



UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI

UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y HUMANÍSTICAS

CARRERA DE INGENIERÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

TESIS DE GRADO

TEMA:

**“AUDITORÍA FINANCIERA AL SUPERMERCADO
“NARCIS” DE LA CIUDAD DE LATACUNGA PROVINCIA
DE COTOPAXI. PERÍODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE
DICIEMBRE DEL AÑO 2009”.**

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

Autoras:

Araujo Escobar Clara Edith

Males Gallegos Maritza Azucena

Directora de tesis:

MSc. Gloria Susana Vizcaíno Cárdenas

LATACUNGA – ECUADOR

Marzo - 2011

AUTORÍA

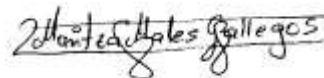
Las postulantes: Araujo Escobar Clara Edith con C.I. #0501600217 y Males Gallegos Maritza Azucena con C.I. #1803334828 expresan la veracidad de los resultados obtenidos en la investigación, demostrando que el presente trabajo de tesis previo a la obtención del Título de Ingenieras en Contabilidad y Auditoría C.P.A. es absolutamente original, auténtico y propio del estudio realizado.

Declarando así que; el contenido, las conclusiones y resultados lógicos y académicos a excepción de las citas bibliográficas del trabajo son de exclusiva responsabilidad y de su propio intelecto.

Atentamente,



Araujo Escobar Clara
C.I. #0501600217



Maritza Males Gallegos
C.I. #1803334828

AVAL DEL DIRECTOR DE TESIS

En calidad de Directora del Trabajo de Investigación sobre el tema: **“AUDITORÍA FINANCIERA AL SUPERMERCADO “NARCIS” DE LA CIUDAD DE LATACUNGA PROVINCIA DE COTOPAXI. PERÍODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL AÑO 2009”**, de Araujo Escobar Clara Edith y Males Gallegos Maritza Azucena, postulantes de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría, considero que dicho Informe Investigativo cumple con los requerimientos metodológicos y aportes científico-técnicos suficientes para ser sometidos a la evaluación del Tribunal de Validación de Tesis que el Honorable Consejo Académico de la Unidad Académica de Ciencias Administrativas y Humanísticas de la Universidad Técnica de Cotopaxi designe, para su correspondiente calificación.

Latacunga, marzo, 2012

MSc. Gloria Susana Vizcaíno Cárdenas

DIRECTORA DE TESIS



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, y por la Carrera de Ciencias Administrativas, Humanísticas y Del Hombre; por cuanto, los postulantes: Araujo Escobar Clara Edith y Males Gallegos Maritza Azucena, con el título de tesis: **“AUDITORÍA FINANCIERA AL SUPERMERCADO “NARCIS” DE LA CIUDAD DE LATACUNGA PROVINCIA DE COTOPAXI PERIODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL AÑO 2009”**, han considerado las recomendaciones emitidas oportunamente y reúne los méritos suficientes para ser sometido al acto de Defensa de Tesis.

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

Latacunga, 22 de marzo del 2012

Para constancia firman:

.....
Dra. Catalina Rueda
PRESIDENTE

.....
Ing. Juan Chancusig
MIEMBRO

.....
Ing. Mercy Guerrero
OPOSITOR

DEDICATORIA

El presente trabajo y esfuerzo lo dedico a mis padres, hijos, esposo, hermanas y amigos que creen y confían en mí, gracias por esas palabras de aliento que me comprometen, a seguir luchando en el largo camino de la vida.

Edith Araujo Escobar

A Dios, por permitirme llegar a este momento tan especial de mi vida, por ser mi fortaleza y darme todo lo que tengo.

A mi madre María Gallegos; por haberme educado, por el amor que siempre me ha brindado, por cultivar e inculcar ese sabio don de responsabilidad y respeto, quien con su consejo orientó mis pasos por el camino recto de la vida, convirtiéndose por sus virtudes en la mejor de mis amigas.

Maritza Azucena Males Gallegos

AGRADECIMIENTO

Doy Gracias a Dios por haberme dado la salud y vida, para realizar este proyecto, además permitirme sentirme realizada como profesional, madre y mujer.

A mi madre y hermanas porque siempre están conmigo, en las buenas y en las malas, además a mi compañera Maritza por permitirme conformar este grupo de trabajo y a mis profesores que me supieron guiar con sus conocimientos.

Edith Araujo Escobar

A nuestro querido Padre Celestial Dios, por ser el camino y la luz de nuestra vida y ofrecerme una oportunidad de triunfar día a día.

A muchas personas que me brindaron su amistad, apoyo, ánimo, compañía durante mi vida universitaria y en el desarrollo de mi tesis sin lugar a duda este trabajo no pudo haberse realizado sin la información que he recibido durante estos años en la Universidad, que fue fuente de sabiduría. A cada uno de mis maestros por brindarme su conocimiento, enseñándome a luchar por conseguir mis metas y objetivos anhelados, es por esta razón mi más sincero agradecimiento a la “Universidad Técnica de Cotopaxi”.

En especial agradezco a la Ing. Mónica Rueda, y a la Dra. Miriam Hidalgo por su tiempo compartido, por haberme guiado en el desarrollo de este trabajo y llegar a la culminación del mismo.

A todos mis amigas y amigos.

Maritza Azucena Males Gallegos



UNIVERSIDAD TECNICA DE COTOPAXI
UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y HUMANISTICAS
Latacunga – Ecuador

**TEMA: “AUDITORÍA FINANCIERA AL SUPERMERCADO “NARCIS”
DE LA CIUDAD DE LATACUNGA PROVINCIA DE COTOPAXI.
PERIODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL AÑO 2009”**

RESUMEN

La realización de este trabajo de Tesis implicó en su debido momento la revisión del problema de investigación, luego se mencionó el objetivo de lo que requiere conseguir con este trabajo, se utilizaron métodos y técnicas como la encuesta y entrevista mismas que fueron aplicadas debidamente para obtener las conclusiones.

Esta investigación tuvo como objetivo particular, analizar aspectos teóricos relacionados con la Auditoría Financiera que nos condujo a preparar un examen confiable y seguro, diagnosticar cuales son los principales problemas y determinar que alternativa metodológica será aplicable en la empresa, que contribuirá con el mejoramiento y desempeño del área financiera del supermercado Narcis como también proporcione información sobre la veracidad de sus estados financieros siendo beneficiados directamente sus propietarios, empleados, proveedores y clientes, porque podrán apreciar la existencia del control de gestión que demuestra una buena organización de la empresa, este examen y dictámenes permitirá contar de forma inmediata con datos reales y aportará saldos verídicos que darán la oportunidad de proyectarse hacia el futuro.

En conclusión los estados financieros, presentan razonabilidad en todos sus aspectos importantes, la situación financiera de la empresa NARCIS SUPERMERCADOS S.A., y los resultados de sus operaciones, las variaciones en el patrimonio de los accionistas y sus flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha.



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

THEME: “FINANCIAL AUDIT TO THE “NARCIS” SUPERMARKET FROM LATACUNGA CITY, COTOPAXI PROVINCE DURING JANUARY 1st. TO DECEMBER 31st IN THE YEAR 2009”

ABSTRACT

The objective of this thesis implied in a moment the revision of the investigation problem. Then it was mentioned the general objective which we wanted to reach with this researching. This investigation used methods and techniques such as the survey and the interview that were properly applied to obtain the conclusions.

This investigation had as particular objective, to analyze theoretical aspects related to the Financial Auditory which helped us to prepare reliable and sure test. Also it helped to diagnose which were the main problems so we could determine which methodological alternative will be applicable in the enterprise. This will contribute in the improvement and the fulfillment in the financial area at the Narcis Supermarket as well as it also provided information about the truthfulness of its financial conditions being benefitted the answers employees, suppliers and clients. It's because they could appreciate the administration control that demonstrates a good organization of the company, this exam and verdicts will allow to have an immediate way real data and it will contribute truthful balances that will give the opportunity to be projected toward the future.

In conclusion the financial conditions, present reasonable results in all their important aspects, the financial situation of the company NARCIS SUPERMARKETS CORP., and the results of their operations, the variations in the patrimony of the shareholders and their flows of effective for the year finished in that date.

CERTIFICADO

Yo, Lic. Abata Checa Fanny Mercedes, portadora de la C.I. 0502278740, docente de la Universidad Técnica de Cotopaxi en el área de Inglés CERTIFICO haber revisado la traducción del resumen de la tesis: “AUDITORÍA FINANCIERA AL SUPERMERCADO “NARCIS” DE LA CIUDAD DE LATACUNGA PROVINCIA DE COTOPAXI. PERIODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL AÑO 2009” de las postulantes Araujo Escobar Clara Edith y Males Gallegos Maritza Azucena.

Es todo cuanto puedo decir.

Atentamente,

Lic. Fanny Mercedes Abata Checa

C.I. 0502278740

ÍNDICE

Contenido	Pág.
Portada	i
Autoría	iii
Aval del Director de Tesis	iii
Aprobación del tribunal de Grado	iv
Dedicatoria	v
Agradecimiento	vi
Resumen	vii
Abstract	viii
Certificado	ix
Índice	x
Introducción	xvi

CAPÍTULO I

1. FUNDAMENTOS SOBRE LA AUDITORÍA FINANCIERA.

1.1. Antecedentes.	1
1.1.1. Categorías fundamentales	1
1.2. La Gestión Financiera	2
1.1.2. Definición.	2
1.1.3. Funciones.	2
1.2. La Gestión Administrativa.	3
1.2.1. Definición	3
1.3. Empresa.	4
1.3.1. Concepto.	4
1.4. Control Interno	5
1.4.1. Definición	5
1.4.2. Tipos de Control Interno	6
1.4.3. Objetivos	7

1.4.4. Importancia	8
1.4.5. Herramientas de Evaluación de Control Interno	8
1.5. Contabilidad	9
1.5.1. Concepto	9
1.5.2. Importancia de la Contabilidad	10
1.5.3. Objetivo de la Contabilidad	11
1.5.4. Clasificación	11
1.6. Auditoría	13
1.6.1. Definiciones	13
1.6.2. Objetivos	14
1.6.3. Importancia	14
1.6.4. Tipos de auditoría	15
1.7. Auditoría financiera	18
1.7.1. Definición.	18
1.7.2. Objetivos	19
1.7.3. Importancia	19
1.7.4. Fases de la auditoría financiera	19
1.7.4.1.1. Planificación	20
1.7.4.1.2. Planificación preliminar	20
1.7.4.1.3. Planificación específica	21
1.7.4.2. Ejecución del trabajo	22
1.7.4.3. Comunicación de Resultados	32

CAPÍTULO II

2. DISEÑO DE LA PROPUESTA

2.1. Metodología Utilizada	34
2.1.1. Tipos de Investigación	34
2.1.2. Métodos y Técnicas	35
2.1.2.1. Métodos	35
2.1.2.2. Técnicas	35

2.1.2.2.1. Observación.	35
2.1.2.2.2. La Entrevista	36
2.1.2.2.3. La Encuesta	36
2.2. Preguntas Científicas	36
2.2.1. Operacionalización de Variables	37
2.3. Análisis e interpretación de los resultados de las entrevistas y encuestas.	38
2.3.1. Entrevista aplicada al Gerente del Supermercado Narcis.	48
2.3.1.1. Análisis e Interpretación	39
2.3.2. Entrevista aplicada al bodeguero del supermercado	40
2.3.2.1. Análisis e Interpretación	41
2.3.2. Encuesta aplicada a los 121 clientes de Supermercado Narcis.	42
2.3.3. Encuesta aplicada a los 114 proveedores del Supermercado Narcis.	47
2.3.4. Encuesta aplicada al departamento de Contabilidad del Supermercado Narcis.	52
2.3.5. Encuesta aplicada a las cajeras del Supermercado Narcis.	57
2.4. Comprobación de las Preguntas Científicas	62
2.5. Conclusiones y Recomendaciones	64

CAPITULO III

3. “AUDITORÍA FINANCIERA AL SUPERMERCADO “NARCIS” DE LA CIUDAD DE LATACUNGA PROVINCIA DE COTOPAXI. PERIODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL AÑO 2009”.

3.1. Introducción	66
3.2. Objetivos	67
3.2.1. Objetivo General	67
3.2.2. Objetivos Específicos:	67
3.3. Descripción de la Propuesta	67

3.4. Desarrollo De La Propuesta	69
3.4.1. Guía de Archivo Permanente	71
3.4.1.1.1. Información general	72
3.4.1.1.2. Dirección de matriz, Sucursales, Horario de Trabajo	74
3.1.1.1.3. Leyes y Normas del Sector	74
3.4.1.1.4. Actividad Comercial	76
3.4.1.1.5. Principales Departamentos y Secciones	77
3.4.1.1.6. Libros y Registros Utilizados	77
3.4.1.1.7. Periodicidad de los Informes	78
3.4.2. Guía del Archivo Corriente	79
3.4.2.1. Archivo Corriente	79
3.4.2.1.1. Balance General	80
3.4.2.1.2. Estado de resultados	91
3.4.2.1.3. Estado de Evaluación del Patrimonio	98
3.4.2.1.4. Estado de Flujo de Efectivo	100
3.4.2.1.5. Nota a los Estados Financieros	104
3.4.2.1.6. Informe de Control Interno	116
Cronograma	345
GLOSARIO DE TÉRMINOS	347
BIBLIOGRAFÍA	350

ÍNDICE DE CUADROS

CONTENIDO	Pág.
CUADRO N° 1.1: TIPOS DE AUTORÍAS	16
CUADRO N° 1.2 ÍNDICE DE PAPELES DE TRABAJO	29
CUADRO N° 1.3 ÍNDICE DE PAPELES DE TRABAJO	29
CUADRO N° 1.4 CLAVES DE AUDITORÍA	31
CUADRO N° 2.1 OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES	37

ÍNDICE DE TABLAS

CONTENIDO	Pág.
TABLA N° 2.1: MEJORAMIENTO URGENTE	42
TABLA N° 2.2 PROMOCIONES QUE OFRECE	43
TABLA N°2.3 CAMBIO DE LUGAR DE LOS PRODUCTOS	44
TABLA N° 2.4 FRECUENCIA DE VISITA	44
TABLA N° 2.5 GASTO MENSUAL EN NARCIS	46
TABLA 2.6 CONOCIMIENTO DE LAS CARACTERÍSTICAS DEL PRODUCTO	47
TABLA 2.7 PLAN DE ATENCIÓN AL CLIENTE	48
TABLA 2.8 CONDICIONES EN LAS QUE DEJAN LOS PRODUCTOS	49
TABLA 2.9 PRECIOS DE LOS PRODUCTOS	50
TABLA 2.10 TIEMPOS DE PRODUCCIÓN DE PRODUCTOS	51
TABLA N° 2.11 RECIBEN EN CONTABILIDAD LAS FACTURAS	52
TABLA N° 2.12 VERIFICA CONTABILIDAD LAS FACTURAS	53
TABLA N° 2.13 SE ADJUNTAS A LAS FACTURAS	54
TABLA N° 2.14 SE RECIBEN FACTURAS ATRASADAS	55
TABLA N° 2.15 SE REVISAN OBLIGACIONES ACUMULADAS	56
TABLA N° 2.16 TIPO DE FONDO QUE MANEJA	57
TABLA N° 2.17 SON COMPROBADOS LOS ASIENTOS DIARIOS	58
TABLA N° 2.18 FONDO DE CAJA ES RESPONSABILIDAD DE UNA PERSONA	59
TABLA N° 2.19 CAJA CHICA ESTA DEBIDAMENTE RESPALDADO	60
TABLA N° 2.20 ESTA PROHIBIDO USAR CAJA PARA OTROS FINES	61

ÍNDICE DE GRÁFICOS

Contenido	Pág.
GRÁFICO N° 2.1 MEJORAMIENTO URGENTE	42
GRÁFICO N°2.2 PROMOCIONES QUE OFRECE	43
GRÁFICO N°2.3 CAMBIO DE LUGAR DE LOS PRODUCTOS	44
GRÁFICO N° 2.4 FRECUENCIA DE VISITA	44
GRÁFICO N° 2.5 GASTO MENSUAL EN NARCIS	46
GRÁFICO N°2.6 CONOCIMIENTO DE LAS CARACTERÍSTICAS DEL PRODUCTO	47
GRÁFICO N°2.7 PLAN DE ATENCIÓN AL CLIENTE	48
GRÁFICO N° 2.8 CONDICIONES EN LAS QUE DEJAN LOS PRODUCTOS	49
GRÁFICO N° 2.9 PRECIOS DE LOS PRODUCTOS	50
GRÁFICO N° 2.10 TIEMPOS DE PRODUCCIÓN DE PRODUCTOS	51
GRÁFICO N° 2.11 RECIBEN EN CONTABILIDAD LAS FACTURAS	52
GRÁFICO N° 2.12 VERIFICA CONTABILIDAD LAS FACTURAS	53
GRÁFICO N° 2.13 SE ADJUNTAS A LAS FACTURAS	54
GRÁFICO N° 2.14 SE RECIBEN FACTURAS ATRASADAS	55
GRÁFICO N° 2.15 SE REVISAN OBLIGACIONES ACUMULADAS	56
GRÁFICO N° 2.16 TIPO DE FONDO QUE MANEJA	57
GRÁFICO N° 2.17 SON COMPROBADOS LOS ASIENTOS DIARIOS	58
GRÁFICO N° 2.18 FONDO DE CAJA ES RESPONSABILIDAD DE UNA PERSONA	59
GRÁFICO N° 2.19 CAJA CHICA ESTA DEBIDAMENTE RESPALDADO	60
GRÁFICO N° 2.20 ESTA PROHIBIDO USAR CAJA PARA OTROS FINES	61

INTRODUCCIÓN

La tesis Auditoría Financiera al Supermercado Narcis de la ciudad de Latacunga provincia de Cotopaxi. Periodo del 1 de enero al 31 de diciembre del año 2009” la desarrollamos para poder aplicar los conocimientos adquiridos durante nuestra vida estudiantil y a la vez crear un nexo con la práctica al desarrollar este ejercicio de auditoria.

La presente tesis ofrece un procedimiento detallado de la Auditoría Financiera la cual se encuentra equilibrada entre la teoría y el desarrollo práctico. El objetivo de la misma es ofrecer a los estudiantes universitarios de contabilidad y auditoría un modelo el cual pueda ser utilizado por los mismos para poder comprender de manera más detallada el completo desarrollo de la auditoría financiera.

La tesis esta presentada en tres capítulos de los cuales el capítulo I se enfoca a la teoría referente a contabilidad, empresa, control interno, auditoría financiera y otros.

El II capitulo detalla las entrevistas y encuestas al personal del supermercado Narcis, clientes y proveedores, las mismas que fueron tabuladas, analizadas e interpretadas.

El III capitulo se enfoca la desarrollo practico analizado al supermercado Narcis al cual se le realizó el examen de Auditoría Financiera desde su constitución, desarrollo en el mercado y su situación actual.

El enfoque de la elaboración de la presente tesis es el unificar los conocimientos teóricos con el desarrollo practico de la misma detallando los procedimientos de investigación y análisis que el auditor sigue para poder sustentar su opinión sobre los estados financieros de la entidad.

CAPÍTULO I

1. FUNDAMENTOS SOBRE LA AUDITORÍA FINANCIERA.

1.1. Antecedentes.

En la actualidad los supermercados ecuatorianos, atraviesan falencias debido a la no existencia un cronograma de trabajo para optimizar sus sistemas de Control de existencias, rotación de productos, facturación y ventas, así como los programas diseñados para la modernización del área administrativa, esto es, contabilidad, sistemas de comercialización, control del servicio de comisariato, administración de importaciones y contactos internacionales, que no permiten una eficiente gestión de mercadeo y comercialización, esencial para una gestión de inversión eficiente y lograr los resultados previstos en el plan de crecimiento de la empresa.

En la provincia de Cotopaxi, las compañías como los Supermercados, actualmente atraviesan problemas financieros de liquidez, su búsqueda para mejorar las políticas de atención frente a sus clientes, mejores estrategias para competir frente a sus similares en el mercado, puesto que se están aplicando nuevas reformas políticas en sus actividades productivas, como es el incremento de los sueldos y salarios de sus trabajadores, la falta de capacitación del personal, el elevado costo de los insumos y materiales, el incremento de los impuestos, entre otros, los mismos que impiden el buen desenvolvimiento de las empresas.

En la ciudad de Latacunga se encuentra el SUPERMERCADO “NARCÍS”, donde se requiere una auditoría financiera para el año 2009 que permita evaluar los procesos u operaciones financieras llevadas a cabo en dicho ejercicio contable,

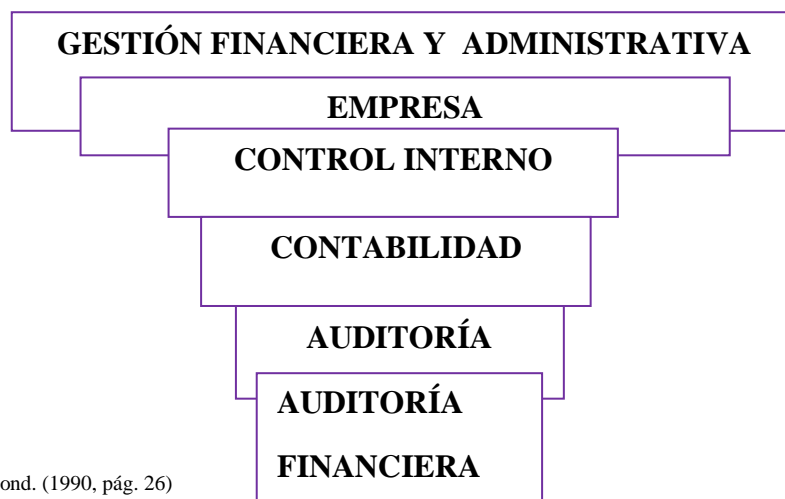
facilitando la visualización del rendimiento económico-financiero y a la vez identificar cuáles son las deficiencias ocurridas en el transcurso de este periodo económico, como pueden ser el control de existencias, rotación de productos, facturación y ventas, la falta de capacitación profesional y la evaluación de las obligaciones tributarias, razones por las cuales nos permitan emitir posibles soluciones a los inconvenientes encontrados.

Esta investigación se realizó en el SUPERMERCADO NARCIS, ubicado en la provincia de Cotopaxi, cantón Latacunga, parroquia la Matriz, avenida Amazonas y Guayaquil; durante el periodo del 1 de Enero al 31 de Diciembre del 2009.

Para llevar a cabo la investigación el objeto de estudio es una auditoría integral, la misma que implica la relación de los estados financieros, control interno y de gestión, que permita evaluar el grado de eficiencia en el logro de los objetivos previstos por el ente y el grado eficaz con que se han manejado los recursos disponibles, el campo de acción es la auditoría financiera que permite emitir un informe y dar a conocer una opinión sobre la situación financiera de la empresa.

1.1.1. Categorías fundamentales

GRÁFICO N° 1.1
CATEGORÍAS FUNDAMENTALES



Fuente: CHARZAT, Raymond. (1990, pág. 26)
Elaborado por: Araujo Escobar Clara Edith
Males Gallegos Maritza Azucena

1.2 La Gestión Financiera

1.1.2. Definición.

La Gestión Administrativa y Financiera cuya tarea les corresponde desarrollar a los Administradores o gerentes, se constituye en una responsabilidad de la mayor trascendencia, por el impacto que se deriva tanto en lo institucional como en lo personal.

Cierto es que una adecuada programación y ejecución presupuestal permite atender de manera oportuna y eficiente las necesidades derivadas de cada proyecto que adelante la institución. Por el contrario, una indebida planeación y ejecución presupuestal no sólo impacta la calidad y oportunidad en la prestación de un servicio educativo, sino que también, de ordinario, encierra responsabilidades para los administradores. Igual sucede en lo relacionado con el manejo de inventarios, caja menor y tesorería, etc.

Según, CHARZAT (1990, pág. 77) La Gestión Financiera consiste en “La búsqueda del equilibrio a corto, mediano y largo plazo entre los empleados y los recursos, es decir, entre las necesidades financieras y los recursos financieros”.

Por lo citado anteriormente, para las investigadoras financiera es mantener el equilibrio sea a corto, mediano y largo plazo, es decir que los dirigentes deben escoger medios de financiación que mejor se adapten para poder mantenerla estabilidad de la entidad.

1.1.3. Funciones.

Entre las principales funciones de la gestión financiera son:

- La determinación de las necesidades de recursos financieros.
- La consecución de financiación según su forma más beneficiosa.

- La aplicación juiciosa de los recursos financieros, incluyendo los excedentes de tesorería.
- El análisis financiero.
- El análisis con respecto a la viabilidad económica y financiera de las inversiones.

1.2. La Gestión Administrativa.

1.2.1. Definición

La tarea de construir una sociedad económicamente mejor; normas sociales mejoradas y un gobierno más eficaz, es el reto de la gestión administrativa moderna. La supervisión de las empresas está en función de una administración efectiva; en gran medida la determinación y la satisfacción de muchos objetivos económicos, sociales y políticos descansan en la competencia del administrador.

En situaciones complejas, donde se requiera un gran acopio de recursos materiales y humanos para llevar a cabo empresas de gran magnitud la administración ocupa una importancia primordial para la realización de los objetivos.

En la esfera del esfuerzo colectivo donde la administración adquiere su significación más precisa y fundamental ya sea social, religiosa, política o económica, toda organización depende de la gestión administrativa para llevar a cabo sus fines.

Según, MALDONADO, Milton, (2006, pág.19) La gestión administrativa "... dan énfasis a la medida de la calidad de los productos y servicios gubernamentales, comparten la opinión de que los funcionarios gubernamentales deben dar seguridad a los contribuyentes de que los fondos públicos son utilizados con criterio de: economía, eficiencia y eficacia".

En cuanto a lo mencionado, para las investigadoras la gestión administrativa es el ejercicio profesional de una actividad económica planificada con el objetivo a

establecer en el mercado los bienes o servicios de una unidad económica organizada en la cual ejerce su actividad.

Según, MALDONADO, Milton, (2006, pág.20) La gestión administrativa “... aprovecha el resultado de estudios específicos que proporciona información detallada, lo cual permite incursionar con confianza en el análisis de información gubernamental, apoyada con indicadores de gestión que faciliten la evaluación de desempeño”.

Mediante a lo citado, las investigadoras manifiestan que la gestión administrativa es uno de los temas más importantes a la hora de tener un negocio ya que de ella va depender el éxito o fracaso de la empresa.

1.3. Empresa.

1.3.1. Concepto.

Según, OROZCO, José (1994, pág.3) La empresa “Es la entidad que se establece en determinado lugar, para desarrollar actividades relacionadas con la producción y venta o con la compra y venta de bienes o servicios , o las dos cosas, a fin de obtener utilidad básicamente”.

Tomando en cuenta el criterio anterior, podrán decir las investigadoras que la empresa es una unidad económica de producción encargada de combinar los recursos productivos, trabajo, capital y recursos naturales, para producir bienes y servicios que después se venden en el mercado.

Según; CARO, Francisco, (2007, pág. 2) Las empresas “Son organizaciones que surgen porque son capaces de satisfacer las necesidades del mercado de una forma más eficiente que si no existieran. Los empresarios mediante el reparto óptimo de los recursos materiales, económicos, humanos e intangibles pueden ofrecer bienes

o servicios a los hombres y mujeres que les permitan satisfacer sus necesidades y deseos”.

De acuerdo a la presente cita podrán interpretar, las investigadoras que la empresa es una actividad en la cual varias personas cambian algo de valor, bien o servicios para obtener una ganancia o utilidad mutua.

Según, CARO, Francisco, (2007, pág. 2) La empresa “Es un conjunto organizado de actividades personales, medios económicos y materiales, y relaciones comerciales, con propósito de obtener beneficios, para la constitución de una idea de producción de bienes o prestación de servicios con destino al mercado”.

Entonces podrán indicar de acuerdo a lo citado, que para las investigadoras es una institución o agente económico que toma las decisiones sobre la utilización de factores de la producción para obtener los bienes y servicios que se ofrecen en el mercado.

1.4. Control Interno

1.4.1. Definición

Según, GALINDO, Emilio, (2006, Pág. 32) indica que “Es una expresión que utilizamos con el fin de describir las acciones adoptadas por los directivos de entidades, gerentes administradores para evaluar y monitorear las operaciones en sus entidades”

Por la presente cita concluida podrán decir, las investigadoras que el control interno es una función que tiene por objeto proteger y financiar los bienes de la empresa, evitando desembolsos indebidos de fondos, ofreciendo la seguridad de que no se reducirán a obligaciones sin autorización.

Según; MANTILLA, Samuel, (2005, Pág. 2) El Control Interno “Comprende el plan de la organización, los métodos y medidas coordinados que se adoptan en un negocio para salvaguardar sus activos, verificar la exactitud, confiabilidad de sus datos contables, promover la eficiencia operacional y fomentar la adherencia de las políticas prescritas”.

Por lo sugerido anteriormente, las investigadoras manifiestan que el Control Interno es un plan a seguir por la organización siendo su principal objetivo, garantizar la eficiencia, la eficacia y la transparencia de sus actuaciones para alcanzar sus metas.

1.4.2. Tipos de Control Interno

Los tipos de Control Interno se clasifican en Administrativos y Contables:

Control Administrativo

Este tipo de control se lo conoce como operativo y está relacionado con la eficiencia en las operaciones conjuntamente con las políticas de la dirección. Este tipo de control contempla las diferentes acciones de los empleados que influyen en la eficiencia operativa y que llevan al cumplimiento de los objetivos estratégicos.

Este control se clasifica en:

Control operativo.

Está relacionado con las actividades que realiza el personal para poder alcanzar eficiencia, eficacia y economía, es decir alcanzar objetivos maximizando la utilización de recursos y al menor costo.

Control estratégico.

Está relacionado con la formulación de estrategias que aporten para poder conseguir los objetivos organizacionales.

Control Contable

Este tipo de control logra establecer si los estados financieros de una entidad reflejan razonablemente el resultado de sus operaciones y los cambios en su situación financiera, comprobando que en todo el proceso contable se observó y cumplió las normas prescritas por las autoridades competentes y los Principios de Contabilidad generalmente aceptados.

1.4.3. Objetivos

Según, GALINDO, Emilio, (2006, pág.33) “Afirma que los objetivos del sistema de control interno son”:

- Evitar o reducir fraudes.
- Salvaguardar contra la insuficiencia.
- Cumplimiento de las políticas de operación sobre bases más seguras.
- Comprobar la corrección y veracidad de los informes contables.
- Salvaguardar los activos de la empresa.
- Promover la eficiencia en operación y fortalecer la adherencia a las normas fijadas por la administración.

El estudio de la evolución del control interno, tiene como objeto primario la formulación de un programa de auditoría, que al ejecutarse permite al contador público emitir un dictamen sobre los estados financieros.

Por lo sugerido anteriormente, las investigadoras concluyen que la toma de decisiones sobre cualquier modificación que pueda recomendarse para reforzar, mejorar o simplificar el sistema existente. Estos aspectos se deben comunicar por medio de memorándums de sugerencias, conteniendo las deficiencias localizadas

en la empresa. Por ello, la revisión no termina con las investigaciones realizadas al principio de la auditoría sino que continúan en el transcurso de ella.

1.4.4. *Importancia*

La importancia de tener un buen sistema de control interno en las organizaciones, se ha incrementado en los últimos años, esto debido a lo práctico que resulta el medir la eficiencia y la productividad al momento de implantarlos; en especial si se centra en las actividades básicas que ellas realizan, pues de ello dependen para mantenerse en el mercado.

1.4.5. *Herramientas de Evaluación de Control Interno*

Existen diversos métodos para la documentar el conocimiento del Control Interno por parte del auditor, los cuales no son exclusivos y pueden ser utilizados en forma combinada para una mejor efectividad y se aplicarán los siguientes:

Método descriptivo

Método que consiste en la elaboración de un papel de trabajo en el cual se resume o describe los procedimientos relacionados con el control interno del proceso auditado, los cuales pueden dividirse por actividades que pueden ser por departamentos, empleados, cargos o por registros contables.

Método gráfico

Es un método muy útil para evaluar el control interno y consiste en la preparación de flujogramas.

Método de cuestionarios

Los cuestionarios de control interno permiten evaluar el control interno a través de preguntas a los diferentes funcionarios de la empresa y básicamente consisten en un listado de preguntas a través de las cuales se puede evaluar las debilidades y fortalezas del mismo.

Método mixto

Ninguno de los métodos por si solos, permiten la evaluación eficiente de la estructura de control interno, pues se requiere la aplicación combinada de métodos. Este tipo de evaluación es la aplicación combinada de los métodos antes señalados.

1.4.6. Informe de Control Interno

El Informe de Control Interno comprende un resumen de la evaluación del Sistema de Control Interno, así como los riesgos detectados por auditoría lo cuales son plasmados y comunicados a la gerencia. Con la identificación de los riesgos, la gerencia puede implementar modificaciones para que las operaciones puedan realizarse de la manera más beneficiosa para la organización.

1.5. Contabilidad

1.5.1. Concepto

La Contabilidad se dice que es una técnica que se ocupa de registrar, clasificar y resumir las operaciones mercantiles de un negocio con el fin de interpretar sus resultados. Como sabemos el origen de la contabilidad es de hace muchos años, desde que el hombre se dio cuenta de que su memoria no era suficiente para guardar la información necesaria. Siempre el objetivo de la contabilidad es proporcionar información a los dueños y socios de un negocio sobre lo que se deba y se tiene. Se puede dividir en objetivo administrativo y financiero. El objetivo administrativo es proporcionar información a los administradores para que ellos planifiquen, tomen las decisiones y control de las operaciones y el objetivo financiero es proporcionar información de las operaciones realizadas por un ente, fundamentalmente en el pasado.

Según, ZAPATA, Pedro (2005, pág.18) “La Contabilidad es un elemento del sistema de información de un ente, que proporciona datos sobre su patrimonio y la evaluación del mismo, destinados a facilitar las decisiones de sus administradores y de sus terceros que interactúan con él en cuanto se refiere a su relación actual o potencial con el mismo”.

El equipo investigador manifiesta que la Contabilidad es información del patrimonio que determina y facilita las decisiones al administrador y a sus terceros para la toma de decisiones y para conocer la estabilidad de la entidad.

Según, GUAJARDO, Gerardo (2005, pág. 8) La Contabilidad “Es generar y comunicar información útil, para la oportuna toma de decisiones de los acreedores y accionistas de un negocio, así como de otros públicos interesados en la situación financiera de una organización. Uno de los datos más importantes que genera la contabilidad y del cual es conveniente informar, es la cifra de utilidad o la pérdida del negocio”.

De acuerdo a lo manifestado, para las investigadoras la contabilidad es la información contable la cual debe ser útil para la toma de decisiones tanto para los empresarios como para sus acreedores, pues de ese modo conocerán si han ganado o han percibido durante un período determinado.

1.5.2. Importancia de la Contabilidad

La contabilidad permite conocer con exactitud la real situación económico-financiera de una empresa; en cambio cuando no se lleva la contabilidad, no se conoce con exactitud: cuanto se tiene, cuanto nos deben o se debe, cuál es el volumen de compras, ventas, gastos; en definitiva sólo se tiene una idea aproximada de la situación económica de la empresa, o sea en forma empírica.

1.5.3. Objetivo de la Contabilidad

El principal objetivo de la contabilidad es conocer la situación económico-financiera de una empresa en un período determinado, el que generalmente es de un año; así como también analizar e informar sobre los resultados obtenidos, para poder tomar decisiones adecuadas a los intereses de la empresa.

1.5.4. Clasificación

Debido a su vital importancia, la Contabilidad debe ser llevada en forma obligatoria por todas las instituciones privadas, públicas y autónomas, de acuerdo con lo que dispone la ley.

La contabilidad adopta una serie de facetas o tipos de información o de contabilidad, entre las cuales se tienen las siguientes, que se listan de forma enunciativa y no limitativa:

Contabilidad Financiera-Su objetivo es presentar información financiera de propósitos o usos generales en beneficio de la gerencia de la empresa, sus dueños o socios y de aquellos lectores externos que se muestren interesados en conocer la situación financiera de la empresa; es decir, esta contabilidad comprende la preparación de estados financieros para audiencias o usos externos.

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

Contabilidad Administrativa.-Está orientada a los aspectos administrativos de la empresa y sus informes no trascenderán la compañía, o sea, su uso es estrictamente interno para que sean utilizados por los administradores y propietarios para juzgar y evaluar el desarrollo de la entidad a la luz de las

políticas, metas u objetivos preestablecidos por la gerencia o dirección de la empresa; tales informes permitirán comparar el pasado de la empresa con el presente mediante la aplicación de herramientas o elementos de control, prever y planear el futuro de la entidad.

Contabilidad de Costos.- Es una rama de la Contabilidad Financiera que implantada e impulsada por las empresas industriales, permite conocer el costo de producción de sus productos, así como el costo de la venta de tales artículos y fundamentalmente la determinación de los costos unitarios; es decir, el costo de cada unidad de producción, mediante el adecuado control de sus elementos: la materia prima, la mano de obra y los gastos de fabricación o producción. Asimismo, tiene otras aplicaciones, como la determinación del punto de equilibrio con base en los costos fijos, variables, así como la determinación de los costos totales y de distribución.

Contabilidad Fiscal.- Comprende el registro, la preparación de informes tendentes a la presentación de declaraciones y el pago de impuestos. Es importante señalar que por las diferencias entre las leyes fiscales con los principios contables, la contabilidad financiera en ocasiones difiere mucho de la contabilidad fiscal, pero esto no debe ser una barrera para llevar un sistema interno de contabilidad financiera, de igual forma establecer un adecuado registro fiscal.

Contabilidad Gubernamental.- Incluye tanto la contabilidad llevada por las empresas del sector público de manera cómo la contabilidad nacional, en la cual se resumen todas las actividades del país, incluyendo sus ingresos y sus gastos.

De acuerdo a lo manifestado, para las investigadoras la clasificación de la contabilidad que lleva cada tipo de negocio existen intereses distintos, lógicamente será necesario preparar diferentes tipos de información que los satisfagan, razón por la cual los informes financieros deberán ser sustancial y razonablemente distintos para cada tipo de usuarios según la necesidad que mantenga la empresa.

1.6. Auditoría

La Auditoría es una de las aplicaciones de los principios científicos de la contabilidad, basada en la verificación de los registros patrimoniales de las organizaciones e instituciones, para observar su exactitud; no obstante, este no es su único objetivo. Su importancia es reconocida desde los tiempos más remotos, teniéndose conocimientos de su existencia ya en las lejanas épocas de la civilización sumeria.

Actualmente la auditoría constituye una herramienta de control y supervisión que contribuye a la creación de una cultura de la disciplina de la organización y permite descubrir fallas en las estructuras o vulnerabilidades existentes en la organización. Hoy en día los auditores se encuentran cotidianamente con nuevas tecnologías de avanzada en las entidades, por lo que requieren de la incorporación sistemática de herramientas con iguales requerimientos técnicos, así como de conocimientos cada vez más profundos de las técnicas informáticas más extendidas en el control de la gestión.

1.6.1. Definiciones

Según, MÉNDEZ, Oscar, (2006, pág. 15) Determina a la auditoría como: “El examen de todas las anotaciones contables a fin de comprobar su exactitud, así como la veracidad de los estados o situaciones que dicha anotaciones produce”.

De acuerdo a lo citado, para las investigadoras la Auditoría, es un proceso sistemático para obtener y evaluar de manera objetiva las evidencias relacionadas con informes sobre actividades económicas y otros acontecimientos relacionados, cuyo fin consiste en determinar el grado de correspondencia del contenido informativo con las evidencias que le dieron origen, así como establecer si dichos informes se han elaborado observando los principios establecidos para el caso.

Según, ARENS, Alvin, (1996, pág. 1) “Es la recopilación y evaluación de datos sobre información cuantificable de una entidad económica para determinar e

informar sobre el grado de correspondencia entre la información y los criterios establecidos y la auditoría debe ser realizada por una persona competente e independiente”.

1.6.2. *Objetivos*

Según, MÉNDEZ, Oscar, (2006, pág. 17) “El análisis de los elementos obtenidos en la exploración deben conducir a”:

- Definir los aspectos que deben ser objetos de comprobación, por las expectativas que dio la exploración, así como determinar las áreas, funciones y materias críticas.
- Analizar la reiteración de deficiencias y sus causas.
- Definir las formas o medios de comprobación que se van a utilizar.
- Definición de lo objetivos específicos de la Auditoría.

1.6.3. *Importancia*

Según, MÉNDEZ, Oscar, (2006, pág. 16) “El Planeamiento de la Auditoría garantiza. El diseño de una estrategia adaptada a las condiciones de cada entidad tomando como base la información recopilada en la etapa de Exploración Previa”.

En este proceso se organiza todo el trabajo de Auditoría, las personas implicadas, las tareas a realizar por cada uno de los ejecutantes, los recursos necesarios, los objetivos, programas a aplicar entre otros, es el momento de planear para garantizar éxito en la ejecución de la misma. En el siguiente artículo se plantean los elementos más importantes de esta etapa con el fin de lograr el cumplimiento de los objetivos y la mejor ejecución de la Auditoría.

1.6.4. *Tipos de auditoría*

Según, ARENAS, Pablo, (2008, pág.7) “Podemos hablar de tantas clases de auditoría como distintos tipos de revisión existentes como son”:

CUADRO No.1.1 TIPOS DE AUDITORIAS.

TIPOS DE AUDITORÍA	OBJETO DE ESTUDIO	ACTIVIDAD
<ul style="list-style-type: none"> • Gestión 	<p>Es el examen y evaluación que se realiza a una entidad para establecer el grado de economía, eficiencia y eficacia con el objeto de verificar la utilización racional de los recursos.</p>	<p>Comprobar el grado de cumplimiento de los objetivos e identificar condiciones de mejora. Diagnosticar los problemas que dificultan la consecución de los objetivos propuestos.</p>
<ul style="list-style-type: none"> • Interna 	<p>Todo tipo de operaciones que se desarrollen en una empresa, en especial el control interno y los sistemas de gestión.</p>	<p>Asistir a los miembros de la organización en el cumplimiento efectivo de sus responsabilidades. Actuar como órgano de control y asesor del sistema operativo de la empresa.</p>
<ul style="list-style-type: none"> • De sistemas 	<p>Procedimientos administrativos y sistemas de control interno.</p>	<p>Comprobar el grado de cumplimiento de cumplimiento de la salvaguarda de los archivos, la fiabilidad de la información económico-financiera y la adhesión a las políticas de la dirección. Verificar la educación, funcionamiento y eficacia del control interno</p>
<ul style="list-style-type: none"> • De calidad 	<p>Adecuación de los productos de la empresa a unos estándares físicos predeterminados.</p>	<p>Contrastar el nivel de calidad de los productos financiados por la empresa.</p>
<ul style="list-style-type: none"> • Social-económica 	<p>Información que aparece en el balance social.</p>	<p>Verificar el cumplimiento de la responsabilidad social de la empresa y las aportaciones que ésta hace a su entorno.</p>
<ul style="list-style-type: none"> • Fiscal 	<p>Información jurídica y tributaria.</p>	<p>Examinar el cumplimiento de las obligaciones fiscales de la empresa: la veracidad y fiabilidad</p>

		de la información preparada por la empresa
• Medioambiental	Políticas medioambientales de la empresa	Verificar el cumplimiento de las normativas medioambientales del cuidado y protección del entorno
• Informática	Sistema de gestión de información, organización y procedimientos	Evaluar la utilidad, eficacia, fiabilidad y salvaguarda de la información procesada y mecanizada por medios informáticos
• Gubernamental o pública	Información diversa de entidades públicas gubernamentales.	<p>Función fiscalizadora: cumplimiento de la ley y ordenamiento jurídico.</p> <p>Función económica: control de la eficiencia y eficacia de las operaciones realizadas y recursos utilizados.</p> <p>Función de auditoría financiera: verificar la fiabilidad de la información de los registros.</p>
• Financiera o de cuentas anuales	Cuentas anuales	Emitir una opinión sobre si las cuentas anuales expresan, en todos sus aspectos significativos, la imagen fiel de la empresa en conformidad con los PCGA.

Fuente : GALINDO, Emilio, (2006)
Elaborado por : Araujo Escobar Clara Edith
Males Gallegos Maritza Azucena

1.7. Auditoría Financiera

1.7.1. Definición.

Es un proceso cuyo resultado final es la emisión de un informe, en el que el auditor da a conocer su opinión sobre la situación financiera de la empresa, este proceso solo es posible llevarlo a cabo a través de un elemento llamado evidencia de auditoría, ya que el auditor hace su trabajo posterior a las operaciones de la empresa. Y consiste en el examen de los registros, comprobantes, documentos y otras evidencias que sustentan los estados financieros de una entidad u organismo, efectuado por el auditor para formular el dictamen respecto de la razonabilidad con que se presentan los resultados de las operaciones, la situación financiera, los cambios operados en ella y en el patrimonio; para determinar el cumplimiento de las disposiciones legales y para formular comentarios, conclusiones y recomendaciones tendientes a mejorar los procedimientos relativos a la gestión financiera y al control interno.

Según, HOLMES, Arthur, (2000, pág. 38) indica que "Consiste en el examen de los registros, comprobantes, documentos y otras evidencias que sustentan los estados financieros de una entidad u organismo, efectuado por el auditor para formular el dictamen respecto de la razonabilidad con que se presentan los resultados de las operaciones, la situación financiera, los cambios operados en ella y en el patrimonio; para determinar el cumplimiento de las disposiciones legales y para formular comentarios, conclusiones y recomendaciones tendientes a mejorar los procedimientos relativos a la gestión financiera y al control interno".

Según; CEPEDA, Gustavo, (1997, pág. 185) "La auditoría financiera se define como un examen objetivo, sistemático, profesional e independiente, efectuado de acuerdo con las normas de auditoría generalmente aceptadas, tomando como base los estados financieros básicos a saber: balance general, estado de resultados, estado de flujo de efectivo, estado de utilidades retenidas o déficit acumulado y cuotas a los estados financieros".

1.7.2. Objetivos

En el ejercicio de la auditoría financiera, los auditores deberán tener presente el logro de los siguientes objetivos:

- Emitir un dictamen u opinión con respecto a la razonabilidad del contenido y presentación de los estados financieros producidos por la empresa auditada.
- Evaluar los controles internos establecidos por la empresa examinada, como base para determinar el nivel de confianza a depositar en él y de acuerdo con esto fijar la naturaleza, extensión y oportunidad de los procedimientos de auditoría.
- Evaluar el cumplimiento de las disposiciones legales aplicables a cada empresa en particular.

Formular recomendaciones para mejorar los controles internos de la administración y cualquier aspecto que ayude a la obtención de una mayor eficiencia en la gestión financiera y económica

1.7.3. Importancia

Una auditoría financiera tiene valiosa importancia, como elemento de la administración que ayuda y coadyuva en la obtención de información financiera, es un complemento operacional y administrativo, es la base para conocer la marcha y evolución de la organización, como punto de referencia para guiar el crecimiento y desarrollo de una entidad.

1.7.4. Fases de la auditoría financiera

El proceso de la Auditoría Financiera se cumple en tres fases básicamente:

- Fase I. Planificación
 - Preliminar
 - Específica
- Fase II. Ejecución del Trabajo
- Fase III. Comunicación de Resultados

1.7.4.1. Planificación.

La Planificación de una Auditoría implica establecer la estrategia general y un enfoque detallado para la naturaleza, oportunidad y alcance esperados de la auditoría.

A través de la aplicación de esta norma, el auditor planea desarrollar la auditoría de manera eficiente y oportuna. La planeación adecuada del trabajo de auditoría ayuda a asegurar que se presta atención adecuada a áreas importantes de la auditoría, que los problemas potenciales son identificados y que el trabajo es llevado a cabo en forma expedita. La planeación también ayuda para la apropiada asignación de trabajo a los auxiliares y para la coordinación del trabajo hecho por otros auditores y expertos.

En esta fase se establece 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.

1.7.4.1.1. Planificación preliminar.

Mediante esta etapa el auditor se familiariza con el entorno interno y externo de la organización observando de forma más directa el área, proceso o actividad a evaluar, con el objeto de apreciar a simple vista los problemas que enfrentan los involucrados ya que los mismos le servirán para el diagnóstico de puntos críticos.

Para el logro del conocimiento y comprensión de la entidad se deben establecer diferentes mecanismos o técnicas que el auditor deberá dominar tales como:

- Visita a las instalaciones.
- Entrevista.
- Revisión del Archivo Permanente.
- Revisión del Archivo Corriente.
- Determinación de los indicadores de gestión

1.7.4.1.2. Planificación específica

La planificación específica es la fase en la que se define la estrategia a seguir en el trabajo de campo. Con fundamento en la información obtenida durante la planificación preliminar llega a tener incidencia en la eficiente utilización de recursos y el logro de metas y objetivos definidos por el equipo de auditoría.

El principal propósito de esta evaluación, es evaluar el control interno y cuantificar los riesgos de auditoría, esto permite seleccionar los procedimientos de auditoría a ser aplicados. En esta fase se elaboran los programas de trabajo en los que se establecen responsabilidades y control de tiempos.

La planificación comprenderá:

- Desarrollo del objetivo de la auditoría.
- Estudio del ente a auditar.
- Relevancia del control interno.
- Determinación de la importancia, significación y riesgo.
- Determinación de los procedimientos a aplicar.
- Recursos a comprometer.

1.7.4.2. Ejecución del trabajo.

En esta fase, conocida como Trabajo de Campo, se realiza la aplicación de los programas y estándares definidos en la Planificación Específica, la misma que contendrá programas detallados y flexibles para cada actividad del proceso a examinarse, y técnicas de auditoría tradicionales, tales como: inspección física, observación, cálculo, indagación, análisis, teniendo como resultado la aplicación y comprobación de indicadores de Eficiencia, Eficacia y Economía por cada actividad a examinarse. Todo esto para recabar evidencia que fundamentará los resultados de la auditoría presentados en el informe, y que será documentada en papeles de trabajo. Además se resumen los hallazgos significativos por cada componente examinado, expresados en los comentarios.

1.7.4.2.1. Programa de Auditoría

1. Concepto

Es una lista detallada de los procedimientos de auditoría que deben realizarse en el transcurso de la auditoría. Como parte de una planificación adecuada de una auditoría.

2. Objetivos

El programa de trabajo de auditoría posee los siguientes objetivos.

- Proporcionar a los miembros, un plan sistémico del trabajo de cada área o rubro a examinarse.
- Responsabilizar a los miembros del equipo por el cumplimiento eficiente del trabajo a ellos encomendados.
- Servir como un registro de la actividad de auditoría evitando olvidarse de aplicar procedimientos básicos.
- Constituir el registro del trabajo desarrollado proporcionando evidencia del trabajo ejecutado.

3. Contenido

El contenido de los programas de auditoría, puede estudiarse tomando en consideración.

Su forma

Desde este punto de vista, los programas de auditoría deben contener las siguientes columnas:

- Número del procedimiento de auditoría.
- Descripción del procedimiento.
- Firma o iniciales de los autores, que llevan a cabo los diferentes puntos de la revisión.
- Columnas de observación para hacer referencia a los papeles de trabajo, en donde se haya realizado el procedimiento.

Fondo

Deben incluirse procedimientos que no solo se limiten al reconocimiento de los registros de contabilidad, sino también prever procedimientos que vayan más allá de dichos libros y registros, como son: analizar correspondencia, obtener información de terceros, revisión de libros, de cartera, etc. Además, no solo deben circunscribirse al examen de las operaciones realizadas durante el periodo que abarque la auditoría, sino también a un periodo posterior, ya que el contador público que dictamina, es responsable de los eventos posteriores que en alguna forma puede incluir en su opinión.

Custodia

La elaboración del programa de trabajo de auditoría es una responsabilidad del auditor, casi tan importante como el informe de auditoría que emite. Es esencial que el programa de auditoría sea elaborado por el auditor, para la cual

se basara en experiencias anteriores y deberá tomar necesariamente en cuenta las leyes, normas y técnicas en cada caso.

1.7.4.2.2. Técnicas de Auditoría.

Es el conjunto de técnicas de investigación aplicables a una partida o a un grupo de hechos o circunstancias relativas a los estados financieros.

Son los métodos prácticos de investigación y prueba que el contador público utiliza para comprobar la razonabilidad de la información financiera que le permita emitir su opinión profesional.

Las técnicas de auditoría son las siguientes:

1.- Estudio General.- Apreciación sobre la fisonomía o características generales de la empresa, de sus estados financieros de los rubros y partidas importantes, significativas o extraordinaria. Esta apreciación se hace aplicando el juicio profesional del Contador Público, que basado en su preparación y experiencia, podrá obtener de los datos e información de la empresa que va a examinar, situaciones importantes o extraordinarias que pudieran requerir atención especial.

2.- Análisis. Clasificación y agrupación de los distintos elementos individuales que forman una cuenta o una partida determinada, de tal manera que los grupos constituyan unidades homogéneas y significativas.

El análisis generalmente se aplica a cuentas o rubros de los estados financieros para conocer cómo se encuentran integrados y son los siguientes:

a) Análisis de saldos

b) Análisis de movimientos

3.- Inspección. Examen físico de los bienes materiales o de los documentos, con el objeto de cerciorarse de la existencia de un activo o de una operación registrada o presentada en los estados financieros.

4.- Confirmación. Obtención de una comunicación escrita de una persona independiente de la empresa examinada y que se encuentre en posibilidad de conocer la naturaleza y condiciones de la operación y, por lo tanto, confirmar de una manera válida.

5.- Investigación. Obtención de información, datos y comentarios de los funcionarios y empleados de la propia empresa.

Con esta técnica, el auditor puede obtener conocimiento y formarse un juicio sobre algunos saldos u operaciones realizadas por la empresa.

6.- Declaración. Manifestación por escrito con la firma de los interesados, del resultado de las investigaciones realizadas con los funcionarios y empleados de la empresa.

Esta técnica, se aplica cuando la importancia de los datos o el resultado de las investigaciones realizadas lo ameritan.

7.- Certificación. Obtención de un documento en el que se asegure la verdad de un hecho, legalizado por lo general, con la firma de una autoridad.

8.- Observación. Presencia física de cómo se realizan ciertas operaciones o hechos.

El auditor se cerciora de la forma como se realizan ciertas operaciones, dándose cuenta ocularmente de la forma como el personal de la empresa las realiza.

9.- Calculo. Verificación matemática de alguna partida.

Hay partidas en la contabilidad que son resultado de cálculos realizados sobre bases predeterminadas.

1.7.4.2.3. Procedimientos de Auditoría.

Los procedimientos de auditoría son el conjunto de técnicas de investigación aplicables al funcionamiento de los procesos de la organización. Las técnicas de auditoría se refieren a las herramientas de trabajo del auditor.

La aplicación de procedimientos tiene que ver con tres ámbitos: la naturaleza, que se refiere al tipo de procedimiento que se va a llevar a cabo; el alcance, que es la amplitud que se da a los procedimientos o la intensidad y profundidad con que se aplican prácticamente; y la oportunidad, que es la época en que deben aplicarse los procedimientos al estudio.

1.7.4.2.4. Papeles de Trabajo

Concepto

Los papeles de trabajo son los archivos que guarda el auditor de los procedimientos aplicados, las pruebas realizadas, la información obtenida y las conclusiones pertinentes a las que se llegaron en la auditoría. Estos papeles de trabajo se conservan en los despachos como fuente de consulta.

La documentación del trabajo de auditoría en archivos no altera el concepto de papeles de trabajo, la propiedad y responsabilidad de los mismos, ni la forma en que se clasifican y archivan.

Clasificación

Finalizada la auditoría, el grupo responsable de ella archivara los papeles de trabajo y demás información sustentadora de la auditoría practicada, debidamente referenciada y clasificada, para su autorización en auditorías posteriores.

1. Archivo Corriente.-

Se conforma básicamente con los papeles de trabajo que contiene la evidencia de las cifras correspondientes al periodo auditado. Por ejemplo, confirmaciones bancarias, de cartera, conciliaciones bancarias, arqueo de caja, balance general, estado de pérdidas y ganancias etc.

2. Archivo Permanente.-

Los documentos que no contribuyen directamente a proporcionar evidencias de la auditoría del periodo pero que sirve de consulta deben archivarse y conformar con ellos el presente archivo. Los documentos allí incluidos contienen información de uso continuado, no sujeta a cambios frecuentes y proporciona información permanente sobre el historial de la empresa o área.

Los documentos que generalmente constituyen el archivo permanente son los siguientes:

- La escritura de constitución o estatutos y posteriores reformas.
- El derecho o ley de creación.
- El organigrama de la empresa.
- Los manuales de función y procedimiento.
- Disposiciones legales que regulan las actividades de la empresa.
- Extractos de las actas de junta directiva, asamblea, junta de socios, comités internos y los contratos importantes.
- Las circulares internas reglamentarias de la empresa.
- Flujo gramas de información, etc.

Este archivo posee un sistema de referencia que por lo general es numérico y se debe conservar adecuadamente como fuerte permanente de consulta; debe ser objeto de actualización en la medida en que su contenido sufra variaciones de importancia como consecuencias de nuevas disposiciones, reorganizaciones, reestructuras.

1.7.4.2.5. Índices de los papeles de trabajo en auditoría financiera

Según, MENDÍVI, Víctor, (2002, pág.16) “Para facilitar su localización, los papeles de trabajo se marcan con índices que indican claramente la sección del expediente en donde deben ser archivados, y consecuentemente, donde podrán localizarse cuando se les necesite posteriormente”.

Así, los papeles relativos a caja estarán primero, después los relativos a las cuentas por cobrar, hasta concluir con los que se refieran a las cuentas de gastos y cuentas de orden.

Los índices se asignan de acuerdo con el criterio anterior y pueden usarse para este fin, números, letras o la combinación de ambos.

En este sistema, las letras simples indican cuentas de activo, las letras dobles indican cuentas de pasivo y capital, y las decenas indican cuentas de resultados, como sigue:

CUADRO NO. 1. 2. ÍNDICE DE PAPELES DE TRABAJO.

LETRA O NÚMERO	CUENTAS
<i>A</i>	Caja y Bancos
<i>B</i>	Cuentas por Cobrar
<i>C</i>	Inventarios
<i>AA</i>	Documentos por pagar
<i>BB</i>	Cuentas por Pagar
<i>EE</i>	Impuestos por pagar
<i>10</i>	Ventas
<i>20</i>	Costo de ventas
<i>30</i>	Gastos Generales

Fuente: MENDÍVI, Víctor, (2002)

Elaborado por: Araujo Escobar Clara Edith
Males Gallegos Maritza Azucena

De igual manera, y siempre en forma piramidal, a la cédula sumaria, cédulas de detalle y cédulas de comprobación del grupo caja y bancos, por ejemplo, se asignan los siguientes índices.

CUADRO NO. 1.3 ÍNDICE DE PAPELES DE TRABAJO.

ÍNDICE	PARA LA CÉDULA
A	Sumaria de caja y bancos
A1	Detalle de fondos de caja
,4-1-1	Arqueo de los fondos de caja
,4-1-2	Estudio de movimientos anormales en el ejercicio
ÍNDICE	PARA LA CÉDULA
A-2	Detalle de bancos
,4-2-1	Conciliación bancaria
A2-2	Confirmación bancaria
A-2-3	Corte de chequeras

Fuente: CEPEDA, Gustavo, (1997)

Elaborado por: Araujo Escobar Clara Edith
Males Gallegos Maritza Azucena

1.7.4.2.6. Referencias

El informe de auditoría, que maneje el equipo de auditores, deberá contener las referencias que señalen en qué papeles de trabajo se sustenta cada comentario.

Además, es de suma importancia el manejar la referenciación cruzada entre los papeles de trabajo que consiste en que junto a un determinado dato, comentario o valor, optimizar el manejo y recuperación de información.

Por considerarse de importancia se señalará el índice del papel de trabajo del que proviene o al que pasa y deberán ir en color rojo.

1.7.4.2.7. Marcas de auditoría

Según, BLANCO, Yanel (1987, pág. 76) “Para dar mejor presentación a las cédulas o planillas, ahorrar espacio y, tiempo se usan las marcas de comprobación donde un paso de auditoría se repite con respecto a los datos que figuran en un anexo o cédula”.

En lugar de escribir toda esta descripción se utiliza el símbolo o marca de comprobación, cuyo significado se explica una sola vez en lugar apropiado de la cédula.

Se debe utilizar un color diferente al de lápiz que se usa en la planilla, para hacer las marcas de comprobación. Las marcas deben ser sencillas, claras y fáciles de distinguir una de otra.

Estas marcas se las coloca al lado de cifras ó grupo de cifras y anota su significado al final de la hoja correspondiente. Algunas de las que han logrado estandarizarse son:

CUADRO N°. 1.4 CLAVES DE AUDITORIA.

✓	Revisado
©	Comentario
?	Diferencias
€	Valores no ingresados
D	Demoras
*	Comprobación de número de depósitos
V	Falta de seguridades
£	Sumatoria
v	Verificación
®	Recomendación
=	Saldos cuadrados
±	Ajustes
Z	Hallazgo detectado
⓪	Observación

Fuente: CEPEDA, Gustavo, (1997)

Elaborado por: Araujo Escobar Clara Edith
Males Gallegos Maritza Azucena

1.7.4.2.8. Evidencias

La evidencia de auditoría es 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. Entre los tipos de evidencias se encuentran:

- Evidencia física:
- Evidencia Documental
- Evidencia Testimonial:
- Evidencia Analítica

1.7.4.2.9. Indicadores de gestión.

Es una referencia numérica generada a partir de una o más variables, que muestra aspectos del desempeño del componente auditado, permitiendo evaluar la gestión empresarial mediante la determinación de los niveles de eficiencia, efectividad y economía del proceso administrativo.

- Indicadores Cuantitativos
- Indicadores cualitativos.

1.7.4.2.10. Hallazgos de auditoría.

Se denomina hallazgo de auditoría al resultado de la comparación que se realiza entre un criterio y la situación actual encontrada durante el examen a un área, actividad u operación.

Los elementos del hallazgo de auditoría son:

- Condición
- Criterio
- Causa
- Efecto

1.7.4.3. Comunicación de Resultados.

En esta fase se debe tener la certeza de haber cumplido con todas las pruebas de auditoría y considerar:

- Recopilación por parte del Jefe de Grupo de cada una de las observaciones señaladas por los auditores en sus respectivos papeles de trabajo.
- Discusión de dichas observaciones, Auditores y Jefes de Grupo con el superior para mediar el grado de importancia e ir eliminándolas de menor trascendencia.
- Planteamiento del resultado obtenido por la comisión de auditoría con los niveles directivos de la Institución a fin de que éstos conozcan de antemano a que conclusión han llegado los auditores y obtener los posibles comentarios de los directivos de la entidad.
- Preparar el borrador del informe, el cual debe ser sometido a revisión por parte de los Jefes del máximo organismo de control y luego enviarlo para firma del señor Contralor General de la República.
- Distribución del informe de auditoría con sendas copias: Presidente de la entidad, Miembros de la Junta Directiva, otros.

CAPÍTULO II

2. DISEÑO DE LA PROPUESTA

Introducción

La globalización de los mercados financieros, la necesidad de ofrecer información de la situación económico-financiera patrimonial comparable y fiable a los inversores a motivado, en los últimos años, el impulso a dos importantes actuaciones a nivel internacional con la finalidad de reforzar el cumplimiento de esos objetivos que son una eficiente administración corporativa y la tendencia hacia un control cada vez más fidedigno de las operaciones económicas y por ende contables de las empresas.

Es por ello, que en el presente capítulo las autoras han recurrido a la utilización de herramientas que les permitan recabar información del entorno de la empresa auditada.

En consecuencia, se han aplicado encuestas y entrevistas que previa su tabulación han sido cuantificadas en función de obtener un análisis preliminar de la situación del Supermercado “Narcis”.

2.1. Metodología Utilizada

2.1.1. Tipos de Investigación

En la presente se ha utilizado la Investigación Descriptiva por permitir interpretar los diferentes procesos que se encuentran en la elaboración de la aplicación de una

Auditoría Financiera y este a su vez ha facilitado el desarrollo secuencial de los procedimientos para la obtención de resultados.

Así también; se ha empleado la Investigación de campo por constituirse en el apoyo para el tratamiento de información proveniente de terceras personas, utilizando técnicas de investigación como las entrevistas, cuestionarios, encuestas y la observación directa.

De igual forma en la realización de este trabajo investigativo se podrá apreciar los resultados de la Aplicación de una Auditoría Financiera en la Empresa “Narcis” con los objetivos propuestos para determinar si su Aplicación dentro de la empresa cumple con las necesidades técnicas que presenta.

2.1.2. Métodos y Técnicas

2.1.2.1. Métodos

Se ha utilizado varios métodos como son: Método Teórico empleado en el Capítulo I, el que ha permitido a la información real para describir, explicar y determinar las causas del problema en la empresa, también se ha utilizado el Método Estadístico que será aplicado en el Capítulo II, por facilitar la secuencia de procedimientos para el manejo de datos tanto cualitativos como cuantitativos del estudio, el Método Analítico se ha manejado en el Capítulo III, cuya finalidad ha sido analizar los datos históricos y establecer los registros contables para la Aplicación de la Auditoría Financiera.

2.1.2.2. Técnicas

Para la recolección de datos se ha hecho uso de las siguientes técnicas:

2.1.2.2.1. Observación.

Esta técnica se aplicó en el transcurso de la investigación con el fin de ayudar a obtener de la fuente los datos necesarios para organizar y plantear la Aplicación de una Auditoría Financiera al Supermercado “Narcis”.

2.1.2.2.2. La Entrevista

Tiene como objetivo obtener información a través de un diálogo entre el entrevistado y el entrevistador con el fin de que dicha indagación sea con una persona entendida en la materia, por lo tanto la entrevista se ha aplicado al Administrador del Supermercado “Narcis”.

2.1.2.2.3. La Encuesta

Se ha empleado la técnica de la encuesta con el objetivo de obtener información de varias personas cuyas opiniones serán muy necesarias para el investigador. Por ello; resulta importante y necesaria la aplicación de esta técnica, debido a que se ha podido determinar sus problemas en el manejo de los recursos financieros y así llegara tener una visión de cómo se encuentra la empresa en el aspecto administrativo financiero, dicha técnica se la aplicó al Departamento de Contabilidad, como es a la Contadora de la entidad, con la finalidad de obtener información de la situación financiera. En el presente capítulo, la encuesta se ha aplicado a todos los empleados de la empresa.

2.2. Preguntas Científicas

¿Qué fundamentos teóricos enmarca la Aplicación de una Auditoria Financiera, para el desempeño de la efectividad y eficiencia de la entidad?.

¿Cuál es la situación financiera que atraviesa el Supermercado “Narcis” al no contar con una Aplicación Financiera para el adecuado control de la empresa?

¿Qué características y procedimientos debe tener la Aplicación Financiera, para que ayude a examinar el manejo de los recursos financieros del supermercado?

Cuadro 2.1.

2.2.1. Operacionalización de Variables

PREGUNTAS CIENTÍFICAS	VARIABLES	DIMENSIONES	INDICADORES	INSTRUMENTOS.
¿Qué fundamentos teóricos enmarca una Aplicación de una Auditoria Financiera para el desempeño de la efectividad y eficiencia de la entidad?	Fundamentos Recursos	Relación con la auditoría financiera	Análisis conceptual y teórico	Bibliográficos Interactivos Formas virtuales
¿Cuál es la situación financiera que atraviesa el Supermercado “Narcis” al no contar con una Aplicación Financiera para el adecuado control de la entidad?	Análisis FODA	Factores internos	Efectividad Eficiencia Eficacia	Encuestas Observaciones
¿Qué características y procedimientos debe tener la Aplicación Financiera, para que ayude a examinar el manejo de los recursos financieros de la entidad?	Auditoría financiera.	Razonabilidad de los estados financieros	Políticas Procesos Funciones	Papel de Trabajo Cedulas Analíticas Cedulas Sumarias Cedulas de Detalle

Fuente: Particular

Elaborado por: Araujo Escobar Clara Edith
Males Gallegos Maritza Azucena

2.3. Análisis e interpretación de los resultados de las entrevistas y encuestas.

2.3.1. Entrevista aplicada al Gerente del Supermercado Narcis.

1.- ¿Cuáles son los productos con más demanda utiliza?

El señor gerente considera que los productos que más se demandan provocan, son aquellos que se refieren a:

Consumo masivo como son:

- Arroz
- Azúcar
- aceites, etc.

Productos de alta demanda como son:

- Carnes.
- Frutas
- Verduras
- Bebidas
- Perfumería.

2.- ¿Qué significa dar servicios hoy?

- Brindar servicios hoy está todo alrededor de la amabilidad como factor prioritario
- La confortabilidad del espacio físico dedicado a los clientes también es importante

- El tipo de trato que se brinda día a día considera que es prioritario
- Tener experiencia de compra significa dar un servicio adecuado al cliente.

3.- ¿Para comprar al proveedor el producto lo realiza a través?

- Códigos de barras ubicados en la mayoría de productos que se adquieren
- Códigos internos del supermercado
- Otras formas de provisión que están enmarcadas en ciertos estándares que le permiten adquirir los productos.

4.- ¿Para comprar un producto Cuál usted prefiere?

- Proveedores nacionales cuando se tratan de productos naturales
- Proveedores internacionales dependiendo del tipo de producto.

5.- ¿El Supermercado Narcis posee el control del comercio?

- No específicamente se podría hablar de bebidas gaseosas ni dulces
- Más bien otros productos sobre los cuales mantiene atractivos precios

2.3.1.1. Análisis e Interpretación

En síntesis se ha podido determinar que la empresa se encuentra muy bien posicionada en el mercado gracias al acertado conocimiento e iniciativa empresarial y comercial de su dirección representada a través del Gerente de la empresa.

De igual forma el aspecto más relevante que se ha evidenciado es la perspectiva de proveer productos que demanda la ciudadanía siempre de la mano de la innovación y la competitividad en el mercado.

2.3.2. Entrevista aplicada al bodeguero del supermercado

1.- ¿De qué manera almacena Usted la existencia de productos en la bodega a su cargo?

Menciona que almacena las existencias de productos en forma sistemática.

2.- ¿De qué forma están protegidos los productos para evitar su deterioro físico u otros, en la bodega a su cargo?

El único bodeguero entrevistado en esta investigación, informa que toda la mercadería está protegida de modo adecuado para evitar su deterioro físico, incendios, daños, robo, etc.

3.- ¿Están bajo el control directo del almacenista responsable por las cantidades en existencia?

El bodeguero comenta que los productos si son de responsabilidad directa del almacenista por las cantidades existentes y que lo que pase ahí es su responsabilidad directa, para eso comenta que su manejo es muy prolijo y detallado debido al alto tráfico de mercaderías.

4.- ¿Se llevan los registros de los inventarios constantes por personas que no tengan a su cargo los almacenes?

El bodeguero comentan que si se llevan los registros de los inventarios constantes por personas que no tengan a su cargo los almacenes, y que son exclusivamente con fines de conocer su existencia y pueda el gerente tomar decisiones sobre cómo se está llevando en existencia de productos.

5.- ¿Comparan los almacenistas las cantidades recibidas contra los informes de entrada?

El bodeguero comenta que en todos los casos si se comparan las cantidades recibidas contra los informes de entrada, y que este es un mecanismo de igual forma de control sobre las existencias en bodega y bajo su responsabilidad.

2.3.2.1. Interpretación de la entrevista.

Existe al interior un sistema de bodega que permite durante todo el tiempo tener las condiciones adecuadas mínimas que permita un adecuado manejo de las existencias y productos que se comercializan en el supermercado NARCIS.

Se puede concluir que respecto al tratamiento y cuidado que la empresa tiene con sus productos antes de que se los recibe de alta calidad, existe el cuidado respectivo para que durante el tiempo de permanencia en bodega antes de su ubicación en perchas. El plan de seguros contratado es de carácter general por lo cual se conoce que si existe la debida protección que redundará a favor del supermercado NARCIS.

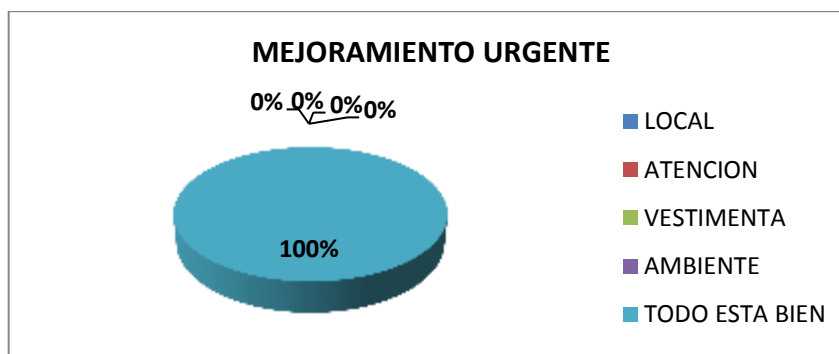
Por lo tanto si se puede observar que existe el procedimiento normal y que se usa en toda empresa la misma que permite comparar los informes de entrada versus las cantidades recibidas; esto permite mantener confiabilidad absoluta sobre la existencia real de bodega del supermercado NARCIS.

2.3.2. Encuesta aplicada a los 121 clientes de Supermercado Narcis.

1.- ¿Qué debe mejorar urgentemente el SUPERMERCADO NARCIS?

TABLA N° 2.1: MEJORAMIENTO URGENTE		
ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
LOCAL	0	0
ATENCIÓN	0	0
VESTIMENTA	0	0
AMBIENTE	0	0
TODO ESTA BIEN	121	100
TOTAL	121	100
FUENTE: Clientes del supermercado "NARCIS"		
REALIZADO POR: Las tesisas		

GRÁFICO N° 2.1



FUENTE: Clientes del supermercado "NARCIS"
REALIZADO POR: Las tesisas

INTERPRETACIÓN

Del 100% de los clientes encuestados; todos opinan que el Supermercado “NARCIS” maneja buenos estándares en cuanto a asequibilidad, competitividad, diversidad y atención se refiere. Sin embargo, se debe seguir trabajando continuamente en la política de mejoramiento en la calidad del producto y servicio que se oferta.

2.- ¿Con cuál de las promociones que ofrece el SUPERMERCADO NARCIS esta usted conforme?

TABLA N° 2.2 PROMOCIONES QUE OFRECE		
ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
PRECIOS MÁS BAJOS	46	38
PROMOCIONES	35	29
OFERTAS ESPECIALES	40	33
TOTAL	121	100
FUENTE: Clientes del supermercado "NARCIS"		
REALIZADO POR: Las tesisas		

GRÁFICO N°2.2



FUENTE: Clientes del supermercado "NARCIS"
REALIZADO POR: Las tesisas

INTERPRETACIÓN

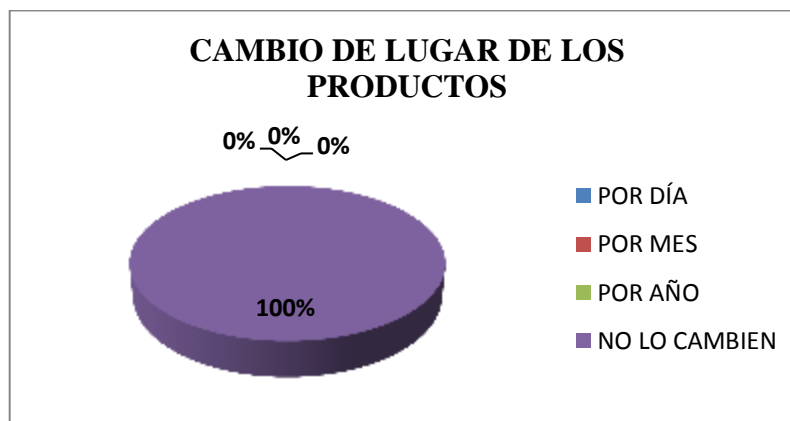
Como se observan las estadísticas; las estrategias de mercado que ofrece "Narcis" a sus clientes son muy efectivas lo cual se traduce en la lealtad y la satisfacción por parte del consumidor.

3.- ¿Está usted de acuerdo que le cambien de lugar los productos a consumir?

TABLA N°2.3

CAMBIO DE LUGAR DE LOS PRODUCTOS		
ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
POR DÍA	0	0
POR MES	0	0
POR AÑO	0	0
NO LO CAMBIEN	121	100
TOTAL	121	100
FUENTE: Clientes del supermercado "NARCIS"		
REALIZADO POR: Las tesis		

GRÁFICO N°2.3



FUENTE: Clientes del supermercado "NARCIS"
 REALIZADO POR: Las tesis

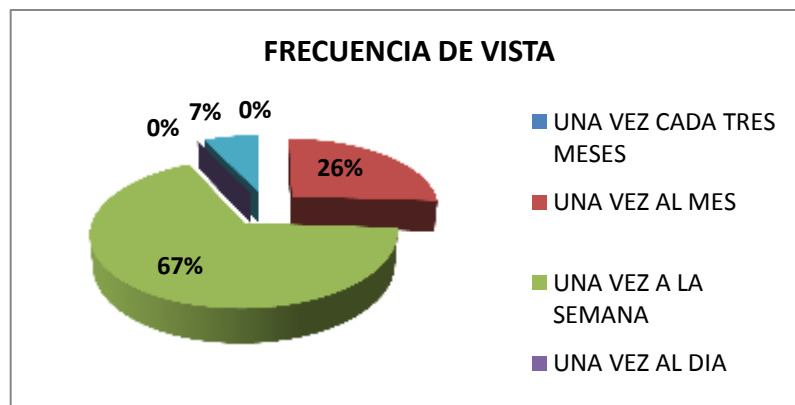
INTERPRETACIÓN

El 100% de los encuestados considera que la ubicación de las perchas de productos está muy bien posicionada; ya que en su mayoría conocen el lugar donde se encuentran lo que les permite optimizar el tiempo cuando realizan esta actividad.

4.- ¿Con que frecuencia acude al SUPERMERCADO NARCIS?

TABLA N° 2.4		
FRECUENCIA DE VISITA		
ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
UNA VEZ CADA TRES MESES	0	0
UNA VEZ AL MES	31	26
UNA VEZ A LA SEMANA	81	67
UNA VEZ AL DIA	0	0
VARIAS VECES AL DIA	9	7
TOTAL	121	100
FUENTE: Clientes del supermercado "NARCIS"		
REALIZADO POR: Las tesisas		

GRÁFICO N° 2.4



FUENTE: Clientes del supermercado "NARCIS"
REALIZADO POR: Las tesisas

INTERPRETACIÓN

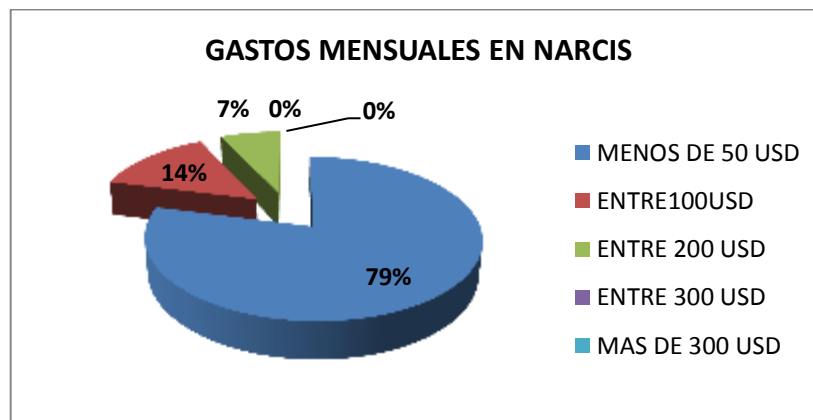
En conclusión los clientes que acuden periódicamente al supermercado podrían ser las amas de casa que realizan el mercado una vez a la semana y los demás clientes informales no tienen días específicos para concurrir al Supermercado Narcis, pues lo hacen indistintamente de acuerdo a sus necesidades.

5.- ¿Cuánto gasta mensualmente en el SUPERMERCADO NARCIS?

TABLA N° 2.5		
GASTO MENSUAL EN NARCIS		
ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
MENOS DE 50 USD	96	79
ENTRE 100 USD	17	14
ENTRE 200 USD	8	7
ENTRE 300 USD	0	0
MAS DE 300 USD	0	0
TOTAL	121	100

FUENTE: Clientes del supermercado "NARCIS"
REALIZADO POR: Las tesis

GRÁFICO N° 2.5



FUENTE: Clientes del supermercado "NARCIS"
REALIZADO POR: Las tesis

INTERPRETACIÓN

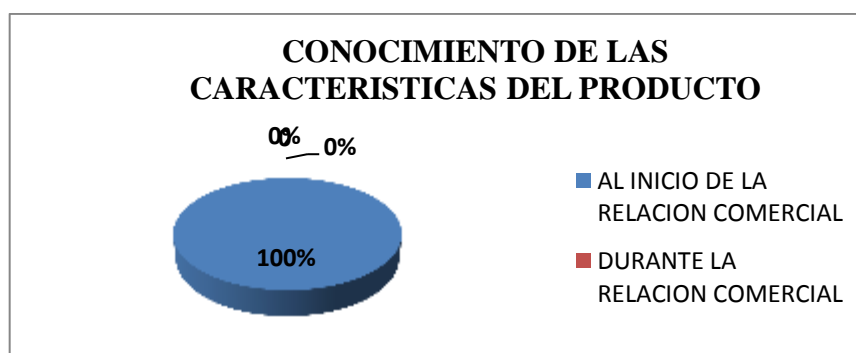
La tabulación de resultados según lo investigado determina que la mayoría de clientes gasta mensualmente un promedio de \$50,00 de acuerdo a su posibilidad económica, intuyendo que los consumidores requieren productos económicos y de calidad.

2.3.3. Encuesta aplicada a los 114 proveedores del Supermercado Narcis.

1.- ¿En qué momento da a conocer las características técnicas de los productos a sus clientes?

TABLA 2.6		
CONOCIMIENTO DE LAS CARACTERÍSTICAS DEL PRODUCTO		
ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
AL INICIO DE LA RELACIÓN COMERCIAL	114	100
DURANTE LA RELACIÓN COMERCIAL	0	0
AL FINAL DE LA RELACIÓN COMERCIAL	0	0
TOTAL	114	100
FUENTE: Proveedores del supermercado "NARCIS"		
REALIZADO POR: Las Encuestadoras		

GRÁFICO N°2.6



FUENTE: Proveedores del supermercado "NARCIS"
REALIZADO POR: Las Encuestadora

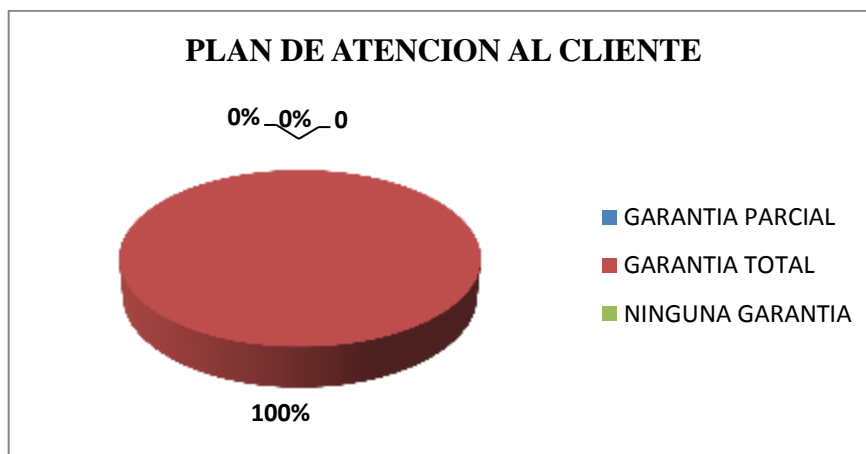
INTERPRETACIÓN

Del 100% de los encuestados responden que siempre lo hacen al momento de iniciar relaciones comerciales con el objeto de dar a conocer sus productos de una forma más explicativa y generalmente los hacen en este caso específico de Supermercado NARCIS con el gerente quien se encarga a su vez de hacer los análisis respectivos y a su vez quien llama a la empresa proveedora o agente vendedor y realiza los pedidos correspondientes.

2.- ¿En qué medida brinda su empresa un plan de atención al cliente después de la venta de su producto?

TABLA 2.7		
PLAN DE ATENCIÓN AL CLIENTE		
ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
GARANTÍA PARCIAL	0	0
GARANTÍA TOTAL	114	100
NINGUNA GARANTÍA	0	0
TOTAL	114	100
FUENTE: Proveedores del supermercado "NARCIS"		
REALIZADO POR: Las Encuestadoras.		

GRÁFICO N°2.7



FUENTE: Proveedores del supermercado "NARCIS"
 REALIZADO POR: Las Encuestadoras

INTERPRETACIÓN

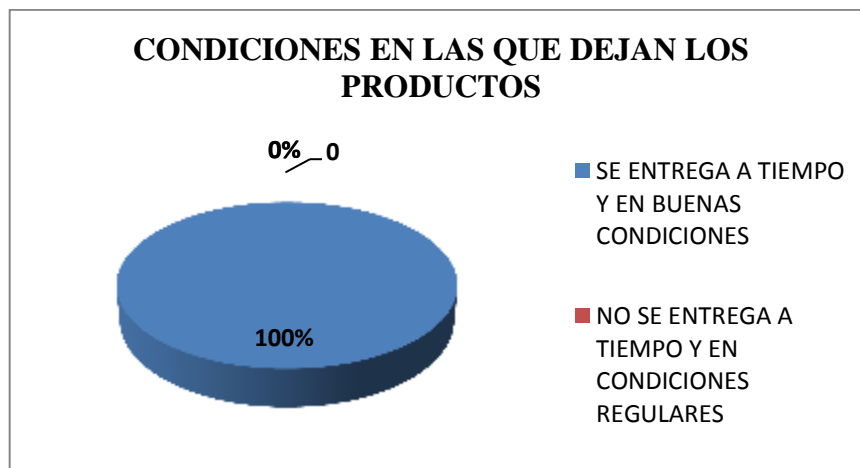
El 100% de encuestados, concuerdan que siempre tienen un plan de atención especial en este sentido, pues consideran que si no está en buenas condiciones no va a ser requerido por los clientes y por esta razón cuidan mucho la imagen de la empresa y sus productos.

Y a la vez están muy conscientes que en este caso de supermercado NARCIS si se han presentado en un promedio de hasta dos ocasiones antes del percheo, y que han debido realizar cambios de productos por reclamo y no han tenido inconvenientes en hacerlo, sino al contrario creen que el ofrecer un buen producto es el éxito de continuar vendiendo.

3.- ¿Cuáles son las condiciones en las que se deja los productos al cliente?

TABLA 2.8		
CONDICIONES EN LAS QUE DEJAN LOS PRODUCTOS		
ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SE ENTREGA A TIEMPO Y EN BUENAS CONDICIONES	114	100
NO SE ENTREGA A TIEMPO Y EN CONDICIONES REGULARES	0	0
SE ENTREGA A TIEMPO Y EN MALAS CONDICIONES	0	0
TOTAL	114	100
FUENTE: Proveedores del supermercado "NARCIS"		
REALIZADO POR: Las Encuestadoras		

GRÁFICO N° 2.8



FUENTE: Proveedores del supermercado "NARCIS"
REALIZADO POR: Las Encuestadoras

INTERPRETACIÓN

El 100% de los proveedores mencionan que se entregan a tiempo y en buenas condiciones, de este modo buscan mantener al cliente satisfecho, en este caso a supermercado NARCIS, además consideran que si NARCIS está satisfecho, los clientes de NARCIS también lo estarán, siempre y cuando las entregas de los productos no sean en regular o malas condiciones.

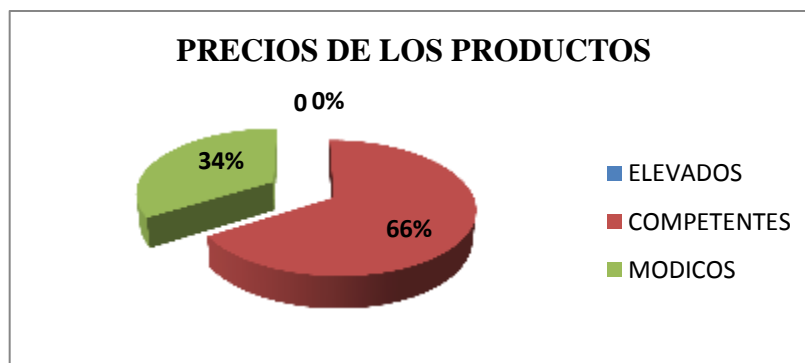
4.- ¿Cómo se observan los precios de los productos que utiliza el supermercado NARCIS?

- ✚ Elevados
- ✚ Competentes
- ✚ Módicos

TABLA 2.9		
PRECIOS DE LOS PRODUCTOS		
ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
ELEVADOS	0	0
COMPETENTES	75	66
MÓDICOS	39	34
TOTAL	114	100

FUENTE: Proveedores del supermercado "NARCIS"
REALIZADO POR: Las Encuestadoras

GRÁFICO N° 2.9



FUENTE: Proveedores del supermercado "NARCIS"
REALIZADO POR: Las Encuestadoras

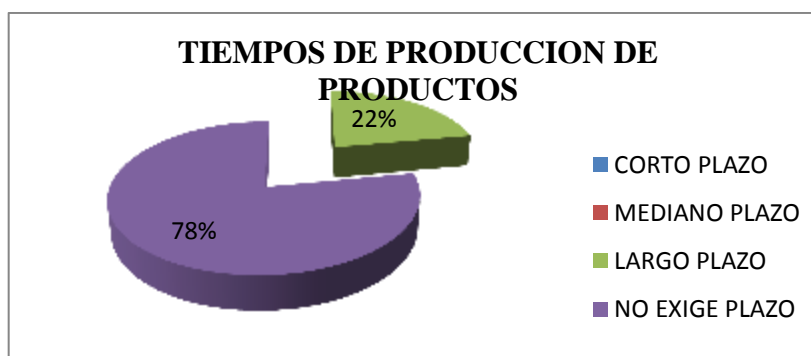
INTERPRETACIÓN

El 66% de los proveedores mencionan que los precios están a la par de la competencia, mientras que el 34 % creen que los precios son módicos. En este caso se cree que si es menos mucho mejor, que sí podrían ser más competentes en el sentido de ofrecer precios módicos, pero que eso es una política que buscan todas las empresas en pos de incrementar sus ventas.

5.- ¿Cuál es la exigencia de tiempos de producción para entrega de un producto en las relaciones comerciales que mantiene supermercado NARCIS con los proveedores?.

TABLA 2.10		
TIEMPOS DE PRODUCCIÓN DE PRODUCTOS		
ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
CORTO PLAZO	0	0
MEDIANO PLAZO	0	0
LARGO PLAZO	28	22
NO EXIGE PLAZO	98	78
TOTAL	126	100
FUENTE: Proveedores del supermercado "NARCIS"		
REALIZADO POR: Las Encuestadoras		

GRÁFICO N° 2.10



FUENTE: Proveedores del supermercado "NARCIS"
REALIZADO POR: Las Encuestadoras

INTERPRETACIÓN

El 86% de los proveedores contestan que la empresa Narcis no exige plazos en las entregas de sus productos; mientras el 16% consideran que no hay relaciones comerciales a largo plazo sino que al contrario las relaciones comerciales duran el tiempo que el proveedor mantiene en su oferta un producto de alta calidad.

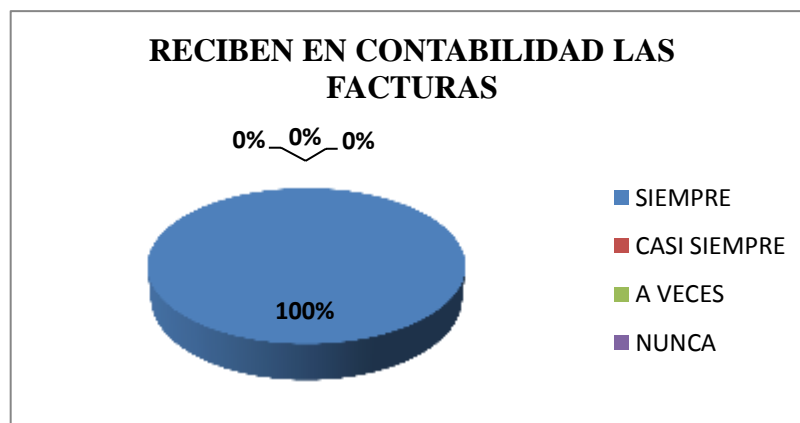
Por lo que se considera que al no exigir plazos para tiempos de producción ante ciertos pedidos que pueden presentarse, sino que al contrario se sigue proveyendo en base a un stock razonable que debe ser política de la empresa en relación al consumo que presentan sus clientes.

2.3.4. Encuesta aplicada al departamento de Contabilidad del Supermercado Narcis.

1.- ¿Se reciben en el departamento de Contabilidad todas las facturas de proveedores de servicios profesionistas, contratistas, etc.?

TABLA N° 2.11		
RECIBEN EN CONTABILIDAD LAS FACTURAS		
ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SIEMPRE	2	100
CASI SIEMPRE	0	0
A VECES	0	0
NUNCA	0	0
TOTAL	2	100
FUENTE: Dep. Contabilidad del supermercado "NARCIS"		
REALIZADO POR: Las tesisas		

GRÁFICO N° 2.11



FUENTE: Dep. Contabilidad del supermercado "NARCIS"
 REALIZADO POR: Las tesisas.

INTERPRETACIÓN

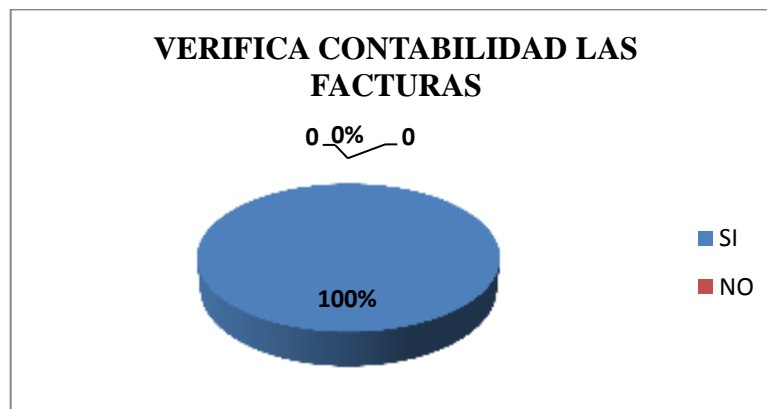
El 100% de los empleados mencionan que reciben todas las facturas de los proveedores a través de esta sección. Lo que quiere decir que se da el procedimiento legal estipulado a fin de que todas las transacciones se efectúen con el debido control y registro.

2.- ¿Verifica el departamento de contabilidad los cálculos y sumas de las facturas?

TABLA N° 2.12		
VERIFICA CONTABILIDAD LAS FACTURAS		
ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	2	100
NO	0	0
TOTAL	2	100

FUENTE: Dep. Contabilidad del supermercado "NARCIS"
 REALIZADO POR: Las tesisistas

GRÁFICO N° 2.12



FUENTE: Dep. Contabilidad del supermercado "NARCIS"
 REALIZADO POR: Las tesisistas

INTERPRETACIÓN

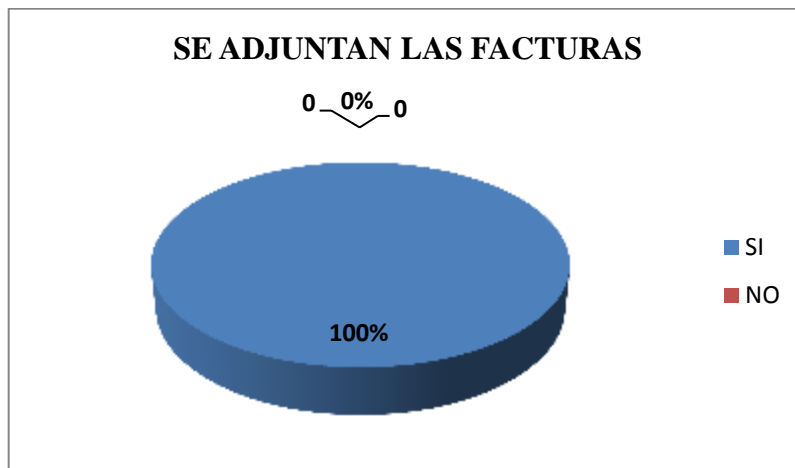
El 100% de los empleados del departamento de contabilidad consideran que si se verifican los cálculos y sumas de las facturas de forma muy prolija a fin de evitar falencias. Esto ayuda a transparentar el proceso de control, complementación y cruce de información existente entre las debidas dependencias como son bodega y contabilidad a fin de que no existan anomalías ni afán de perjudicar ni al proveedor ni al Supermercado NARCIS y esto se puede observar en el control que para el efecto se realiza.

3.- ¿Se adjuntan a las facturas las notas de entrada al almacén?

TABLA N° 2.13		
SE ADJUNTAS A LAS FACTURAS		
ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	2	100
NO	0	0
TOTAL	2	100

FUENTE: Dep. Contabilidad del supermercado "NARCIS"
REALIZADO POR: Las tesisas

GRÁFICO N° 2.13



FUENTE: Dep. Contabilidad del supermercado "NARCIS"
REALIZADO POR: Las tesisas

INTERPRETACIÓN

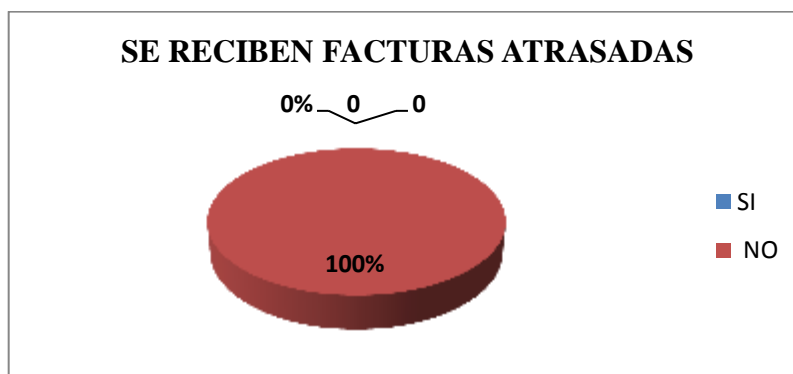
El 100% de la muestra, pues consideran que es el procedimiento adecuado y que impedirá un probable desfase es aquel que debe ser anexado a la factura la nota de entrada al almacén a fin de que el dato sea verificable y que por cierto consideran que si lo hacen con mucha frecuencia antes de proceder con el pago y a la vez se basan en el sistema informático existente y en físico también acudiendo a bodega donde se encuentra el producto adquirido antes de la venta para evitar desacuerdos entre el comprador y el cliente.

4.- ¿En el caso de que se reciban facturas con fechas muy atrasadas, se investiga si no han sido pagadas con anterioridad para evitar pagos duplicados?

TABLA N° 2.14		
SE RECIBEN FACTURAS ATRASADAS		
ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	0	0
NO	2	100
TOTAL	2	100

FUENTE: Dep. Contabilidad del supermercado "NARCIS"
 REALIZADO POR: Las tesis

GRÁFICO N° 2.14



FUENTE: Dep. Contabilidad del supermercado "NARCIS"
 REALIZADO POR: Las tesis

INTERPRETACIÓN

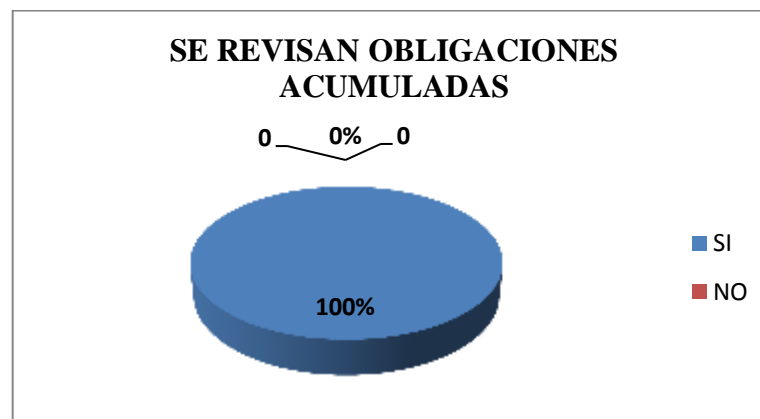
El 100% de la muestra, mencionan que definitivamente no se reciben las facturas atrasadas, sencillamente para evitar doble facturación. Por lo tanto se da a entender que es política de Supermercado NARCIS recibir al momento de llegada la mercadería la factura por ese concepto, lo cual impide que haya un retraso en la recepción de facturas. Así; este procedimiento significa que no puede darse de ninguna forma un retraso en la recepción de facturas y obviamente se procede al pago una vez comprobado el ingreso de la mercadería a bodega del supermercado.

5.- ¿Se revisan periódicamente las cuentas de obligaciones acumuladas?

TABLA N° 2.15		
SE REVISAN OBLIGACIONES ACUMULADAS		
ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	2	100
NO	0	0
TOTAL	2	100

FUENTE: Dep. Contabilidad del supermercado "NARCIS"
REALIZADO POR: Las tesis

GRÁFICO N° 2.15



FUENTE: Dep. Contabilidad del supermercado "NARCIS"
REALIZADO POR: Las tesis

INTERPRETACIÓN

El 100% de la muestra, comentan para esta investigación que en realidad si revisan periódicamente las cuentas de obligaciones acumuladas.

Algunas debido a la gran cantidad de actividad que realizan se encuentran un tanto cargadas de trabajo y descuidan algunas obligaciones pendientes; pero este no es el caso de supermercado NARCIS pues, se puede observar que no existe algún procedimiento que es descuidado, esto deja una muy buena imagen frente a sus proveedores y permite que la empresa sea tratada y reconocida como una empresa seria y cumplidora de sus obligaciones.

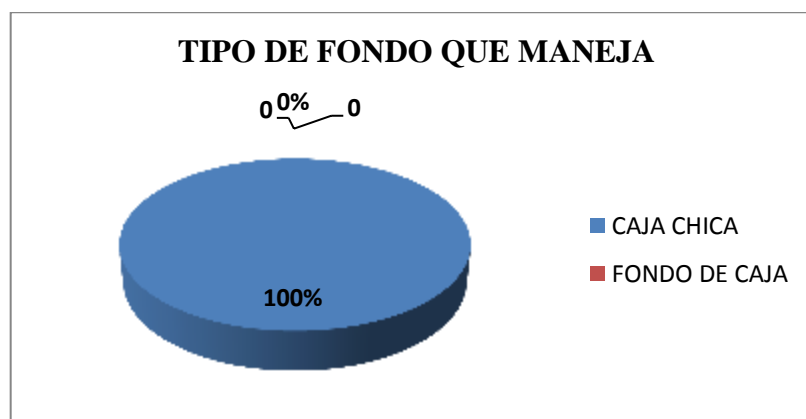
2.3.5. Encuesta aplicada a las cajeras del Supermercado Narcis.

1.- ¿La empresa tiene fondo de caja chica o fondo de caja variable?

TABLA N° 2.16		
TIPO DE FONDO QUE MANEJA		
ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
CAJA CHICA	9	100
FONDO DE CAJA	0	0
TOTAL	9	100

FUENTE: Cajeras del supermercado "NARCIS"
REALIZADO POR: Las tesisistas

GRÁFICO N° 2.16



FUENTE: Cajeras del supermercado "NARCIS"
REALIZADO POR: Las tesisistas

INTERPRETACIÓN

El 100% de la muestra sobre la que se está trabajando para esta investigación, en su totalidad las señoritas mencionan que la empresa generalmente maneja un fondo denominado caja chica. Esto quiere decir que supermercado "NARCIS" utiliza este procedimiento de caja chica para cubrir obligaciones que solo son manejables dentro de este concepto a fin de que el manejo de los recursos sean de forma transparentes y fáciles de solucionar cuando la empresa así lo requiera.

2.- ¿Son todos los asientos de diario aprobados por un funcionario autorizado?

TABLA N° 2.17		
SON COMPROBADOS LOS ASIENTOS DIARIOS		
ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	9	100
NO	0	0
TOTAL	9	100

FUENTE: Cajeras del supermercado "NARCIS"
 REALIZADO POR: Las tesis

GRÁFICO N° 2.17



FUENTE: Cajeras del supermercado "NARCIS"
 REALIZADO POR: Las tesis

INTERPRETACIÓN

El 100% de la muestra sobre la que se está trabajando para esta investigación, en su totalidad indica que existe un funcionario en la empresa que generalmente está autorizado para revisar los asientos diarios del manejo económico individual.

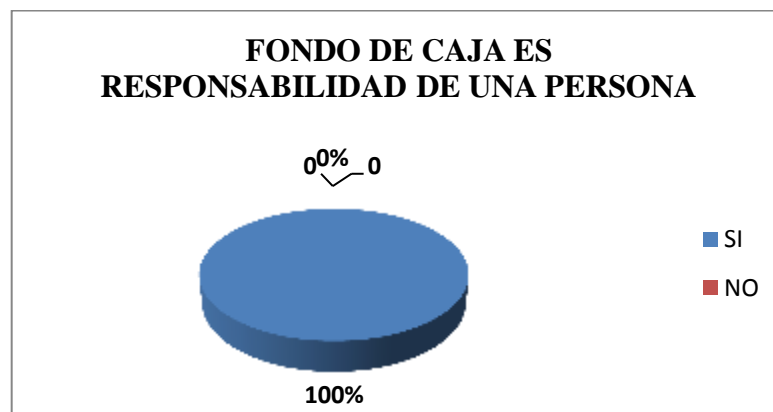
El Supermercado "NARCIS" utiliza este procedimiento de control a más del control informático existente; también permite conciliar diariamente los asientos del manejo económico, observando por lo tanto que no puede presentarse un problema al respecto debido al control que se realiza en esta área tan importante.

3.- ¿Recae la responsabilidad principal de cada fondo de caja sobre una sola persona?

TABLA N° 2.18		
FONDO DE CAJA ES RESPONSABILIDAD DE UNA PERSONA		
ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	9	100
NO	0	0
TOTAL	9	100

FUENTE: Cajeras del supermercado "NARCIS"
REALIZADO POR: Las tesis

GRÁFICO N° 2.18



FUENTE: Cajeras del supermercado "NARCIS"
REALIZADO POR: Las tesis

INTERPRETACIÓN

El 100% de la muestra sobre la que se está trabajando para esta investigación, en su totalidad mencionan que existe responsabilidad sobre una sola persona cuando se habla del manejo del fondo de caja chica. Se conoce que es legal la consideración, pues como es de conocimiento en el área, el manejo de caja chica debido a los montos que se manejan y las necesidades que se requieren para el uso de este fondo, no pueden ser tratados con responsabilidad compartida sino solo de una persona la misma que responderá según el reglamento que para el efecto exista.

4.- ¿Están los desembolsos de caja chica debidamente respaldados por comprobantes?

TABLA N° 2.19		
CAJA CHICA ESTA DEBIDAMENTE RESPALDADO		
ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	9	100
NO	0	0
TOTAL	9	100

FUENTE: Cajeras del supermercado "NARCIS"
REALIZADO POR: Las tesistas

GRÁFICO N° 2.19



FUENTE: Cajeras del supermercado "NARCIS"
REALIZADO POR: Las tesistas

INTERPRETACIÓN

El 100% de la muestra sobre la que se está trabajando para esta investigación, en su totalidad mencionan que los desembolsos que se requieren y se realizan por caja chica están debidamente respaldados por comprobantes.

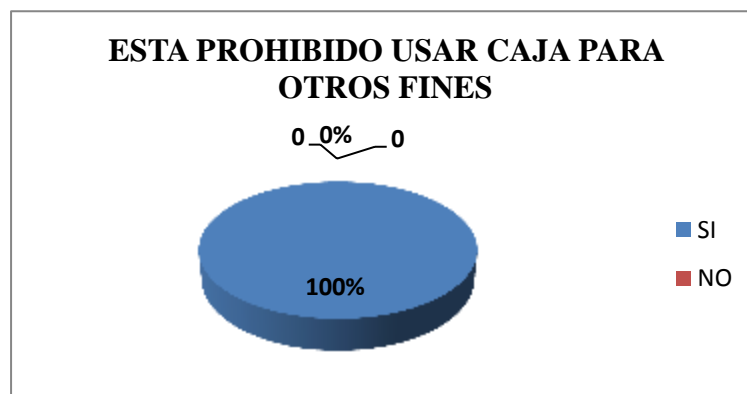
Por lo tanto se procede a reconocer que los procesos de justificación por parte de la persona responsable del manejo de este fondo se encuentran debidamente utilizados frente a los requerimientos presentados y frente a la empresa.

5.- ¿Está prohibido usar fondos de caja para hacer efectivos cheques de funcionarios, empleados, clientes y otras personas?

TABLA N° 2.20		
ESTA PROHIBIDO USAR CAJA PARA OTROS FINES		
ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	9	100
NO	0	0
TOTAL	9	100

FUENTE: Cajeras del supermercado "NARCIS"
REALIZADO POR: Las tesis

GRÁFICO N° 2.20



FUENTE: Cajeras del supermercado "NARCIS"
REALIZADO POR: Las tesis

INTERPRETACIÓN

El 100% de la muestra sobre la que se está trabajando, en su totalidad, menciona que está prohibido usar fondos de caja para hacer efectivos cheques de funcionarios, empleados, clientes y otras personas. Es importante reconocer que la empresa está actuando con el debido cuidado a fin de que este fondo no se utilice para fines que no sean de su competencia, generalmente los fondos de caja chica tiene sus fines predeterminados, estipulado en el reglamento para el manejo de fondos de caja chica, el no hacer lo que está escrito y que a la vez es política de la empresa, implicara las debidas sanciones correspondientes a la empleada (o) y al superior que conociendo su mal uso lo permitió.

2.4. Comprobación de las Preguntas Científicas

¿Cuáles son los fundamentos teóricos de la administración financiera para aplicarlos al proceso de auditoría a desarrollarse?

En cuanto a los fundamentos teóricos requeridos se puede decir que los mismos se encuentran planteados en el marco teórico de esta investigación y explicados con el mayor detalle a fin de que cualquier persona o empresa que requiera revisar pueda entenderlo desde la realidad de la ejecución práctica y puedan formarse un concepto que permitiría conocer el mercado local con el aporte de definiciones científicas.

¿Cuál es la situación actual que atraviesa el Supermercado “Narcis”, para determinar las fortalezas, oportunidades debilidades y amenazas?

Observados los cuadros y las representaciones gráficas de cada uno de los cuestionarios planteados para esta investigación, se deduce claramente que se pueden encontrar una gran cantidad de fortalezas, y oportunidades, en razón de esto se puede observar que la situación real por la que atraviesa el supermercado NARCIS es muy alentador dentro de su nivel de gestión gerencial un manejo muy prolijo del sistema contable que tiene la empresa y por ende de sus resultados económicos a su favor, de la misma forma el trato y atención que se brinda a los clientes, el cuidado que tiene con el manejo de los productos de muy buena calidad.

De la misma forma esto comprueba que existen muy pocas debilidades que si se han identificado, como también amenazas como la competencia leal por parte de otros supermercados que constantemente son propias del sector y el área comercial en nuestro país, esto hace que las políticas de atención constantemente se vayan mejorando a fin de mantener e incrementar los clientes que cada empresa tiene.

¿Cuál es el procedimiento que se debe aplicar en una Auditoría Financiera que facilite conocer la realidad, a fin de emitir un informe que contenga conclusiones y recomendaciones del supermercado Narcis al periodo del 1 de Enero al 31 de Diciembre del 2009?

Borrador del informe.- El Informe de Control Interno o Carta a la Gerencia se envía al cliente para su conocimiento y discusión, el cual si no está de acuerdo presenta documentación que evidencie que las observaciones incluidas en el informe deban ser omitidas, o a su vez aceptadas.

Dentro del ejercicio práctico asumimos que el informe ya está discutido y que las observaciones han sido aceptadas por el cliente. (Informe de Control Interno o Carta a la Gerencia presentado).

Estados financieros auditados y notas.- De acuerdo a las disposiciones de la Superintendencia de Compañías el Dictamen del auditor debe incluir los Estados Financieros básicos (Estado de Situación Financiera, Estado de Resultados, Estado de Cambios en el Patrimonio y Estado de Flujo del Efectivo) con sus respectivas notas aclaratorias. (Esta información está incluida en el Dictamen del auditor presentado).

Cartas a gerencia.- Este ítem esta repetido pues el Informe de Control Interno o Carta a la Gerencia esta mencionado en el punto 1.1 Borrador del Informe.

Informe del auditor.- Corresponde al dictamen del Auditor, el cual contiene los párrafos de introducción, alcance y opinión. (Dictamen del Auditor presentado).

Hoja principal de trabajo.- Incluir la documentación presentada en el archivo entregado denominado 1. Papeles de trabajo Supermercado Narcis.

Hoja de ajustes y reclasificaciones.- En el ejercicio presentado no incluimos ajustes o reclasificaciones que deban ser realizadas por el departamento de contabilidad del Supermercado Narcis S.A.

2.5. Conclusiones y Recomendaciones

Conclusiones

Después de aplicar las diversas herramientas para obtener información respecto a las actividades principales del Supermercado “Narcis” con el respectivo tratamiento estadístico y de tabulación se ha evidenciado un excelente nivel corporativo y no por ello se ha de decir que una empresa no requiera de una constante innovación acorde a las exigencias del mercado y de los requerimientos de la sociedad.

Así, como resultado del presente sondeo informativo se emiten las siguientes conclusiones:

- En supermercado NARCIS una vez aplicada la investigación se observa que los productos que más se demandan provocan, son aquellos que se refieren a consumo masivo que utiliza la población de la ciudad de Latacunga como arroz, azúcar, aceites.
- El gerente menciona que el brindar servicios hoy está todo alrededor de la amabilidad como factor prioritario, de la misma forma anota que la confortabilidad del espacio físico dedicado a los clientes también es importante y que en este caso si se ha pensado en el cliente; de la misma forma el tipo de trato que se brinda día a día considera que es prioritario y el tener una experiencia de compra significa dar un servicio adecuado al cliente.
- Consultado el señor gerente respecto al tema de la competencia dentro de la línea de productos que se ofertan, considera que dos son sus reales competentes, en este caso la cadena denominada TÍA, AKÍ y el SANTA MARÍA.

- Una vez revisados los resultados de la investigación se encuentra que las políticas y estrategias con que opera el Supermercado “Narcis” son eficientes y en el futuro cercano y a medio plazo podrían rendir aún más siempre y cuando las políticas de amabilidad sean consideradas como factor prioritario.

RECOMENDACIONES

- ❖ Recomendar que el Supermercado Narcis debe proveerse de más productos que el cliente demande, eso implica tener de los dos tipos de proveedores tanto nacionales como extranjeros, con el objetivo de satisfacer todas las necesidades y requerimientos.
- ❖ Mantener la política de ofertas con la actualmente se trabaja estando a favor de los clientes. Esta competencia como es lógico obliga a mantener una política que favorece al cliente y que a su vez mejora los precios y hace que se mejore la atención, es decir está enmarcada en la realidad del comercio versus su relación con el cliente.
- ❖ Mantener la ubicación actual de los productos, por lo tanto que no sean cambiados del lugar donde actualmente se encuentra, porque en su mayoría conoce el lugar donde se encuentran y al momento de comprar con el fin de ahorrar tiempo se dirige al sitio donde generalmente encuentra, y se mantenga la política de amabilidad como factor prioritario al momento de atender a los clientes.
- ❖ Considerar que los proveedores no siempre dan un soporte demostrativo, ya que su tiempo es el principal factor y que por lo tanto reiteran que el objetivo de ellos es vender y que mientras más lo hagan mucho mejor económicamente para ellos.

CAPÍTULO III

3. “AUDITORÍA FINANCIERA AL SUPERMERCADO “NARCIS” DE LA CIUDAD DE LATACUNGA PROVINCIA DE COTOPAXI. PERIODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL AÑO 2009”.

3.1. Introducción

La Auditoría juega un papel fundamental en el mantenimiento de las empresas en los distintos sectores de la economía en que se desenvuelven, por cuanto implica el control de los recursos de los cuales ella dispone, a su vez la calidad de las Auditorías es uno de los temas más importantes a perfeccionar en la práctica misma de esta rama, pues de esto depende la confiabilidad de los estados de control de las organizaciones.

En el tercer capítulo se ha desarrollado la Auditoría Financiera al Supermercado Narcis, la misma que contendrá las fases de la auditoría como son la planificación, la ejecución y comunicación de resultados, también se elaboraran: el archivo permanente que contiene toda la información de la entidad a auditar, el archivo corriente que contiene los papeles de trabajo realizados, las debilidades del control interno como demás información financiera adicional; esta auditoría permitirá optimizar los recursos: 1. materiales, 2. Humanos, 3. financieros, realizar las correcciones del control interno de manera eficaz, eficiente y efectiva.

3.2. Objetivos

3.2.1. Objetivo General

- Desarrollar una Auditoría Financiera en el Supermercado “Narcis” desarrollando las fases de la Auditoría, que permitirá dictaminar sobre la razonabilidad de los Estados Financieros preparados por la administración de la entidad.

3.2.2. Objetivos Específicos:

- Evaluar el control interno del Supermercado “Narcis”, con entrevistas personalizadas al personal de la misma, con la finalidad de que la información financiera sea confiable y veras.
- Diagnosticar la situación financiera que atraviesa el Supermercado “Narcis”, analizando sus Estados Financieros, para que en base de las recomendaciones incluidas en el informe, se tome medidas correctivas para mejorar los resultados obtenidos al final de un periodo financiero.
- Desarrollar una Auditoría Financiera que ayude a examinar el manejo de los recursos financieros de la entidad, que permita tener una información oportuna, útil, adecuada y confiable.

3.3. Descripción de la Propuesta

El estudio de la Auditoría Financiera está dirigida en el análisis de la documentación e información obtenida, facilitada por el personal del Supermercado “Narcis”; revisando imparcialmente la razonabilidad con que se presentan los Estados Financieros.

Con el propósito de ir detectando algún tipo de relevancia e ir remediando estas circunstancias mediante las recomendaciones difundidas en el informe y dirigidas a los directivos de la entidad.

La Auditoría se desarrollará por fases; mismas que se detallan a continuación:

Primera Fase 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.

Elementos Principales de esta Fase

1. Conocimiento y Comprensión de la Entidad
2. Objetivos y Alcance de la auditoria
3. Análisis Preliminar del Control Interno
4. Análisis de los Riesgos y la Materialidad
5. Planeación Específica de la auditoria
6. Elaboración de programas de Auditoria

Segunda fase 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. Elementos de la fase de ejecución

1. Las Pruebas de Auditoria
2. Técnicas de Muestreo
3. Evidencias de Auditoria
4. Papeles de Trabajo
5. Hallazgos de Auditoria

Tercera Fase Preparación del Informe:

El informe de Auditoría debe contener a lo menos:

Dictamen sobre los Estados Financieros o del área administrativa auditada.

Informe sobre la estructura del Control Interno de la entidad.

Conclusiones y recomendaciones resultantes de la Auditoría.

Deben detallarse en forma clara y sencilla, los hallazgos encontrados.

A través de la aplicación de la Auditoría Financiera en el Supermercado “Narcis”; se pretende analizar en forma objetiva, sistemática y profesional la razonabilidad de los estados financieros (incluyendo la evaluación del sistema de control interno) a base de los registros, comprobantes y otras evidencias que sustenten las operaciones financieras, mediante la aplicación de las Normas de Auditoría Generalmente aceptadas con el propósito de emitir una opinión profesional al respecto, generando en la organización un saludable dinamismo que la conduce exitosamente hacia las metas propuestas.

3.4. Desarrollo de la Propuesta

La aplicación de la Auditoría Financiera a los Balances correspondientes al período 2009 del Supermercado “Narcis” se llevará a cabo por las Señoritas Clara

Araujo y Maritza Males Investigadoras de la Universidad Técnica de Cotopaxi, conformando para esto el desarrollo de los diferentes papeles de trabajo en las carpetas del archivo permanente de documentación de la empresa y el archivo corriente.

3.4.1. Guía del Archivo Permanente

Empresa Auditada: SUPERMERCADO “NARCIS”

Dirección: AVENIDA AMAZONAS 74-63 Y GUAYAQUIL

Teléfono: 032-805-920

Naturaleza del trabajo: AUDITORÍA FINANCIERA DEL 01 DE ENERO
AL 31 DE DICIEMBRE DEL AÑO 2009

3.4.1.1. Archivo Permanente

AP1 Información General

3.4.1.1.1. Reseña Histórica

3.4.1.1.2. Dirección de la matriz, sucursales, horarios de trabajo

3.4.1.1.3. Leyes y Normas del Sector

AP2 Actividad Comercial

3.4.1.1.4. Proveedores principales

AP3 Información Contable

3.4.1.1.5. Principales departamentos y secciones

3.4.1.1.6. Libros de registros utilizados

3.4.1.1.7. Periodicidad en la preparación de los informes.

SUPERMERCADOS NARCIS
INFORMACIÓN GENERAL DE CARÁCTER HISTÓRICO
AUDITORÍA FINANCIERA
PERIODO 2009

3.4.1.1.1. Información General

SUPERMERCADO NARCIS, BREVE RESEÑA HISTÓRICA

En 1940 el Sr. Flavio Humberto Altamirano Espín inicia sus actividades en la molinera artesanal produciendo harinas de grano, comercializada en la ciudad de Quito. Posteriormente, contrae matrimonio con Doña María Isolina Bautista convirtiéndose en padres de tres hijos; entre ellos Pedro quien decide trabajar en la actividad de su padre desde 1989 cuando egresa de la facultad de Arquitectura, él con su visión decide incrementar la actividad comercial aprovechando la experiencia, el buen nombre y el conocimiento de su padre.

En 1991 contrae matrimonio con la Sra. Narcisa del Jesús Pérez Aguilar y deciden trabajar juntos empezando con una pequeña empresa molinera de productos tradicionales en granos y cereales siempre con la seguridad de trabajar con optimismo y perseverancia en los retos que se presenten.

En aquellos tiempos y con el financiamiento del Banco de Fomento quedando hipotecadas una de las propiedades del Sr. Flavio Altamirano cubren todo el mercado nacional trabajando para el Gobierno de ese entonces el Presidente Rodrigo Borja con sus cadenas de tienda EMPROVIT.

Elaborado por: AC/MM	Fecha: 17-01-2011
Revisado por: GSVC	Fecha: 18-01-2011

SUPERMERCADOS NARCIS

API
2/4

INFORMACIÓN GENERAL DE CARÁCTER HISTÓRICO AUDITORÍA FINANCIERA PERIODO 2009

Mientras trabajaban fueron adquiriendo confianza de importantes empresas financiera que creyeron en los proyectos que planteaban y gracias a sus créditos fueron creciendo en infraestructura, entregando grandes cantidades de productos de la molinera a importantes empresas mayoristas del país y a cadenas de supermercados.

En el 2000 deciden ingresar como importadores de granos y cereales de varios países de América y se crea la compañía PRODICEREAL S.A., una empresa procesadora, importadora y comercializadora de productos alimenticios, teniendo la confianza de sus clientes crecen en sus ventas llegando a constituirse como una empresa muy importante en la provincia de Cotopaxi.

Siempre con la ayuda de las instituciones financieras han incursionado en nuevos retos y después de haber estudiado e investigado el importante mercado que existe en el área de supermercados deciden constituir la Compañía NARCIS SUPERMERCADOS S.A. en el año 2006.

Elaborado por: AC/MM	Fecha: 17-01-2011
Revisado por: GSVC	Fecha: 18-01-2011

SUPERMERCADOS NARCIS
INFORMACIÓN GENERAL DE CARÁCTER HISTÓRICO
AUDITORÍA FINANCIERA
PERIODO 2009

El ocho de diciembre abre sus puertas a la ciudadanía laticungueña, la misma que servirá para la venta directa al público de los más de 100 productos que procesa y comercializa PRODICEREAL.

En el mes de febrero del 2010 abre sus puertas el segundo local en la ciudad de Ambato.

3.4.1.1.2. Dirección de la Matriz, Sucursales, Horarios de Trabajo

La empresa está ubicada con su matriz y planta de trabajo en la Avenida Amazonas 74-63 y Guayaquil, además cuenta con una sucursal en la ciudad de Ambato ubicada en la Avenida Rodolfo Pachana y 22 de Enero. El horario de trabajo empieza a partir de las 8h00 hasta las 21H00, de lunes a domingo.

3.4.1.1.3. Leyes y Normas del Sector

Base Legal

El Supermercados Narcis jurídicamente tiene que cumplir con las siguientes obligaciones:

- ✚ Al Servicio de Rentas Internas sus declaraciones tributarias e impuestos fiscales.

Elaborado por: AC/MM	Fecha: 17-01-2011
Revisado por: GSVC	Fecha: 18-01-2011

SUPERMERCADOS NARCIS
INFORMACIÓN GENERAL DE CARÁCTER HISTÓRICO
AUDITORÍA FINANCIERA
PERIODO 2009

- ✚ EL Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social las respectivas aportaciones.
- ✚ Al Municipio de Latacunga el pago y actualización cada año de sus patentes municipales.


SUPERMERCADOS NARCIS
INFORMACIÓN GENERAL DE CARÁCTER HISTÓRICO
AUDITORÍA FINANCIERA
PERIODO 2009

3.4.1.1.4. Actividad Comercial
PROVEEDORES PRINCIPALES

En cuanto a los proveedores de mercaderías en el Supermercado NARCIS son los siguientes:

 Consumo masivo

 Perfumería

 Limpieza

 De hogar

 Cárnicos

 Lácteos

Elaborado por: AC/MM	Fecha: 17-01-2011
Revisado por: GSVC	Fecha: 18-01-2011

SUPERMERCADOS NARCIS
INFORMACIÓN CONTABLE Y DE CONTROL INTERNO
AUDITORÍA FINANCIERA
PERIODO 2009

AP3
1/2

3.4.1.1.5. Principales Departamentos y Secciones

- ✚ La Gerencia que se encarga de la administración, inversiones y supervisión del personal.

- ✚ Contabilidad está conformada por la contadora general y auxiliares de la contabilidad los mismos que tienen como función principal controlar los inventarios de mercaderías, en este departamento se registran ingresos, egresos y se procesan los reportes financieros.

- ✚ El departamento de ventas está compuesto por dos empleados como son los vendedores de mostrador que están encargados de la facturación y ventas.

- ✚ El área operativa está compuesta con el responsable de la bodega que se encarga de la recepción y entrega de mercadería al supermercado, el mismo que esta supervisado por el departamento contable.

3.4.1.1.6. Libros y Registros Utilizados

La información contable se transfiere a los siguientes registros: al libro diario, libro mayor para luego elaborar los estados financieros, lo que se pone a disposición de los usuarios son unos documentos contables de síntesis que se reducen a tres:

Elaborado por: AC/MM	Fecha: 17-01-2011
Revisado por: GSVC	Fecha: 18-01-2011

SUPERMERCADOS NARCIS
INFORMACIÓN CONTABLE Y DE CONTROL INTERNO
AUDITORÍA FINANCIERA
PERIODO 2009

- ✚ Balance General
- ✚ Balance de Comprobación
- ✚ Estados de Pérdidas y Ganancias

Estos son los Estados Financieros presentados los que se complementan, según los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados (PCGA). Tiene forma de cuenta, en el *debe* se recogen los gastos y el *haber* los ingresos, determinándose diferentes niveles de resultados: explotación financiera, ordinaria y extraordinaria y el resultado del ejercicio.

3.4.1.1.7. Periodicidad de los Informes

Los informes sobre control de inventarios y mercaderías se los realiza en forma semestral, la emisión de informes financieros se los presentan mensualmente, o cuando la gerencia lo requiera. El registro de las transacciones de compra, ventas y gastos se los realizan en forma diaria.

Elaborado por: AC/MM	Fecha: 17-01-2011
Revisado por: GSVC	Fecha: 18-01-2011

3.4.2. Guía del Archivo Corriente

Empresa Auditada: SUPERMERCADO “NARCIS”

Dirección: AVENIDA AMAZONAS 74-63 Y GUAYAQUIL

Teléfono: 032-805-920

Naturaleza del trabajo: AUDITORÍA FINANCIERA DEL 01 DE ENERO
AL 31 DE DICIEMBRE DEL AÑO 2009

3.4.2.1 Archivo Corriente

AC 1. Información General

3.4.2.1.1. Balance general

3.4.2.1.2. Estado de resultados

3.4.2.1.3. Estado de evaluación del patrimonio

3.4.2.1.4. Estado de flujo de efectivo

3.4.2.1.5. Nota a los estados financieros

3.4.2.1.6. Informe de control interno

DOCUMENTACIÓN A LAS CUENTAS AUDITADAS

Caja-Bancos **A - B**

Cuentas por cobrar clientes **C**

Inventarios **D**

Activos fijos **F**

Pasivos **AA**

Préstamos bancarios por pagar **BB**

Patrimonio **GG**

Ingresos y gastos **P/G1 – P/G2**

MARCAS Y ABREVIATURAS: P.P.E. Papeles Proporcionados por la Empresa
--

Elaborado por: AC/MM	Fecha: 17-01-2011
Revisado por: GSVC	Fecha: 18-01-2011

3.4.2.1.1. Balance General

NARCIS SUPERMERCADOS S.A		RUC:0591711784001
BALANCE GENERAL Al: 31/12/2008		
Nivel: 5		
Código de Cuenta	Nombre de Cuenta	
1.	ACTIVO	
1.1.	CORRIENTE	
1.1.1.	DISPONIBLE	
1.1.1.01	Caja	24,894.41
1.1.1.01T	Caja Tarjetas de Crédito	2,674.30
1.1.1.02	Caja Cheques	273.10
1.1.1.03	Banco Internacional	42,427.61
1.1.1.05	Caja remanente cajeras	2,800.00
1.1.1.07	Libreta Unibanco	7,267.27
1.1.1.08	Banco Pichincha	4,441.82
1.1.1.09	Libreta Caspeco	68.34
1.1.1.	TOTAL DISPONIBLE	84,646.85
1.1.2.	EXIGIBLE	
1.1.2.01	Cuentas por cobrar	83.74
1.1.2.03	Cientes por cobrar	63,108.95
1.1.2.05	Prestamos Empleados por Cobrar	550.00
1.1.2.99	(-)Provisión cuentas Incobrab	-1,437.25
1.1.2.	TOTAL EXIGIBLE	62,305.44
1.1.3.	REALIZABLE	
1.1.3.01	Inv. de mercaderías 0%	63,324.59
1.1.3.02	Inv. de mercaderías 12%	295,452.68
1.1.3.	TOTAL REALIZABLE	358,777.27
1.1.4.	IMPUESTOS Y RETENCIONES	
1.1.4.04	Anticipo Imp. Renta	12,541.95
1.1.4.05	Retención fuente Imp. Reten.	7,007.03
1.1.4.	TOTAL IMPUESTOS Y RETENCIONES	19,548.98
1.1.5.	PAGOS ANTICIPADOS	
1.1.5.04	Anticipo a proveedores	4,017.35
1.1.5.06	Anticipos Empleados	246.56
1.1.5.	TOTAL PAGOS ANTICIPADOS	4,263.91
1.1.	TOTAL CORRIENTE	529,842.45
1.2.	NO CORRIENTE	
1.2.3.	FIJO TANGIBLE DEPRECIABLE	
1.2.3.03	Muebles y enseres	34,128.95
1.2.3.04	(-)Deprec. Acum. Muebles y en	-6,824.20
1.2.3.05	Equipo de oficina	40,467.22
1.2.3.06	(-)Deprec. Acum. Equipo de of	-8,253.20
1.2.3.07	Muebles de oficina	3,626.95
1.2.3.08	(-)Deprec. Acum. Muebles de of	-600.66
1.2.3.09	Equipo de computación	40,863.81
1.2.3.10	(-)Deprec. Acum. Equipo de co	-19,118.77
1.2.3.11	Equipos de Refrigeración	103,406.44
1.2.3.12	(-)Deprec. Acum. Equipos de R.	-21,543.00
1.2.3.	TOTAL FIJO TANGIBLE DEPRECIABLE	166,153.54
1.2.5.	ACTIVO DIFERIDO	
1.2.5.01	Gastos de constitución	26.00
1.2.5.02	(-)Amort. Acum. Glos. de consti	-10.75
1.2.5.	TOTAL ACTIVO DIFERIDO	15.25
1.2.	TOTAL NO CORRIENTE	166,168.79

NARCIS SUPERMERCADOS S.A

RUC:0591711784001

BALANCE GENERAL Al: 31/12/2008

Nivel: 5

Código de Cuenta	Nombre de Cuenta		
1.	TOTAL ACTIVO		696,011.24
			696,011.24
2.	PASIVO		
2.1.	CORRIENTE		
2.1.1.	ACREEDORAS		
2.1.1.01	Cuentas por pagar	-332.62	
2.1.1.03	Proveedores por pagar	-361,110.02	
2.1.1.04	Depositos por identificar	-942.88	
2.1.1.05	Artículos Clientes Bonos	-524.23	
2.1.1.	TOTAL ACREEDORAS		-362,909.75
2.1.2.	OBLIG. FINANCIERAS POR PAGAR		
2.1.2.01	Prest. Bancarios por pagar	-152,342.85	
2.1.2.	TOTAL OBLIG. FINANCIERAS POR		-152,342.85
2.1.3.	PRESTAMOS ACCI. POR PAGAR		
2.1.3.01	Prest. Acci. por pagar (prop	-16,899.21	
2.1.3.02	Prodicareal	-23,661.33	
2.1.3.	TOTAL PRESTAMOS ACCI. POR PAGAR		-40,560.54
2.1.4.	IMPUEST. Y RET. POR PAGAR		
2.1.4.01	Iva ventas	-4,534.29	
2.1.4.02.	Retenciones IVA por pagar		
2.1.4.02.03	805 Iva en otras compras de b	-16.87	
2.1.4.02.04	813 Iva por la prestación de	-185.81	
2.1.4.02.05	819 Iva por la compra de bien	-1,651.41	
2.1.4.02.	TOTAL Retenciones IVA por pagar		-1,854.09
2.1.4.08.	Retenciones en la Fuente Imp.		
2.1.4.08.02	302 En relacion de dependenci	-259.18	
2.1.4.08.07	307 Por la compra locales de	-2,592.30	
2.1.4.08.09	309 Por suministros y materia	-48.89	
2.1.4.08.12	312 por activos fijos	-2.40	
2.1.4.08.13	313 Por concepto de servicios	-3.24	
2.1.4.08.18	318 Por promocion y publicida	-26.75	
2.1.4.08.25	329 por otros bienes y servic	-46.29	
2.1.4.08.27	331 por agua, energia, luz y	-11.34	
2.1.4.08.	TOTAL Retenciones en la Fuente Imp.		-2,990.39
2.1.4.	TOTAL IMPUEST. Y RET. POR PAGAR		-9,378.77
2.1.5.	OBLIG. CON EL IESS POR PAGAR		
2.1.5.01	Iess por pagar	-2,549.21	
2.1.5.	TOTAL OBLIG. CON EL IESS POR PAGAR		-2,549.21
2.1.6.	OBLIG. CON EL PERSONAL P.P.		
2.1.6.01	Sueldos por pagar	-7,668.75	
2.1.6.05	Decimo Tercero por pagar	-878.27	
2.1.6.06	Decimo Cuarto por pagar**	-2,089.97	
2.1.6.	TOTAL OBLIG. CON EL PERSONAL P.P.		-10,836.99
2.1.	TOTAL CORRIENTE		-578,568.11
2.	TOTAL PASIVO		-578,568.11
3.	PATRIMONIO		

NARCIS SUPERMERCADOS S.A

RUC:0591711784001

BALANCE GENERAL Al: 31/12/2008

Nivel: 5

Código de Cuenta	Nombre de Cuenta		
3.1.	CAPITAL		
3.1.1.	CAPITAL ACCIONES		
3.1.1.01	Capital Acciones	-800.00	
3.1.1.04	Aportes socios/accionistas fu	-20,000.00	
3.1.1.	TOTAL CAPITAL ACCIONES	-20,800.00	
3.1.	TOTAL CAPITAL		-20,800.00
3.2.	RESERVAS		
3.2.1.	RESERVAS		
3.2.1.01	Reservas legal	-1,630.05	
3.2.1.	TOTAL RESERVAS	-1,630.05	
3.2.	TOTAL RESERVAS		-1,630.05
3.3.	RESULTADOS		
3.3.1.	RESULTADOS		
3.3.1.02	Resultado Ejercicio 2006	7,450.50	
3.3.1.03	Resultado Ejercicio 2007	-10,642.81	
3.3.1.	TOTAL RESULTADOS	-3,192.31	
3.3.	TOTAL RESULTADOS		-3,192.31
3.	TOTAL PATRIMONIO		-25,622.36
			-25,622.36
	RESULTADO DEL PERIODO :		-91,820.77
	TOTAL PASIVO + PATRIMONIO :		-696,011.24

Gerente

Contador

NARCIS SUPERMERCADOS S.A		RUC:0591711784001
BALANCE GENERAL Al: 31/12/2009		
Nivel: 5		
Código de Cuenta	Nombre de Cuenta	
1.	ACTIVO	
1.1.	CORRIENTE	
1.1.1.	DISPONIBLE	
1.1.1.01	Caja	25,383.77
1.1.1.01T	Caja Tarjetas de Credito	10,095.22
1.1.1.03	Banco Internacional	116,116.47
1.1.1.03A	Banco Internacional	-531.19
1.1.1.05	Caja remanente cajeras	1,300.00
1.1.1.07	Libreta Unibanco	6,540.02
1.1.1.08	Banco Pichincha	8,774.01
1.1.1.09	Libreta Cacpeco	727.45
1.1.1.	TOTAL DISPONIBLE	168,406.75
1.1.2.	EXIGIBLE	
1.1.2.03	Cientes por cobrar	93,538.24
1.1.2.05	Prestamos Empleados por Cobra	373.50
1.1.2.99	(-)Provision cuentas Incobrabil	-2,067.38
1.1.2.	TOTAL EXIGIBLE	91,244.36
1.1.3.	REALIZABLE	
1.1.3.01	Inv. de mercaderias 0%	55,642.30
1.1.3.02	Inv. de mercaderias 12%	270,044.33
1.1.3.09	Mercaderia en Transito	5,239.07
1.1.3.	TOTAL REALIZABLE	330,925.70
1.1.4.	IMPUESTOS Y RETENCIONES	
1.1.4.04	Anticipo Imp. Renta	14,884.96
1.1.4.05	Retencion fuente Imp. Reten.	8,689.17
1.1.4.06	Crédito a Favor 2008	137.07
1.1.4.	TOTAL IMPUESTOS Y RETENCIONES	23,711.20
1.1.5.	PAGOS ANTICIPADOS	
1.1.5.04	Anticipo a proveedores	1,500.00
1.1.5.	TOTAL PAGOS ANTICIPADOS	1,500.00
1.1.	TOTAL CORRIENTE	615,787.01
1.2.	NO CORRIENTE	
1.2.3.	FIJO TANGIBLE DEPRECIABLE	
1.2.3.03	Muebles y enseres	34,240.56
1.2.3.04	(-)Deprec. Acum. Muebles y en	-10,248.28
1.2.3.05	Equipo de oficina	48,475.31
1.2.3.06	(-)Deprec. Acum. Equipo de of	-13,045.95
1.2.3.07	Muebles de oficina	3,626.95
1.2.3.08	(-)Deprec. Acum Muebles de of	-963.28
1.2.3.09	Equipo de computacion	124,598.60
1.2.3.10	(-)Deprec. Acum. Equipo de co	-35,626.77
1.2.3.11	Equipos de Refrigeración	103,406.44
1.2.3.12	(-)Deprec. Acum Equipos de R	-31,883.64
1.2.3.	TOTAL FIJO TANGIBLE DEPRECIABLE	222,579.94
1.2.4.	FIJO TANGIBLE NO DEPRECIABLE	
1.2.4.01	CONSTRUCCION EDIFICIO AMBATO	233,514.87
1.2.4.	TOTAL FIJO TANGIBLE NO DEPRECIABLE	233,514.87
1.2.	TOTAL NO CORRIENTE	456,094.81
1.	TOTAL ACTIVO	1,071,881.82

NARCIS SUPERMERCADOS S.A		RUC:0591711784001
BALANCE GENERAL Al: 31/12/2009		
Nivel: 5		
Código de Cuenta	Nombre de Cuenta	
		1,071,881.82
2.	PASIVO	
2.1.	CORRIENTE	
2.1.1.	ACREEDORAS	
2.1.1.01	Cuentas por pagar	-32.45
2.1.1.05	Proveedores por pagar	-392,405.79
2.1.1.	TOTAL ACREEDORAS	-392,438.24
2.1.2.	OBLIG. FINANCIERAS POR PAGAR	
2.1.2.01	Prest. Bancarios por pagar	-73,369.46
2.1.2.	TOTAL OBLIG. FINANCIERAS POR	-73,369.46
2.1.3.	PRESTAMOS ACCI. POR PAGAR	
2.1.3.01	Prest. Acci. por pagar	-7,012.76
2.1.3.04	Prestamo Accionista Pedro Alt	-44,854.00
2.1.3.	TOTAL PRESTAMOS ACCI. POR PAGAR	-51,876.76
2.1.4.	IMPUEST. Y RET. POR PAGAR	
2.1.4.02.	Retenciones IVA por pagar	
2.1.4.02.04	813 Iva por la prestacion de	-266.97
2.1.4.02.05	819 Iva por la compra de bien	-2,888.04
2.1.4.05	Iva por pagar	-2,834.15
2.1.4.02.	TOTAL Retenciones IVA por pagar	-3,153.01
2.1.4.08.	Retenciones en la Fuente Imp.	
2.1.4.08.02	302 En relacion de dependenci	-192.50
2.1.4.08.07	312 Por la compra locales de	-5,128.21
2.1.4.08.18	318 Por promocion y publicidad	-18.49
2.1.4.08.29	310 Transporte privado pasaje	-217.32
2.1.4.08.30	340 Aplicables el 1%	-10.95
2.1.4.08.31	341 Aplicables el 2%	-17.29
2.1.4.08.34	308 Servicios entre Sociedad	-89.69
2.1.4.08.	TOTAL Retenciones en la Fuente Imp.	-5,874.45
2.1.4.	TOTAL IMPUEST. Y RET. POR PAGAR	-11,761.61
2.1.5.	OBLIG. CON EL IESS POR PAGAR	
2.1.5.01	Iess por pagar	-2,451.89
2.1.5.	TOTAL OBLIG. CON EL IESS POR PAGAR	-2,451.89
2.1.6.	OBLIG. CON EL PERSONAL P.P.	
2.1.6.01	Sueldos por pagar	-8,862.40
2.1.6.05	Decimo Tercero por pagar	-1,172.34
2.1.6.05	Decimo Cuarto por pagar	-1,011.85
2.1.6.	TOTAL OBLIG. CON EL PERSONAL P.P.	-10,846.59
2.1.	TOTAL CORRIENTE	-542,744.55
2.2.	NO CORRIENTE	
2.2.1.	EXIGIBLE L.P.	
2.2.1.02	Hipotecas por pagar L.P.	-73,179.73
2.2.1.04	Prestamo Banco Internacional	-92,899.02
2.2.1.05	Prestamo Banco Internacional	-250,000.00
2.2.1.	TOTAL EXIGIBLE L.P.	-416,078.75
2.2.	TOTAL NO CORRIENTE	-416,078.75
2.	TOTAL PASIVO	-958,823.30

NARCIS SUPERMERCADOS S.A		RUC:0591711784001	
BALANCE GENERAL AI: 31/12/2009			
Nivel: 6			
Código de Cuenta	Nombre de Cuenta		
			-958,823.30
3.	PATRIMONIO		
3.1.	CAPITAL		
3.1.1.	CAPITAL ACCIONES		
3.1.1.01	Capital Social	-800.00	
3.1.1.	TOTAL CAPITAL ACCIONES	-800.00	
3.1.	TOTAL CAPITAL		-800.00
3.2.	RESERVAS		
3.2.1.	RESERVAS		
3.2.1.01	Reservas legal	-7,483.62	
3.2.1.	TOTAL RESERVAS	-7,483.62	
3.2.	TOTAL RESERVAS		-7,483.62
3.3.	RESULTADOS		
3.3.1.	RESULTADOS		
3.3.1.02	Resultado Ejercicio 2006	7,450.50	
3.3.1.03	Resultado Ejercicio 2007	-10,642.81	
3.3.1.04	Resultado Ejercicio 2008	-52,682.17	
3.3.1.	TOTAL RESULTADOS	-55,874.48	
3.3.	TOTAL RESULTADOS		-55,874.48
3.4.	APORTE ACCIONISTAS		
3.4.1.	APORTES ACCIONISTAS FUTURAS C		
3.4.1.1	Aporte Pedro Altamirano Futur	-1.00	
3.4.1.2	Aporte Narciza Perez Futura C	-20,001.00	
3.4.1.	TOTAL APORTES ACCIONISTAS	-20,002.00	
3.4.	TOTAL APORTE ACCIONISTAS		-20,002.00
3.	TOTAL PATRIMONIO		-84,160.10
			-84,160.10
	RESULTADO DEL PERIODO :		-28,898.42
	TOTAL PASIVO + PATRIMONIO :		-1,071,881.82
			-1,071,881.82
	_____ Gerente		_____ Contador

N DISTRIBUCIONES		RUC:0591711784001	
BALANCE GENERAL al: 31/12/2009			
Nivel: 5			
Código de Cuenta	Nombre de Cuenta		
1.	ACTIVO		
1.1.	CORRIENTE		
1.1.1.	DISPONIBLE		
1.1.1.01	Caja	2,323.17	
1.1.1.10	PROUBANCO	19,369.63	
1.1.1.	TOTAL DISPONIBLE		21,692.80
1.1.2.	EXIGIBLE		
1.1.2.03	Cientes por cobrar	29,477.11	
1.1.2.	TOTAL EXIGIBLE		29,477.11
1.1.3.	REALIZABLE		
1.1.3.01	Inv. de mercaderías 0%	17,352.04	
1.1.3.02	Inv. de mercaderías 12%	53,529.93	
1.1.3.09	Mercadería en Transito	-2,699.11	
1.1.3.	TOTAL REALIZABLE		68,182.86
1.1.4.	IMPUESTOS Y RETENCIONES		
1.1.4.05	Retencion fuente Imp. Reten.	436.15	
1.1.4.	TOTAL IMPUESTOS Y RETENCIONES		436.15
1.1.	TOTAL CORRIENTE		119,788.92
1.	TOTAL ACTIVO		119,788.92
			119,788.92
2.	PASIVO		
2.1.	CORRIENTE		
2.1.1.	ACREEDORAS		
2.1.1.03	Proveedores por pagar	-83,268.17	
2.1.1.	TOTAL ACREEDORAS		-83,268.17
2.1.3.	PRESTAMOS ACCL. POR PAGAR		
2.1.3.04	Préstamo Accionista Pedro Alt	-36,928.48	
2.1.3.	TOTAL PRESTAMOS ACCL. POR PAGAR		-36,928.48
2.1.	TOTAL CORRIENTE		-120,196.65
2.	TOTAL PASIVO		-120,196.65
			-120,196.65
RESULTADO DEL PERIODO:			407.73
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO :			-119,788.92
<hr/> NARCIZA PEREZ AGUILAR 1802276376 GERENTE		<hr/> MONICA HERRERA 0502145253001 CONTADOR	
30/10/2010 10:31:13 AM		Página: 001	

NARCIS SUPERMERCADOS S.A.

BALANCE GENERAL

AUDITORIA FINANCIERA

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

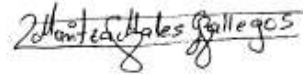
ACTIVOS	NOTAS	31 de diciembre	
		2009	2008
ACTIVOS CORRIENTES			
Caja y bancos	3	\$168.406	84.847
Cuentas por cobrar (Neto)	4	91.244	62.305
Inventarios	5	330.926	358.777
Impuestos y Retenciones	6	23.711	19.649
Pagos Anticipados		1.500	4.264
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES		\$615.787	529.842
ACTIVOS FIJOS			
	7		
DEPRECIABLE			
Muebles y enseres		34.240	34.129
Equipos de oficina		48.475	40.467
Muebles de oficina		3.627	3.627
Equipos de computación		124.599	40.864
Equipos de Refrigeración		103.406	103.406
Total de Activos Fijos Depreciables		314.347	222.493

Menos: Depreciación acumulada	(91.767)	(56.339)
	<hr/>	<hr/>
NO DEPRECIABLE		
Construcción Edificio Ambato	233.515	0
	<hr/>	<hr/>
TOTAL DE LOS ACTIVOS FIJOS (Neto)	456.095	166.154
	<hr/>	<hr/>
OTROS ACTIVOS		
Gastos de Constitución (Neto)	0	15
	<hr/>	<hr/>
TOTAL DE OTROS ACTIVOS	0	15
	<hr/>	<hr/>
TOTAL DE LOS ACTIVOS	\$1.071.882	696.011
	<hr/>	<hr/>

GRUPO INVESTIGATIVO



Araujo Escobar Clara Edith



Males Gallegos Maritza Azucena

NARCIS SUPERMERCADOS S.A.
BALANCE GENERAL
AUDITORIA FINANCIERA

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

		31 de diciembre	
PASIVOS	NOTAS	2009	2008
PASIVOS CORRIENTES			
Proveedores	8	\$392.438	362.910
Obligaciones bancarias	9	73.369	152.343
Préstamos Accionistas	10	51.877	40.550
Obligaciones con el SRI	11	11.762	9.379
Obligaciones con el IESS		2.452	2.549
Provisión Beneficios Sociales	12	10.847	10.837
15% Participación Trabajadores		4.335	13.773
25% Impuesto a la Renta		6.141	19.511
TOTAL DE LOS PASIVOS CORRIENTES		553.221	611.852
PASIVOS LARGO PLAZO			
Obligaciones bancarias	13	416.079	0
TOTAL PASIVOS A LARGO PLAZO		416.079	0
TOTAL DE LOS PASIVOS		969.300	611.852

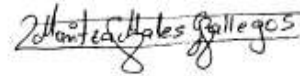
PATRIMONIO

Capital social	14	800	20.800
Reservas	15	7.484	1.630
Utilidades acumuladas de ejercicios anteriores		55.874	3.192
Aporte Futuras Capitalizaciones		20.002	0
Utilidades del ejercicio	16	18.423	58.536
		<hr/>	<hr/>
TOTAL DEL PATRIMONIO		102.582	84.158
		<hr/>	<hr/>
TOTAL DE LOS PASIVOS Y PATRIMONIO		1.071.882	696.011
		<hr/>	<hr/>

GRUPO INVESTIGATIVO



Araujo Escobar Clara Edith



Males Gallegos Maritza Azucena

3.4.2.1.2. Estado de resultados

NARCIS SUPERMERCADOS S.A		RUC: 0591711784001	
Estado de Resultados			
Desde: 01/01/2008		Hasta: 31/12/2008	
Fecha del Reporte: 30/10/2010 10:23:44 AM			
DETALLE DEL REPORTE			
INGRESOS : 4. • GASTOS : 5. •			
Código de Cuenta	Nombre de Cuenta		
4.	INGRESOS		
4.1.	INGRESOS OPERACIONALES		
4.1.1.	RENTAS		
4.1.1.01	Ventas tarifa 0%	-1,336,507.89	
4.1.1.02	Ventas tarifa 12%	-1,892,013.77	
4.1.1.03	Descuento en ventas		
4.1.1.	TOTAL RENTAS		-3,228,521.46
4.1.	TOTAL INGRESOS OPERACIONALES		-3,228,521.46
4.2.	INGRESOS NO OPERACIONALES		
4.2.1.	OTROS INGRESOS		
4.2.1.01	Intereses ganados	-17.37	
4.2.1.02	Otros ingresos	-12,744.84	
4.2.1.	TOTAL OTROS INGRESOS		-12,762.21
4.2.	TOTAL INGRESOS NO OPERACIONALES		-12,762.21
4.	TOTAL INGRESOS		-3,241,283.67
5.	COSTOS Y GASTOS		
5.1.	COSTOS		
5.1.1.	COSTOS DE VENTAS		
5.1.1.	TOTAL COSTOS DE VENTAS		
5.1.2.	COSTO DE VENTAS		
5.1.2.01	Costo de ventas	2,704,262.07	
5.1.2.	TOTAL COSTO DE VENTAS		2,704,262.07
5.1.	TOTAL COSTOS		2,704,262.07
5.2.	GASTOS		
5.2.1.	GASTOS DE ADMINISTRACION		
5.2.1.01	Gastos sueldos y salarios	118,453.29	
5.2.1.02	Gasto Suministros y Materiales	69,155.31	
5.2.1.03	Gasto Energia Electrica	15,814.67	
5.2.1.06	Gasto Servicio Transporte	43,229.55	
5.2.1.08	Gasto Camara de Comercio	220.00	
5.2.1.09	Gasto Atenciones Personal	3,247.98	
5.2.1.10	Gasto Servicio de Mantenimien	2,890.81	
5.2.1.11	Gasto Servicio de Envio	169.02	
5.2.1.12	Gasto Honorarios	50.00	
5.2.1.13	Gasto Servicio de Seguridad	7,650.00	
5.2.1.14	Gasto Servicio Telefonico	2,520.66	
5.2.1.15	Gasto IESS Agenc. Patronal	12,550.58	
5.2.1.16	Decimo Tercer Sueldo	9,759.37	
5.2.1.17	Decimo Cuarto Sueldo	5,102.74	
5.2.1.20	Gasto Combustible	134.40	
5.2.1.21	Gasto Servicio de Asesoramien	6,952.20	
5.2.1.22	Gasto Autoconsumo Narcis	4,386.74	
30/10/2010 10:23:44 AM		MARIA FERNANDA	

NARCIS SUPERMERCADOS S.A

RUC: 0591711784001

Estado de Resultados

Desde: 01/01/2008

Hasta: 31/12/2008

Fecha del Reporte: 30/10/2010 10:23:45 AM

DETALLE DEL REPORTE

INGRESOS : 4. • GASTOS : 5. •

Código de Cuenta	Nombre de Cuenta		
5.2.1.24	Gasto Seguros y Reaseguros	1,543.18	
5.2.1.25	Gastos de representacion	4,074.31	
5.2.1.26	Gasto Fondos de Reserva	2,765.51	
5.2.1.	TOTAL GASTOS DE ADMINISTRACION		310,570.33
5.2.2.	GASTOS DE VENTAS		
5.2.2.01	Gasto publicidad y ventas	7,324.59	
5.2.2.	TOTAL GASTOS DE VENTAS		7,324.59
5.2.3.	GASTOS FINANCIEROS		
5.2.3.01	Gastos intereses sobregiro	77.83	
5.2.3.02	Gastos comision bancaria	14,281.11	
5.2.3.03	Gasto Interes Prestamo Bancar	73,996.77	
5.2.3.04	Gastos Financieros	2,583.23	
5.2.3.	TOTAL GASTOS FINANCIEROS		90,938.94
5.2.4.	OTROS EGRESOS		
5.2.4.01	Otros egresos	91.55	
5.2.4.02	Donaciones	266.22	
5.2.4.03	Comisiones de Instituciones	450.49	
5.2.4.04	Impuestos Contribuciones y Ot	1,630.51	
5.2.4.05	Gasto Iva Asumido	1,263.36	
5.2.4.06	Comisiones Cobros	80.64	
5.2.4.07	Otros gastos no deducible	434.79	
5.2.4.	TOTAL OTROS EGRESOS		4,217.76
5.2.5.	GASTOS DEPREC. Y AMORTIZACION		
5.2.5.02	Gasto Deprec. Muebles y Enser	3,373.91	
5.2.5.03	Gasto Deprec. Equipo de Ofici	4,046.76	
5.2.5.04	Gasto Deprec. Muebles de Ofic	362.64	
5.2.5.05	Gasto Deprec. Equipo de Compu	13,269.00	
5.2.5.06	Gasto Deprec. Equipo de Refri	10,340.64	
5.2.5.07	Gasto Amort. Gasto de Constit	5.16	
5.2.5.08	Gasto Prov. Cuentas Incobrabl	631.10	
5.2.5.	TOTAL GASTOS DEPREC. Y		32,049.21
5.2.	TOTAL GASTOS		445,200.83
5.	TOTAL COSTOS Y GASTOS		3,149,462.90
			3,149,462.90
	Resultado del Periodo :		-91,820.77

Gerente

Contador

30/10/2010 10:23:45 AM

MARIA FERNANDA

Página: 002

NARCIS SUPERMERCADOS S.A

RUC: 0591711784001

Estado de Resultados

Desde: 01/01/2009

Hasta: 31/12/2009

Fecha del Reporte: 30/10/2010 10:21:54 AM

DETALLE DEL REPORTE

INGRESOS : 4. • GASTOS : 5. •

Código de Cuenta	Nombre de Cuenta		
4.	INGRESOS		
4.1.	INGRESOS OPERACIONALES		
4.1.1.	RENTAS		
4.1.1.01	Ventas tarifa 0%	-1,709,489.96	
4.1.1.02	Ventas tarifa 12%	-1,891,430.56	
4.1.1.03	Descuento en ventas		
4.1.1.	TOTAL RENTAS		-3,600,920.52
4.1.	TOTAL INGRESOS OPERACIONALES		-3,600,920.52
4.2.	INGRESOS NO OPERACIONALES		
4.2.1.	OTROS INGRESOS		
4.2.1.01	Intereses ganados	-294.17	
4.2.1.02	Otros ingresos	-19,596.01	
4.2.1.	TOTAL OTROS INGRESOS		-19,890.18
4.2.	TOTAL INGRESOS NO OPERACIONALES		-19,890.18
4.	TOTAL INGRESOS		-3,620,810.70
5.	COSTOS Y GASTOS		
5.1.	COSTOS		
5.1.1.	COSTOS DE VENTAS		
5.1.1.06	Inventario de Baja	6,364.96	
5.1.1.	TOTAL COSTOS DE VENTAS		6,364.96
5.1.2.	COSTO DE VENTAS		
5.1.2.01	Costo de ventas	3,052,405.96	
5.1.2.	TOTAL COSTO DE VENTAS		3,052,405.96
5.1.	TOTAL COSTOS		3,058,770.92
5.2.	GASTOS		
5.2.1.	GASTOS DE ADMINISTRACION		
5.2.1.01	Gastos sueldos y salarios	117,454.73	
5.2.1.02	Gasto Suministros y Materiales	70,699.05	
5.2.1.03	Gasto Energía Eléctrica	13,457.63	
5.2.1.06	Gasto Servicio Transporte	114,651.27	
5.2.1.07	Gasto de Viaje y Mobilización	132.55	
5.2.1.08	Gasto Cámara de Comercio	100.00	
5.2.1.09	Gasto Atenciones Personal	5,392.06	
5.2.1.10	Gasto Servicio de Mantenimiento	8,960.65	
5.2.1.11	Gasto Servicio de Envío	235.13	
5.2.1.12	Gasto Honorarios	1,195.98	
5.2.1.13	Gasto Servicio de Seguridad	24,630.00	
5.2.1.14	Gasto Servicio Telefónico	2,323.99	
5.2.1.15	Gasto IESS Aporte Patronal	14,371.69	
5.2.1.16	Decimo Tercer Sueldo	9,749.40	
5.2.1.17	Decimo Cuarto Sueldo	5,322.82	
5.2.1.18	Vacaciones	584.87	

30/10/2010 10:21:54 AM

MARIA FERNANDA

Página: 001

MARCAS Y ABREVIATURAS:
P.P.E. Papeles Proporcionados por la Empresa

NARCIS SUPERMERCADOS S.A

RUC: 0591711784001

Estado de Resultados

Desde: 01/01/2009

Hasta: 31/12/2009

Fecha del Reporte: 30/10/2010 10:21:54 AM

DETALLE DEL REPORTE

INGRESOS : 4 • GASTOS : 5 •

Código de Cuenta	Nombre de Cuenta		
5.2.1.20	Gasto Combustible	162.02	
5.2.1.21	Gasto Servicio de Asesoramien	7,361.80	
5.2.1.22	Gasto Autoconsumo Narcis	7,650.73	
5.2.1.26	Gasto Fondos de Reserva	10,283.92	
5.2.1.27	Indemnizaciones Desahucio	264.66	
5.2.1.	TOTAL GASTOS DE ADMINISTRACION		414,984.75
5.2.2.	GASTOS DE VENTAS		
5.2.2.01	Gasto publicidad y ventas	11,153.93	
5.2.2.	TOTAL GASTOS DE VENTAS		11,153.93
5.2.3.	GASTOS FINANCIEROS		
5.2.3.01	Gastos intereses sobregiro	22.37	
5.2.3.02	Gastos comision bancaria	18,362.23	
5.2.3.03	Gasto interes Prestamo Bancar	32,043.59	
5.2.3.04	Gastos Financieros	734.00	
5.2.3.	TOTAL GASTOS FINANCIEROS		51,182.19
5.2.4.	OTROS EGRESOS		
5.2.4.01	Otros egresos	44.63	
5.2.4.03	Comisiones de Instituciones	632.84	
5.2.4.04	Impuestos Contribuciones y OI	5,046.28	
5.2.4.05	Gasto Iva Asumido	13,443.27	
5.2.4.	TOTAL OTROS EGRESOS		19,167.02
5.2.5.	GASTOS DEPREC. Y AMORTIZACION		
5.2.5.02	Gasto Deprec. Muebles y Enser	3,424.08	
5.2.5.03	Gasto Deprec. Equipo de Ofici	4,792.75	
5.2.5.04	Gasto Deprec. Muebles de Ofic	362.64	
5.2.5.05	Gasto Deprec. Equipo de Compu	16,508.00	
5.2.5.06	Gasto Deprec. Equipo de Refri	10,340.64	
5.2.5.07	Gasto Amort. Gasto de Consti	15.23	
5.2.5.08	Gasto Prov. Cuentas Incobrabl	1,230.13	
5.2.5.	TOTAL GASTOS DEPREC. Y		36,673.47
5.2.	TOTAL GASTOS		533,141.38
5.	TOTAL COSTOS Y GASTOS		3,591,912.28
			3,591,912.28
Resultado del Período :			-28,898.42

Gerente

Contador

30/10/2010 10:21:55 AM

MARIA FERNANDA

Página: 002

MARCAS Y ABREVIATURAS:
P.P.E. Papeles Proporcionados por la Empresa

N DISTRIBUCIONES		RUC:0591711784001	
<u>Estado de Resultados</u>			
Desde:01/01/2009			
Hasta:31/12/2009			
Código de Cuenta	Nombre de Cuenta		
4.	INGRESOS		
4.1.	INGRESOS OPERACIONALES		
4.1.1.	RENTAS		
4.1.1.01	Ventas tarifa 0%	-2,260.27	
4.1.1.02	Ventas tarifa 12%	-106,716.76	
4.1.1.	TOTAL RENTAS	-108,977.03	
4.1.	TOTAL INGRESOS OPERACIONALES		-108,977.03
4.2.	INGRESOS NO OPERACIONALES		
4.2.1.	OTROS INGRESOS		
4.2.1.02	Otros ingresos	-11,161.28	
4.2.1.	TOTAL OTROS INGRESOS	-11,161.28	
4.2.	TOTAL INGRESOS NO OPERACIONALES		-11,161.28
4.	TOTAL INGRESOS		-120,138.31
			-120,138.31
5.	COSTOS Y GASTOS		
5.1.	COSTOS		
5.1.2.	COSTO DE VENTAS		
5.1.2.01	Costo de ventas	102,040.05	
5.1.2.	TOTAL COSTO DE VENTAS	102,040.05	
5.1.	TOTAL COSTOS		102,040.05
5.2.	GASTOS		
5.2.1.	GASTOS DE ADMINISTRACION		
5.2.1.19	Gasto Avaluos	222.60	
5.2.1.	TOTAL GASTOS DE ADMINISTRACION	222.60	
5.2.3.	GASTOS FINANCIEROS		
5.2.3.01	Gastos intereses sobregiro	7.35	
5.2.3.02	Gastos comision bancaria	35.21	
5.2.3.04	Gastos Financieros	25.52	
5.2.3.	TOTAL GASTOS FINANCIEROS	68.08	
5.2.4.	OTROS EGRESOS		
5.2.4.05	Gasto Iva Asumido	18,215.31	
5.2.4.	TOTAL OTROS EGRESOS	18,215.31	
5.2.	TOTAL GASTOS		18,505.99
5.	TOTAL COSTOS Y GASTOS		120,546.04
			120,546.04
Resultado del Periodo :			407.75

**NARCIS SUPERMERCADOS S.A.
ESTADO DE RESULTADOS
AUDITORIA FINANCIERA**

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

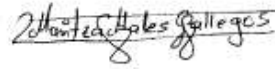
		31 de diciembre	
	NOTAS	2009	2008
INGRESOS			
Ventas locales (Neto)	17	\$3.600.921	3.228.521
Ingresos no operacionales	18	19.890	12.762
		3.620.811	3.241.283
TOTAL INGRESOS			
COSTO DE VENTAS	19	(3.058.771)	(2.704.262)
		562.040	537.021
UTILIDAD BRUTA			
 GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y VENTAS			
Gastos de administración	20	(451.658)	(342.720)
Gastos de ventas	21	(11.154)	(7.325)
Gastos Financieros	22	(51.162)	(90.939)
Otros Gastos		(19.167)	(4.217)
		(533.141)	(445.201)
TOTAL GASTOS DE ADM. Y VENTAS			
 UTILIDAD ANTES DE PARTICIPACIÓN A			

TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA	28.899	91.820
	_____	_____
Participación a trabajadores (15%)	(4.335)	(13.773)
Impuesto a la renta (25%)	(6.141)	(19.511)
	_____	_____
UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO	18.423	58.536
	_____	_____

GRUPO INVESTIGATIVO



Araujo Escobar Clara Edith



Males Gallegos Maritza Azucena

3.4.2.1.3. Estado de Evolución del Patrimonio

NARCIS SUPERMERCADOS S.A. ESTADO DE EVOLUCIÓN DEL PATRIMONIO AUDITORIA FINANCIERA

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

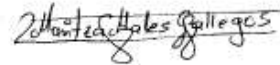
		31 de diciembre	
	NOTAS	2009	2008
Capital Social	16	800	800
Aportes Socios / Futuras Capitalizaciones		20.002	20.000
		20.802	20.800
SALDO AL 31 DE DICIEMBRE			
RESERVA LEGAL			
Reserva legal		7.484	1.630
		7.484	1.630
SALDO AL 31 DE DICIEMBRE			
TOTAL RESERVAS	17	7.484	1.630
UTILIDADES ACUMULADAS DE EJERCICIOS ANTERIORES			
Saldo al 1 de enero		\$3.192	(7.450)
Utilidades 2007		-	10.643
Utilidades 2008		52.682	-
		55.874	3.192
SALDO AL 31 DE DICIEMBRE			

UTILIDADES DEL EJERCICIO	18		
Resultado del ejercicio		28.898	91.821
Transferencias		-	-
Participación a trabajadores (15%)		(4.335)	(13.773)
Impuesto a la renta Compañía (25%)		(6.141)	(19.512)
		<hr/>	<hr/>
SALDO AL 31 DE DICIEMBRE		18.422	58.536
		<hr/>	<hr/>
		102.58	
TOTAL DEL PATRIMONIO		2	84.158
		<hr/>	<hr/>

GRUPO INVESTIGATIVO



Araujo Escobar Clara Edith



Males Gallegos Maritza Azucen

3.4.2.1.3. Estado de Flujos de Efectivo

NARCIS SUPERMERCADOS S.A.
ESTADOS DE FLUJOS DE EFECTIVO
AUDITORIA FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

	31 de diciembre
	2009
FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	
Recibido de clientes y otros	\$3.571.457
Pagado a proveedores y otros	(3.502.049)
Participación a trabajadores	(4.335)
Obligaciones IESS e impuestos	(3.855)
Otros gastos	19.167
Otros ingresos	(19.890)
EFFECTIVO NETO PROVENIENTE DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	60.495
FLUJO DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	
Adquisición de activos fijos	(91.854)
Otros activos	(233.515)
EFFECTIVO NETO PROVENIENTE DE ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	(325.369)

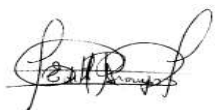
FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO

Obligaciones bancarias	(78.973)
Otras cuentas por pagar	11.327
Obligaciones largo plazo	416.079
Inversiones	0
EFFECTIVO NETO PROVENIENTE DE ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO	348.433

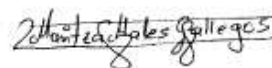
EFFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES

Disminución/aumentos durante el año	83.559
Al inicio del año	84.847
A FIN DE AÑO	\$168.406

GRUPO INVESTIGATIVO



Araujo Escobar Clara Edith



Males Gallegos Maritza Azucena

NARCIS SUPERMERCADOS S.A.
ESTADOS DE FLUJOS DE EFECTIVO
AUDITORIA FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

31 de diciembre

2009

**CONCILIACIÓN DE LA UTILIDAD CON EL
EFECTIVO**

**NETO UTILIZADO EN ACTIVIDADES DE
OPERACIÓN:**

Utilidad Neta	18.423
----------------------	---------------

Ajustes para conciliar la utilidad neta con el efectivo neto

Proveniente de (utilizado en) actividades de Operación:

Depreciaciones y amortizaciones	35.443
---------------------------------	--------

Otros	-
-------	---

Cambios en activos y pasivos:

Cuentas por cobrar	\$(28.939)
--------------------	------------

Otras cuentas por cobrar	0
--------------------------	---

Inventarios	27.852
-------------	--------

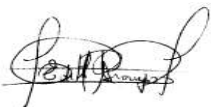
Pagos anticipados	2.764
-------------------	-------

Varios deudores	(4.062)
-----------------	---------

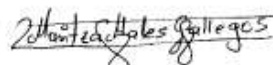
Proveedores	8.486
-------------	-------

Otras cuentas por pagar	(1.243)
Anticipos	(524)
Obligaciones IESS e impuestos	2.295
	<hr/>
Total de los cambios en activos y pasivos	6.629
	<hr/>
Total de los ajustes	42.072
	<hr/>
Efectivo neto proveniente de (utilizado en) actividades de operación	60.495
	<hr/>

GRUPO INVESTIGATIVO



Araujo Escobar Clara Edith



Males Gallegos Maritza Azucena

3.4.2.1.5. Nota a los estados financieros

NARCIS SUPERMERCADOS S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

1. LA COMPAÑÍA

NARCIS SUPERMERCADOS S.A. es una compañía privada constituida en la ciudad de Latacunga el 25 de septiembre de 2006, ante el Lcdo. Hugo Alberto Berrazueta Pastor, Notario Primero del Cantón e inscrita en el Registro Mercantil del Cantón Latacunga con fecha 12 de octubre del mismo año. El plazo de duración de la compañía es de 30 años.

El objeto principal de la compañía es la comercialización de productos de consumo de primera necesidad, embutidos, aseo, cárnicos, lácteos, verduras, frutas, licores y artículos de bazar, los cuales serán adquiridos a proveedores nacionales.

2. POLÍTICAS CONTABLES

Las políticas contables adoptadas por la compañía se basan en las Normas Ecuatorianas de Contabilidad, (NEC) preparadas por la Federación Nacional de Contadores y autorizadas por la Superintendencia de Compañías, para el registro de transacciones, elaboración y presentación de estados financieros, por parte de las entidades sujetas al control y vigilancia de la Superintendencia de Compañías.

A continuación se resumen las principales políticas contables seguidas por la compañía en la preparación de sus Estados Financieros:

2.1 CAJA - BANCOS

Revela el efectivo disponible en las cuentas de caja-bancos tarjetas de crédito, caja remanente cajas y bancos, que es utilizado en las actividades financieras de la compañía.

2.2 CUENTAS POR COBRAR - CLIENTES

Registra los saldos de cuentas por cobrar a clientes que son recuperables en el curso normal del negocio. La compañía mantiene sus registros de conformidad con las normas y prácticas contables vigentes y términos normales del comercio en general.

2.3 INVENTARIOS

Los inventarios de la compañía están constituidos por mercaderías adquiridas a proveedores locales, para su distribución y comercialización en el mercado nacional; éstos se presentan valorados al costo de adquisición, mediante el sistema de inventario permanente, cuyo valor ajustado no excede el valor de mercado. El costo de ventas es determinado sobre la base del costo promedio de esos inventarios.

2.4 ACTIVO FIJO Y DEPRECIACIÓN

Los activos fijos de la compañía se revelan al costo histórico de adquisición. Los cuales se deprecian sobre la base del método de línea recta, en función de la vida útil estimada de acuerdo con los siguientes porcentajes de ley:

PORCENTAJES DE LA DEPRECIACIÓN

CUENTA	PORCENTAJE	VIDA ÚTIL
Muebles y enseres, Equipo de oficina y Muebles de Oficina	10%	10 Años
Equipos de computación y software	33%	3 Años
Equipo de refrigeración	10%	10 Años

2.5 OTROS ACTIVOS

En este grupo de cuentas incluye los gastos de constitución, que son amortizados en cinco años.

2.6 PATRIMONIO

Está constituido por el capital social de los accionistas y Reserva Legal. También incluye los resultados económicos de los ejercicios anteriores y del ejercicio actual.

2.7 INGRESOS Y GASTOS

Los ingresos por ventas efectuadas por la compañía, son reconocidos en los resultados del ejercicio, sobre la base de la factura de venta. Igualmente, los gastos son reconocidos y registrados una vez efectuadas o causadas las transacciones correspondientes.

1. CAJA - BANCOS

(En U.S. dólares)

	<u>2009</u>	<u>2008</u>
Al 31 de diciembre registra:		
Caja	25.384	24.894
Caja Tarjetas de Crédito	10.095	2.674
Caja Cheques	0	273
Banco Internacional	116.116	42.428
Banco Internacional	-531	0
Caja Remanente Cajeras	1.300	2.800
Libreta Unibanco	6.540	7.267
Banco Pichincha	8.774	4.442
Libreta Cacpeco	727	68
TOTAL	<u>\$168.406</u>	<u>\$84.847</u>

4. CUENTAS POR COBRAR - CLIENTES

Cuentas por Cobrar		
Cientes por Cobrar	93.538	63.109
Préstamos Empleados por Cobrar	374	550
Provisión para cuentas incobrables	(2.667)	(1.437)
TOTAL	<u>\$91.244</u>	<u>\$62.305</u>

**EVOLUCIÓN DE LA PROVISIÓN PARA CUENTAS
INCOBRABLES**

(En U.S. dólares)

Al 31 de diciembre registra: 2009 2008

Saldo al 1 de enero	(1.437)	(1.437)
Provisión contabilizada durante el ejercicio	(1.230)	-
Saldo al 31 de diciembre	<u>(2.667)</u>	<u>(1.437)</u>

5. INVENTARIOS

Inventario de mercaderías 0%	\$55.642	\$63.325
Inventario de mercaderías 12%	270.044	295.452
Mercadería en Tránsito	5.239	0
TOTAL	<u>330.926</u>	<u>358.777</u>

6. IMPUESTOS Y RETENCIONES

Anticipo Imp. Renta	14.885	12.642
Retención Fuente Impuesto Renta.	8.689	7007
Crédito a favor 2008	137	0
TOTAL	<u>23.711</u>	<u>19.649</u>

7. ACTIVOS FIJOS

(En U.S. dólares)

	<u>2009</u>	<u>2008</u>
Saldo al inicio del periodo – depreciable	222.493	222.493
Adiciones por compras	91.854	0
Construcción Edificio Ambato– No depreciable	233.515	0
MAN	<u>547.862</u>	<u>222.493</u>
Depreciación acumulada	(91.767)	(56.339)
TOTAL (NETO)	<u>456.095</u>	<u>166.154</u>

8. PROVEEDORES

(En U.S. dólares)

	<u>2009</u>	<u>2008</u>
Cuentas por Pagar	32	333
Proveedores por Pagar	392.406	361.110
Depósitos por identificar	0	943
Anticipos Clientes Bonos	0	524
TOTAL	<u>392.438</u>	<u>362.910</u>

9. OBLIGACIONES BANCARIAS

(En U.S. dólares)

2009 **2008**

Préstamos Bancarios por pagar 73.369 152.343

TOTAL 73.369 152.343

10. PRÉSTAMOS ACCIONISTAS

(En U.S. dólares)

Al 31 de diciembre registra:

2009 **2008**

Préstamos Accionistas por pagar 7.013 16.899

Prodicereal 0 23.651

Préstamo Accionista Pedro Alt 44.864 0

TOTAL 51.877 40.550

11. OBLIGACIONES CON EL SRI

(En U.S. dólares)

2009 **2008**

Al 31 de diciembre registra:

Impuestos al valor agregado (IVA) 2.934 4.534

Retenciones IVA por pagar 3.153 1.855

Retenciones Fuente por pagar 5.675 2.990

TOTAL \$11.7 \$9.379

62

12. PROVISIONES - BENEFICIOS SOCIALES

	(En U.S. dólares)	
Al 31 de diciembre registra:	2009	2008
Sueldos por pagar	8.662	7.869
Decimotercero por pagar	1.172	878
Decimocuarto por pagar	1.013	2090
TOTAL	10.847	10.837

13. PASIVOS A LARGO PLAZO

Hipotecas por pagar	73.180	0
Préstamos Banco Internacional	342.899	0
TOTAL	416.079	0

14. CAPITAL SOCIAL

Narciza Pérez	790	790
Wilfrido Pérez	10	10
Aportes socios/accionistas	0	20.000
TOTAL	800	20.800

Capital social suscrito y pagado dividido en 800 participaciones de un dólar cada una.

15. RESERVAS

(En U.S. dólares)

: 2009 2008

Al 31 de diciembre registra:

Reserva legal	7.484	1.630
TOTAL	<u>7.484</u>	<u>1.630</u>

16. UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO E IMPUESTO A LA RENTA

Utilidad neta del ejercicio	18.423	58.536
TOTAL	<u>18.423</u>	<u>58.536</u>
Resultado del ejercicio antes de la distribución	28.899	91.820
Participación a trabajadores (15%)	4.335	13.773
Gastos no deducibles	0	0
Otras rentas exentas	0	0
Utilidad gravable	24.564	78.047
Impuesto a la renta causado (25%)	6.141	19.511
Retención en la fuente	(8.689)	(7.007)
SALDO IMPUESTO A LA RENTA A FAVOR	<u>2.548</u>	<u>\$(12.504)</u>

(En U.S. dólares)

Al 31 de diciembre registra: 2009 2008

17. VENTAS LOCALES

Ventas tarifa 0%	1.709.490	1.336.508
Ventas tarifa 12%	1.891.431	1.892.013
TOTAL	<u>3.600.921</u>	<u>3.228.521</u>

18. INGRESOS NO OPERACIONALES

Intereses ganados	294	17
Otros ingresos	19.596	12.745
TOTAL	\$19.890	12.762

19. COSTO DE VENTAS

Inventario de baja	6.365	0
Costo de Ventas	3.052.406	2.704.262
TOTAL	3.058.771	2.704.262

20. GASTOS DE ADMINISTRACIÓN

(En U.S. dólares)

Al 31 de diciembre registra:	<u>2009</u>	<u>2008</u>
Sueldos y Salarios	117.455	118.453
Suministros y materiales	70.699	69.155
Energía Eléctrica	13.458	15.815
Servicio de Transporte	114.651	43.230
Viajes y movilización	133	0
Cámara de Comercio	100	220
Atenciones personal	5.392	3.248
Mantenimiento	8.961	2.891
Servicio de envío	235	169
Honorarios	1.196	50
Seguridad	24.630	7.650
Teléfono	2.324	2.521
IESS Aporte Patronal	14.372	12.551
Décimo tercer sueldo	9.749	9.759
Décimo cuarto sueldo	5.323	5.103
Vacaciones	585	0
Combustible	162	134
Asesoramiento	7.362	6.952
Autoconsumo Narcis	7.651	4.387
Fondo de Reserva	10.284	2.766
Indemnizaciones Desahucio	10.284	0
Seguros y reaseguros	0	1.543
Gastos de representación	0	4.074
Depreciación	35.428	31.413
Amortización	15	5
Cuentas Incobrables	1.230	631
TOTAL	<u>451.658</u>	<u>342.720</u>

21. GASTOS DE VENTAS

Gasto Publicidad y Ventas	11.154	7.325
TOTAL	11.154	7.325

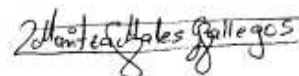
22. GASTOS FINANCIEROS

Intereses sobregiro	22	78
Comisión bancaria	18.362	14.281
Interés Préstamo Bancario	32.044	73.997
Gastos financieros	734	2.583
TOTAL	51.162	90.939

23. EVENTOS SUBSECUENTES

A la fecha de emisión del presente informe no se han producido eventos importantes que a criterio de la administración de la compañía puedan tener algún efecto en los estados financieros examinados.

GRUPO INVESTIGATIVO



Araujo Escobar Clara Edith Males Gallegos Maritza Azucena

***INFORME Y PRUEBAS
DE
PROCEDIMIENTOS
DEL CONTROL
INTERNO***

NARCIS SUPERMERCADOS S.A.
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO DE ASPECTOS
GENERALES
AUDITORIA FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

N°	PREGUNTA	SI	NO	N/A	EVAL.	OBSERVACIONES
1.	¿La compañía tiene organigramas estructural, funcional y de personal actualizado?	X			10	
2.	¿Se encuentran las funciones de contabilidad y tesorería debidamente definidas y segregadas?	X			10	
3.	¿A quién rinde sus informes el contador?					El contador reporta al Gerente General.
4.	Tiene la compañía un auditor interno? A quien rinde sus informes?		X		0	
5.	¿La compañía utiliza un manual de contabilidad?	X			10	
6.	¿Se preparan y se entregan a la gerencia de la empresa estados mensuales acompañados del análisis y comentarios apropiados?		X		0	Estados Financieros mensuales sin análisis.
7.	¿Se revisan y discuten los estados mensuales con el Directorio y Jefes de Áreas, en los aspectos referentes a variaciones importantes con cifras estándar, presupuestos o periodos anteriores?		X		0	
8.	¿Existe control por medio de presupuestos?	X			10	
9.	¿Ha definido la junta directiva la política general con respecto a la cobertura de seguros? Se revisa la cobertura de seguros por un funcionario responsable?		X		0	
10	¿Con respecto a los asientos de diario, están: a) Debidamente explicados y respaldados; y b) Aprobados por un funcionario responsable?	X			10	Respaldos aprobados por el contador.
11.	¿Qué control contable se ejerce sobre las sucursales? Se efectúan auditorías internas de las sucursales?			X		
12.	¿Se exige a todos los empleados tomar vacaciones anuales y se asigna a otros empleados las funciones correspondientes en el caso de ausencia por vacaciones u otros motivos?	X			10	
	Subtotal				60	

Elaborado por: AC/MM	Fecha: 17-01-2011
Revisado por: GSVC	Fecha: 18-01-2011

NARCIS SUPERMERCADOS S.A.
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO DE ASPECTOS
GENERALES
AUDITORIA FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

N°	PREGUNTA	SI	NO	N/A	EVAL.	OBSERVACIONES
13.	¿Se mantiene por algún funcionario responsable un calendario con respecto a la fecha de vencimiento de liquidaciones, declaraciones de impuestos y de informes especiales, las fechas de vencimiento de los periodos para efectuar reclamaciones de reembolso de impuestos, etc.?		X		0	
14.	¿Cuál es la política de la compañía con respecto a que funcionarios y empleados importantes (jefes de áreas) tengan intereses directos o indirectos, participación en las utilidades de una empresa ajena con la que la compañía tiene negocios? Qué procedimientos se siguen para determinar el cumplimiento de la política establecida?		X		0	
Subtotal					60	

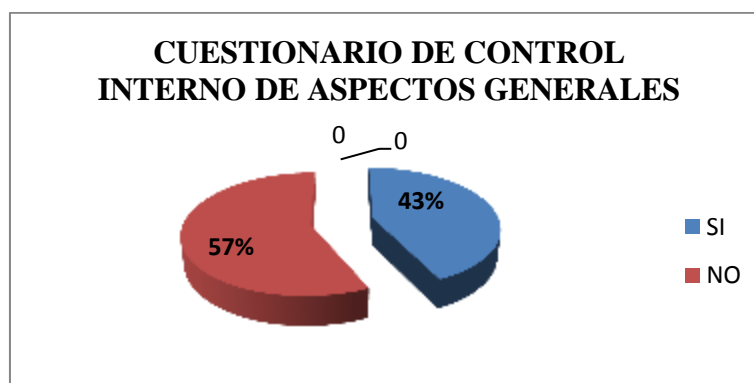
Elaborado por: AC/MM	Fecha: 17-01-2011
Revisado por: GSVC	Fecha: 18-01-2011

NARCIS SUPERMERCADOS S.A.

**CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO DE ASPECTOS
GENERALES
AUDITORIA FINANCIERA**

TABLA N° 3.1		
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO DE ASPECTOS GENERALES		
ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	60	43
NO	80	57
TOTAL	140	100
FUENTE: NARCIS SUPERMERCADOS S.A.		
REALIZADO POR: Las tesis		

GRÁFICO N° 3.1



FUENTE: NARCIS SUPERMERCADOS S.A
REALIZADO POR: Las tesis

Elaborado por: AC/MM	Fecha: 17-01-2011
Revisado por: GSVC	Fecha: 18-01-2011

NARCIS SUPERMERCADOS S.A.

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO DE ASPECTOS

GENERALES

AUDITORIA FINANCIERA

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

RESULTADOS DE LA EVALUACIÓN TOTAL: SI60/140= 0,43%
NO 80/140=0,57%

INTERPRETACIÓN

El cuestionario de control interno de aspectos generales el 43% cumplen con los requerimientos establecidos y el 57% para el Supermercado Narcis no lo aplica.

Las preguntas establecidas en el cuestionario de control interno de aspectos generales son muy importantes aplicarlas en la empresa porque de esa manera le garantizara un 100% estable para no tener problemas a futuro.

Elaborado por: AC/MM	Fecha: 17-01-2011
Revisado por: GSVC	Fecha: 18-01-2011

NARCIS SUPERMERCADOS S.A.
PROGRAMA DE AUDITORÍA PARA EL ACTIVO, PASIVO,
PATRIMONIO Y RESULTADOS.
AUDITORIA FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

No	PROCEDIMIENTO	REF. P/T.	TIEMPO ESTIMADO	TIEMPO REAL	OBSERVACIONES
1.	Elaborar el Memorando de Planificación de la Auditoría		3h	4h	
2.	Elaborar el Programa de Auditoría para la Cuenta Caja – Bancos	PRG A - B	2h	2 ½ h	
3.	Aplicar el cuestionario de control interno de la cuenta Caja – Bancos.	CI A - B	2h	3h	
4.	Elabore la cédula sumaria de la cuenta Caja – Bancos	A	1h	2h	
5.	Realice un arqueo de caja.	A -1	3h	2 ½ h	
6.	Realice una conciliación bancaria.	B -1	1 ½ h	2h	
7.	Elaborar y enviar la carta de confirmación a los Bancos.	B -1 1	1h	½ h	
8.	Anexar la carta de contestación de la confirmación Bancaria	B -1 2	½ h	¼ h	
9..	Elaborar el Programa de Auditoría para Cuentas por Cobra	PRG C	2h	2 ½ h	
10.	Aplicar el cuestionario de control interno de la cuenta Cuentas por cobrar.	CI C	2h	3h	

Elaborado por: AC/MM	Fecha: 17-01-2011
Revisado por: GSVC	Fecha: 18-01-2011

**NARCIS SUPERMERCADOS S.A.
PROGRAMA DE AUDITORÍA PARA EL ACTIVO, PASIVO,
PATRIMONIO Y RESULTADOS.
AUDITORIA FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009**

No.	PROCEDIMIENTO	REF. P/T.	TIEMPO ESTIMADO	TIEMPO REAL	OBSERVACIONES
11.	Elabore la cédula sumaria de la cuenta cuentas por cobra	C	1 h	2 h	
12.	Elabore la cédula de detalle de cuentas por cobrar clientes.	C-1	1 ½ h	2 h	
13.	Seleccione cinco clientes para enviar confirmaciones de saldos.	C-1 1	2 h	3 ½ h	
14.	Anexar las confirmaciones de saldos contestadas por los clientes.	C-1 2	½ h	1 h	
15.	Realizar un resumen de los resultados de las confirmaciones de saldos de cuentas por cobrar	C-1 3	1 h	1 ½ h	
16.	Elaborar el Programa de Auditoría para Inventarios	PRG D	2 h	1 ½ h	
17.	Aplicar el cuestionario de control interno de la cuenta Inventarios.	CD D	2 h	3 h	
18.	Elabore la cédula sumaria de la cuenta Inventarios.	D	1 h	2 h	
19.	Elabore la cédula de detalle de Inventarios.	D-1	1 ½ h	2 h	
20.	Realice un resumen de la toma física de inventarios.	D-1 1	1 h	2 h	

Elaborado por: AC/MM	Fecha: 17-01-2011
Revisado por: GSVC	Fecha: 18-01-2011

**NARCIS SUPERMERCADOS S.A.
PROGRAMA DE AUDITORÍA PARA EL ACTIVO, PASIVO,
PATRIMONIO Y RESULTADOS.
AUDITORIA FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009**

No.	PROCEDIMIENTO	REF. P/T.	TIEMPO ESTIMADO	TIEMPO REAL	OBSERVACIONES
21.	Elabore el memorando de observaciones de la toma del inventario físico.	D-1 2	½ h	1 h	
22.	Anexar las facturas con las cuales se realiza el corte de documentos.	D-1 3	½ h	1 h	
23.	Elaborar el Programa de Auditoría para Activos Fijos	PRG F	2 h	1 ½ h	
24.	Aplicar el cuestionario de control interno de la cuenta Propiedad, planta y equipo.	CI F	2 h	3 h	
25.	Elabore la cédula sumaria de la cuenta Propiedad, planta y equipo.	F	1 h	2 h	
26.	Elabore la cédula sumaria de la cuenta Depreciación acumulada de activos fijos.	F 1	1 ½ h	2 h	
27.	Elabore la hoja de movimiento de la cuenta Propiedad, planta y equipo.	F-1	1 h	1 h	
28.	Elaborar el Programa de Auditoría para Cuentas por Pagar	PRG AA	2 h	1 ½ h	
29.	Aplicar el cuestionario de control interno para cuentas por pagar.	CI AA	2 h	3 h	

Elaborado por: AC/MM	Fecha: 17-01-2011
Revisado por: GSVC	Fecha: 18-01-2011

NARCIS SUPERMERCADOS S.A.
PROGRAMA DE AUDITORÍA PARA EL ACTIVO, PASIVO,
PATRIMONIO Y RESULTADOS.
AUDITORIA FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

No.	PROCEDIMIENTO	REF. P/T.	TIEMPO ESTIMADO	TIEMPO REAL	OBSERVACIONES
30.	Elabore la cédula sumaria de las cuentas por pagar.	AA	1h	2 h	
		AA-1	1 ½ h	2 h	
31.	Elabore la cédula de detalle de las cuentas por pagar.	AA-1 1	1 ½ h	2 h	
32.	Elabore y envíe cinco cartas de confirmación de saldos para cuentas por pagar proveedores	AA-1 2	1 h	2 h	
33.	Anexar las contestaciones de las cartas de confirmación de las cuentas por pagar	AA-1 3	1 h	1 ½ h	
34.	Elabore el Programa de Auditoría para Préstamos Bancarios	PRG BB	1 h	1 ½ h	
35.	Aplicar el cuestionario de control interno para la cuenta préstamos bancarios	CI BB	2 h	3 h	
36.	Elabore la cédula sumaria de la cuenta préstamos bancarios	BB	1 h	2 h	
37.	Elabore la cédula de detalle de la cuenta préstamos bancarios	BB-1	1 ½ h	2 h	
38.	Aplicar el cuestionario de control interno para Patrimonio	CI GG	2 h	2 h	

Elaborado por: AC/MM	Fecha: 17-01-2011
Revisado por: GSVC	Fecha: 18-01-2011

NARCIS SUPERMERCADOS S.A.

**PROGRAMA DE AUDITORÍA PARA EL ACTIVO, PASIVO,
PATRIMONIO Y RESULTADOS.**

AUDITORIA FINANCIERA

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

No.	PROCEDIMIENTO	REF. P/T.	TIEMPO ESTIMADO	TIEMPO REAL	OBSERVACIONES
39.	Realice la cédula del Estado de Cambios en el Patrimonio	GG	1 h	2 h	
40.	Elabore el Programa de Auditoría para Ingresos y Gastos	PRG P - P G1 G2	2 h	3 h	
41.	Prepare la cédula principal (sumaria) de los Ingresos	P/G1	1 h	2h	
42.	Especifique la simbología a utilizarse en el flujo grama de ingresos y gastos	P/G1 1	½ h	1h	
43.	Elabore la cédula narrativa del proceso de venta	P/G1 2	1 h	2h	
44.	Realice un flujo grama del proceso de ventas	P/G1 3	7 h	8h	
45.	Anexe el corte de documentos y cite el número de serie secuencial de las facturas	P/G1 4	1 h	1 ½ h	
46.	Verifique el cálculo del IVA en el caso aplicable	P/G1 5	1 h	2h	
47.	Compare las ventas como se reflejan en el libro mayor y las declaraciones de IVA	P/G1 6	2h	3h	

Elaborado por: AC/MM	Fecha: 17-01-2011
Revisado por: GSVC	Fecha: 18-01-2011

NARCIS SUPERMERCADOS S.A.

**PROGRAMA DE AUDITORÍA PARA EL ACTIVO, PASIVO,
PATRIMONIO Y RESULTADOS.**

AUDITORIA FINANCIERA

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

No.	PROCEDIMIENTO	REF. P/T.	TIEMPO ESTIMADO	TIEMPO REAL	OBSERVACIONES
48.	Prepare la cédula principal (sumaria) de Gastos	<u>P/G2</u> 1	1h	2h	
49.	Elabore la cédula narrativa del proceso de Gastos	<u>P/G2</u> 2	1h	2h	
50.	Realice un flujo grama del proceso de Gastos	<u>P/G2</u> 3	7h	8h	
51.	Efectúe un cómputo global de la nómina tomando como base las planillas de pagos al IESS	<u>P/G2</u> 4	2h	3h	
52.	Compare la provisión de los Beneficios Sociales con lo registrado en gastos	<u>P/G2</u> 5	1h	1h	
53.	Elabore el movimiento de los Beneficios Sociales presentados en Balances	<u>P/G2</u> 6	½ h	1h	
54.	Realice el vaqueo de los gastos más representativos para identificar su cumplimiento	<u>P/G2</u> 7	32h	32h	
55.	Elabore el Informe de Control Interno o Carta a la Gerencia	-	26 h	27h	
56	Realice el Dictamen de Auditoria al 31 de diciembre del 2009 para la Compañía Narcis Supermercados S.A.	-	15 h	18 h	

Elaborado por: AC/MM	Fecha: 17-01-2011
Revisado por: GSVC	Fecha: 18-01-2011

NARCIS SUPERMERCADOS S.A.
PROGRAMA DE AUDITORIA PARA LA CUENTA
CAJA-BANCOS
AUDITORIA FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

I. NATURALEZA DE LAS CUENTAS

CAJA.- Caja por su naturaleza tiene un saldo deudor.

Se debita por ventas al contado y cobros efectuados por la compañía.

Se acredita cuando se efectúan los depósitos diarios.

BANCOS.- Bancos por su naturaleza tiene un saldo deudor.

Se debita por todos los depósitos y préstamos bancarios.

Se acredita cuando se realiza pagos a través de cheques y

Transferencias.

II. OBJETIVOS DE AUDITORÍA

1. Analizar los riesgos inherentes relacionados con el efectivo, entre ellos los de fraude.
2. Analizar el control interno sobre las transacciones en efecto.

Elaborado por: AC/MM	Fecha: 17-01-2011
Revisado por: GSVC	Fecha: 18-01-2011

NARCIS SUPERMERCADOS S.A.

**PROGRAMA DE AUDITORIA PARA LA CUENTA
CAJA - BANCOS
AUDITORIA FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009**

3. Verificar la existencia del efectivo registrado.
4. Determinar si el cliente tiene derechos sobre el efectivo registrado.
5. Comprobar la exactitud administrativa de los programas de efectivo.
6. Determinar si son apropiadas la presentación y revelación del efectivo.
7. Confirmar la integridad del efectivo registrado.

Elaborado por: AC/MM	Fecha: 17-01-2011
Revisado por: GSVC	Fecha: 18-01-2011

NARCIS SUPERMERCADOS S.A.

**PROGRAMA DE AUDITORIA PARA LA CUENTA
CAJA - BANCOS
AUDITORIA FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009**

III. PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA

No.	Procedimiento	Ref. P/T.	Realizado por:	T. E.	T.R.	Observaciones
1.	Evaluar los procedimientos de control interno, mediante la aplicación de cuestionario de control interno de la cuenta Caja - Bancos.	CI A - B	AC/MM	2 h	3 h	
2.	Elabore la cédula sumaria de la cuenta Caja - Bancos	A	AC/MM	1 h	2 h	
3.	Realice un arqueo de caja.	A -1	AC/MM	3 h	2 ½ h	
4.	Realice una conciliación bancaria.	B -1	AC/MM	1 ½ h	2 h	
5.	Elaborar y enviar la carta de confirmación al Banco Pichincha	B -1 1	AC/MM	B -1 1	½ h	
6.	Anexar la carta de contestación de la confirmación al Banco Pichincha	B -1	AC/MM	B -1	¼	

Elaborado por: AC/MM	Fecha: 17-01-2011
Revisado por: GSVC	Fecha: 18-01-2011

NARCIS SUPERMERCADOS S.A.
PROGRAMA DE AUDITORIA PARA LA CUENTA
CUENTAS POR COBRAR
AUDITORIA FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

I.- NATURALEZA DE LAS CUENTAS

CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES

Por su naturaleza tiene un saldo deudor.

- ✚ Se debita por ventas a crédito efectuadas por la compañía, sea a 30 – 60 ó 90 días, dependiendo de la política de plazo que posea la empresa y como respaldo tiene cheques posfechados, facturas y/o pagarés. Se debita también por intereses de mora.
- ✚ Se acredita por los pagos efectuados por los clientes, por devoluciones en venta y cuando se da de baja una cuenta por cobrar.
- ✚ Algunas cuentas por cobrar que aparecen con las cuentas por cobrar comerciales son:
 - Cuentas por cobrar accionistas

Elaborado por: AC/MM	Fecha: 17-01-2011
Revisado por: GSVC	Fecha: 18-01-2011

NARCIS SUPERMERCADOS S.A.
PROGRAMA DE AUDITORIA PARA LA CUENTA
CUENTAS POR COBRAR
AUDITORIA FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

- Cuentas por cobrar compañías relacionadas

- Préstamos empleados

- Dividendos por cobrar

- Anticipos a empleados

- Documentos vendidos o descontados

- Valores en garantía

- Pagos adelantados

Elaborado por: AC/MM	Fecha: 17-01-2011
Revisado por: GSVC	Fecha: 18-01-2011

NARCIS SUPERMERCADOS S.A.
PROGRAMA DE AUDITORIA PARA LA CUENTA
CUENTAS POR COBRAR
AUDITORIA FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

II.- OBJETIVOS DE AUDITORÍA

1. Examinar los riesgos inherentes, entre ellos los de fraude.
2. Examinar el control interno de las cuentas por cobrar y de los ingresos.
3. Confirmar la existencia de cuentas por cobrar y la ocurrencia de las transacciones de ingresos.
4. Comprobar la integridad de las transacciones de las cuentas por cobrar y de los ingresos.
5. Determinar si el cliente tiene derecho sobre las cuentas por cobrar registradas.
6. Verificar la veracidad administrativa de los registros y cédulas de soporte de las cuentas por cobrar y de los ingresos.
7. Determinar si la valuación de las cuentas por cobrar y los ingresos está en los respectivos valores netos realizables.
8. Determinar si la presentación y la revelación de las cuentas por cobrar y de los ingresos son adecuadas y si entre otras cosas incluyen la clasificación de las cuentas por cobrar en las categorías correspondientes, una presentación adecuada de las cuentas por cobrar pignoradas, la revelación de ventas y cuentas por cobrar a partes relacionadas.

Elaborado por: AC/MM	Fecha: 17-01-2011
Revisado por: GSVC	Fecha: 18-01-2011

NARCIS SUPERMERCADOS S.A.
PROGRAMA DE AUDITORIA PARA LA CUENTA
CUENTAS POR COBRAR
AUDITORIA FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

I. PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA

OBSERVACIONES

No.	Procedimiento	Ref. P/T.	Realizado por:	T.E.	T.R.	Observaciones
1.	Evaluar los procedimientos de control interno, mediante la aplicación de cuestionario de control interno de la cuenta Cuentas por cobrar.	<u>CI</u> C	AC/MM	2 h	3 h	
2.	Elaborar la cédula sumaria de la cuenta cuentas por cobrar.	C	AC/MM	1 h	2 h	
3.	Elaborar la cédula de detalle de cuentas por cobrar clientes.	C-1	AC/MM	1 ½ h	2 h	
4.	Seleccionar cinco clientes para enviar confirmaciones de saldos. Dos cartas positivas con saldo, dos cartas positivas sin saldo y una carta negativa.	<u>C-1</u> 1	AC/MM	2 h	3 ½ h	
5.	Anexar las confirmaciones de saldos contestadas por los clientes.	<u>C-1</u> 2	AC/MM	½ h	1 h	
6.	Realizar un resumen de los resultados de las confirmaciones de saldos de cuentas por cobrar comerciales.	<u>C-1</u> 3	AC/MM	1 h	1 ½ h	

Elaborado por: AC/MM	Fecha: 17-01-2011
Revisado por: GSVC	Fecha: 18-01-2011

NARCIS SUPERMERCADOS S.A.
PROGRAMA DE AUDITORIA PARA LA CUENTA
INVENTARIOS
AUDITORÍA FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

I. NATURALEZA DE LA CUENTA

INVENTARIOS

- ✚ Por su naturaleza tiene un saldo deudor.
- ✚ Se debita por la recepción o devolución de mercadería.
- ✚ Se acredita por el consumo, transferencias o devoluciones.
- ✚ Algunas cuentas que aparecen conjuntamente con los Inventarios son:
 - Inventarios de materiales
 - Mercaderías en tránsito
 - Mercaderías en almaceneras
 - Entre otros

Elaborado por: AC/MM	Fecha: 17-01-2011
Revisado por: GSVC	Fecha: 18-01-2011

NARCIS SUPERMERCADOS S.A.
PROGRAMA DE AUDITORIA PARA LA CUENTA INVENTARIOS
AUDITORÍA FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

I. OBJETIVOS DE AUDITORÍA

1. Comprobar la existencia física de los bienes que conforman este rubro.
2. Verificar que sean de propiedad de la empresa
3. Verificar su correcta valuación
4. Identificar los bienes en mal estado y de lento movimiento
5. Cerciorarse de que haya consistencia en la aplicación y métodos de valuación.
6. Comprobar la adecuada presentación en los estados financieros.

Elaborado por: AC/MM	Fecha: 17-01-2011
Revisado por: GSVC	Fecha: 18-01-2011

NARCIS SUPERMERCADOS S.A.
PROGRAMA DE AUDITORIA PARA LA CUENTA INVENTARIOS
AUDITORÍA FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

II. PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA

No.	Procedimiento	Ref. P/T.	Realizado por:	T.E.	T.R.	Observaciones
1.	Evaluar los procedimientos de control interno, mediante la aplicación de cuestionario de control interno de la cuenta Inventarios.	CI D	AC/MM	2 h	3 h	
2.	Elabore la cédula sumaria de la cuenta Inventarios.	D	AC/MM	1 h	2 h	
3.	Elabore la cédula de detalle de Inventarios.	D -1	AC/MM	1 ½ h	2 h	
4.	Realice un resumen de la toma física de inventarios.	D -1 1	AC/MM	1 h	2 h	
5.	Elabore el memorando de observaciones de la toma del inventario físico.	D -1 2	AC/MM	½ h	1 h	
6.	Anexar las facturas con las cuales se realiza el corte de documentos.	D -1 3	AC/MM	½ h	1 h	

Elaborado por: AC/MM	Fecha: 17-01-2011
Revisado por: GSVC	Fecha: 18-01-2011

NARCIS SUPERMERCADOS S.A.
PROGRAMA DE AUDITORIA PARA LA CUENTA DE
ACTIVOS FIJOS
AUDITORIA FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

I. NATURALEZA DE LA CUENTA

ACTIVOS FIJOS

- ✚ Por su naturaleza tiene un saldo deudor.
- ✚ Se debita por las adquisiciones de activos fijos al costo de adquisición o por los avalúos de los peritos de acuerdo a la Superintendencia de Bancos y Compañías.
- ✚ Se acredita por la venta o cuando se da de baja un bien.

II. OBJETIVOS DE AUDITORÍA

1. Examinar los riesgos inherentes, ente ellos los de fraude.
2. Examinar el control interno sobre las propiedades, la planta y el equipo.
3. Determinar la existencia de las propiedades, la planta y el equipo registrados.
4. Verificar la integridad de las propiedades, la planta y el equipo registrados.
5. Comprobar si el cliente tiene derechos sobre las propiedades, la planta y el equipo registrados.
6. Determinar la veracidad administrativa de los programas de propiedades, de planta y equipo.
7. Averiguar si la valuación o asignación del costo de las propiedades, de la planta y equipo se ajustan a los principios de contabilidad generalmente aceptados.

Elaborado por: AC/MM	Fecha: 17-01-2011
Revisado por: GSVC	Fecha: 18-01-2011

NARCIS SUPERMERCADOS S.A.
PROGRAMA DE AUDITORIA PARA LA CUENTA DE
ACTIVOS FIJOS
AUDITORIA FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

8. Examinar el control interno sobre las propiedades, la planta y el equipo.
9. Determinar la existencia de las propiedades, la planta y el equipo registrados.
10. Verificar la integridad de las propiedades, la planta y el equipo registrados.
11. Comprobar si el cliente tiene derechos sobre las propiedades, la planta y el equipo registrados.
12. Determinar la veracidad administrativa de los programas de propiedades, de planta y equipo.
13. Averiguar si la valuación o asignación del costo de las propiedades, de la planta y equipo se ajustan a los principios de contabilidad generalmente aceptados.

Elaborado por: AC/MM	Fecha: 17-01-2011
Revisado por: GSVC	Fecha: 18-01-2011

NARCIS SUPERMERCADOS S.A.
PROGRAMA DE AUDITORIA PARA LA CUENTA DE
ACTIVOS FIJOS
AUDITORÍA FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

III. PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA




No.	Procedimiento	Ref. P/T.	Realizado por:	T.E.	T.R.	Observaciones
1.	¿Evaluar los procedimientos de control interno, mediante la aplicación de cuestionario de control interno de la cuenta Propiedad, planta y equipo?	<u>CI</u> F	AC/MM	2 h	3 h	
2.	¿Elabore la cédula sumaria de la cuenta Propiedad, planta y equipo?	F	AC/MM	1 h	2 h	
3.	¿Elabore la cédula sumaria de la cuenta Depreciación acumulada de activos fijos?	<u>F</u> 1	AC/MM	1 ½ h	2 h	
4.	¿Elabore la hoja de movimiento de la cuenta Propiedad, planta y equipo?	F-1	AC/MM	1 h	2 h	

Elaborado por: AC/MM	Fecha: 17-01-2011
Revisado por: GSVC	Fecha: 18-01-2011

NARCIS SUPERMERCADOS S.A.
PROGRAMA DE AUDITORIA PARA CUENTAS POR PAGAR
AUDITORÍA FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

I. NATURALEZA DE LA CUENTA

CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES

-  Por su naturaleza tiene un saldo acreedor.
-  Se acredita por las mercaderías recibidas por los proveedores.
-  Se debita por las cancelaciones efectuadas o abonos a proveedores, también por la devolución de las mercaderías.

II. OBJETIVOS DE AUDITORÍA

1. Examinar los riesgos inherentes, ente ellos los de fraude.
2. Examinar el control interno de las cuentas por pagar.
3. Evaluar el riesgo de control y diseñar más pruebas de controles y pruebas sustantivas.
4. Comparar con los documentos de soporte una muestra de pases en cuentas seleccionadas del mayor auxiliar de las cuentas por pagar.
5. Aplicar pruebas sustantivas a las transacciones y a los saldos de cuentas por pagar.

Elaborado por: AC/MM	Fecha: 17-01-2011
Revisado por: GSVC	Fecha: 18-01-2011

NARCIS SUPERMERCADOS S.A.
PROGRAMA DE AUDITORIA PARA CUENTAS POR PAGAR
AUDITORÍA FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009



PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA

No.	Procedimiento	Ref. P/T.	Realizado por:	T.E.	T.R.	Observaciones
1.	Evaluar los procedimientos de control interno, mediante la aplicación de cuestionario de control interno para cuentas por pagar.	<u>CI</u> AA	AC/MM	2 h	3 h	
2.	Elabore la cédula sumaria de las cuentas por pagar.	AA	AC/MM	1 h	2 h	
3.	Elabore la cédula de detalle de las cuentas por pagar.	AA-1	AC/MM	1 ½ h	2 h	
4.	Elabore y envíe cinco cartas de confirmación de saldos para cuentas por pagar proveedores, incluyendo la carta de confirmación del abogado de la compañía.	AA-1 1	AC/MM	1 h	2 h	
5.	Anexar las contestaciones de las cartas de confirmación de la cuentas por pagar	AA-1	AC/MM	1 h	1 ½ h	

Elaborado por: AC/MM	Fecha: 17-01-2011
Revisado por: GSVC	Fecha: 18-01-2011

NARCIS SUPERMERCADOS S.A.
PROGRAMA DE AUDITORIA PARA PRÉSTAMOS
BANCARIOS POR PAGAR
AUDITORIA FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

I. NATURALEZA DE LA CUENTA
PRÉSTAMOS BANCARIOS

- ✚ Por su naturaleza tiene saldo acreedor.
- ✚ Se acredita por deudas contraídas con entidades financieras.
- ✚ Se debita por las cancelaciones efectuadas o abonos de los préstamos con entidades financieras.

II. OBJETIVOS DE AUDITORÍA

1. Examinar los riesgos inherentes, ente ellos los de fraude.
2. Examinar el control interno de las obligaciones bancarias.
3. Examinar que todas las obligaciones contraídas por la Empresa estén registradas.
4. Evaluar que los pasivos registrados correspondan a obligaciones reales pendientes de pago.
5. Comprobar su correcta valuación.
6. Comprobar su adecuada presentación y revelación en los estados financieros.

Elaborado por: AC/MM	Fecha: 17-01-2011
Revisado por: GSVC	Fecha: 18-01-2011

NARCIS SUPERMERCADOS S.A.
PROGRAMA DE AUDITORIA PARA PRÉSTAMOS
BANCARIOS POR PAGAR
AUDITORÍA FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

III. PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA

No.	Procedimiento	Ref. P/T.	Realizado por:	T.E.	T.R.	Observaciones
1.	Evaluar los procedimientos de control interno, mediante la aplicación de cuestionario de control interno para la cuenta préstamos bancarios.	CI BB	AC/MM	2 h	3 h	
2.	Elabore la cédula sumaria de la cuenta préstamos bancarios.	BB	AC/MM	1 h	2 h	
3.	Elabore la cédula de detalle de la cuenta préstamos bancarios.	BB-1	AC/MM	1 ½ h	2 h	

Elaborado por: AC/MM	Fecha: 17-01-2011
Revisado por: GSVC	Fecha: 18-01-2011

NARCIS SUPERMERCADOS S.A.
PROGRAMA DE AUDITORIA PARA LAS CUENTAS DE
INGRESOS Y GASTOS
AUDITORÍA FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

I. NATURALEZA DE LAS CUENTAS

INGRESOS.- Los ingresos por su naturaleza tienen un saldo acreedor.

Se debita por ajustes y reclasificaciones.

Se acredita cuando ocurre el ingreso.

GASTOS.- Gastos por su naturaleza tiene un saldo deudor.

Se debita cuando se efectúa el gasto.

Se acredita cuando se haga reclasificaciones.

II. OBJETIVOS DE AUDITORÍA

Determinar si:

- 14.** Los ingresos y gastos registrados corresponden al período objeto del examen.
- 15.** Se han contabilizado en forma adecuada.
- 16.** Todas las transacciones importantes, no relacionadas con las operaciones normales o de naturaleza ajena a las mismas, han sido excluidas de la utilidad neta operacional y presentada en forma adecuada.
- 17.** Los ingresos y gastos han sido clasificados adecuadamente y descritos en el estado de resultados.
- 18.** El estado de resultados presenta razonablemente el resultado de las operaciones, conforme a principios de contabilidad generalmente aceptados, aplicados de manera uniforme.

Elaborado por: AC/MM	Fecha: 17-01-2011
Revisado por: GSVC	Fecha: 18-01-2011

NARCIS SUPERMERCADOS S.A.

**PROGRAMA DE AUDITORIA PARA LAS CUENTAS DE
INGRESOS Y GASTOS
AUDITORÍA FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009**

III. PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA – INGRESOS

No.	Procedimiento	Ref. P/T.	Realizado por:	T. E.	T.R.	Observaciones
1.	Prepare una cédula principal (sumaria) estableciendo el resumen de ingresos, como se reportó en los estados financieros.	P/G 1	AC/MM	1h	2h	
2.	Especifique la simbología a utilizarse en el flujo grama.	P/G 1 1	AC/MM	1/2h	1h	
3.	Elabore la cédula narrativa del proceso de Ventas.	P/G 1 2	AC/MM	1h	2h	
4.	Elabore un flujo grama del proceso de Ventas.	P/G 1 3	AC/MM	7h	8h	
5.	Realice corte de documentos y verifique el número de serie secuencial de las facturas.	P/G 1 4	AC/MM	1h	1 ½ h	
6.	Verifique el cálculo de IVA, en caso aplicable.	P/G 1 5	AC/MM	1h	2h	
7.	Compare las ventas como se reflejan en el libro mayor y las declaraciones de IVA e investigue las diferencias.	P/G 1 6	AC/MM	2h	3h	

Elaborado por: AC/MM	Fecha: 17-01-2011
Revisado por: GSVC	Fecha: 18-01-2011

NARCIS SUPERMERCADOS S.A.

**PROGRAMA DE AUDITORIA PARA LAS CUENTAS DE
INGRESOS Y GASTOS
AUDITORÍA FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009**

III. PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA - GASTOS

No.	Procedimiento	Ref. P/T.	Realizado por:	T. E.	T.R.	Observaciones
1.	Prepare una cédula principal (sumaria) estableciendo el resumen de gastos, como se reportó en los estados financieros.	<u>P/G 2 1</u>	AC/MM	1h	2h	
2.	Elabore la cédula narrativa del proceso de gastos.	<u>P/G 2 2</u>	AC/MM	1h	2h	
3.	Elabore un flujo grama del proceso de gastos.	<u>P/G 2 3</u>	AC/MM	7h	8h	
4.	Efectúe un cómputo global de la nómina tomando como base las planillas del IESS	<u>P/G 2 4</u>	AC/MM	2h	3h	
5.	Compare la provisión de los beneficios sociales con lo registrado en gastos.	<u>P/G 2 5</u>	AC/MM	1h	1h	
6.	Elabore el movimiento de los Beneficios Sociales	<u>P/G 2 6</u>	AC/MM	½ h	1 h	

Elaborado por: AC/MM	Fecha: 17-01-2011
Revisado por: GSVC	Fecha: 18-01-2011

NARCIS SUPERMERCADOS S.A.

**PROGRAMA DE AUDITORIA PARA LAS CUENTAS DE
INGRESOS Y GASTOS
AUDITORÍA FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009**

III. PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA - GASTOS

No.	Procedimiento	Ref. P/T.	Realizado por:	T. E.	T.R.	Observaciones
7.	De los gastos más representativos realice un vaucheo, basándose en el control interno de la empresa para identificar	P/G 2.7	AC/MM	32h	32h	

Elaborado por: AC/MM	Fecha: 17-01-2011
Revisado por: GSVC	Fecha: 18-01-2011

**CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO PARA
LA CUENTA CAJA - BANCOS
AUDITORIA FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009**

N°	PREGUNTA	SI	NO	N/A	EVAL.	OBSERVACIONES
	GENERALIDADES					
1.	¿Las funciones de los encargados de valores y fondos son tales que no manejan registros ni preparan asientos para los libros generales de contabilidad, cuentas por cobrar, etc.? Distintos de los libros de caja?	X			10	
2.	¿La apertura de las cuentas bancarias y las firmas de las personas que giran sobre ellas son debidamente autorizadas?	X			10	
3.	¿Existen instrucciones a los bancos indicando que las personas autorizadas para firmar cheques no puedan delegar tal autorización en otros funcionarios?	X			10	
4.	¿Se avisa inmediatamente a los bancos cuando una persona autorizada para firmar cheques deja el empleo de la empresa?	X			10	
5.	¿Si esta situación no se ha presentado, ha previsto la empresa algún procedimiento para notificar a los bancos cuando sea necesario?		X		0	
6.	¿Todas las cuentas bancarias a nombre de la empresa, están registradas en cuenta de control en el mayor general o auxiliar?	X			10	
	Subtotal				50	

Elaborado por: AC/MM	Fecha: 17-01-2011
Revisado por: GSVC	Fecha: 18-01-2011

NARCIS SUPERMERCADOS S.A.

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO PARA

LA CUENTA CAJA - BANCOS

AUDITORIA FINANCIERA

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

N°	PREGUNTA	SI	NO	N/A	EVAL.	OBSERVACIONES
7.	¿Los traspasos de una cuenta bancaria a otra están bajo control contable en forma tal que, tanto cargos como abonos queden registrados en una cuenta de control?		X		0	
8.	¿Mantiene la empresa un control de los cheques posfechados?	X			10	
RECONCILIACIÓN DE SALDOS BANCARIOS						
1.	¿Las cuentas bancarias son reconciliadas regularmente por la empresa?	X			10	
2.	¿Las reconciliaciones bancarias son preparadas y revisadas por empleados que no preparen o firmen cheques o manejen dineros de la empresa?		X		0	
3.	¿Los extractos bancarios y los volantes de cheques pagados, se entregan directamente en sobre cerrado al empleado que prepara las reconciliaciones?		X		0	
Subtotal					70	

Elaborado por: AC/MM	Fecha: 17-01-2011
Revisado por: GSVC	Fecha: 18-01-2011

NARCIS SUPERMERCADOS S.A.
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO PARA
LA CUENTA CAJA - BANCOS
AUDITORIA FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

N°	PREGUNTA	SI	NO	N/A	EVAL.	OBSERVACIONES
4.	¿Los procedimientos para efectuar las reconciliaciones contemplan todos los pasos esenciales que aseguren una efectiva reconciliación, particularmente en cuanto a:					
	¿Comparación del número y valor de los cheques contra el libro de salidas de caja?	X			10	
	¿Revisión de endosos en los bancos o de los volantes de los cheques?		X		0	
4.	¿Comparación con los saldos del mayor general?	X			10	
5.	¿Un empleado sin injerencia en los ingresos o egresos de caja revisa todas las reconciliaciones y hace averiguaciones sobre las partidas poco usuales		X		0	
	REVISIÓN DE CHEQUES					
1.	¿La existencia de chequeras en blanco está controlada en forma tal que evite que personas no autorizadas para girar cheques puedan hacer uso indebido de ellas?	X			10	
	Subtotal				100	

Elaborado por: AC/MM	Fecha: 17-01-2011
Revisado por: GSVC	Fecha: 18-01-2011

NARCIS SUPERMERCADOS S.A.
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO PARA
LA CUENTA CAJA - BANCOS
AUDITORIA FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

N°	PREGUNTA	SI	NO	N/A	EVAL.	OBSERVACIONES
2.	¿La firma o contrafirma de cheques en blanco está prohibida?	X			10	
3.	¿En caso contrario, los empleados responsables se cercioran por medio de inspecciones posteriores de los cheques o información comprobatoria de que tales cheques han sido usados correctamente?		X		0	
4.	¿La práctica de girar cheques al "portador" está prohibida?		X		0	
5.	¿En caso contrario, los empleados responsables se aseguran de que tales cheques hayan sido cobrados para reembolsar el fondo de caja menor o utilizados con otros fines apropiados?	X			10	
6.	¿Si los cheques son numerados consecutivamente, son mutilados aquellos dañados o anulados a fin de evitar su uso y son archivados con el propósito de controlar su secuencia numérica?	X			10	
7.	¿Si se usa una máquina especial para firmar cheques:					
7.	Cuando las placas no están en uso, se mantienen bajo custodia de las personas cuya firma aparezca gravada en ella.			X		
	Subtotal				130	

Elaborado por: AC/MM	Fecha: 17-01-2011
Revisado por: GSVC	Fecha: 18-01-2011

NARCIS SUPERMERCADOS S.A.
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO PARA
LA CUENTA CAJA - BANCOS
AUDITORIA FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

N o	PREGUNTA	SI	NO	N/A	EVAL.	OBSERVACIONES
	Después de usadas, se toma siempre una lectura de la maquina por la persona cuya firma se utilizara o por su delegado y se asegurara que todos los cheques firmados son los autorizados?			X		
	EFFECTIVO EN CAJA					
1.	¿Los fondos de caja menor se mantienen bajo una base de fondo fijo?	X			10	
2.	¿Los encargados del manejo de la caja menor son independientes de la caja general u otro empleado que maneje otra clase de dineros?	X			10	
3.	¿La responsabilidad principal de cada fondo está limitada a una sola persona?	X			10	
4.	¿Los fondos de caja menor, se limitan a sumas razonables según las necesidades del negocio?	X			10	
5.	¿Los pagos de caja menor tienen un límite máximo?		X		0	
6.	¿ Los comprobantes de caja menor son preparados en forma tal que no permitan alteraciones como:					
	La cantidad se escribe en letras y números?	X			10	
	Son preparados con tinta?	X			10	
	Subtotal				190	

Elaborado por: AC/MM	Fecha: 17-01-2011
Revisado por: GSVC	Fecha: 18-01-2011

**CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO PARA
LA CUENTA CAJA - BANCOS
AUDITORIA FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009**

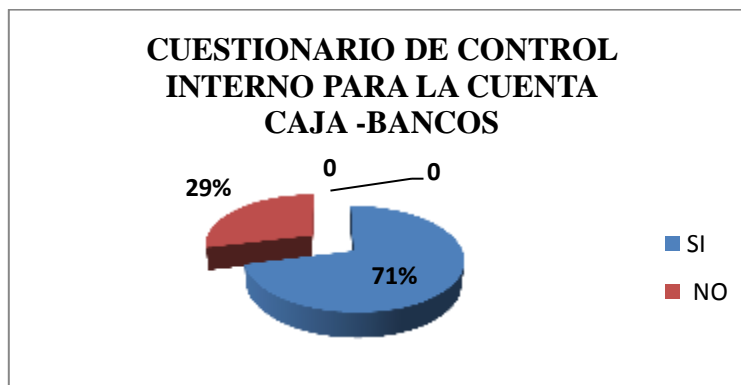
N°	PREGUNTA	SI	NO	N/A	EVAL.	OBSERVACIONES
7.	¿Los comprobantes de caja menor tienen la firma del beneficiario?	X			10	
8.	¿Los cheques de reembolsos de caja menor se giran a favor del encargado del fondo?	X			10	
9.	¿Los anticipos a empleados que se hacen del fondo de caja menor son autorizados por un empleado responsable que no tenga a su cargo funciones de caja?			X		
10.	¿Estos anticipos se hacen únicamente con el propósito de atender negocios normales de la empresa?	X			10	
11.	¿Al solicitar el reembolso de fondos para caja menor se presentan los comprobantes de los gastos a fin de que sean inspeccionados por quien firma el cheque?		X		0	
12.	¿Se lleva a cabo arqueos periódicos del fondo de caja menor bien sea por el departamento de auditoría interna o por otra persona independiente de las labores de caja?	X			10	
13.	¿Fue hecho el arqueo por sorpresa?	X			10	
14.	¿Guarda los fondos que no son de la empresa, si es que los hay, una persona que no maneja fondos de la empresa?			X		
	TOTAL				240	

Elaborado por: AC/MM	Fecha: 17-01-2011
Revisado por: GSVC	Fecha: 18-01-2011

NARCIS SUPERMERCADOS S.A.
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO PARA
LA CUENTA CAJA - BANCOS
AUDITORIA FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

TABLA N° 3.2		
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO PARA LA CUENTA CAJA - BANCOS		
ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	240	71
NO	100	29
TOTAL	340	100
FUENTE: NARCIS SUPERMERCADOS S.A. REALIZADO POR: Las tesisas		

GRÁFICO N° 3.2



FUENTE: NARCIS SUPERMERCADOS S.A
REALIZADO POR: Las tesisas

Elaborado por: AC/MM	Fecha: 17-01-2011
Revisado por: GSVC	Fecha: 18-01-2011

NARCIS SUPERMERCADOS S.A.
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO PARA
LA CUENTA CAJA - BANCOS
AUDITORIA FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

EVALUACIÓN TOTAL: SI 240/340 = 71%

NO 100/340= 29%

INTERPRETACIÓN

El 71% de la Evaluación de los Procedimientos de Control Interno para la cuenta Caja – Bancos las personas que laboran en el Supermercado Narcis son autorizadas para firmar los cheques y cuando abandona sus labores son comunicadas a las instituciones bancarias con las que labora la empresa, además estos valores son registrados en una cuenta de control llamado mayor general, estos documentos son enumerados consecutivamente y archivados para evitar su uso indebido. En cuanto al efectivo en caja se mantienen en una base de fondo fijo, esta cuenta se utiliza para necesidades del negocio y es registrada en letras y números. Y seguidamente alcanzó un riesgo de control sobre los procedimientos efectuados del 29%

Es necesario que revisen contantemente los documentos por el personal encargado de cada departamento para evitar mala utilización de los documentos ya que esto perjudicaría a la empresa.

Elaborado por: AC/MM	Fecha: 17-01-2011
Revisado por: GSVC	Fecha: 18-01-2011

NARCIS SUPERMERCADOS S.A.

**CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO PARA LAS
 CUENTAS POR COBRAR
 AUDITORIA FINANCIERA
 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009**

No.	PREGUNTA	SI	NO	N/A	EVAL.	OBSERVACIONES
	DESPACHOS					
1.	¿Las funciones del departamento de despacho son independientes de las de:					
	✚ Recibo					
	✚ Contabilidad					
	✚ Facturación y Cobranzas		X		0	
2.	¿Los pedidos de los clientes son revisados y aprobados por el departamento de crédito antes de su aceptación o por otras personas que no tengan intervención alguna en:					
	✚ Despachos					
	✚ Facturación					
	✚ Manejo de Cuentas de Clientes	X			10	
3.	¿Se efectúan los despachos únicamente con base de órdenes debidamente aprobadas?	X			10	
4.	¿Después del envío de los artículos, una copia de la orden de despacho es enviada directamente al departamento de facturación?	X			10	
	Subtotal				30	

Elaborado por: AC/MM	Fecha: 17-01-2011
Revisado por: GSVC	Fecha: 18-01-2011

NARCIS SUPERMERCADOS S.A.
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO PARA LAS
CUENTAS POR COBRAR
AUDITORIA FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

No.	PREGUNTA	SI	NO	N/A	EVAL.	OBSERVACIONES
5.	¿Todas las órdenes de despachos son controladas numéricamente por el departamento de contabilidad?		X		0	
	FACTURACIÓN					
1.	¿Las funciones del departamento de facturación son independientes de las de:					
	Despachos					
	Contabilidad y Cobranzas		X		0	
2.	¿El departamento de facturación envía copias de las facturas directamente al departamento de cuentas por cobrar?	X			10	
3.	¿Se hacen resúmenes de las facturas y los totales se pasan al departamento de contabilidad independientemente de los departamentos de cuentas por cobrar y caja?	X			10	
4.	¿Las facturas de venta son controladas numéricamente por el departamento de contabilidad?	X			10	
5.	¿Se comparan las facturas contra las órdenes de despacho para cerciorarse de que todos los artículos enviados hayan sido facturados?	X			10	
6.	¿Se revisan las facturas en cuanto a su exactitud en:					
	Subtotal				70	

Elaborado por: AC/MM	Fecha: 17-01-2011
Revisado por: G SVC	Fecha: 18-01-2011

NARCIS SUPERMERCADOS S.A.

**CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO PARA LAS
CUENTAS POR COBRAR
AUDITORIA FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009**

No.	PREGUNTA	SI	NO	N/A	EVAL.	OBSERVACIONES
	☛ Cantidades, precios y cálculos	X			10	
7.	¿Las ventas con tarjeta de crédito se controlan en forma similar a las ventas a crédito registrándolas en una cuenta de control manejada por personal independiente de la función de cobro?		X		0	
8.	¿En caso negativo existen procedimientos que aseguren:					
	☛ El cobro contra entrega de la mercancía					
	☛ Que el producto de todas estas ventas ingrese oportunamente a la compañía?	X			10	
	CRÉDITOS					
1.	¿Las personas autorizadas para aprobar notas son independientes del:					
	☛ Departamento de ventas					
	☛ Departamento de Cuentas por Cobrar					
	☛ Cajero	X			10	
2.	¿Las notas de crédito por devoluciones y rebajas son aprobadas por un empleado que no tenga injerencia en el recibo y contabilización de pagos de clientes o de cualquier otro ingreso de la compañía?		X		0	
	Subtotal				100	

Elaborado por: ACMM	Fecha: 17-01-2011
Revisado por: GSVC	Fecha: 18-01-2011

NARCIS SUPERMERCADOS S.A.
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO PARA LAS
CUENTAS POR COBRAR
AUDITORIA FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

No.	PREGUNTA	SI	NO	N/A	EVAL.	OBSERVACIONES
	CRÉDITOS					
3.	¿Las devoluciones de las mercancías llegan todas a la bodega y las notas de crédito respectivas están respaldadas por informes de dicho departamento?		X		0	
4.	¿El departamento de contabilidad controla numéricamente o en otra forma todas las notas de crédito y se cerciora que estén debidamente respaldadas?	X			10	
5.	¿El departamento de crédito, o un empleado responsable que no maneja ninguna clase de fondos de la compañía aprueba los descuentos para clientes?	X			10	
6.	¿La cancelación de deudas malas es revisada y aprobada por un funcionario responsable?	X			10	
7	¿Se continúan las gestiones de cobro de tales deudas no obstante haber sido canceladas?	X			10	
	REGISTROS					
1.	¿El departamento de cuentas por cobrar funciona independientemente de los departamentos de:					
	✚ Despachos					
	Subtotal				140	

Elaborado por: AC/MM	Fecha: 17-01-2011
Revisado por: GSVC	Fecha: 18-01-2011

**CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO PARA LAS
 CUENTAS POR COBRAR
 AUDITORIA FINANCIERA
 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009**

No.	PREGUNTA	SI	NO	N/A	EVAL.	OBSERVACIONES
	Facturación					
	Cobranza		X		0	
2.	¿Las cantidades que se registran en la cuenta de control son suministradas por alguien diferente de quien maneja las cuentas por cobrar?		X		0	
3.	¿Todos los asientos en las cuentas individuales del cliente son registrados únicamente con base en copias de las facturas de ventas, recibos de caja y otros documentos debidamente autorizados?	X			10	
4.	¿Se preparan regularmente balances de prueba de las cuentas por cobrar y el encargado conserva los papeles de trabajo?		X		0	
5.	¿Dichos balances son reconciliados con la cuenta de control en el mayor general, por un empleado distinto del encargado de las cuentas por cobrar?		X		0	
6.	¿Un empleado distinto del encargado del registro de las cuentas por cobrar revisa las sumas y compara el balance de prueba de clientes contra las cuentas individuales para determinar que las partidas relacionadas están respaldadas por cuentas en el registro auxiliar?		X		0	
	Subtotal				150	

Elaborado por: AC/MM	Fecha: 17-01-2011
Revisado por: GSVC	Fecha: 18-01-2011

**CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO
 PARA LAS CUENTAS POR COBRAR
 AUDITORIA FINANCIERA
 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009**

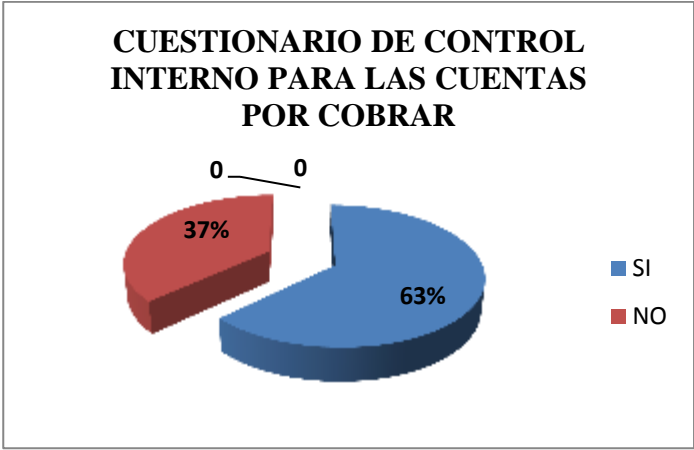
No.	PREGUNTA	SI	NO	N/A	EVAL.	OBSERVACIONES
7.	¿Se prepara periódicamente un análisis de las cuentas por cobrar y es revisado por un empleado que no toma parte en el recibo de fondos de la compañía?	X			10	
8.	¿Se confirman periódicamente los saldos de clientes por parte de:					
+	El departamento de auditoría interna de la compañía?	X			10	
+	Personal independiente del encargado de cuentas por cobrar y del cajero?					
	DOCUMENTOS POR COBRAR					
1.	¿La aceptación y prórroga de letras, pagares y cheque post- fechados a favor de la compañía son aprobados por el jefe de crédito u otros funcionario autorizado?	X			10	
2.	¿Se lleva un registro de documentos por cobrar?	X			10	
3.	¿Los saldos pendientes en el registro de documentos por cobrar son comprobados periódicamente por medio de un examen independiente de los pagarés, letras y cheques respectivos?		X		0	
4.	¿El total de los saldos pendientes en el registro se compara contra la respectiva cuenta de control por alguien distinto de la persona que custodia los documentos?	X			10	
	TOTAL				200	

Elaborado por: AC/MM	Fecha: 17-01-2011
Revisado por: GSVC	Fecha: 18-01-2011

NARCIS SUPERMERCADOS S.A.
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO PARA LAS
CUENTAS POR COBRAR
AUDITORIA FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

TABLA N° 3.3		
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO PARA LAS CUENTAS POR COBRAR		
ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	200	63
NO	120	37
TOTAL	320	100
FUENTE: NARCIS SUPERMERCADOS S.A. REALIZADO POR: Las tesisas		

GRÁFICO N° 3.3



FUENTE: NARCIS SUPERMERCADOS
REALIZADO POR: Las tesisas

Elaborado por: AC/MM	Fecha: 17-01-2011
Revisado por: GSVC	Fecha: 18-01-2011

NARCIS SUPERMERCADOS S.A.

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO PARA LAS

CUENTAS POR COBRAR

AUDITORIA FINANCIERA

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

RESULTADOS DE LA EVALUACIÓN: SI 200/320= 63%
NO 120/320=37%

INTERPRETACIÓN

Las preguntas establecidas en la Evaluación de los Procedimientos de Control Interno para las Cuentas por Cobrar el 63% se efectúa a través de los pedidos de los clientes que son revisadas a base de las copias de las facturas de ventas, recibos de caja y otros documentos debidamente autorizados y la documentación es enviada al departamento de contabilidad para proceder a revisar las cantidades, precio y cálculos del producto a solicitarse. Un 37% del riesgo de control que no cumplen con las funciones indicadas en el cuestionario de control interno.

Para obtener los objetivos deben cumplir con las obligaciones correspondientes a cada departamento de esa manera tendrán todos los documentos en el día, hora, fecha para cumplir con el trámite respectivo.

Elaborado por: AC/MM	Fecha: 17-01-2011
Revisado por: GSVC	Fecha: 18-01-2011

NARCIS SUPERMERCADOS S.A.
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO PARA LA CUENTA
INVENTARIOS
AUDITORÍA FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

No.	PREGUNTA	SI	NO	N/A	EVAL.	OBSERVACIONES
	REGISTROS					
1.	¿El departamento de contabilidad mantiene registros de inventario permanente?	X			10	
2.	¿Muestran estos registro:					
2.✚	Cantidades, localización de las existencias, mínimo, máximo, costo unitario y valor total en dólares?	X			10	
3.	¿Los registros permanentes son ajustados según los resultados de conteo físico al menos una vez al año?	X			10	
4.	¿Se deja constancia de los conteos físicos llevados a cabo?	X			10	
5.	¿Se revisan las listas resultantes por otras plantas o negocios antes de disponer de tales materiales?		X			
6.	¿En cuanto a las órdenes de entrega:					
✚	Las entradas se hacen únicamente con base en órdenes debidamente autorizadas?	X			10	
✚	Asegura el sistema, bien sea por medio de pre-numeración de modo que todas las órdenes sean registradas?	X			10	
	Subtotal				60	

Elaborado por: AC/MM	Fecha: 17-01-2011
Revisado por: GSVC	Fecha: 18-01-2011

NARCIS SUPERMERCADOS S.A.

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO PARA LA CUENTA

INVENTARIOS

AUDITORÍA FINANCIERA

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

No	PREGUNTA	SI	NO	N/A	Eval.	OBSERVACIONES
4	Los procedimientos adoptados proporcionan seguridad contra alteración de tales órdenes por personas que tengan acceso a las existencias?	X			10	
CONTROL DE EXISTENCIAS E INVENTARIO FÍSICO						
1.	¿Se llevan los registros de los inventarios contantes por personas que no tengan a su cargo los almacenistas?		X			
2.	¿Los almacenistas y sus asistentes son los únicos que tienen acceso a las existencias?	X			10	
3.	¿Se toman inventarios físicos por lo menos una vez al año?	X			10	
4.	¿El inventario físico es supervisado por personas independientes de:					
4	Almacenistas, responsables de llevar los registros de inventarios permanentes?	X			10	
5.	¿Se preparan instrucciones escritas como guía para aquellos que llevan a cabo los inventarios físicos?		X		0	
6.	¿Las tarjetas o planillas del inventario físico son revisadas y controladas en forma tal que no omita o altere ninguna en las planillas finales del inventario?	X			10	
7.	¿Se investigan inmediatamente las diferencias entre los registros permanentes y el resultado del inventario físico?	X			10	
Subtotal					120	

Elaborado por: AC/MM	Fecha: 17-01-2011
Revisado por: GSVC	Fecha: 18-01-2011


NARCIS SUPERMERCADOS S.A.

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO PARA LA CUENTA

INVENTARIOS

AUDITORÍA FINANCIERA

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

No.	PREGUNTA	SI	NO	N/A	EVAL.	OBSERVACIONES
8.	¿Los ajustes a los registros de inventario permanente provenientes de inventarios físicos son aprobados por escrito por un responsable que no tenga intervención alguna en almacenamiento, manejo de registro de existencias o la compra de la mercadería?	X			10	
9.	¿Las oficinas y dependencias de la empresa se encuentran rodeadas de sistemas apropiados de protección tales como cercas, celadores, guardias, etc.?	X			10	
10	¿Tales celadores o guardias son responsables de que nada salga de la empresa sin la debida autorización?	X			10	
CONTROL CONTABLE						
1.	¿El personal del departamento de contabilidad o auditoría interna revisa los precios unitarios, cálculos y las sumas en los inventarios físicos?	X			10	
2.	¿Proveen los procedimientos de la empresa:					
	Que se registren todos los pasivos correspondientes a la adquisición de materiales o mercancías incluidas en el inventario?	X			10	
TOTAL					170	

Elaborado por: AC/MM	Fecha: 17-01-2011
Revisado por: GSVC	Fecha: 18-01-2011

NARCIS SUPERMERCADOS S.A.

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO PARA LA CUENTA

INVENTARIOS

AUDITORÍA FINANCIERA

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

No.	PREGUNTA	SI	NO	N/A	EVAL.	OBSERVACIONES
✚	Que se revisen las existencias de materiales en base de artículos obsoletos o de poco movimiento?	X			10	
✚	Que las existencias se hallen adecuadamente aseguradas contra robo, incendio, etc.?	X			10	
✚	TOTAL				190	

Elaborado por: AC/MM	Fecha: 17-01-2011
Revisado por: GSVC	Fecha: 18-01-2011

NARCIS SUPERMERCADOS S.A.
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO PARA LA CUENTA
INVENTARIOS
AUDITORÍA FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

TABLA N° 3.4		
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO PARA LA CUENTA INVENTARIOS		
ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	190	86
NO	30	14
TOTAL	220	100
FUENTE: NARCIS SUPERMERCADOS S.A.		
REALIZADO POR: Las tesistas		

GRÁFICO N°3.4



FUENTE: NARCIS SUPERMERCADOS S.A
REALIZADO POR: Las tesistas

Elaborado por: AC/MM	Fecha: 17-01-2011
Revisado por: GSVC	Fecha: 18-01-2011

NARCIS SUPERMERCADOS S.A.
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO PARA LA CUENTA
INVENTARIOS
AUDITORÍA FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

RESULTADOS DE LA EVALUACIÓN: SI 190/220=86%

NO 30/220=14%

INTERPRETACIÓN

El 86% de las preguntas establecidas en el cuestionario de control interno para la cuenta inventarios nos indica que el departamento de contabilidad mantiene los registros permanentes a través de las tarjetas o planillas del inventario físico de modo que no exista ninguna alteración sobre sus cantidades, localización de las existencias máximas, mínimas, costo unitario y valor total expresado en dólares, las entradas se hacen únicamente con base a las ordenes escritas como guía que son autorizadas por un responsable que no tenga intervención alguna en el almacenamiento. Las oficinas y dependencias de la empresa se encuentran rodeadas de sistemas apropiados de protección como alarmas, guardias, etc. Que son responsables de que nada salga de la empresa sin una previa autorización, además las existencias se hallan adecuadamente aseguradas contra robo, incendio, etc. Un 14% mantiene un riesgo de control en la cuenta inventarios ya que la información debe ser administrada únicamente por la empresa.

Se debe mantener un control adecuado para evitar faltantes en la existencia de los inventarios los mismos que ocasionarían una pérdida para la empresa.

Elaborado por: AC/MM	Fecha: 17-01-2011
Revisado por: GSVC	Fecha: 18-01-2011

NARCIS SUPERMERCADOS S.A.

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO PARA PROPIEDAD,

PLANTA Y EQUIPO

AUDITORÍA FINANCIERA

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

N°	PREGUNTA	SI	NO	N/A	EVAL.	OBSERVACIONES
	ADICIONES					
1.	¿Los procedimientos de la empresa requieren que un funcionario o un comité de compras autoricen previamente los desembolsos por concepto de adiciones de activos fijos, reparaciones y mantenimiento?	X			10	
2.	¿Se comparan los gastos reales con los autorizados y en el caso de que aquellos se hayan excedido se obtienen autorizaciones adicionales?		X		0	
3.	¿Los procedimientos de la empresa permiten establecer si los artículos han sido recibidos y los servicios prestados?	X			10	
4.	¿Tiene la empresa normas adecuadas para diferenciar las adiciones de activos fijos de los gastos por reparaciones y mantenimiento?	X			10	
DISPOSICIONES, RETIROS						
1.	¿Los procedimientos de la empresa requieren que se produzcan una autorización escrita para la venta, retiro y desmantelamiento de activos fijos?	X			10	
	Subtotal				40	

Elaborado por: AC/MM	Fecha: 17-01-2011
Revisado por: GSVC	Fecha: 18-01-2011

NARCIS SUPERMERCADOS S.A.
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO PARA PROPIEDAD,
PLANTA Y EQUIPO
AUDITORÍA FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

N°	PREGUNTA	SI	NO	N/A	EVAL.	OBSERVACIONES
2.	¿Se envía una copia de tal autorización directamente al departamento de contabilidad por la persona que la aprueba?	X			10	
3.	¿Las autorizaciones para adquisición de elementos nuevos indican las unidades que van a ser reemplazadas?	X			10	
4.	¿Los créditos a las cuentas del activo fijo se basan en la información contenida en tales autorizaciones?		X		0	
5.	¿En cuanto a la venta de elementos retirados se ofrecen estos al público por medio de avisos en periódicos?		X		0	
6.	¿Recibe la empresa varias ofertas por escrito para aquellos elementos que ofrece en venta?	X			10	
7.	¿Existen procedimientos que garanticen la oportuna información y el registro apropiado de la venta o disposición de artículos retirados o desmantelados como órdenes de despacho, facturación basada en órdenes de despacho u otros?		X		0	
	Subtotal				70	

Elaborado por: AC/MM	Fecha: 17-01-2011
Revisado por: GSVC	Fecha: 18-01-2011

NARCIS SUPERMERCADOS S.A.
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO PARA PROPIEDAD,
PLANTA Y EQUIPO
AUDITORÍA FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

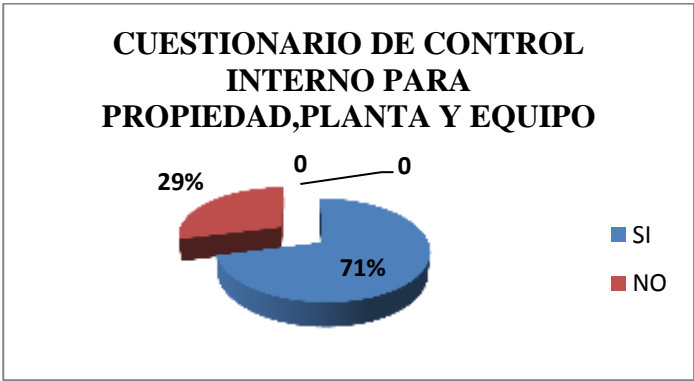
N°	PREGUNTA	SI	NO	N/A	EVAL.	OBSERVACIONES
	REGISTRO DE ACTIVOS FIJOS					
1.	¿Las cuentas de activos fijos están respaldadas por registros auxiliares adecuados?	X			10	
2.	¿Tales registros son manejados por personas distintas de aquellos responsables por las propiedades?		X		0	
3.	¿Se cuadran las cuentas de control en el mayor general por lo menos una vez al año?	X			10	
4.	¿Periódicamente se toman inventarios físicos bajo la supervisión de empleados no responsables por su custodia ni su registro contable?	X			10	
5.	¿Se informan al gerente las diferencias que se presenten entre el inventario físico y los registros auxiliares?	X			10	
6.	¿Están adecuadamente analizadas las cuentas de propiedad y equipo.	X			10	
	TOTAL				120	

Elaborado por: AC/MM	Fecha: 17-01-2011
Revisado por: GSVC	Fecha: 18-01-2011

NARCIS SUPERMERCADOS S.A.
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO PARA PROPIEDAD,
PLANTA Y EQUIPO
AUDITORÍA FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

TABLA N° 3.5		
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO PARA PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO		
ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	120	71
NO	50	29
TOTAL	170	100
FUENTE: NARCIS SUPERMERCADOS S.A. REALIZADO POR: Las tesistas		

GRÁFICO N° 3.5



FUENTE: NARCIS SUPERMERCADOS S.A
REALIZADO POR: Las tesistas

Elaborado por: AC/MM	Fecha: 17-01-2011
Revisado por: GSVC	Fecha: 18-01-2011

NARCIS SUPERMERCADOS S.A.
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO PARA PROPIEDAD,
PLANTA Y EQUIPO
AUDITORÍA FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

RESULTADOS DE LA EVALUACIÓN: SI 120/170 =71%
NO 50/170=29%

INTERPRETACIÓN

El 71% de las preguntas del cuestionario de control interno para propiedad, planta y equipo lo efectúan con una previa autorización escrita para la venta, retiro y desmantelamiento de activos fijos y para la compra de elementos nuevos se indica a través de unidades que van hacer remplazadas, esta actividad se efectúa periódicamente los resultados obtenidos se informan al gerente las diferencias que se presenta entre el inventarió físico y los registro auxiliares. El 29% nos señala que existe un riesgo de control ya que no existe una custodia ni su registro contable por parte de los empleados encargados.

Para cumplir con los objetivos establecidos debe existe una comunicación entre el empleado y gerente para que no existan errores en los registros y en la aplicación de inventarios. En cuanto a la venta de activos fijos deben ofrecerse al público a través de los medios de comunicación.

Elaborado por: AC/MM	Fecha: 17-01-2011
Revisado por: GSVC	Fecha: 18-01-2011

NARCIS SUPERMERCADOS S.A.
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO PARA CUENTAS
POR PAGAR
AUDITORÍA FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

N°	PREGUNTA	SI	NO	N/A	Eval.	OBSERVACIONES
1.	¿El saldo reflejado en el Balance General consta con los registros auxiliares correspondientes?	X			10	
2.	¿Existe una persona encargada de la conciliación mensual de las cuentas por pagar?	X			10	
3.	¿Las cuentas por pagar existentes en el Balance General han sido registradas adecuadamente?	X			10	
4.	¿El sistema contable ayuda a conciliar las cuentas por pagar mediante el detalle de proveedores por facturas pendientes de pago?		X		0	
5.	¿Se realizan confirmaciones directas con los proveedores como procedimientos complementarios para las conciliaciones mensuales?		X		0	
6.	¿Se mantiene un listado de las cuentas por pagar de acuerdo a su antigüedad?	X			10	
7.	¿Se compara la orden de compra con el ingreso a bodega de la mercadería y conjuntamente con el registro de la cuenta por pagar?	X			10	
	Subtotal				50	

Elaborado por: AC/MM	Fecha: 17-01-2011
Revisado por: GSVC	Fecha: 18-01-2011

**CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO PARA CUENTAS
POR PAGAR
AUDITORÍA FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009**

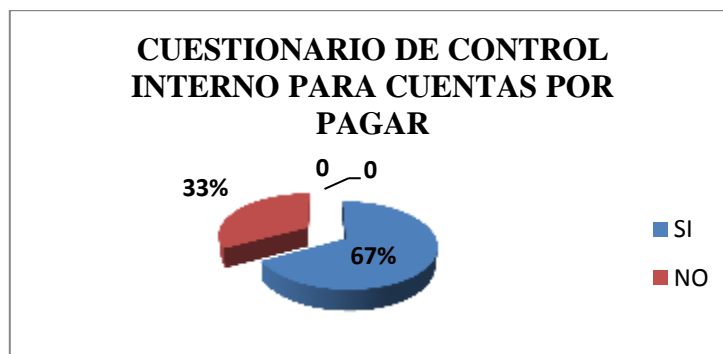
N°	PREGUNTA	SI	NO	N/A	EVAL.	OBSERVACIONES
8.	¿Están separadas las funciones en las que se verifica las facturas, se aprueba las facturas y el registro de las cuentas por pagar?	X			10	
9.	Se elaboran informes mensuales detallados de los pagos realizados a proveedores para información de la gerencia?		X		0	
	TOTAL	-	-	-	60	

Elaborado por: AC/MM	Fecha: 17-01-2011
Revisado por: GSVC	Fecha: 18-01-2011

NARCIS SUPERMERCADOS S.A.
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO PARA CUENTAS
POR PAGAR
AUDITORÍA FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

TABLA N° 3.6		
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO PARA CUENTAS POR PAGAR		
ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	60	67%
NO	30	33%
TOTAL	90	100
FUENTE: NARCIS SUPERMERCADOS S.A.		
REALIZADO POR: Las tesistas		

GRÁFICO N° 3.6



FUENTE: NARCIS SUPERMERCADOS S.A
REALIZADO POR: Las tesistas

Elaborado por: AC/MM	Fecha: 17-01-2011
Revisado por: GSVC	Fecha: 18-01-2011

NARCIS SUPERMERCADOS S.A.
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO PARA
CUENTAS POR PAGAR
AUDITORÍA FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

RESULTADOS DE LA EVALUACIÓN: NO 60/90 = 67%
SI 30/90 = 33%

INTERPRETACIÓN

El 67% preguntas del cuestionario de control interno para cuentas por pagar los saldos son reflejados en los documentos con sus respectivos detalles de los proveedores por pagar de acuerdo a la antigüedad de trabajo, además se compara las órdenes de ingreso de mercaderías con el registro de las cuentas por pagar. El 33% nos refleja que sus operaciones en el momento del registro de las cuentas son detalladas con diferente transacción además no son preparados mensualmente para confirmar al gerente y efectuar el pago.

Se debe mantener los registros detallados sobre los documentos por pagar y realizar sus respectivas retenciones mensualmente y entregar la documentación al gerente para pagar al proveedor y adquirir mercadería.

Elaborado por: AC/MM	Fecha: 17-01-2011
Revisado por: GSVC	Fecha: 18-01-2011

NARCIS SUPERMERCADOS S.A.

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO PARA PRÉSTAMOS

BANCARIOS

AUDITORÍA FINANCIERA

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

N°	PREGUNTA	SI	NO	N/A	EVAL.	OBSERVACIONES
1.	¿La Junta de accionistas aprueba por escrito cuando se necesita contraer préstamos bancarios?		X		0	
2.	¿Las actas de junta directiva especifican: Objeto del préstamo, cuantía máxima, plazo, garantía que se pueda otorgar?		X		0	
3.	¿La empresa lleva un registro de las obligaciones bancarias por pagar?	X			10	
4.	¿Los documentos por préstamos se conservan en el archivo como soporte de los comprobantes de pago respectivos?	X			10	
5.	¿Los préstamos del exterior se realizaron de acuerdo a los requisitos legales establecidos por el Banco Central del Ecuador?			X		
6.	¿El contador evalúa los resultados de las aplicaciones del dinero adquirido mediante el préstamo bancario?		X		0	
	Subtotal				20	

Elaborado por: AC/MM	Fecha: 17-01-2011
Revisado por: GSVC	Fecha: 18-01-2011

NARCIS SUPERMERCADOS S.A.
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO PARA
PRÉSTAMOS BANCARIOS
AUDITORÍA FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

N°	PREGUNTA	SI	NO	N/A	EVAL.	OBSERVACIONES
7.	¿Se realiza una evaluación de los beneficios por parte del Contador de la Compañía las ventajas que se adquiere al trabajar con capital de terceros?		X		0	
8.	¿El contador mantiene un archivo independiente de los préstamos bancarios tanto nacionales como del exterior?	X			10	
9.	¿El Contador presenta un informe anual en cuanto a intereses y capital cancelados de los préstamos adquiridos?	X			10	
10.	¿Se realiza estudios previos de instituciones financieras para comparar beneficios y obtener una eficiente elección?		X		0	
	TOTAL				40	

Elaborado por: AC/MM	Fecha: 17-01-2011
Revisado por: GSVC	Fecha: 18-01-2011

NARCIS SUPERMERCADOS S.A.
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO PARA PRÉSTAMOS
BANCARIOS
AUDITORÍA FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

TABLA N° 3.7		
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO PARA PRÉSTAMOS BANCARIOS		
ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	40	44
NO	50	56
TOTAL	90	100
FUENTE: NARCIS SUPERMERCADOS S.A.		
REALIZADO POR: Las tesisas		

GRÁFICO N° 3.7



FUENTE: NARCIS SUPERMERCADOS S.A

REALIZADO POR: Las tesisas

Elaborado por: AC/MM	Fecha: 17-01-2011
Revisado por: GSVC	Fecha: 18-01-2011

NARCIS SUPERMERCADOS S.A.
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO PARA PRÉSTAMOS
BANCARIOS
AUDITORÍA FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

RESULTADOS DE LA EVALUACIÓN: SI40/90 = 44%
NO50/90 = 56%

INTERPRETACIÓN

El 44% de las preguntas del cuestionario de control interno para préstamos bancarios nos indica que el personal lleva un registro de las obligaciones bancarias por pagar estos se conservan en el archivo como soporte de los comprobantes tanto nacional como del exterior el contador presenta un informe anual sobre los intereses y capital cancelados de los préstamos adquiridos. El 56% de los préstamos obtenidos en el exterior que no se realizan bajo los requisitos legales establecidos por el Banco Central, el contador no ejecuta un previo análisis de las ventajas o desventajas que puede ocasionar esto.

Para una buena administración y conocimiento de la empresa es necesario que se reúna la junta directiva para aprobar Supermercado Narcis. El contador los respectivos prestamos que se van a utilizar para la marcha del debe evaluar los préstamos a solicitarse de acuerdo a las Normas establecidas por el Banco central.

Elaborado por: AC/MM	Fecha: 17-01-2011
Revisado por: GSVC	Fecha: 18-01-2011

NARCIS SUPERMERCADOS S.A.
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO
PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS / AUDITORÍA FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

N°	PREGUNTA	SI	NO	N/A	EVAL.	OBSERVACIONES
1.	¿El capital social autorizado, así como los aumentos posteriores, han sido autorizados por la Superintendencia de Compañías?	X			10	
2.	¿Tiene la empresa para cada clase de acciones, un registro de accionistas y se concilia y verifica periódicamente con la cuenta de control del libro mayor por un funcionario distinto de los encargados de su custodia?	X			10	
3.	¿Existe una persona responsable por la expedición o traspaso de las acciones y la custodia de las acciones en blanco?	X			10	
4.	¿Tiene la empresa un talonario para cada clase de acciones? En caso contrario, describa el sistema de control utilizado.	X			10	
5.	¿Los títulos en blanco y los talonarios expedidos están pre numerados?	X			10	
	DIVIDENDOS					
6.	¿Se verifican las restricciones contenidas en la escritura de constitución, las disposiciones legales y contratos de préstamos antes de que la asamblea general apruebe decretar dividendos?		X		0	
	Subtotal				50	

Elaborado por: AC/MM	Fecha: 17-01-2011
Revisado por: GSVC	Fecha: 18-01-2011

NARCIS SUPERMERCADOS S.A.

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS

AUDITORÍA FINANCIERA

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

N°	PREGUNTA	SI	NO	N/A	EVAL.	OBSERVACIONES
7.	¿El pago de dividendos decretado, se efectúa contra una cuenta bancaria especial, Mantenedida como fondo fijo para ese propósito?	X			10	
	TOTAL	-	-	-	60	

Elaborado por: AC/MM	Fecha: 17-01-2011
Revisado por: GSVC	Fecha: 18-01-2011

NARCIS SUPERMERCADOS S.A.
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO
PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS
AUDITORÍA FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

TABLA N° 3.8		
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO		
PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS		
ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	60	86
NO	10	14
TOTAL	70	100
FUENTE: NARCIS SUPERMERCADOS S.A.		
REALIZADO POR: Las tesis		

GRÁFICO N° 3.8



FUENTE: NARCIS SUPERMERCADOS S.A
REALIZADO POR: Las tesis

Elaborado por: AC/MM	Fecha: 17-01-2011
Revisado por: GSVC	Fecha: 18-01-2011

NARCIS SUPERMERCADOS S.A.

CI
GG
4/4

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO
PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS
AUDITORÍA FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

RESULTADOS DE LA EVALUACIÓN: SI60/70 = 86%

NO 10/70= 14%

INTERPRETACIÓN

El 86% de las preguntas del cuestionario de control interno patrimonio de los accionistas son autorizados por la Superintendencia de Compañías todos estos registros llevan un control y se verifican periódicamente en la cuenta mayor de libros por un funcionario distinto de los encargados de su custodia, posee la empresa un talonario para cada clase de acciones y están pree numerados los expedidos como también los títulos en blanco, para el pago de los dividendos se efectúan contra una cuenta bancaria especial manteniendo como fondo fijo para ese propósito. Un 14% del riesgo de control porque no verifican las restricciones en la escritura de constitución antes de la asamblea general para la aprobación de dividendos.

Elaborado por: AC/MM	Fecha: 17-01-2011
Revisado por: GSVC	Fecha: 18-01-2011

INFORME DE CONTROL INTERNO

De 1 de enero al 31 de Diciembre del 2009

“NARCIS SUPERMERCADOS S.A.”
INFORME DE CONTROL INTERNO
RELATIVO A LA AUDITORIA DE LOS ESTADOS
FINANCIEROS

AL 31 DICIEMBRE DEL 2009

Latacunga, 30 de septiembre del 2010

INFORME DE CONTROL INTERNO

A la Administración

DE NARCIS SUPERMERCADOS S.A.

Como parte de nuestro examen de los estados financieros del ejercicio económico 2009, efectuamos el correspondiente estudio y evaluación del sistema de control interno, de conformidad con lo que establecen las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas, para determinar bases de confiabilidad, naturaleza, oportunidad y alcance de otros procedimientos de auditoría que consideramos necesarios de acuerdo a las circunstancias del examen.

La administración de la empresa es responsable de establecer y mantener procedimientos apropiados de control interno, incluyendo aquellos procedimientos de revisión y supervisión necesarios, para una adecuada administración y para la identificación oportuna de errores e irregularidades. Un control interno efectivo reduce indudablemente la probabilidad de esos errores o irregularidades, pero no elimina la posibilidad de que estos ocurran, en vista de las limitaciones inherentes a cualquier sistema de control interno contable

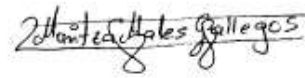
A continuación vamos a referir a aquellas deficiencias de carácter administrativo, contable y tributario, que llamaron nuestra atención en el examen de los estados financieros, con el propósito de que la administración de Narcis Supermercados

S.A., decida las acciones correctivas en cada caso, para una presentación razonable de saldos en el periodo 2009.

GRUPO INVESTIGATIVO



Araujo Escobar Clara Edith



Males Gallegos Maritza Azucena

1. ESTADOS FINANCIEROS

El departamento de contabilidad no incluye en los Balances mensuales que presenta a la administración de la compañía, índices financieros y notas aclaratorias.

RECOMENDACIÓN

Incluir en la contabilidad de los balances mensuales presentados, índices financieros y las respectivas notas aclaratorias, para gestión y toma de decisiones. La contabilidad es una herramienta de gestión muy importante cuando ofrece información oportuna y confiable.

2. SEGUROS GENERALES

La Empresa no cuenta con una cobertura de seguros en el caso de que ocurran siniestros como incendio, robo y pérdidas totales o parciales del inventario y activos fijos.

RECOMENDACIÓN

Contratar los servicios de una Aseguradora para salvaguardar los bienes de la Empresa en caso de ocurrir casos fortuitos.

3. CAJA

Al efectuarse el arqueo de caja, se encontró que los pagos menores se efectúan con la cuenta caja.

RECOMENDACIÓN

Crear un fondo de caja chica para solventar este tipo de gastos.

4. CUENTAS POR COBRAR

- Del envío de confirmaciones de cuentas por cobrar no nos contestaron lo siguiente:

No.	Cliente	Valor
1	Sindicato de Obreros del Ilustre Municipio de Latacunga	2.620,00

- De acuerdo al análisis efectuado se determinó que existe un saldo por 1.495,06 USD, registrado en la cuenta Clientes Varios el mismo que no posee detalle de los clientes pendientes de cobro.

RECOMENDACIONES:

- Gestionar la contestación de dicha muestra para cerciorarnos de la veracidad del saldo de este cliente.
- Incluir en el departamento de contabilidad un detalle que indique a que clientes corresponden dicho valor, pues mantener en esta cuenta estos valores indica el desconocimiento de a quién pertenece.

5. CUENTAS POR PAGAR (PROVEEDORES)

El sistema contable no permite conciliar las cuentas por pagar mediante el detalle de proveedores por facturas pendientes de pago.

RECOMENDACIÓN

Incluir en el módulo de cuentas por pagar, instrucciones que permitan sacar reportes de proveedores por facturas y de esta manera poder conciliar con el saldo presentado en balances.

6. PRÉSTAMOS BANCARIOS POR PAGAR

La Junta de accionistas no aprueba por escrito, asumir préstamos que permitan continuidad de las operaciones de la Empresa.

RECOMENDACIÓN:

Dejar constancia por escrito de la realización de préstamos bancarios, para poder determinar la conformidad de los accionistas. El cual debe realizarse en la Institución Financiera que más convenga a los intereses de la Empresa.

3.5.

PLANIFICACIÓN

NARCIS SUPERMERCADOS S.A.
MEMORANDO DE PLANIFICACIÓN
AUDITORIA FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

Fecha

Preparado por: Araujo Escobar Clara Edith 01-07-2010 inicio

Males Gallegos Maritza Azucena

Revisado por: Msc. Gloria Susana Vizcaíno Cárdenas 30-09-2010 final

Definición de objetivos:

1.1 General

Determinar la adecuada razonabilidad de los controles en la Empresa Narcis Supermercados S.A., en función del cumplimiento de su objetivo y la confiabilidad de cifras de los Estados Financieros.

1.2 Específico.

1.2.1 Determinar la confiabilidad y exactitud de los datos contables y la efectividad de los procedimientos internos.

Elaborado por: AC/MM	Fecha: 17-01-2011
Revisado por: GSVC	Fecha: 18-01-2011

NARCIS SUPERMERCADOS S.A.
MEMORANDO DE PLANIFICACIÓN
AUDITORIA FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

- 1.2.2.** Ayudar a la Gerencia a lograr la administración más eficiente de las operaciones de la Compañía, estableciendo procedimientos para adherirse a los planes.
- 1.2.3.** Revelar y corregir la ineficiencia en las operaciones.
- 1.2.4.** Recomendar cambios en las diversas fases de las operaciones.
- 1.2.5.** Averiguar el grado de protección, clasificación y salvaguardar el Activo de la Compañía contra pérdidas de cualquier clase.
- 1.2.6.** Dictaminar los Estados Financieros a Diciembre 31 del 2009.
- 2. Antecedentes de la Empresa:** “Narcis Supermercados” S.A. fue fundada en la Ciudad de Latacunga a los 25 días del mes de septiembre del 2006, con integración de 2 asociados aportando por una parte la Sra. Narciza Pérez el capital de 790,00 USD y por otra parte el Sr. Wilfrido Pérez con un capital de 10,00 USD, sumándose un Capital suscrito y pagado de 800,00 USD, aprobada la constitución de la empresa ante la Superintendencia de Compañías en Ambato el 05 de octubre del 2006.

Elaborado por: AC/MM	Fecha: 17-01-2011
Revisado por: GSVC	Fecha: 18-01-2011

NARCIS SUPERMERCADOS S.A.
MEMORANDO DE PLANIFICACIÓN
AUDITORIA FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

Su objeto social es la “Comercialización de productos de primera necesidad, embutidos, de aseo, cárnicos, lácteos, verduras, frutas, licores, artículos de bazar”. El plazo de duración de la compañía es de treinta años a partir de la fecha de inscripción en el registro mercantil y tendrá su domicilio en el Cantón Latacunga Provincia de Cotopaxi. La Gerencia General de la Compañía está precedida por la Sra. Narciza Pérez.

2. Factores de riesgo de la empresa

- ✚ Alto grado de competencia o de saturación del mercado.
- ✚ Reducción significativa de la demanda de los clientes en la economía global.
- ✚ Pérdidas operativas que hacen inminente el peligro de quiebra.
- ✚ Nuevos requisitos contables, regulatorios o legales.

Elaborado por: AC/MM	Fecha: 17-01-2011
Revisado por: GSVC	Fecha: 18-01-2011

NARCIS SUPERMERCADOS S.A.
MEMORANDO DE PLANIFICACIÓN
AUDITORIA FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

3. Cálculo del Riesgo de Auditoría

Riesgo de Auditoría = Riesgo inherente x riesgo detección x riesgo control = %

$$\mathbf{RA = 0,43 \times 0,15 \times 0,57 = 4\%}$$

4. Materialidad

La empresa en cuanto a su desempeño ha obtenido resultados variables, lo cual estamos convencidos que aún no se han cumplido con los objetivos señalados, por lo que determinamos la materialidad en base a los resultados logrados:

Total activos = 1.071.881,82 USD

Materialidad = 2%

Error material = 21.437,64

Elaborado por: AC/MM	Fecha: 17-01-2011
Revisado por: GSVC	Fecha: 18-01-2011

NARCIS SUPERMERCADOS S.A.
MEMORANDO DE PLANIFICACIÓN
AUDITORIA FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

2. Nombre del equipo Investigativo

Araujo Escobar Clara Edith

Males Gallegos Maritza Azucena

3. Programación cronológica de la auditoria

A partir de las reuniones realizadas con la Sra. Narciza Pérez, las siguientes fechas son importantes para la auditoría:

Iniciar el trabajo preliminar de auditoría 01 de julio del 2010

Completar el trabajo preliminar de auditoría Hacia el 12 de julio del 2010

Observar el inventario físico efectuado 31 de julio del 2010

Terminar el trabajo de campo Hacia el 31 de agosto del 2010

Último día de trabajo de campo 10 de septiembre del 2010

Emitir el informe de auditoría 30 de septiembre del 2010

Elaborado por: AC/MM	Fecha: 17-01-2011
Revisado por: GSVC	Fecha: 18-01-2011

NARCIS SUPERMERCADOS S.A.
MEMORANDO DE PLANIFICACIÓN
AUDITORIA FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

Emitir carta a la gerencia

30 de septiembre del 2010

	Asistente	Sénior	Gerente	Socio	Total Horas
Preliminar	10	15	6	4	
35					
Final	20	19	10	8	
57					
	<hr/>	<hr/>	<hr/>	<hr/>	<hr/>
	30	34	16	12	92

Elaborado por: AC/MM	Fecha: 17-01-2011
Revisado por: GSVC	Fecha: 18-01-2011

3.6.

EJECUCIÓN

CAJA-BANCOS

2009-12- 2010

NARCIS SUPERMERCADOS S.A.
CÉDULA SUMARIA CAJA – BANCOS
AUDITORIA FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

A
1/1

CÓDIGO	DETALLE	REF.	Saldo según libros		Ajuste		Saldos Ajustados 31-dic-09	Reclasificación		Saldos para informes 31-dic-09
			31-dic-08	31-dic-09	Débito	Créditos		Débito	Créditos	
111	FONDOS DISPONIBLES									
			OB							BNL
11101	Caja		24.894,41	25.383,77			25.383,77			25.383,77
11101T	Caja tarjetas de crédito		2.674,30	10.095,22			10.095,22			10.095,22
11102	Caja cheques		273,10	-			-			-
11103	Banco Internacional		42.427,61	116.116,47			116.116,47			116.116,47
11103A	Banco Internacional		-	(531,19)			(531,19)			(531,19)
11105	Caja remanente cajeras		2.800,00	1.300,00			1.300,00			1.300,00
11107	Libreta Unibanco		7.267,27	6.540,02			6.540,02			6.540,02
11108	Banco Pichincha		4.441,82	8.774,01			8.774,01			8.774,01
11109	Libreta Cacpeco		68,34	727,45			727,45			727,45
	Total	cc	84.846,85	cc 168.405,75	-	-	cc 168.405,75	-	-	cc 168.405,75

MARCAS

- Cc** Totalizado
- OB** Cotejado con balance de comprobación año anterior
- BNL** Saldo de acuerdo al libro mayor

Elaborado por: AC/MM	Fecha: 17-01-2011
Revisado por: GSVC	Fecha: 18-01-2011

CONCLUSIÓN

De la revisión efectuada concluimos que la cuenta fondos disponibles al 31 de Diciembre del 2009 se encuentra razonablemente presentada conforme a disposiciones Establecidas por la Superintendencia de Compañías

NARCIS SUPERMERCADOS S.A.
CÉDULA DE DETALLE DE ARQUEO DE CAJA
AUDITORIA FINANCIERA

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

NOMBRE DEL RESPONSABLE: LUISA CARRILLO

CARGO: TESORERA

FECHA DE ARQUEO: 10-07-10

HORA INICIO: 10:00 AM

HORA TERMINACIÓN: 12: 38 AM

MONEDAS			BILLETES		
CANT.	DENOMINACIÓN	VALOR	CANT.	DENOMINACIÓN	VALOR
87	1.00	87.00	23	50.00	1150.00
141	0.50	70.50	447	20.00	8940.00
368	0.25	92.00	384	10.00	3840.00
269	0.01	2.69	1239	5.00	6195.00
			2754	1.00	2754.00
TOTAL	-----	252,19	TOTAL	-----	22.879,00

CHEQUES				
FECHA	No.	VALOR	BANCO	BENEFICIARIO
08-07-2010	7644	1.200,00	Pichincha	Narcis Supermercados S.A.
10-07-2010	7645	755,00	Produbanco	Narcis Supermercados S.A.
TOTAL	-----	1.955,00	-----	-----

Elaborado por: AC/MM	Fecha: 17-01-2011
Revisado por: GSVC	Fecha: 18-01-2011

SUPERMERCADO NARCIS
CÉDULA DE DETALLE DE ARQUEO DE CAJA
AUDITORIA FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

RECIBOS Y VALES				
FECHA	FACT. No.	BENEFICIARIO	DETALLE	VALOR
07-07-2010	239	Sr. Luis Torres	Compra Formularios	75,50
07-07-2010	467	DHL	Pago encomienda	32,00
08-07-2010	987	Restaurant El Sabor	Refrigerio personal	47,00
09-07-2010	6890	Sr. Carlos Arroyo	Pago movilización	95,60
10-07-2010	75021-7653	Gasolinera Primax	Pago movilización	47,48
TOTAL				297,58

TOTAL CAJA RECAUDADA A LA FECHA: 25.383,77
TOTAL CAJA SEGÚN ARQUEO: 25.383,77
DIFERENCIA: **0,00**

Elaborado por: AC/MM	Fecha: 17-01-2011
Revisado por: GSVC	Fecha: 18-01-2011

SUPERMERCADO NARCIS S.A.
CÉDULA DE DETALLE DE ARQUEO DE CAJA
AUDITORIA FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

OBSERVACIÓN

- ✚ Los valores fueron contados en mi presencia, y devueltos a satisfacción.
- ✚ Al efectuarse el arqueo de caja, se encontró que los pagos menores se efectúan con la cuenta caja. Se recomienda crear un fondo de caja chica para solventar este tipo de gastos.

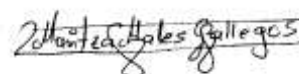
LUISA CARRILLO

RESPONSABLE DEL FONDO DE CAJA

GRUPO INVESTIGATIVO



Araujo Escobar Clara Edith



Males Gallegos Maritza Azucena

Elaborado por: AC/MM	Fecha: 17-01-2011
Revisado por: GSVC	Fecha: 18-01-2011

NARCIS SUPERMERCADOS S.A.
RECONCILIACIÓN BANCARIA
AUDITORIA FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

B -1
1/1

COD.	CUENTA	N° CTA	SALDO S/BANCO AL 31- 12/09	(-) CHQ. EN CIRCULACIÓN	(+) DEP. EN TRANSITO	(-) N/C	(+) N/D	(-) Valores no Debitados por el Banco	SALDOS AUDITORIA AL 31-12-09	SALDO S/B-G AL 31-12- 09	DIF.
11103	BANCO INTERNACIONAL	3500601634	123.631,97	7.515,50	-	-	-	-	116.116,47	116.116,47	-
11103 A	BANCO INTERNACIONAL	3500602770	58.457,22	58.988,41	-	-	-	-	(531,19)	(531,19)	-
11107	LIBRETA UNIBANCO	0512015521	6.540,02	-	-	-	-	-	6.540,02	6.540,02	-
11108	BANCO PICHINCHA	3357283304	11.870,13	3.096,12	-	-	-	-	8.774,01	8.774,01	-
TOTAL				69.600,03	-	-	-	-	130.899,31	130.899,31	-

TRABAJO REALIZADO:

En base a las conciliaciones bancarias presentadas por la Empresa, se procedió a realizar la reconciliación bancaria para determinar la razonabilidad de los fondos disponibles.

Elaborado por: AC/MM	Fecha: 17-01-2011
Revisado por: GSVC	Fecha: 18-01-2011

NARCIS SUPERMERCADOS S.A.
CARTA DE CONFIRMACIÓN BANCARIA
AUDITORIA FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

Latacunga, julio 20 de 2010

Señores

BANCO INTERNACIONAL

Ciudad

Estimados señores:

Nuestros auditores externo Araujo Escobar Clara Edith y Males Gallegos Maritza Azucena, están efectuando la revisión de nuestros estados financieros de Supermercados Narcis, cortados al 31 de diciembre del 2009.

Con tal motivo sírvanse proporcionarles la siguiente información con corte a esa fecha:

1. Saldos a la fecha de corte de la(s) cuenta(s) corriente(s) y/o de ahorro(s) que mantiene nuestra entidad con Ustedes.
2. Préstamos, cartas de crédito, obligaciones por pagar.
3. Detalle de garantías otorgadas.
4. Documentos en cobranza.
5. Otras obligaciones directas o eventuales, L/C y garantías relativas, contratos de cambio, etc.
6. Obligaciones contingentes o eventuales como endosante de documentos y/o como fiador.

Elaborado por: AC/MM	Fecha: 17-01-2011
Revisado por: GSVC	Fecha: 18-01-2011

NARCIS SUPERMERCADOS S.A.
CARTA DE CONFIRMACIÓN BANCARIA
AUDITORIA FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

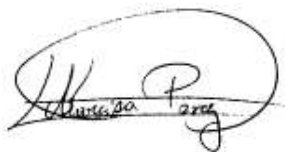
B-1
1
2/6

7. Valores en pólizas de acumulación, depósitos a plazo y/u otro tipo de inversión, tasa de interés, fechas de inicio y vencimiento e intereses ganados durante el año 2009.
8. Restricciones, pignoraciones sobre el efectivo y/o inversiones.
9. Detalle de las transacciones efectuadas entre el 25 y 31 de diciembre de 2009 el 1 al 7 de enero del 2010.
10. Detalle de valores en custodia.
11. Detalle de firmantes autorizados.

Si alguna de la información solicitada no existe o no aplica, favor indicarlo.

Agradeceríamos envíen su respuesta, directamente a:

Casilla: 17171146
Teléfono fax: 02 547-152
Atentamente,



Sra. Narciza Pérez

GERENTE GENERAL
NARCIS SUPERMERCADOS S.A.

Elaborado por: AC/MM	Fecha: 17-01-2011
Revisado por: GSVC	Fecha: 18-01-2011

NARCIS SUPERMERCADOS S.A.
CARTA DE CONFIRMACIÓN BANCARIA
AUDITORIA FINANCIERA
A/T 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

B -1 1 3/6

Latacunga, julio 20 de 2010

Señores

BANCO PICHINCHA

Ciudad

Estimados señores:

Nuestros auditores externos Araujo Escobar Clara Edith y Males Gallegos Maritza Azucena, están efectuando la revisión de nuestros estados financieros de Supermercados Narcis, cortados al 31 de diciembre del 2009.

Con tal motivo sírvanse proporcionarles la siguiente información con corte a esa fecha:

1. Saldos a la fecha de corte de la(s) cuenta(s) corriente(s) y/o de ahorro(s) que mantiene nuestra entidad con Ustedes.
2. Préstamos, cartas de crédito, obligaciones por pagar.
3. Detalle de garantías otorgadas.
4. Documentos en cobranza.
5. Otras obligaciones directas o eventuales, L/C y garantías relativas, contratos de cambio, etc.
6. Obligaciones contingentes o eventuales como endosante de documentos y/o como fiador.

Elaborado por: AC/MM	Fecha: 17-01-2011
Revisado por: GSVC	Fecha: 18-01-2011

NARCIS SUPERMERCADOS S.A.
CARTA DE CONFIRMACIÓN BANCARIA
AUDITORIA FINANCIERA
A/T 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

7. Valores en pólizas de acumulación, depósitos a plazo y/u otro tipo de inversión, tasa de interés, fechas de inicio y vencimiento e intereses ganados durante el año 2009.
8. Restricciones, pignoraciones sobre el efectivo y/o inversiones.
9. Detalle de las transacciones efectuadas entre el 25 y 31 de diciembre de 2009 y; el 1 al 7 de enero del 2010.
10. Detalle de valores en custodia.
11. Detalle de firmantes autorizados.

Si alguna de la información solicitada no existe o no aplica, favor indicarlo.

Agradeceríamos envíen su respuesta, directamente a:

Casilla: 17171146

Teléfono fax: 02 547-152

Atentamente,

Sra. Narciza Pérez

GERENTE GENERAL

NARCIS SUPERMERCADOS S.A

Elaborado por: AC/MM	Fecha: 17-01-2011
Revisado por: GSVC	Fecha: 18-01-2011

NARCIS SUPERMERCADOS S.A.
CARTA DE CONFIRMACIÓN BANCARIA
AUDITORIA FINANCIERA
A/T 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

B-1 1 5/6

Latacunga, julio 20 de 2010

Señores

UNIBANCO

Ciudad

Estimados señores:

Nuestros auditores externos Araujo Escobar Clara Edith y Males Gallegos Maritza Azucena, están efectuando la revisión de nuestros estados financieros de Supermercados Narcis, cortados al 31 de diciembre del 2009.

Con tal motivo sírvanse proporcionarles la siguiente información con corte a esa fecha:

1. Saldos a la fecha de corte de la(s) cuenta(s) corriente(s) y/o de ahorro(s) que mantiene nuestra entidad con Ustedes.
2. Préstamos, cartas de crédito, obligaciones por pagar.
3. Detalle de garantías otorgadas.
4. Documentos en cobranza.
5. Otras obligaciones directas o eventuales, L/C y garantías relativas, contratos de cambio, etc.
6. Obligaciones contingentes o eventuales como endosante de documentos y/o como fiador.
7. Valores en pólizas de acumulación, depósitos a plazo y/u otro tipo de inversión, tasa de interés, fechas de inicio y vencimiento e intereses ganados durante el año 2009.

Elaborado por: AC/MM	Fecha: 17-01-2011
Revisado por: GSVC	Fecha: 18-01-2011

NARCIS SUPERMERCADOS S.A.
CARTA DE CONFIRMACIÓN BANCARIA
AUDITORIA FINANCIERA
A/T 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

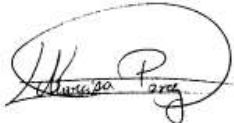
- 8.** Restricciones, pignoraciones sobre el efectivo y/o inversiones.
- 9.** Detalle de las transacciones efectuadas entre el 25 y 31 de diciembre de 2009 y el 1 al 7 de enero del 2010.
- 10.** Detalle de valores en custodia.
- 11.** Detalle de firmantes autorizados.

Si alguna de la información solicitada no existe o no aplica, favor indicarlo.

Agradeceríamos envíen su respuesta, directamente a:

Casilla: 17171146
Teléfono fax: 02 547-152

Atentamente,



SRA. NARCIZA PÉREZ
GERENTE GENERAL
NARCIS SUPERMERCADOS

Elaborado por: AC/MM	Fecha: 17-01-2011
Revisado por: GSVC	Fecha: 18-01-2011

NARCIS SUPERMERCADOS S.A.
CONTESTACIÓN DE LA CONFIRMACIÓN BANCARIA
AUDITORIA FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

Señoritas:

“AECMGMA” GRUPO DE INVESTIGACIÓN

Ciudad

De mis consideraciones:

Banco Internacional, en atención a su solicitud por parte del Gerente General de la Compañía Narcis Supermercados S.A., desglosamos los siguientes datos requeridos:

Los saldos con fecha de corte al 31 de diciembre del 2009 son los siguientes:

CUENTA CORRIENTE No.	3500601634	Saldo: 123.631,97 usd.
CUENTA CORRIENTE No.	3500602770	Saldo: 58.457,22 usd.

Préstamos u obligaciones por pagar, mantiene los siguientes saldos:

Préstamo por pagar por un valor de: 92.899,02 USD

Préstamo por pagar por un valor de: 250.000,00 USD y

Hipotecas por pagar por un valor de: 73.179,73 USD

Elaborado por: AC/MM	Fecha: 17-01-2011
Revisado por: GSC	Fecha: 18-01-2011

NARCIS SUPERMERCADOS S.A.
CONTESTACIÓN DE LA CONFIRMACIÓN BANCARIA
AUDITORIA FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009


- ✚ El detalle de firmantes autorizados.

- ✚ La Compañía mantiene como firmante autorizado únicamente a la Sra. Narciza Pérez.

- ✚ Debemos aclarar que los otros ítems solicitados la Empresa no posee ninguna otra clase de obligación con Banco Internacional.

Gustosos de haber atendido su pedido.

Atentamente,



BANCO INTERNACIONAL S.A.

Elaborado por: AC/MM	Fecha: 17-01-2011
Revisado por: GSVC	Fecha: 18-01-2011

NARCIS SUPERMERCADOS S.A.
CONTESTACIÓN DE LA CONFIRMACIÓN BANCARIA
AUDITORIA FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

Señores:

“AECEMGMA” GRUPO DE INVESTIGACIÓN

Presente

De mis consideraciones:

En atención a su solicitud por parte del Gerencia General de la Empresa Narcis Supermercados S.A., desglosamos los siguientes datos requeridos:

✚ Los saldos con fecha de corte al 31 de diciembre del 2009 son los siguientes:

BANCO PICHINCHA

CUENTA CORRIENTE No.	3357283304	11.870,13 USD.
----------------------	------------	----------------

✚ Préstamos u obligaciones por pagar, mantiene los siguientes saldos:

Préstamo por pagar por un valor de: 73.369,46 USD.

- ✚ La Compañía mantiene como firmante autorizado a la Sra. Narciza Pérez
- ✚ Además aclaramos que los otros ítems solicitados por la Empresa, no posee ninguna otra clase de obligación con Banco Pichincha.

Sin otro particular.

Atentamente,



BANCO PICHINCHA

Elaborado por: AC/MM	Fecha: 17-01-2011
Revisado por: GSVC	Fecha: 18-01-2011

NARCIS SUPERMERCADOS S.A.
CONTESTACIÓN DE LA CONFIRMACIÓN BANCARIA
AUDITORIA FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

Señores:

“AECEMGMA” GRUPO DE INVESTIGACIÓN

Ciudad

De mis consideraciones:

Por medio de la presente en atención a su solicitud por parte de la Gerencia General de la Compañía Narcis Supermercados S.A., desglosamos los siguientes datos requeridos:

- Los saldos con fecha de corte al 31 de diciembre del 2009 son los siguientes:

BANCO UNIBANCO

CUENTA DE AHORROS No.	0512015521	6.540,02 usd.
-----------------------	------------	---------------

- Debemos aclarar que los otros ítems solicitados por la Empresa, no posee ninguna otra clase de obligación con Unibanco.

Gustosos de haber atendido su pedido.

Atentamente,



UNIBANCO

Elaborado por: AC/MM	Fecha: 17-01-2011
Revisado por: GSVC	Fecha: 18-01-2011

Resumen Conciliación Bancaria

	Conciliado	En Libros	En Bancos
Saldo :	-141.77	19,369.63	19,369.63
ND :	21.63	0.00	0.00
CH :	20,115.74	0.00	0.00
NC :	0.00	0.00	0.00
DP :	39,648.77	0.00	0.00
Total :		19,369.63	19,369.63
Diferencia :			0.00

N DISTRIBUCIONES

AV. UNIDAD NACIONAL 176 Y THOMAS DE BERLANGA

032805920

RUC: 0591711784001

Conciliación Bancaria

Documentos Conciliados

Banco : BANCO PRODUBANCO

02201001681

Fecha : 31/12/2009 Fecha Reporte: 30/10/2010 10:30:43

Fecha	Beneficiario	Tp. Documento	Concepto	Debito	Crédito
Tipo de Documentos : CH					
21/12/2009	2400	NESTLE	NESTLE ECUADOR S.A.		782.05
28/12/2009	1780	NESTLE	NESTLE ECUADOR S.A.		1,582.14
28/12/2009	1900	NESTLE	NESTLE ECUADOR S.A.		2,139.70
28/12/2009	2000	NESTLE	NESTLE ECUADOR S.A.		623.06
28/12/2009	2100	NESTLE	NESTLE ECUADOR S.A.		792.47
28/12/2009	2200	NESTLE	NESTLE ECUADOR S.A.		1,299.27
28/12/2009	2300	NESTLE	NESTLE ECUADOR S.A.		844.18
28/12/2009	2510	NESTLE	NESTLE ECUADOR S.A.		235.09
28/12/2009	2610	NESTLE	NESTLE ECUADOR S.A.		381.55
29/12/2009	2500	NESTLE	NESTLE ECUADOR S.A.		11,436.23
					20,115.74
Tipo de Documentos : DP					
30/11/2009	DP34742106	DEP. [EF: 34.45] /		34.45	
30/11/2009	34742105	DEP. [EF: 0.00 / 0 CH:		1,422.44	
01/12/2009	DP37525867	DEP. [EF: 1,224.03] /		1,224.03	
01/12/2009	38149181	DEP. [EF: 96.37] /	LAT069 I-T	96.37	
01/12/2009	DP34368019	DEP. [EF: 343.82] /	AMB216 F-R	343.82	
03/12/2009	DP38492544	DEP. [EF: 523.79] /	IBAR072	523.79	
03/12/2009	34742008	DEP. [EF: 0.00 / 0 CH:		371.31	
04/12/2009	DP34739917	DEP. [EF: 39.05] /	LAT150 A-J	39.05	
05/12/2009	DP34493766	DEP. [EF: 0.00] /	QTO645 G-G	60.00	
05/12/2009	DP3449376	DEP. [EF: 202.64] /	QTO645 G-G	202.64	
07/12/2009	DP37541578	DEP. [EF: 191.06] /	LAT073 I-T	191.06	
07/12/2009	DP34739915	DEP. [EF: 23.23] /	LAT151 B-M	23.23	
08/12/2009	DP37541732	DEP. [EF: 208.89] /	LAT073 I-T	208.89	
10/12/2009	DP38879864	DEP. [EF: 247.99] /	AMB217 F-R	247.99	
10/12/2009	DP37541953	DEP. [EF: 291.37] /	LAT075 I-T	291.37	
10/12/2009	34742191	DEP. [EF: 0.00 / 0 CH:		591.28	
11/12/2009	34742099	DEP. [EF: 0.00 / 0 CH:		66.97	
11/12/2009	DP34742099	DEP. [EF: 115.22] /	LAT152 B-M	115.22	
14/12/2009	DP38171551	DEP. [EF: 104.28] /	LAT077 I-T	104.28	
14/12/2009	DP38171538	DEP. [EF: 82.73] /	LAT077 I-T	82.73	

30/10/2010 10:30:43 AM

Maria Fernanda

Página: 001

MARCAS Y ABREVIATURAS:
P.P.E. Papeles Proporcionados por la Empresa

N DISTRIBUCIONES

AV. UNIDAD NACIONAL 176 Y THOMAS DE BERLANGA

032805920

RUC: 0591711784001

Conciliación Bancaria

Documentos Conciliados

Banco :BANCO PRODUBANCO

02201001681

Fecha :31/12/2009

Fecha Reporte:30/10/2010 10:30:43

Fecha	Beneficiario	Tp. Documento	Concepto	Debito	Crédito
16/12/2009	DP37541949	DEP. (EF: 354.65) /	LAT078 I-T	354.65	
16/12/2009	34742107	DEP. (EF: 0.00 / 0 CH:		92.48	
18/12/2009	388821108	DEP. (EF: 0.00 / 0 CH:		3,205.65	
18/12/2009	DP37541948	DEP. (EF: 76.12) /	lat081 i-t	76.12	
21/12/2009	DP38163719	DEP. (EF: 705.00) /	LAT080 I-T	705.00	
23/12/2009	DP3754127	DEP. (EF: 697.15) /	LAT083 I-T	697.15	
24/12/2009	38169183	DEP. (EF: 0.00 / 0 CH:		1,279.13	
24/12/2009	DP38169184	DEP. (EF: 500.00) /	LAT084 I-T	500.00	
24/12/2009	DP37541951	DEP. (EF: 74.93) /	LAT084 I-T	74.93	
28/12/2009	1955	PAGOP DE FACTURAS NESTE	NARCIS	1,174.37	
29/12/2009	DP38166719	DEP. (EF: 3,874.23) /	IBAR086 E-P	3,874.23	
29/12/2009	DP37541954	DEP. (EF: 10,009.87) /	LAT085 I-T	10,009.87	
29/12/2009	DP37541952	DEP. (EF: 1,751.11) /	LAT085 I-T	1,751.11	
29/12/2009	DP37541946	DSP. (EF: 3,104.44) /	LAT085 I-T	3,104.44	
29/12/2009	DP38166729	DEP. (EF: 554.00) /	LAT085 I-T	554.00	
30/12/2009	DP38136947	DEP. (EF: 454.80) /	LAT087 I-T	454.80	
30/12/2009	29195499	DEP. (EF: 0.00 / 0 CH:		5,291.40	
30/12/2009	DP38169283	DEP. (EF: 106.63) /	AMB218 F-R	106.63	
30/12/2009	DP35336952	DEP. (EF: 1.89) /	lat153 a-j	1.89	
				39,648.77	

Tipo de Documentos : ND

31/12/2009	125489	COSTO FINANCIEROS DIC			13.27
31/12/2009	3882108	COSTO CHEQUES DEVUELTOS			8.36
					21.63

Total Movimientos 39,648.77 20,137.37

Explicacion de la Diferencia

Saldo Según Libros:	19,369.63	ND no reg. x Banco:	-21.63
Saldo Según Bancos:	19,369.63	CH girados no Cobrados:	-20,115.74
		NC no reg. x Banco:	0.00
		DP no reg. x Banco:	39,648.77
Diferencia :	0.00	Doc. sin Conciliar:	19,511.40
		ND no contabilizados:	0.00
		CH no contabilizados:	0.00
		NC no contabilizados:	0.00
		DP no contabilizados:	0.00
		Mov. no contabilizados:	0.00
		Diferencia Conciliada:	19,511.40

MARCAS Y ABREVIATURAS:
P.P.E.Papeles Proporcionados por la Empresa

NARCIS SUPERMERCADOS S.A

AV. AMAZONAS Y GUAYAQUIL

032812573

RUC: 0591711784001

Estado de Cuenta Bancario

Desde: 01/12/2009

Hasta: 31/12/2009

Fecha del Reporte: 30/10/2010 10:29:41 AM

DETALLE DEL REPORTE

TIPO DE INFORME: Estado de Cuenta. ORDENADO POR: Fecha, Tipo, Doc., BANCOS: libreta unibanco 0512015521 *

Fecha	Tp.	Documento	Concepto	Débito	Crédito	Saldo
3 / LIBRETA UNIBANCO / 0512015521						
30/11/2009	DP	2490467	Saldo anterior Conciliado	809.32		809.32
01/12/2009	DP	2532705	CUOTA FACIL	1,475.08		2,284.40
02/12/2009	DP	2700204	CUOTA FACIL	300.31		2,584.71
03/12/2009	DP	1862378	CUOTA FACIL	135.30		2,720.01
04/12/2009	DP	1863279	CUOTA FACIL	212.47		2,932.48
07/12/2009	DP	1863280	CUOTA FACIL	1,024.18		3,956.66
08/12/2009	DP	1863281	CUOTA FACIL	304.56		4,261.22
09/12/2009	DP	1863282	CUOTA FACIL	409.06		4,670.28
10/12/2009	DP	1863283	CUOTA FACIL	520.83		5,191.11
10/12/2009	MD	59656024	INTERNACIONAL		4,681.83	704.28
14/12/2009	DP	1863285	CUOTA FACIL	947.14		1,656.42
15/12/2009	DP	1863286	CUOTA FACIL	68.49		1,724.91
16/12/2009	DP	1863287	CUOTA FACIL	179.22		1,904.13
17/12/2009	DP	1863288	CUOTA FACIL	151.41		2,055.54
21/12/2009	DP	1863289	CUOTA FACIL	1,214.10		3,269.64
23/12/2009	DP	1863290	CUOTA FACIL	207.99		3,477.63
23/12/2009	DP	1863291	CUOTA FACIL	281.21		3,758.84
25/12/2009	NC	251209	INTERESE GANADOS	2.11		3,760.95
28/12/2009	DP	1863250	CUOTA FACIL	820.07		4,581.02
28/12/2009	DP	1863294	CUOTA FACIL	503.41		5,084.43
28/12/2009	DP	1863296	CUOTA FACIL	603.94		5,688.37
28/12/2009	DP	1863297	CUOTA FACIL	93.21		5,781.58
29/12/2009	DP	1863251	CUOTA FACIL	132.74		5,914.32
29/12/2009	DP	1863293	CUOTA FACIL	634.94		6,549.26
30/12/2009	DP	1863276	CUOTA FACIL	514.83		7,064.09
31/12/2009	ND	602089	RETENCIONES MES DE DICIEMBRE		201.94	6,862.15
31/12/2009	ND	823110	FC # 0823110 , UNIBANCO		322.13	6,540.02
				11,545.92	5,005.90	6,540.02
Total Saldos:				11,545.92	5,005.90	6,540.02

Resumen Conciliación Bancaria

	Conciliado	En Libros	En Bancos
Saldo :	10,169.59	-531.19	58,457.22
ND :	26,298.93	0.00	0.00
CH :	312,177.85	58,988.41	0.00
NC :	21.42	0.00	0.00
DP :	386,742.99	0.00	0.00
Total :		58,457.22	58,457.22
Diferencia :			0.00

NARCIS SUPERMERCADOS S.A
 AV. AMAZONAS Y GUAYAQUIL
 032812573

RUC: 0591711784001

Conciliación Bancaria Documentos Conciliados

Banco : BANCO INTERNACIONAL 2 3500602770
 Fecha : 31/12/2009 Fecha Reporte: 30/10/2010 10:28:00

Fecha	Beneficiario	Tp. Documento	Concepto	Debito	Crédito
Tipo de Documentos : CH					
17/08/2009	641	MOLINA CIRO	MOLINA RICAURTE CIRO		220.00
05/10/2009	1040	MOLINA CIRO	MOLINA RICAURTE CIRO		180.00
19/10/2009	1203	SEGUROS COLONIAL SOAT	SEGUROS COLONIAL	3,195.90	
26/10/2009	1350	FC # 0000101	AYALA AYALA CAJAS RICARDO		316.80
05/11/2009	1464	MOLINA CIRO	MOLINA RICAURTE CIRO		112.50
09/11/2009	1407	FC # 0001017	PRODUCTOS MINERVA		627.20
09/11/2009	1461	FC # 0005721	ARIAS ARIAS COBOS AGUSTIN		516.00
09/11/2009	1468	FC # 000982	VALLEJO CABEZAS CARLOS		206.20
16/11/2009	1491	FC # 0015567	GUERRERO CAICEDO CARLOS	1,248.60	
16/11/2009	1512	FC # 0022815	MOLINOS OROBLANCO CIA.		210.20
16/11/2009	1514	LAS FRAGANCIAS	LAS FRAGANCIAS CIA.LTDA.		1,034.70
16/11/2009	1515	FC # 000983	LUCERO DACTO VICTOR HUGO		222.70
16/11/2009	1541	FC # 0003053	CANGUI VELASCO ELSA MARIA		92.10
19/11/2009	1643	FC # 0171966	MARRIOTT S.A.		195.80
20/11/2009	1634	AB. de Documento 1634	VILLARROEL TRAVEZ GEOVANNY		35.50
20/11/2009	1651	FC # 0000527	LOZADA MEDINA LUIS ESTALIN		48.70
20/11/2009	1653	FC # 0308	PEREZ PEREZ SALAZAR MARCO		396.00
23/11/2009	1575	MOLINOS OROBLANCO	MOLINOS OROBLANCO CIA.		453.30
23/11/2009	1581	FLORE JULIO	FLORES CERDA JULIO EDUARDO		893.20
23/11/2009	1585	DIPORAMBATO	DIPORAMBATO S.A.	1,681.00	
23/11/2009	1589	FC # 001339	CENTRO AGRICOLA CANTONAL		366.40
23/11/2009	1590	FC # 008177	CAICEDO ALVAREZ FREDY		359.10
23/11/2009	1595	FC # 005771	DISNAC S.A		256.20
23/11/2009	1601	RIPALDA MIGUEL	RIPALDA QUEVEDO MIGUEL		541.30
23/11/2009	1607	FC # 000280	TOVAR TOVAR ESCOBAR MARIA		59.10
23/11/2009	1614	PRODICEREAL	PRODICEREAL S.A	40,596.60	
23/11/2009	1629	DECOINTERNACIONAL	DECOINTERNACIONAL S.A		1,922.30
27/11/2009	1660	FC # 0014864	PARMALAT DEL ECUADOR S.A.		280.60
27/11/2009	1662	CEVALOS FRANCISCO	CEVALLOS BETANCOURT	2,435.90	
30/11/2009	1657	FC # 435163	JABOCENTRO CIA . LTDA.		1,200.80
30/11/2009	1658	FC # 0055084	DISTRISUAR CIA. LTDA.		270.00
30/11/2009	1659	LUNA EDWIN	LUNA NUÑEZ EDWIN VINICIO		714.30
01/12/2009	1663	COMPRA DE VERDURAS	COMPRA DE VERDURAS		707.30

MARCAS Y ABREVIATURAS:
 P.P.E.Papeles Proporcionados por la Empresa

NARCIS SUPERMERCADOS S.A

AV. AMAZONAS Y GUAYAQUIL

032812573

RUC: 0591711784001

Conciliación Bancaria

Documentos Conciliados

Banco : BANCO INTERNACIONAL 2 3500602770

Fecha : 31/12/2009 Fecha Reporte: 30/10/2010 10:28:01

Fecha	Beneficiario	Tp. Documento	Concepto	Debito	Crédito
01/12/2009	1664	FC # 002069	HIDALGO QUILLIGANA EDISON		458.37
01/12/2009	1665	LUNA EDWIN	LUNA NUÑEZ EDWIN VENICIO		806.81
01/12/2009	1666	TIOSA	TIOSA S.A.		235.05
01/12/2009	1667	ROBERTO ULLOA ANTICIPO	ROBERTO ULLOA		6,500.00
01/12/2009	1668	IPAC S.A.	IPAC S.A.		1,818.85
01/12/2009	1669	LOPEZ WILSON	LOPEZ VELASTEGUI WILSON		3,637.53
01/12/2009	1671	FC # 0804	ACOSTA PEREZ GERMAN		169.30
01/12/2009	1672	FC # 002281	ANDALUZ CEPEDA LUIS		77.33
01/12/2009	1673	FC # 0117346	FERMACOL C.LTDA		232.65
01/12/2009	1674	FC # 060278	CUITO CUITO JACOME RAUL GERMAN		75.51
01/12/2009	1675	FC # 001135	SIZA SIZA UGSHA WILIAM GEOVANI		331.65
03/12/2009	1676	LA FABRIL	LA FABRIL		8,608.22
03/12/2009	1719	VILLARROEL GEOVANNY	VILLARROEL TRAVEZ GEOVANNY		57.67
03/12/2009	1720	FC # 0003099	EMPLEADOS NARCIS		247.50
04/12/2009	1725	ROLES COMPAÑEROS SIN CUENTA	NARCIZA PEREZ		854.94
04/12/2009	1721	FC # 0003104	FLAMILLA ALBAÑILES AMBATO		2,180.40
07/12/2009	1677	DAVALOSM CARLOS	DAVALOS LEON CARLOS		233.74
07/12/2009	1678	DISTRIBUI	DISTRIBUIDORA JUAN DE LA		800.46
07/12/2009	1679	FC # 000334	GODOY GODOY RUIZ S.A.		476.62
07/12/2009	1680	FC # 005093	BENITES CARMEN ATALIA		44.14
07/12/2009	1681	FC # 245756	BARRAGAN BRAVO FAUSTO		102.98
07/12/2009	1682	FC # 0154046	ECUAQUIMICA C.A.		895.55
07/12/2009	1683	DIPORAMBATO	DIPORAMBATO S.A.		4,014.60
07/12/2009	1684	FC # 0031623	CARVAJAL LARENAS RODRIGO		340.25
07/12/2009	1685	FC # 000529	CELLO GOMEZ JOSE MARCELO		381.15
07/12/2009	1686	FABRICA JURIS	FABRICA JURIS CIA. LTDA		2,296.21
07/12/2009	1687	DISTRISUAR	DISTRISUAR CIA. LTDA.		957.04
07/12/2009	1688	CALAMA MEDARDO	CALAMA IAMBRANO HEDARDO		287.97
07/12/2009	1689	COBO NEPTALI	COBO CRUZ NEPTALI EDUARDO		803.10
07/12/2009	1690	FC # 0006451	BOLIVAR PACHECO S. OCIPSA		348.52
07/12/2009	1691	COO SALINERO	CORPORACION DE DESARROLLO		1,172.94
07/12/2009	1692	ALPIECUADOR	ALPIECUADOR S.A		2,364.74
07/12/2009	1693	CADENA JAIMWE	CADENA POSSO JAIME RODRIGO		1,851.62
07/12/2009	1694	FC # 0101778	CALTECUBURO S.A.		37.35
07/12/2009	1695	CURAY JOSE	CURAY CRUZ JOSE RICARDO		189.98
07/12/2009	1696	FC # 0003992	ENVAPAK		86.40
07/12/2009	1697	FC # 031988	CARRILLO SOTO EDISON		474.80
07/12/2009	1698	FC # 0201402	DISTRIBUIDORA VILLEGAS		305.75
07/12/2009	1699	CASA ROSA	CASA QUILUMBA ROSA ELVIA		746.69
07/12/2009	1700	FC # 0238184	CODELITESA S.A.		206.67
07/12/2009	1701	FUENTES SANFELIPE	FUENTES SAN FELIPE S.A.		634.63
07/12/2009	1702	AB. de Documento 1702	GRANDA GUALPA DARWIN		222.61
07/12/2009	1703	MURILLO JOSEFINA	MURILLO ANDA JOSEFINA DEI		170.52
07/12/2009	1704	CEVALLOS FRANCISCO	CEVALLOS BETANCOURT		2,132.42
07/12/2009	1705	ECARNI	ECARNI S.A.		1,295.63
07/12/2009	1706	FC # 0014898	PARMALAT DEL ECUADOR S.A.		166.32
07/12/2009	1707	FC # 0000013	AGUILAR VELA SONIA		30.00
07/12/2009	1708	AYALA RICARDO	AYALA CAJAS RICARDO		396.00

MARCAS Y ABREVIATURAS:
P.P.E. Papeles Proporcionados por la Empresa

NARCIS SUPERMERCADOS S.A

AV. AMAZONAS Y GUAYAQUIL

032812573

RUC: 0591711784001

Conciliación Bancaria

Documentos Conciliados

Banco :BANCO INTERNACIONAL 2 3500602770

Fecha :31/12/2009 Fecha Reporte:30/10/2010 10:28:02

Fecha	Beneficiario	Tp. Documento	Concepto	Debito	Crédito
07/12/2009 1709	ADSOFWARE		ADSSOFTWARE CIA. LTDA.		71.12
07/12/2009 1710	FC # 016246	, LA	LA GACETA S.A.	20.54	
07/12/2009 1711	PAILLACHO MANUEL		PAILLACHO CHACON MANUEL		424.54
07/12/2009 1712	LUCERO VICTOR		LUCERO DACTO VICTOR HUGO		297.00
07/12/2009 1713	FC # 436617	,	JABOCENTRO CIA . LTDA.		533.94
07/12/2009 1715	CANGUI ELSA		CANGUI VELASCO ELSA MARIA		107.68
07/12/2009 1717	CENACOP		CENACOP S.A.		1,136.22
07/12/2009 1723	FC # 0000339	,	INTERNACIONAL SEVICES CO.		1,524.00
07/12/2009 1724	HEREDI JOSE		HEREDIA MATUTE JOSE		1,045.93
07/12/2009 1726	COMPRABDE VERDURAS		COMPRA DE VERDURAS		939.51
07/12/2009 1727	FC # 002076	,	HIDALGO QUILLAGANA EDISON		428.67
07/12/2009 1728	FC # 002394	,	CUEVA CUEVA ROSA REGINA		50.01
07/12/2009 1729	FC # 005343	,	COMPANIA DE SEGURIDAD		1,939.34
07/12/2009 1730	FC # 0021709	,	ECORTRAM S.A.		2,661.21
07/12/2009 1714	FC # 0000102	,	TOAPANTA HERRERA NORMA		540.01
08/12/2009 1731	PRESTAMO ALEXA ABARCA		ALEX ABARCA		180.01
10/12/2009 1732	REPOSIION DENCANA CHICA		ALEX ABARCA		179.37
10/12/2009 1708	FC # 0003115	,	NELLY NELLY GARCON CASTELLANO		18.00
10/12/2009 1709	FC # 0010105	,	RADA RADA GARCIA PABLO ANDRES		889.84
10/12/2009 1790	FC # 0000317	,	SEGOVIA MATUTE EDUARDO		146.31
10/12/2009 1791	FC # 0001759	,	NUÑEZ NUÑEZ ROMERO LENIN RAUL		158.81
10/12/2009 1792	FC # 0003113	,	CANGUI VELASCO ELSA MARIA		57.30
10/12/2009 1793	FC # 0000103	,	TOAPANTA HERRERA NORMA		260.00
10/12/2009 1794	FC # 0014931	,	FARMALAT DEL ECUADOR S.A.		225.70
10/12/2009 1795	COMPRA DE VERDURAS		COMPRA DE VERDURAS		346.20
11/12/2009 1716	ORIENTAL		ORIENTAL INDUSTRIAS		2,823.60
11/12/2009 1796	IPAC		IPAC S.A.		242.60
11/12/2009 1798	LOPEZ WILSON		LOPEZ VELASTEGUI WILSON		1,720.50
11/12/2009 1722	REPOSIION DE CAJA AMBATO		MAGDALENA AMBATO		69.30
11/12/2009 1800	FC # 0003120	,	REPOSICION DE CAJA CHICA		96.30
11/12/2009 1799	FC # 0003121	,	PLANILLA ALBAÑILES AMBATO		2,192.00
12/12/2009 1808	FC # 4373202	,	MOVISTAR		82.10
13/12/2009 1860	FC # 0047581	,	ELEPCO S.A.		1,027.60
14/12/2009 1734	FC # 131787	,	ESCOBAR VARGAS MARTHA		761.70
14/12/2009 1735	MAFA DIDIER		MAFLA LOOR DIDIER		3,710.60
14/12/2009 1736	FC # 0000343	,	BRANDTRADING S.A		345.20
14/12/2009 1737	FC # 0012012	,	SILVA SILVA MEDINA MARIA		643.10
14/12/2009 1738	FC # 0080344	,	PEPSICO ALIMENTOS ECUADOR		438.80
14/12/2009 1739	VEGA RAFAEL		VEGA IUBIGA RAFAEL		231.00
14/12/2009 1740	FC # 0021000	,	ENCOMECA CIA LTDA.		404.60
14/12/2009 1741	FC # 0012885	,	ECARNI S.A.		575.80
14/12/2009 1744	FC # 327770	,	REPRESENTACIONES		2,589.30
14/12/2009 1745	FC # 0124738	,	PYDACO CIA. LTDA.		2,246.40
14/12/2009 1746	LOZA MONICA		LOZADA TORRES MONICA DEL		998.70
14/12/2009 1747	FC # 0001898	,	CAMPAÑA CAMPAÑA NANCY		390.91
14/12/2009 1748	CHICAIZA JUAN		CHICAIZA PILA JUAN CARLOS		189.00
14/12/2009 1749	ANGO DIEGO		ANGO FAUCAR DIEGO FERNANDO		792.50
14/12/2009 1750	BARRAGAN FAUTO		BARRAGAN BRAVO FAUSTO		185.90

30/10/2010 10:28:02 AM

MARIA FERNANDA

Página: 00

MARCAS Y ABREVIATURAS:
P.P.E.Papeles Proporcionados por la Empresa

NARCIS SUPERMERCADOS S.A

AV. AMAZONAS Y GUAYAQUIL

032812573

RUC: 0591711784001

Conciliación Bancaria

Documentos Conciliados

Banco : BANCO INTERNACIONAL 2

3500602770

Fecha : 31/12/2009

Fecha Reporte: 30/10/2010 10:28:02

Fecha	Beneficiario	Tp. Documento	Concepto	Debito	Crédito
14/12/2009 1751	BENITES ATALIA		BENITES CARMEN ATALIA		78.18
14/12/2009 1752	FC # 0000866		BUENAVENTURA MANJARRES		751.80
14/12/2009 1753	FC # 0877148		FABRICA JURIS CIA. LTDA		1,137.49
14/12/2009 1754	FC # 0073431		SIPIA SIPIA S.A.		1,144.32
14/12/2009 1755	MASAPANTA JORGE		MASAPANTA PATATE JORGE		1,892.81
14/12/2009 1756	CEVALLOS FRANCISCO		CEVALLOS BETANCOURT		1,762.97
14/12/2009 1757	SALINAS OSMALDO		SALINAS CARRANZA OSMALDO		341.94
14/12/2009 1759	CADENA JAIME		CADENA POSSO JAIME RODRIGO		1,156.20
14/12/2009 1760	FC # 0300741		DISAMA CIA. LTDA		222.31
14/12/2009 1761	GUERRERO CARLOS		GUERRERO CAICEDO CARLOS		1,224.76
14/12/2009 1762	PANCHI SONIA		PANCHI QUIMBITA SONIA		168.98
14/12/2009 1763	FC # 044760		ICAPES CIA. LTDA.		908.21
14/12/2009 1765	FC # 0034059		LEVAPAN DEL ECUADOR S.A		328.93
14/12/2009 1766	FC # 000861		HERRERA HERRERA RICHARD		322.50
14/12/2009 1767	FC # 0209334		DISTRIBUIDORA JUAN DE LA		354.49
14/12/2009 1768	ICCCO		ICCO S.A.		7,581.49
14/12/2009 1769	DISTRIBUIDORA DISPACIF		DISTRIBUIDORA DISPACIF		1,336.36
14/12/2009 1770	FC # 0031693		CARVAJAL LARENAS RODRIGO		185.59
14/12/2009 1771	FC # 0003843		PASTADONNA CIA. LTDA.		161.49
14/12/2009 1772	GRADA DARWIN		GRADA GUALPA DARWIN		144.91
14/12/2009 1773	FC # 0123651		MIRANDA VEGA NESTOR EDISON		204.28
14/12/2009 1774	FC # 0030454		JOSEPHS FOODS CIA. LTDA.		122.44
14/12/2009 1775	FC # 0002026		PROSANJO CIA. LTDA.		283.69
14/12/2009 1776	Ab. de Documento 1776		CENACOP S.A.		521.18
14/12/2009 1777	FC # 001848		CURAY CURAY CRUZ JOSE RICARDO		177.88
14/12/2009 1778	ENVAGRIG		ENVAGRIF C.A		650.22
14/12/2009 1779	MOLINA CIRO		MOLINA RICAURTE CIRO		287.50
14/12/2009 1780	QUIFATEX		QUIFATEX S.A		1,609.55
14/12/2009 1781	Ab. de Documento 1781		ALPTECUADOR S.A		1,229.81
14/12/2009 1782	FC # 0154932		DIPORAMEATO S.A.		1,179.36
14/12/2009 1784	FLORES JULIO		FLORES CERDA JULIO EDUARDO		406.87
14/12/2009 1785	FC #0953626	ECUADOR	ECUADOR BOTTLING COMPANY		686.56
14/12/2009 1787	FC # 0002665		DISTRIBUIDORA DE PRODUCTOS		403.42
14/12/2009 1733	JABOCENTRO		JABOCENTRO CIA . LTDA.		3,776.89
14/12/2009 1802	BROADNET		BROADNET S.A.		500.00
14/12/2009 1801	FC # 0006348		COMPAÑIA AZUCARERA VALDEZ		15,513.30
15/12/2009 1804	FC # 8869573		ANDINATEL S.A.		169.14
15/12/2009 1809	FC # 0005571		ASESORIA TECNICA		914.40
16/12/2009 1810	FC # 0003130		TRAVES TOCA ISAAC ANIBAL		34.92
16/12/2009 1811	FC # 0003130		TRAVES TOCA ISAAC ANIBAL		100.67
16/12/2009 1812	LUNA EDWIN		LUNA NUÑEZ EDWIN VINICIO		894.07
16/12/2009 1813	COMPRA DE VERDURAS		COMPRA DE VERDURAS		576.18
16/12/2009 1814	COMPRA DE VERDURAS		COMPRA DE VERDURAS		437.08
16/12/2009 1815	FC # 002078		HIDALGO QUILLIGAMA EDISON		422.73
16/12/2009 1806	ANTICIPO WILLIAN TACO		WILLIAN TACO		500.00
17/12/2009 1816	REPOSICION DE CAJA CHICA		ALEX ABARCA		166.38
17/12/2009 1839	LA FABRIL		LA FABRIL		2,626.31
17/12/2009 1807	ANTICIPO GINA IBARRA		GINA IBARRA		106.00

30/10/2010 10:28:03 AM

MARIA FERNANDA

Página: 004

MARCAS Y ABREVIATURAS:
P.P.E. Papeles Proporcionados por la Empresa

NARCIS SUPERMERCADOS S.A

AV. AMAZONAS Y GUAYAQUIL

032812573

RUC: 0591711784001

Conciliación Bancaria

Documentos Conciliados

Banco :BANCO INTERNACIONAL 2

3500602770

Fecha :31/12/2009 Fecha Reporte:30/10/2010 10:28:04

Fecha	Beneficiario	Tp. Documento	Concepto	Debito	Crédito
18/12/2009	1886	FC # 000303	MANOYANDA QUINTIGUINA		272.05
18/12/2009	1892	FC # 0003135	MARIO MARIO PORTERO		156.82
18/12/2009	1890	FC # 0003134	PLANILLA ALBAÑILES AMBATO		1,352.00
21/12/2009	1817	FC # 0080497	PEPSICO ALIMENTOS ECUADOR		340.94
21/12/2009	1818	FC # 0037720	DIMABRU CIA. LTDA.		1,017.47
21/12/2009	1819	JABOCENTRO	JABOCENTRO CIA . LTDA.		1,943.11
21/12/2009	1820	FC # 0880387	FABRICA JURIS CIA. LTDA		1,353.95
21/12/2009	1821	GUERRERO CARLOS	GUERRERO CAICEDO CARLOS		2,940.54
21/12/2009	1822	HERRERA RICHARD	HERRERA HERRERA RICHARD		532.85
21/12/2009	1823	FC # 000356	GODOY GODOY RUIZ S.A.		221.55
21/12/2009	1824	ICCCO	ICCCO S.A.		1,863.14
21/12/2009	1825	FC # 000541	GAVILANES ARCOS NELA		185.62
21/12/2009	1826	LEVAPAN DEL ECUADOR	LEVAPAN DEL ECUADOR S.A		1,101.81
21/12/2009	1827	MORALES RAFAEL	MORALES TAPIA RAFAEL		205.51
21/12/2009	1828	FC # 0025338	HEREDIA MATUTE JOSE		501.21
21/12/2009	1829	RASMUSEIN NIELS	RASMUSSEN HANSEN NIELS		356.31
21/12/2009	1831	FC # 0075764	ZAIHELLA DEL ECUADOR S.A		891.81
21/12/2009	1832	FC # 001021	LOCERO DACTO VICTOR HDGO		178.21
21/12/2009	1833	CALAM MEDARDO	CALAMA SAMBRANO MEDARDO		318.31
21/12/2009	1834	MOLINOS CROSLACNO	MOLINOS GROBLANCO CIA.		515.17
21/12/2009	1835	VILLACRESES WILSON	VILLACRESES HERRERA WILSON		354.47
21/12/2009	1837	FC # 0001091	PRODUCTOS MINERVA		226.91
21/12/2009	1838	VILACIS RUBIO	VILLASIS VILLASIS RUBIO		99.61
21/12/2009	1840	FC # 038218	PAILLACHO CHACON MANUEL		126.47
21/12/2009	1843	RIPALDA MIGUEL	RIPALDA QUEVEDO MIGUEL		504.71
21/12/2009	1844	ALMACENES JUAN EL JUTRI	ALMACENES JUAN EL JURI		4,716.71
21/12/2009	1845	FLORE JULIO	FLORES CERDA JULIO EDOARDO		2,197.31
21/12/2009	1846	FC # 000804	ANGO PAOCAR DIEGO FERNANDO		417.47
21/12/2009	1847	FC # 030477	ENVAGRIY C.A		483.31
21/12/2009	1852	DISTRIBUIDORA JUAN DE LA CRUZ	DISTRIBUIDORA JUAN DE LA		2,041.71
21/12/2009	1855	ALMEIDA RAUL	ALMEIDA ESPIN RAUL		1,293.01
21/12/2009	1856	DIPORAMBATO	DIPORAMBATO S.A.		3,329.81
21/12/2009	1858	CORPORACION SALINERO	CORPORACION DE DESARROLLO		997.11
21/12/2009	1859	DISTRIBUIDORA FALDONI	DISTRIBUIDORA FALDONI		613.61
21/12/2009	1861	FC # 0014986	PASMALAT DEL ECUADOR S.A.		166.31
21/12/2009	1862	ALARCON ANDREA	ALARCON CASTRO ANDREA		593.81
21/12/2009	1863	MURILLO ANDA	MURILLO ANDA JOSEFINA DEL		176.41
21/12/2009	1864	FC # 0108730	PASTIFICIO AMBATO C.A		223.31
21/12/2009	1865	FC # 0012908	ECARNI S.A.		811.11
21/12/2009	1867	QUIFATEX	QUIFATEX S.A		2,782.71
21/12/2009	1869	FC # 0956365	ECUADOR BOTTLING COMPANY		255.21
21/12/2009	1870	AGUAS DE LA SIERRA	AGUAS DE LA SIERRA		1,443.81
21/12/2009	1871	MAFLA DIDIER	MAFLA LOOR DIDIER		284.91
21/12/2009	1872	FC # 0135696	OTELO OTELO & FASELL S.A.		490.91
21/12/2009	1873	FC # 0000104	TOAPANTA HERRERA NORMA		277.11
21/12/2009	1874	CEVALLOS FRANCISCO	CEVALLOS BETANCOURT		1,886.71
21/12/2009	1875	PRODUCTO GUERRERO	PRODUCTOS LACTEOS GUERRERO		450.41
21/12/2009	1876	FC # 092620	LOLADA TORRES MONICA DEL		823.21

30/10/2010 10:28:04 AM

MARIA FERNANDA

Página: 001

MARCAS Y ABREVIATURAS:
P.P.E.Papeles Proporcionados por la Empresa

NARCIS SUPERMERCADOS S.A

AV. AMAZONAS Y GUAYAQUIL

032812573

RUC: 0591711784001

Conciliación Bancaria

Documentos Conciliados

Banco :BANCO INTERNACIONAL 2

3500602770

Fecha :31/12/2009

Fecha Reporte:30/10/2010 10:28:05

Fecha	Beneficiario	Tp. Documento	Concepto	Debito	Crédito
21/12/2009 1877		FC # 004252	GUAYASAMIN CUEVA ELSA		210.28
21/12/2009 1878	CADENA JAIME		CADENA POSSO JAIME RODRIGO		929.57
21/12/2009 1881		FC # 0000658	ALARCON CASTRO ANDREA		287.68
21/12/2009 1884	ARCOS VERONICA		ARCOS BASTIDAS VERONICA		2,626.77
21/12/2009 1885	LOPEZ WILSON		LOPEZ VELASTEGUI WILSON		2,175.27
21/12/2009 1888		FC # 0000587	YOSCHA CALAPAQUI MANUEL		62.37
21/12/2009 1889		FC # 0040111	IPAC IPAC S.A.		31.17
22/12/2009 1895	LUNA EDWIN		LUNA NUÑEZ EDWIN VINICIO		719.17
22/12/2009 1896	TIOSA		TIOSA S.A.		914.33
23/12/2009 1898	PAGO DE PRESTAMO ACCIICTSAÇ		NARCISA PEREZ		9,000.00
23/12/2009 1899		FC # 0000232	ARCOS ARCOS BASTIDAS VERONICA		1,227.80
23/12/2009 1900	REPOSICION DE CAJA CHICA		ALEX ASARCA		182.18
23/12/2009 1902	COMPRA DE VERDURAS		COMPRA DE VERDURAS		239.08
23/12/2009 1903		FC # 002096	HIDALGO QUILIGANA EDISON		440.55
23/12/2009 1910		FC # 0113597	VIRUMEC S.A.		475.02
24/12/2009 1633	CORFUMONAB		CORFUMONAB CIA. LTDA.		19,759.36
24/12/2009 1851		FC # 001850	CURAY CURAY CRUZ JOSE RICARDO		114.11
24/12/2009 1926		FC # 0103083	CALTECUBRO S.A.		37.39
24/12/2009 1945		FC # 0003149	CARVAJAL LOIS		59.40
24/12/2009 1952		FC # 0002908	TOCOMRUP CIA. LTDA.		2,776.12
24/12/2009 1951		FC # 0003150	PLANILLA ALBAÑILES AMBATO		1,221.60
24/12/2009 1893		FC # 0003137	PLANILLA ALBAÑILES AMBATO		848.00
24/12/2009 1891		FC # 0003136	REPOSICION DE CAJA CHICA		105.65
24/12/2009 1951.1	PLANILLA AMBATO		PLANILLA ALBAÑILES AMBATO		704.00
28/12/2009 1901	COMPRA DE VERDURAS		COMPRA DE VERDURAS		693.49
28/12/2009 1904	LUNA EDWIN		LUNA NUÑEZ EDWIN VINICIO		731.45
28/12/2009 1907		FC # 000002	SIMBAÑA VELASCO HILDA		168.56
28/12/2009 1908	VEGA RAFAEL		VEGA SUÑIGA RAFAEL		191.73
28/12/2009 1909	SALINA OSWALDO		SALINAS CARRANZA OSWALDO		643.97
28/12/2009 1915	PARRA CESAR		PARRA GUAGCHINGA CESAR		448.07
28/12/2009 1916		FC # 001308	MENA MENA TITO JUAN GUSTAVO		81.67
28/12/2009 1917	HERRERA RICHARD		HERRERA HERRERA RICHARD		420.74
28/12/2009 1919	CORDIALSA		CORDIALSA S.A.		9,502.09
28/12/2009 1920	DIPCAN		DIPORAMBATO S.A.		4,887.18
28/12/2009 1922	DISTRO JUAN DE LA CRUZ		DISTRIBUIDORA JUAN DE LA		2,291.10
28/12/2009 1925	CEVALLOS FRANCISCO		CEVALLOS BETANCOURT		1,883.43
28/12/2009 1929		FC # 032167	CARRILLO SOTO EDISON		776.90
28/12/2009 1930	DISAMA		DISAMA CIA.LTDA		535.63
28/12/2009 1931		FC # 0202903	DISTRIBUIDORA VILLEGAS		429.54
28/12/2009 1933	CENACOP		CENACOP S.A.		1,253.43
28/12/2009 1936		FC # 0957592	ECUADOR BOTTLING COMPANY		842.41
28/12/2009 1938	ALPIECADOR		ALPIECADOR S.A		2,717.31
28/12/2009 1939	BENITES ATALIA		BENITES CARMEN ATALIA		91.70
28/12/2009 1940	BARRAGAN FAUSTO		BARRAGAN BRAVO FAUSTO		278.40
28/12/2009 1943	JABOCENTRO		JABOCENTRO CIA . LTDA.		3,849.02
28/12/2009 1949		FC # 0022959	MOLINOS ORCIBLANCO CIA.		110.24
28/12/2009 1950		FC # 0029565	RIPALDA QUEVEDO MIGUEL		133.25
28/12/2009 1955	PAGO DE FACTURAS NESTLE				1,174.37

30/10/2010 10:28:05 AM

MARIA FERNANDA

Página: 006

MARCAS Y ABREVIATURAS:

P.P.E.Papeles Proporcionados por la Empresa

NARCIS SUPERMERCADOS S.A

AV. AMAZONAS Y GUAYAQUIL

032812573

RUC: 0591711784001

Conciliación Bancaria

Documentos Conciliados

Banco : BANCO INTERNACIONAL 2

3500602770

Fecha : 31/12/2009

Fecha Reporte: 30/10/2010 10:28:05

Fecha	Beneficiario	Tp. Documento	Concepto	Debito	Crédito
28/12/2009	1956	KIMBERLY CLARK	KIMBERLY -CLARK ECUADOR		9,980.15
28/12/2009	1958	COMPRA DE VERDURAS	COMPRA DE VERDURAS		709.33
28/12/2009	1960	FC # 002115	HIDALGO QUILLIGANA EDISON		694.98
28/12/2009	1961	LUNA EDWIN	LUNA NUÑEZ EDWIN VINICIO		476.63
30/12/2009	1894	FC # 003061	COMERCIO E INDUSTRIAS		332.45
					312,177.85

Tipo de Documentos : DP

01/12/2009	58017855	VENTAS DEL 30/11/2009	NARCIS	935.03	
01/12/2009	58017831	VENTAS DEL 30/11/2009	NARCIS	887.19	
01/12/2009	58017843	VENTAS DEL 30/11/2009	NARCIS	1,055.31	
01/12/2009	58017854	VENTAS DEL 30/11/2009	NARCIS	2,371.73	
01/12/2009	58017853	VENTAS DEL 30/11/2009	NARCIS	1,026.87	
01/12/2009	58017834	SOBRANTES	NARCIS	0.03	
01/12/2009	58017845	SOBRANTES	NARCIS	0.96	
01/12/2009	01122009	CENTRO EDUCATIVO ILINIZAS	NARCIS	226.63	
01/12/2009	2253136	DEP. [EF: 0.00 / 0 CH:	NARCIS	537.21	
01/12/2009	58017705	ASO EMPLEADOS MUNICIPALES	NARCIS	1,945.07	
01/12/2009	58022672	VENTAS MILTON	NARCIS	26.47	
02/12/2009	58017840	VENTAS DEL 01/12/2009	NARCIS	625.02	
02/12/2009	58017836	VENTAS DEL 01/12/2009	NARCIS	1,392.49	
02/12/2009	58017847	VENTAS DEL 01/12/2009	NARCIS	1,260.27	
02/12/2009	58017835	VENTAS DEL 01/12/2009	NARCIS	1,528.58	
02/12/2009	58017848	VENTAS DEL 01/12/2009	NARCIS	1,933.85	
02/12/2009	58017839	SOBRANTES	NARCIS	4.06	
02/12/2009	58017851	SOBRANTES	NARCIS	0.54	
02/12/2009	58017802	SOBRANTES	NARCIS	0.38	
02/12/2009	58017833	ORTIZ CRISTIAN ][ ][ ][	CLIENTES VARIOS	0.71	
02/12/2009	58017704	FC # , CEMOPLAF ][ ][ ][	CEMOPLAF	10.64	
02/12/2009	58017849	FC # , PRODICEREAL S.A. ][	PRODICEREAL S.A.	0.78	
02/12/2009	2253883	DEP. [EF: 0.00 / 0 CH:	NARCIS	533.29	
02/12/2009	58017698	AB. de Documento 58017698 ][	MORENO RODRIGUEZ NATALIA	61.67	
02/12/2009	58017703	AB. de Documento 58017703 ][	PROVEFRUT S.A.	1,760.89	
02/12/2009	58236737	BANCO NACIONAL DE FOMENTO	NARCIS	290.56	
02/12/2009	58017856	AB. de Documento 58017856 ][	HERRERA RAMIREZ VERONICA	100.00	
02/12/2009	58017647	REDEMAX	NARCIS	192.80	
02/12/2009	021220009	DIRECCION AGROPECUARIA	NARCIS	280.50	
03/12/2009	58017880	VENTAS DEL 02/12/2009	NARCIS	1,891.22	
03/12/2009	58017850	VENTAS DEL 02/12/2009	NARCIS	1,028.76	
03/12/2009	58017887	VENTAS DEL 02/12/2009	NARCIS	1,364.92	
03/12/2009	58017878	VENTAS DEL 02/12/2009	NARCIS	2,142.73	
03/12/2009	58017879	VENTAS DEL 02/12/2009	NARCIS	1,197.34	
03/12/2009	58017877	MARIO CALVOPIÑA ][ ][ ][	CLIENTES VARIOS	16.67	
03/12/2009	58017881	VERA ESPINOZA VICTOR VICENTE VERA ESPINOZA VICTOR		32.94	
03/12/2009	58017885	MARIA HERRERA ][ ][ ][ ][	CLIENTES VARIOS	7.46	
03/12/2009	58017837	SANDRA VEGA ][ ][ ][ ][	CLIENTES VARIOS	31.88	
03/12/2009	59659436	SOBRANTES	NARCIS	3.27	
03/12/2009	2254440	DEP. [EF: 0.00 / 0 CH:	NARCIS	408.18	

30/10/2010 10:28:06 AM

MARIA FERNANDA

Página: 1/1

NARCIS SUPERMERCADOS S.A

AV. AMAZONAS Y GUAYAQUIL

032812573

RUC: 0591711784001

Conciliación Bancaria

Documentos Conciliados

Banco : BANCO INTERNACIONAL 2 3500602770

Fecha : 31/12/2009 Fecha Reporte: 30/10/2010 10:28:06

Fecha	Beneficiario	Tp. Documento	Concepto	Debito	Crédito
03/12/2009	580178566	AB. de Documento 58017856	[[ZURITA TORRES BOLIVAR	58.30	
03/12/2009	58017862	AB. de Documento 58017862	[[RAYO PAREDES MIGUEL ANGEL	37.86	
03/12/2009	59659437	AST ZAMORA	NARCIS	5.00	
04/12/2009	58017907	VENTAS DEL 03/12/2009	NARCIS	2,463.39	
04/12/2009	58017921	VENTAS DEL 03/12/2009	NARCIS	1,634.69	
04/12/2009	58017908	VENTAS DEL 03/12/2009	NARCIS	1,192.14	
04/12/2009	58017909	VENTAS DEL 03/12/2009	NARCIS	1,205.34	
04/12/2009	58017891	VENTAS DEL 03/12/2009	NARCIS	9.90	
04/12/2009	58017884	ELENA MARTINEZ [[]]	CLIENTES VARIOS	16.51	
04/12/2009	58017918	FC # , NIRSA S.A.]]	NIRSA S.A.	294.64	
04/12/2009	58017913	SOBRANTES	NARCIS	1.46	
04/12/2009	58017889	SOBRANTES	NARCIS	0.10	
04/12/2009	2255028	DEP. [EF: 0.00 / 0 CH:	NARCIS	153.36	
04/12/2009	58017919	FUENTES SAN FELIPE	NARCIS	264.61	
04/12/2009	58017920	CASA VALERIA	NARCIS	359.07	
04/12/2009	0412200091	ND. de Documento [[]]	JUNTA PARR. TOACASO	69.70	
05/12/2009	58017927	AB. de Documento 58017927	[[CASA GULLUMBA ROSA ELVIA	232.65	
05/12/2009	58017928	EMPLEADOS GPC	NARCIS	2,943.48	
05/12/2009	58017929	CALEADO PRESIDENTE	NARCIS	183.80	
07/12/2009	59656882	VENTAS DEL 04/12/2009	NARCIS	809.53	
07/12/2009	58656886	VENTAS DEL 04/12/2009	NARCIS	2,504.48	
07/12/2009	58656702	VENTAS DEL 04/12/2009	NARCIS	903.22	
07/12/2009	59656888	VENTAS DEL 04/12/2009	NARCIS	751.69	
07/12/2009	58017941	VENTAS DEL 05/12/2009	NARCIS	2,454.54	
07/12/2009	58017923	VENTAS DEL 05/12/2009	NARCIS	1,692.05	
07/12/2009	5801794	VENTAS DEL 05/12/2009	NARCIS	2,350.28	
07/12/2009	58017945	VENTAS DEL 05/12/2009	NARCIS	2,500.51	
07/12/2009	58017985	VENTAS del 05/12/2009	NARCIS	2,017.20	
07/12/2009	58017904	VENTAS DEL 06/12/2009	NARCIS	2,204.58	
07/12/2009	58017936	VENTAS DEL 06/12/2009	NARCIS	1,405.02	
07/12/2009	58017958	VENTAS DEL 06/12/2009	NARCIS	1,436.25	
07/12/2009	58017905	VENTAS DEL 06/12/2009	NARCIS	1,912.31	
07/12/2009	58017951	VENTAS DEL 06/12/2009	NARCIS	1,873.28	
07/12/2009	58047957	CA. de Documento F000016304	ALVAREZ REYES PAOLA	3.72	
07/12/2009	58917939	FC # , PRODICERREAL S.A.]]	PRODICERREAL S.A.	8.35	
07/12/2009	58017940	FC # , MOLINA SORIA MARIO]]	MOLINA SORIA MARIO	112.43	
07/12/2009	58017938	FC # , TELLO SANDRA]]	TELO SANDRA	3.07	
07/12/2009	580179	SAMPEDRO IVAN]]	CLIENTES VARIOS	9.73	
07/12/2009	58656884	WILSON VASQUEZ]]	CLIENTES VARIOS	7.66	
07/12/2009	59656703	ORANDO MAGALY]]	CLIENTES VARIOS	39.37	
07/12/2009	58017906	SOBRANTES	NARCIS	1.98	
07/12/2009	59856708	SOBRANTES	NARCIS	0.22	
07/12/2009	58017943	SOBRANTES	NARCIS	0.48	
07/12/2009	59656885	SOBRANTES	NARCIS	0.26	
07/12/2009	59656754	SOBRANTES	NARCIS	0.11	
07/12/2009	59656883	SOBRANTES	NARCIS	0.10	
07/12/2009	58017946	SOBRANTES	NARCIS	0.30	
07/12/2009	58017934	SOBRANTES	NARCIS	0.22	

30/10/2010 10:28:07 AM

MARIA FERNANDA

Página: 008

MARCAS Y ABREVIATURAS:
P.P.E. Papeles Proporcionados por la Empresa

NARCIS SUPERMERCADOS S.A

AV. AMAZONAS Y GUAYAQUIL

032812573

RUC: 0591711784001

Conciliación Bancaria

Documentos Conciliados

Banco :BANCO INTERNACIONAL 2

3500602770

Fecha : 31/12/2009 Fecha Reporte: 30/10/2010 10:28:07

Fecha	Beneficiario	Tp. Documento	Concepto	Debito	Crédito
07/12/2009	2255623	DEP. (EF: 0.00 / 0 CH:	NARCIS		135.64
07/12/2009	59656708	AST XAMORA	NARCIS	69.54	
08/12/2009	58017974	DIRECCION DE LA SALUD	NARCIS	2,307.78	
08/12/2009	58022639	VENTAS DEL 04/12/2009	NARCIS	1,590.49	
08/12/2009	58017970	VENTAS DEL 07/12/2009	NARCIS	1,862.45	
08/12/2009	58022681	VENTAS DEL 07/12/2009	NARCIS	721.81	
08/12/2009	58017967	VENTAS DEL 07/12/2009	NARCIS	1,660.03	
08/12/2009	58017964	VENTAS DEL 07/12/2009	NARCIS	1,781.53	
08/12/2009	58017966	VENTAS DEL 07/12/2009	NARCIS	1,063.71	
08/12/2009	58017962	ALFREDO SCRYCKY }| }| }|	CLIENTES VARIOS	20.95	
08/12/2009	58022680	CESAR GRANIZO }| }| }|	CLIENTES VARIOS	7.95	
08/12/2009	58017971	SOBRANTES	NARCIS	0.52	
08/12/2009	58022682	SOBRANTES	NARCIS	0.25	
08/12/2009	58017963	SOBRANTES	NARCIS	0.19	
08/12/2009	2256971	DEP. (EF: 0.00 / 0 CH:	NARCIS		1,128.75
08/12/2009	58017979	DOCENTES UTC	NARCIS	8,131.26	
08/12/2009	58017980	AYALA NELSON Y TAPIA MIRIAM	NARCIS	313.96	
08/12/2009	58017978	Venta: 05/12/2009 - |	LATUIR S.A.	49.06	
08/12/2009	58017973	CA. de Documento F000016313	CRUZ CONSTANTE JUAN	12.79	
08/12/2009	58017949	FC # , ASO. COLEGIO MARCO	ASO. COLEGIO MARCO	500.00	
08/12/2009	58017960	BIND. DIRSC DE SALUD	NARCIS	443.80	
08/12/2009	58017948	AB. de Documento 58017948 }|	TORRES ALBAN CARMELINA	92.78	
08/12/2009	58017975	CARRILLO JAVIER	NARCIS	41.46	
08/12/2009	58017977	AB. de Documento 58017977 }|	BAEZ SOTO LUCIO ALEJANDRO	82.14	
08/12/2009	58017956	COLEGIO MARCO AURELIO SUBIA	NARCIS	231.44	
09/12/2009	59656003	EDUCADORES DE COPTOPAXI	NARCIS	945.34	
09/12/2009	58656004	HUEVOS NATURALES	NARCIS	311.55	
09/12/2009	59656005	EDITORIAL LA GECETA	NARCIS	142.23	
09/12/2009	59656006	CENTRO ILINIZAS	NARCIS	225.31	
09/12/2009	59656008	AB. de Documento 59656008 }|	RACINES NAVAS ESTELA	142.32	
09/12/2009	58017992	VENTAS DEL 08/12/2009	NARCIS	868.30	
09/12/2009	58917994	VENTAS DEL 08/12/2009	NARCIS	1,730.25	
09/12/2009	58017994	VENTAS DEL 08/12/2009	NARCIS	493.38	
09/12/2009	58017989	VENTAS DEL 08/12/2009	NARCIS	1,115.86	
09/12/2009	5801799	VENTAS DEL 08/12/2009	NARCIS	588.45	
09/12/2009	59656001	VENTAS DEL 08/12/2009	NARCIS	1,154.23	
09/12/2009	58017995	VENTAS DEL 08/12/2009	NARCIS	879.48	
09/12/2009	58017987	OSORIO MORENO PATRICIO }|	CLIENTES VARIOS	42.45	
09/12/2009	58017988	FC # 0013600. COOP. DE A. Y	COOP. DE A. Y C. ANDINA	267.61	
09/12/2009	58019696	FC # , COOP. DE A. Y C.	COOP. DE A. Y C. ANDINA	136.31	
09/12/2009	58017993	SOBRANTES	NARCIS	1.02	
09/12/2009	58017990	SOBRANTES	NARCIS	4.15	
09/12/2009	59656002	SOBRANTES	NARCIS	0.15	
09/12/2009	58017865	ESPINOSA NUÑEZ MARTHA }| }|	CLIENTES VARIOS	150.00	
09/12/2009	58017864	COOP. TAXIS AV. BUNOÑAHUI }|	CLIENTES VARIOS	1,199.88	
09/12/2009	58017860	AB. de Documento 58017860 }|	VINUEZA BURBANO WILSON	61.72	
09/12/2009	58017984	SOBRANTES	NARCIS	0.19	
10/12/2009	59652021	VENTAS DEL 09/12/2009	NARCIS	1,943.27	

30/10/2010 10:28:08 AM

MARIA FERNANDA

Página: 00!

MARCAS Y ABREVIATURAS:
P.P.E. Papeles Proporcionados por la Empresa

NARCIS SUPERMERCADOS S.A

AV. AMAZONAS Y GUAYAQUIL

032812573

RUC: 0591711784001

Conciliación Bancaria

Documentos Conciliados

Banco : BANCO INTERNACIONAL 2

3500602770

Fecha : 31/12/2009

Fecha Reporte: 30/10/2010 10:28:08

Fecha	Beneficiario	Tp. Documento	Concepto	Debito	Crédito
10/12/2009	59656013	VENTAS DEL 09/12/2009	NARCIS	1,623.15	
10/12/2009	59656015	VENTAS DEL 09/12/2009	NARCIS	1,133.11	
10/12/2009	59656011	VENTAS DEL 09/12/2009	NARCIS	1,701.45	
10/12/2009	59661542	VENTAS DEL 09/12/2009	NARCIS	817.30	
10/12/2009	59656023	CA. de Documento F000016328	CARNIDEM CIA. LTDA.	723.26	
10/12/2009	59626017	ALFREDO SERYCKY [| |] [| |]	CLIENTES VARIOS	11.53	
10/12/2009	59656014	FABIAN BRAVO [| |] [| |]	CLIENTES VARIOS	176.83	
10/12/2009	59656016	CA. de Documento F000016329	PRODICERIAL S.A.	1.37	
10/12/2009	59661543	SOBRANTES	NARCIS	1.64	
10/12/2009	59656010	SOBRANTES	NARCIS	0.35	
10/12/2009	58017999	SOBRANTES	NARCIS	1.59	
10/12/2009	59656024	UNIBANCO	NARCIS	4,481.83	
10/12/2009	2258317	DEP. (EP: 0.00 / 0 CH:	NARCIS	349.06	
11/12/2009	59656028	SOBRANTES	NARCIS	1.53	
11/12/2009	59656026	SERYCKY ALFREDO [| |] [| |]	CLIENTES VARIOS	11.19	
11/12/2009	59656027	JOSE TINILLO AQUINO [| |] [| |]	CLIENTES VARIOS	26.63	
11/12/2009	59656032	FC # , ANA EDELMIRA LOPEZ	ANA EDELMIRA LOPEZ MOYANO	11.00	
11/12/2009	59656075	GARZON MORENO JORGE [| |] [| |]	CLIENTES VARIOS	15.33	
11/12/2009	59656036	MOLINA SAPATA DIEGO [| |] [| |]	CLIENTES VARIOS	18.36	
11/12/2009	59656076	VENTAS DEL 10/12/2009	NARCIS	2,358.84	
11/12/2009	59656033	VENTAS DEL 10/12/2009	NARCIS	524.06	
11/12/2009	59656031	VENTAS DEL 10/12/2009	NARCIS	446.19	
11/12/2009	59663804	VENTAS DEL 10/12/2009	NARCIS	2,216.58	
11/12/2009	59686079	VENTAS DEL 10/12/2009	NARCIS	859.19	
11/12/2009	59656030	SOBRANTES	NARCIS	14.91	
11/12/2009	59656037	AB. de Documento 59656037 [| |] [| |]	AYALA TAPIA MYRIAN	69.32	
11/12/2009	59656038	SECCHI	NARCIS	119.10	
11/12/2009	59656041	SECCHI	NARCIS	422.44	
11/12/2009	59656040	SINDICATO OBREROS DE POJILI	NARCIS	309.34	
11/12/2009	59656045	AB. de Documento 59656045 [| |] [| |]	NAVAS NAVAS CARLOS FABIAN	56.78	
11/12/2009	59656047	AB. de Documento 59656047 [| |] [| |]	MAYA SIMON VIVIAN	369.83	
11/12/2009	59656053	ESTACION DE SERVICIO SILVA	NARCIS	384.66	
11/12/2009	59656048	BIN TRABAJADORES	DE LA SALUD	705.98	
11/12/2009	59656049	AB. de Documento 59656049 [| |] [| |]	CASTILLO ORDOÑEZ MARIUXI	96.54	
11/12/2009	59656039	SR. OSWALDO LAGLA [| |] [| |]	CLIENTES VARIOS	464.56	
11/12/2009	59656043	TENORIO JIMENEZ NESTOR	CLIENTES VARIOS	100.00	
11/12/2009	59656046	FC # , SANDOVAL CEVALLOS	SANDOVAL MONICA	731.46	
11/12/2009	59656050	AB. de Documento 59656050 [| |] [| |]	TAPIA MORALES JOSE AUGUSTO	2,000.00	
11/12/2009	56871086	PRODICERIAL	NARCIS	343.38	
11/12/2009	596556044	FC # , LAGLA OSWALDO [| |] [| |]	LAGLA OSWALDO	360.00	
11/12/2009	2258896	DEP. (EP: 0.00 / 0 CH:	NARCIS	527.08	
13/12/2009	58017857	AB. de Documento 58017857 [| |] [| |]	MORA MARTHA	40.00	
14/12/2009	59656061	VENTAS DEL 11/12/2009	NARCIS	1,726.81	
14/12/2009	59656052	VENTAS DEL 11/12/2009	NARCIS	348.79	
14/12/2009	59656055	VENTAS DEL 11/12/2009	NARCIS	1,877.17	
14/12/2009	59656007	VENTAS DEL 11/12/2009	NARCIS	40.00	
14/12/2009	59656058	VENTAS DEL 11/12/2009	NARCIS	1,736.57	
14/12/2009	59656059	VENTAS DEL 11/12/2009	NARCIS	1,540.17	

30/10/2010 10:28:08 AM

MARIA FERNANDA

Página: 010

NARCIS SUPERMERCADOS S.A

AV. AMAZONAS Y GUAYAQUIL

032812573

RUC: 0591711784001

Conciliación Bancaria

Documentos Conciliados

Banco :BANCO INTERNACIONAL 2

3500602770

Fecha :31/12/2009 Fecha Reporte:30/10/2010 10:28:09

Fecha	Beneficiario	Tp. Documento	Concepto	Debito	Crédito
14/12/2009	59663181	CA. de Documento P000016324	CEDAL S.A.	1,363.24	
14/12/2009	59656060	FC # , JUNTA PROV. DE LA	JUNTA PROV. DE LA CRUZ	63.36	
14/12/2009	59656063	CARLOS BOSISIO [| | | | ]	CLIENTES VARIOS	1,100.67	
14/12/2009	59656056	SOBRANTES	NARCIS	0.14	
14/12/2009	59656081	SOBRANTES	NARCIS	1.20	
14/12/2009	59656057	SOBRANTES	NARCIS	0.07	
14/12/2009	5965085	DISTRIBUIDORA VILLEGAS	NARCIS	766.36	
14/12/2009	59656066	AB. de Documento 59656066 [|	RIERA LEON BLANCA	25.63	
14/12/2009	59656087	VENTAS DEL 12/12/2009	NARCIS	2,443.66	
14/12/2009	59656094	VENTAS DEL 12/12/2009	NARCIS	1,602.17	
14/12/2009	59656080	VENTAS DEL 12/12/2009	NARCIS	1,952.50	
14/12/2009	59656067	VENTAS DEL 12/12/2009	NARCIS	1,339.30	
14/12/2009	59656102	VENTAS DEL 13/12/2009	NARCIS	1,762.88	
14/12/2009	59656114	VENTAS DEL 13/12/2009	NARCIS	703.97	
14/12/2009	59656099	VENTAS DEL 13/12/2009	NARCIS	1,785.08	
14/12/2009	59656115	VENTAS DEL 13/12/2009	NARCIS	2,348.12	
14/12/2009	59656133	VENTAS DEL 13/12/2009	NARCIS	1,502.52	
14/12/2009	59656035	ALFREDO SKRYCKY [| | | ]	CLIENTES VARIOS	20.91	
14/12/2009	59656073	MONICA TORO [| | | ]	CLIENTES VARIOS	51.66	
14/12/2009	59656096	SOBRANTES	NARCIS	0.45	
14/12/2009	59656116	SOBRANTES	NARCIS	0.28	
14/12/2009	59656105	SOBRANTES	NARCIS	0.12	
14/12/2009	59656097	SOBRANTES	NARCIS	0.06	
14/12/2009	59656101	SOBRANTES	NARCIS	0.56	
14/12/2009	59656068	SOBRANTES	NARCIS	0.79	
14/12/2009	59656034	SOBRANTES	NARCIS	4.00	
14/12/2009	59656113	SOBRANTES	NARCIS	1.05	
14/12/2009	59656095	VENTAS DEL 12/12/2009	NARCIS	2,572.62	
14/12/2009	59656064	ventas del 9/12/2009	NARCIS	200.00	
14/12/2009	59656086	FC # , LAGLA OSWALDO [| | ]	LAGLA OSWALDO	100.00	
14/12/2009	2259510	DEP. [EF: 0.00 / 0 CH:	NARCIS	71.86	
14/12/2009	2260177	DEP. [EF: 0.00 / 0 CH:	NARCIS	56.51	
14/12/2009	000001523	FC # 0019563, ESPE SEDE	ESPE SEDE LATACUNGA	177.39	
15/12/2009	59656110	AB. de Documento 59656110 [|	VERA ESPINOZA VICTOR	1,574.86	
15/12/2009	2260925	DEP. [EF: 0.00 / 0 CH:	NARCIS	1,609.47	
15/12/2009	59656119	CUOTA FACIL WILSON	NARCIS	25.74	
16/12/2009	59656161	VENTAS DEL 14/12/2009	NARCIS	1,280.99	
16/12/2009	59656155	VENTAS DEL 14/12/2009	NARCIS	1,615.84	
16/12/2009	59656162	VENTAS DEL 14/12/2009	NARCIS	635.78	
16/12/2009	59656157	VENTAS DEL 14/12/2009	NARCIS	3,334.04	
16/12/2009	59656154	VENTAS DEL 14/12/2009	NARCIS	909.80	
16/12/2009	59656124	VENTAS DEL 24/12/2009	NARCIS	1,500.00	
16/12/2009	59656164	VENTAS DEL 19/12/2009	NARCIS	299.05	
16/12/2009	59656082	VENTAS DEL 01/12/2009	NARCIS	1,500.00	
16/12/2009	59656123	VENTAS DEL 03/12/2009	NARCIS	349.94	
16/12/2009	59656136	VENTAS DEL 12/12/2009	NARCIS	1,780.07	
16/12/2009	59656121	VENTAS DEL 15/12/2009	NARCIS	2,047.33	
16/12/2009	59656239	VENTAS DEL 15/12/2009	NARCIS	1,231.60	

30/10/2010 10:28:10 AM

MARIA FERNANDA

Página: 01

NARCIS SUPERMERCADOS S.A

AV. AMAZONAS Y GUAYAQUIL

032812573

RUC: 0591711784001

Conciliación Bancaria

Documentos Conciliados

Banco : BANCO INTERNACIONAL 2 3500602770

Fecha : 31/12/2009 Fecha Reporte: 30/10/2010 10:28:10

Fecha	Beneficiario	Tp. Documento	Concepto	Debito	Crédito
16/12/2009	59656127	VENTAS DEL 15/12/2009	NARCIS	1,673.03	
16/12/2009	59656150	VENTAS DEL 12/12/2009	NARCIS	412.66	
16/12/2009	59656141	GORDILLO SILVIA][][]]	CLIENTES VARIOS	9.58	
16/12/2009	59656122	SKRYCKY ALFREDO][][]]	CLIENTES VARIOS	9.68	
16/12/2009	59656137	CA. de Documento F000016363	MAQUINAS Y REPUESTOS DE	41.32	
16/12/2009	59656132	CA. de Documento F000016362	RIPALDA QOEVEDO MIGUEL	105.15	
16/12/2009	59656159	ALFREDO SKRYCKY][][]]	CLIENTES VARIOS	5.20	
16/12/2009	59656158	SOBRANTES	NARCIS	0.76	
16/12/2009	59656163	SOBRANTES	NARCIS	0.11	
16/12/2009	59656156	SOBRANTES	NARCIS	3.21	
16/12/2009	59656142	SOBRANTES	NARCIS	1.50	
16/12/2009	59656160	SOBRANTES	NARCIS	1.92	
16/12/2009	59656151	SOBRANTES	NARCIS	10.29	
16/12/2009	59656125	SOBRANTES	NARCIS	1.44	
16/12/2009	59656130	FC # , CIA. TAXIS	CIA. TAXIS UNIVERSIDAD DE	980.00	
16/12/2009	59656138	DEPOSITOS POR PERFUME SEPARA	CECILIA BASANTES ESPINEL	30.00	
16/12/2009	59656166	AB. de Documento 59656126]]	TOBAR HERRERA FAUSTO	10.17	
16/12/2009	59656231	AEDPEC	NARCIS	799.04	
16/12/2009	59656129	AB. de Documento 59656129]]	CAJIAO CALERO AURORA DE	153.49	
16/12/2009	22622219	DEP. [EF: 0.00 / 0 CH:	NARCIS	157.48	
16/12/2009	59656128	CAMPAÑA FABIAN][][]]	CLIENTES VARIOS	100.00	
17/12/2009	59656173	VENTAS DEL 06/12/2009	NARCIS	2,085.35	
17/12/2009	59656168	VENTAS DEL 16/12/2009	NARCIS	2,157.79	
17/12/2009	59656180	VENTAS DEL 16/12/2009	NARCIS	1,603.28	
17/12/2009	59656169	VENTAS DEL 16/12/2009	NARCIS	2,978.25	
17/12/2009	59661100	VENTAS DEL 16/12/2009	NARCIS	757.84	
17/12/2009	59656175	ALFREDO SKRYCKY][][]]	CLIENTES VARIOS	14.42	
17/12/2009	59656174	LEOPOLDO TAPIA ESTRELLA]]	CLIENTES VARIOS	17.86	
17/12/2009	59656170	PABLO ALBAM][][]]	CLIENTES VARIOS	16.07	
17/12/2009	59656167	SOBRANTES	NARCIS	1.14	
17/12/2009	59656144	SOBRANTES	NARCIS	0.02	
17/12/2009	59656172	SOBRANTES	NARCIS	0.41	
17/12/2009	59656179	SOBRANTES	NARCIS	0.29	
17/12/2009	59656134	AB. de Documento 59656134]]	PRODICEREAL S.A.	1,578.23	
17/12/2009	2262828	DEP. [EF: 0.00 / 0 CH:	NARCIS	214.81	
18/12/2009	59656178.1	FC # , SALDO BONOS NAVIDEÑOS	SALDO BONOS NAVIDEÑOS	65.74	
18/12/2009	59656176	VENTAS DEL 17/12/2009	NARCIS	823.69	
18/12/2009	59656183	VENTAS DEL 17/12/2009	NARCIS	1,556.98	
18/12/2009	59656186	VENTAS DEL 17/12/2009	NARCIS	1,626.02	
18/12/2009	59656184.1	FC # , SALDO BONOS NAVIDEÑOS	SALDO BONOS NAVIDEÑOS	1.02	
18/12/2009	59656184	VENTAS DEL 17/12/2009	NARCIS	217.58	
18/12/2009	59662420	VENTAS DEL 17/12/2009	NARCIS	2,174.00	
18/12/2009	59656191	VENTAS DEL 15/12/2009	NARCIS	189.56	
18/12/2009	59662424.1	FC # , SALDO BONOS NAVIDEÑOS	SALDO BONOS NAVIDEÑOS	11.99	
18/12/2009	59656192	SELECTRUCK S.A.][][]]	CLIENTES VARIOS	745.91	
18/12/2009	59656177	IRMA BEDOYA][][]]	CLIENTES VARIOS	201.73	
18/12/2009	58017866	AB. de Documento 58017866]]	SEGOVIA ALBARRACIN EDNA	3,156.28	
18/12/2009	58017866.1	AB. de Documento 58017866.1	TAPIA MORALES JOSE AGUSTO	1,134.50	

30/10/2010 10:28:10 AM

MARIA FERNANDA

Página: 012

MARCAS Y ABREVIATURAS:
P.P.E. Papeles Proporcionados por la Empresa

NARCIS SUPERMERCADOS S.A

AV. AMAZONAS Y GUAYAQUIL

032812573

RUC: 0591711784001

Conciliación Bancaria

Documentos Conciliados

Banco :BANCO INTERNACIONAL 2

3500602770

Fecha :31/12/2009 Fecha Reporte: 30/10/2010 10:28:10

Fecha	Beneficiario	Tp. Documento	Concepto	Debito	Crédito
18/12/2009	18122009	NOVACERO	NARCIS	2,127.68	
18/12/2009	59656319	VENTAS DEL 24/12/2009	NARCIS	3,540.68	
18/12/2009	59656327	VENTAS DEL 24/12/2009	NARCIS	5,429.03	
18/12/2009	59656190	CAMPAÑA FABIAN }{ }{ }	CLIENTES VARIOS	244.45	
19/12/2009	59656178	VENTAS DEL 17/12/2009	NARCIS	2,387.44	
19/12/2009	59656286.1	FC # , SALDO BONOS NAVIDEÑOS	SALDO BONOS NAVIDEÑOS	12.81	
19/12/2009	59662424	VENTAS DEL 17/12/2009	NARCIS	146.81	
19/12/2009	59656164.1	SOBRANTES	NARCIS	0.91	
20/12/2009	59656270	SINDICATO ELEPCO	NARCIS	1,716.27	
20/12/2009	59656259	ASO EMPLEADOS ELEPCO	NARCIS	1,239.94	
20/12/2009	59656374	FC # , ACOSTA SALGRADO	ACOSTA SALGADO ROBERTO	520.00	
20/12/2009	58017972	naranzo issss	narcis	1,406.85	
20/12/2009	58017874	intel	narcis	52.03	
20/12/2009	58017876	AB. de Documento 58017876 }	CURTILAN CURTIDORIA LANAS	59.34	
20/12/2009	58017875	AB. de Documento 58017875 }	CURTILAN CURTIDORIA LANAS	29.56	
20/12/2009	58017868	CURTILAN	NARCIS	1,030.48	
20/12/2009	59656347	AB. de Documento 59656347 }	TAPIA MORA MARTHA	18.50	
20/12/2009	59656333	AB. de Documento 59656333 }	RAYO MORALES LAURA	40.00	
20/12/2009	59656341	TEMPOSERVICIOS	NARCIS	179.87	
20/12/2009	58017915	MIDUVI	NARCIS	112.12	
20/12/2009	58017869	MIDUVI	NARCIS	172.74	
20/12/2009	59656488	ASD	NARCIS	378.12	
21/12/2009	59656214	FC # , SALDO BONOS NAVIDEÑOS	SALDO BONOS NAVIDEÑOS	32.82	
21/12/2009	59656205	FC # , SALDO BONOS NAVIDEÑOS	SALDO BONOS NAVIDEÑOS	32.10	
21/12/2009	59656201	FC # , SALDO BONOS NAVIDEÑOS	SALDO BONOS NAVIDEÑOS	7.38	
21/12/2009	59656226	FC # , SALDO BONOS NAVIDEÑOS	SALDO BONOS NAVIDEÑOS	44.92	
21/12/2009	59656221	FC # , SALDO BONOS NAVIDEÑOS	SALDO BONOS NAVIDEÑOS	4.87	
21/12/2009	59656215	VENTAS DEL 18/12/2009	NARCIS	2,624.90	
21/12/2009	59656197	VENTAS DEL 18/12/2009	NARCIS	1,760.25	
21/12/2009	59656199	VENTAS DEL 18/12/2009	NARCIS	1,765.97	
21/12/2009	59656199.1	SOBRANTE	NARCIS	0.04	
21/12/2009	59656200	VENTAS DEL 18/12/2009	NARCIS	2,002.13	
21/12/2009	59656220	VENTAS DEL 59656220	NARCIS	1,713.90	
21/12/2009	59656225	CA. de Documento F000016343	INCUBANDINA S.A.	1,642.73	
21/12/2009	59656202	CA. de Documento F000016380	INDULAC COTOPAXI CIA LTDA	892.04	
21/12/2009	59656181	CA. de Documento F000016381	CLINICA CONTINENTAL	163.68	
21/12/2009	59656219	SOBRANTES	NARCIS	0.25	
21/12/2009	59656296	SOBRANTES	NARCIS	1.35	
21/12/2009	59656235	LOIS ZAPATA }{ }{ }	CLIENTES VARIOS	249.48	
21/12/2009	59656278	LOIS CHUQUITARCO }{ }{ }	CLIENTES VARIOS	23.08	
21/12/2009	59656279	VERONICA CALLES }{ }{ }	CLIENTES VARIOS	13.26	
21/12/2009	59656250	SANTIAGO SANCHEZ }{ }{ }	CLIENTES VARIOS	74.57	
21/12/2009	59656093	ESPINOSA NUÑEZ MARTHA }{ }{ }	CLIENTES VARIOS	151.08	
21/12/2009	59656237	FC # , SALDO BONOS NAVIDEÑOS	SALDO BONOS NAVIDEÑOS	62.71	
21/12/2009	59656145	FC # , SALDO BONOS NAVIDEÑOS	SALDO BONOS NAVIDEÑOS	27.84	
21/12/2009	59656244	FC # , SALDO BONOS NAVIDEÑOS	SALDO BONOS NAVIDEÑOS	30.92	
21/12/2009	59656277	FC # , SALDO BONOS NAVIDEÑOS	SALDO BONOS NAVIDEÑOS	68.45	
21/12/2009	59656256	FC # , SALDO BONOS NAVIDEÑOS	SALDO BONOS NAVIDEÑOS	100.46	

30/10/2010 10:28:11 AM

MARIA FERNANDA

Página: 011

NARCIS SUPERMERCADOS S.A

AV. AMAZONAS Y GUAYAQUIL

032812573

RUC: 0591711784001

Conciliación Bancaria

Documentos Conciliados

Banco : BANCO INTERNACIONAL 2

3500602770

Fecha : 31/12/2009 Fecha Reporte: 30/10/2010 10:28:11

Fecha	Beneficiario	Tp. Documento	Concepto	Debito	Crédito
21/12/2009	59656256.1	VENTAS DEL 19/12/2009	NARCIS		10.00
21/12/2009	59656131	VENTAS DEL 59656231	NARCIS	623.78	
21/12/2009	59656231.1	FC # , SALDO BONOS NAVIDEÑOS	SALDO BONOS NAVIDEÑOS		58.78
21/12/2009	59656269	FC # , SALDO BONOS NAVIDEÑOS	SALDO BONOS NAVIDEÑOS		15.85
21/12/2009	59656265	FC # , SALDO BONOS NAVIDEÑOS	SALDO BONOS NAVIDEÑOS		25.92
21/12/2009	59656249	FC # , SALDO BONOS NAVIDEÑOS	SALDO BONOS NAVIDEÑOS		2.50
21/12/2009	59656245	FC # , SALDO BONOS NAVIDEÑOS	SALDO BONOS NAVIDEÑOS		1.88
21/12/2009	59656339	VENTAS DEL 19/12/2009	NARCIS	2,315.16	
21/12/2009	59656146	VENTAS DEL 19/12/2009	NARCIS	2,349.85	
21/12/2009	59656240	VENTAS DEL 19/12/2009	NARCIS	2,431.64	
21/12/2009	59656276	VENTAS DEL 19/12/2009	NARCIS	2,303.25	
21/12/2009	59656252	VENTAS DEL 19/12/2009	NARCIS	3,389.27	
21/12/2009	59656251	SOBRANTES	NARCIS	0.03	
21/12/2009	59656243	SOBRANTES	NARCIS	0.12	
21/12/2009	59656280	SOBRANTES	NARCIS	2.51	
21/12/2009	59656238	SOBRANTES	NARCIS	1.60	
21/12/2009	59656263	SOBRANTES	NARCIS	0.16	
21/12/2009	59656230	SOBRANTES	NARCIS	1.99	
21/12/2009	59656275	VENTAS DEL 20/12/2009	NARCIS	1,921.20	
21/12/2009	59656266	VENTAS DEL 20/12/2009	NARCIS	1,987.42	
21/12/2009	59656065	VENTAS DEL 20/12/2009	NARCIS	2,236.53	
21/12/2009	59656247	VENTAS DEL 20/12/2009	NARCIS	2,564.91	
21/12/2009	59656092	ventas del 21/12/2009	narcis	191.29	
21/12/2009	59656273	AB. de Documento 59656273	[[CIA TRANSPORTES LA MERCED	400.00	
21/12/2009	59656264	COMITE DE EMPRESA DE CNT	CLIENTES VARIOS	1,395.00	
21/12/2009	59656227	ING WILSON GALLO	[[] [] CLIENTES VARIOS	422.91	
21/12/2009	59656271	FC # , LA FINCA LTDA.	[[] [] LA FINCA LTDA.	250.00	
21/12/2009	59656246	CARMEN OSMEDO	[[] [] CLIENTES VARIOS	12.89	
21/12/2009	59656208	AB. de Documento 59656208	[[LANAS CEVALLOS JOSEFINA	620.98	
21/12/2009	59656209	AB. de Documento 59656209	[[ANCHATIPAN SARDOSA JORGE	93.03	
21/12/2009	59656212	NOTARIA PRIMERA	NARCIS	447.93	
21/12/2009	59656213	AB. de Documento 59656213	[[CARVAJAL PALACIOS HECTOR	124.36	
21/12/2009	59656210	AB. de Documento 59656210	[[AGROGANADERA ESPINOSA	113.93	
21/12/2009	59656210.1	SOBRANTE AGROGANADERA	NARCIS	2.28	
21/12/2009	59660967	AB. de Documento 59660967	[[GUARUNA PAREDES MANUEL	20.00	
21/12/2009	59656248	SOBRANTES	NARCIS	2.08	
21/12/2009	59656257	VENTAS DEL 20/12/2009	NARCIS	2,239.74	
21/12/2009	58017931	FC # , LANAS CAJIAO IBETH	[[LANAS CAJIAO IBETH	81.26	
21/12/2009	59656272	DIEGO ALVAREZ	[[] [] CLIENTES VARIOS	100.00	
21/12/2009	211220009	AB. de Documento 211220009	ESPE SEDE LATACUNGA	465.97	
21/12/2009	2264172	DEP. (EP: 0.00 / 0 CH:	NARCIS	327.75	
21/12/2009	2264854	DEP. (EP: 0.00 / 0 CH:	NARCIS	652.95	
21/12/2009	59656234			123.80	
22/12/2009	59656287	JAI ME ACOSTA	[[] [] CLIENTES VARIOS	29.14	
22/12/2009	59656298	FC # , SALDO BONOS NAVIDEÑOS	SALDO BONOS NAVIDEÑOS	23.83	
22/12/2009	59656307	FC # , SALDO BONOS NAVIDEÑOS	SALDO BONOS NAVIDEÑOS	19.47	
22/12/2009	5965629	FC # , SALDO BONOS NAVIDEÑOS	SALDO BONOS NAVIDEÑOS	5.32	
22/12/2009	59656295	FC # , SALDO BONOS NAVIDEÑOS	SALDO BONOS NAVIDEÑOS	49.96	

30/10/2010 10:28:12 AM

MARIA FERNANDA

Página: 014

NARCIS SUPERMERCADOS S.A

AV. AMAZONAS Y GUAYAQUIL

032812573

RUC: 0591711784001

Conciliación Bancaria

Documentos Conciliados

Banco :BANCO INTERNACIONAL 2

3500602770

Fecha :31/12/2009 Fecha Reporte: 30/10/2010 10:28:12

Fecha	Beneficiario	Tp. Documento	Concepto	Debito	Crédito
22/12/2009	59656309	FC # ,	SALDO BONOS NAVIDEÑOS SALDO BONOS NAVIDEÑOS		8.26
22/12/2009	59656290	SOBRANTES	NARCIS	1.32	
22/12/2009	59656311	SOBRANTES	NARCIS	0.09	
22/12/2009	59656297	SOBRANTES	NARCIS	1.72	
22/12/2009	59656299	VENTAS DEL 21/12/2009	NARCIS	2,942.12	
22/12/2009	59656306	VENTAS DEL 21/12/2009	NARCIS	2,510.88	
22/12/2009	59656288	VENTAS DEL 21/12/2009	NARCIS	1,057.77	
22/12/2009	59656288.1	SOBRANTES	NARCIS	4.41	
22/12/2009	59656293	VENTAS DEL 21/12/2009	NARCIS	2,443.41	
22/12/2009	59656292	CA. de Documento F000016454	CHUE CONSTANTE JUAN	1.86	
22/12/2009	59656285	SOBRANTES	NARCIS	0.19	
22/12/2009	59656310	VENTAS DEL 21/12/2009	NARCIS	2,600.53	
22/12/2009	2265656	DEP. [EF: 14.49 / 0 CH:	NARCIS	1,149.34	
23/12/2009	59656301	VENTAS DEL 26/11/2009	NARCIS	300.00	
23/12/2009	59656302	VENTAS DEL 08/12/2009	NARCIS	1,500.00	
23/12/2009	59656351	VENTAS DEL 22/12/2009	NARCIS	3,303.08	
23/12/2009	58017873	VENTAS DEL 22/12/2009	NARCIS	2,807.07	
23/12/2009	59656358	VENTAS DEL 22/12/2009	NARCIS	1,499.37	
23/12/2009	59656313	ND. de Documento |[ ]|[ ]	JUNTA FARR. TOCACASO	2.33	
23/12/2009	59656349	SOBRANTES	NARCIS	0.80	
23/12/2009	59656357	SOBRANTES	NARCIS	10.00	
23/12/2009	59656314	SOBRANTES	NARCIS	2.72	
23/12/2009	59656335	FC # 0013681, MEDINA ANDRADE	MEDINA ANDRADE GABRIEL	48.72	
23/12/2009	59656337	FC # , MALDONADO EDISON |[ ]	MALDONADO EDISON	500.00	
23/12/2009	59656359	FC # , BAREA FRANCISCA |[ ]	SU HOGAR	150.00	
23/12/2009	59656343	FC # , LATUIR S.A. |[ ]|[ ]	LATUIR S.A.	200.00	
23/12/2009	59656342	FC # , LEON JOSE |[ ]|[ ]	LEON JOSE	100.00	
23/12/2009	59656345	FC # , LA FINCA LTDA. |[ ]|[ ]	LA FINCA LTDA.	0.24	
23/12/2009	59656304	VENTAS DEL 10/12/2009	NARCIS	300.00	
23/12/2009	59656352	FC # , SALDO BONOS NAVIDEÑOS	SALDO BONOS NAVIDEÑOS	12.10	
23/12/2009	59656315	FC # , SALDO BONOS NAVIDEÑOS	SALDO BONOS NAVIDEÑOS	11.20	
23/12/2009	59656355	FC # , SALDO BONOS NAVIDEÑOS	SALDO BONOS NAVIDEÑOS	29.17	
23/12/2009	59656291	SOBRANTE	NARCIS	34.00	
23/12/2009	2266491	DEP. [EF: 0.00 / 0 CH:	NARCIS	668.71	
23/12/2009	59656312	Venta: 22/12/2009 - []	MANTILLA LOPEZ MONICA	35.56	
23/12/2009	59656336	CA. de Documento F000016464	COBO EDUARDO	375.34	
23/12/2009	59656346	TAIPE REISANCHO DELIA |[ ]|[ ]	CLIENTES VARIOS	151.00	
23/12/2009	59656282	AB. de Documento 59656282 |[ ]	CASA SANGO GEOVANNA PAOLA	16.25	
24/12/2009	59656384	VENTAS DEL 23/12/2009	NARCIS	3,730.05	
24/12/2009	59656316	VENTAS DEL 23/12/2009	NARCIS	2,385.42	
24/12/2009	59656316.1	SOBRANTE	NARCIS	4.31	
24/12/2009	59656308	VENTAS Del 23/12/2009	NARCIS	4,235.19	
24/12/2009	59656400	SOBRANTE	NARCIS	3.65	
24/12/2009	59656400.1	VENTAS DEL 23/12/2009	NARCIS	8.01	
24/12/2009	59656400.2	SOBRANTE	NARCIS	1.99	
24/12/2009	59656397	VENTAS DEL 24/12/2009	NARCIS	3,201.62	
24/12/2009	59656387	VENTAS DEL 23/12/2009	NARCIS	2,832.36	
24/12/2009	59656386	FC # , SALDO BONOS NAVIDEÑOS	SALDO BONOS NAVIDEÑOS	20.81	

30/10/2010 10:28:13 AM

MARIA FERNANDA

Página: 015

NARCIS SUPERMERCADOS S.A

AV. AMAZONAS Y GUAYAQUIL

032812573

RUC: 0591711784001

Conciliación Bancaria

Documentos Conciliados

Banco :BANCO INTERNACIONAL 2

3500602770

Fecha :31/12/2009

Fecha Reporte:30/10/2010 10:28:13

Fecha	Beneficiario	Tp. Documento	Concepto	Debito	Crédito
24/12/2009	59656317	FC # ,	SALDO BONOS NAVIDEÑOS SALDO BONOS NAVIDEÑOS		7.90
24/12/2009	59656401	FC # ,	SALDO BONOS NAVIDEÑOS SALDO BONOS NAVIDEÑOS		80.35
24/12/2009	59656401.1	SOBRANTE	NARCIS		10.00
24/12/2009	59656397.1	FC # ,	SALDO BONOS NAVIDEÑOS SALDO BONOS NAVIDEÑOS		10.00
24/12/2009	59656398	FC # ,	SALDO BONOS NAVIDEÑOS SALDO BONOS NAVIDEÑOS		24.97
24/12/2009	59656393	FC # ,	SALDO BONOS NAVIDEÑOS SALDO BONOS NAVIDEÑOS		26.93
24/12/2009	59656382	FC # ,	TOCAPANTA JOSE || || TOCAPANTA JOSE		155.87
24/12/2009	59656381	FC # ,	CENTRO EDUCATIVO CENTRO EDUCATIVO ERNEST		150.00
24/12/2009	59656383	FC # ,	PILATUÑA SUSANA || || PILATUÑA SUSANA		296.85
24/12/2009	59656379	DIEGO ALVAREZ || || ||	CLIENTES VARIOS		134.42
24/12/2009	59656390	GUSTAVO CAÑAR || || ||	CLIENTES VARIOS		292.04
24/12/2009	2267209	DEP. (EP: 0.00 / 0 CH:	NARCIS		263.68
24/12/2009	59656389	SOBRANTES	NARCIS		1.71
24/12/2009	59656385	SOBRANTE	NARCIS		0.66
24/12/2009	59656391	SOBRANTES	NARCIS*		0.06
24/12/2009	59656380	FC # ,	MALDONADO EDISON || || MALDONADO EDISON		261.00
24/12/2009	59656399	SOBRANTES	NARCIS		0.46
24/12/2009	59656348	SOBRANTE EN CAJA			4.35
26/12/2009	59656432	JACOME AGAMA VICTOR || ||	CLIENTES VARIOS		53.63
28/12/2009	59656418	SOBRANTES	NARCIS		1.15
28/12/2009	59656320	SOBRANTES	NARCIS		0.74
28/12/2009	59656331	SOBRANTES	NARCIS		1.72
28/12/2009	59656365	FC # ,	ULLOA AGUILERA LUIS ULLOA AGUILERA LUIS FELIPE		30.00
28/12/2009	59656377	AB. de Documento 59656377 ||	CIA TRANSPORTES LA MERCED		451.02
28/12/2009	5965644	VENTAS DEL 24/12/2009	NARCIS		5,051.07
28/12/2009	59656325	VENTAS DEL 24/12/2009	NARCIS		4,141.61
28/12/2009	59656403	VENTAS DEL 24/12/2009	NARCIS		4,276.21
28/12/2009	59656436	VENTAS DEL 26/12/20009	NARCIS		1,733.01
28/12/2009	59656451	VENTAS DEL 28/12/2009	NARCIS		1,497.15
28/12/2009	38017969	VENTAS DEL 26/12/20009	NARCIS		2,591.78
28/12/2009	59656449	VENTAS DEL 26/12/20009	NARCIS		1,496.20
28/12/2009	59656385	VENTAS DEL 27/12/20009	NARCIS		-1,999.79
28/12/2009	59656454	VENTAS DEL 27/12/20009	NARCIS		1,523.10
28/12/2009	59656460	VENTAS DEL 27/12/209	NARCIS		1,485.59
28/12/2009	59656422	VENTAS DEL 27/12/20009	NARCIS		1,755.25
28/12/2009	59656457	VENTAS DEL 27/12/20009	NARCIS		1,461.02
28/12/2009	59656421	VENTAS DEL 25/12/20009	NARCIS		3,508.93
28/12/2009	59656426	VENTAS DEL 25/12/20009	NARCIS		3,917.55
28/12/2009	59656332	VENTAS DEL 25/12/20009	NARCIS		2,765.45
28/12/2009	59656434	VENTAS DEL 25/12/20009	NARCIS		3,789.16
28/12/2009	59656458	FC # ,	SALDO BONOS NAVIDEÑOS SALDO BONOS NAVIDEÑOS		44.82
28/12/2009	49656452	FC # ,	SALDO BONOS NAVIDEÑOS SALDO BONOS NAVIDEÑOS		6.76
28/12/2009	59656459	FC # ,	SALDO BONOS NAVIDEÑOS SALDO BONOS NAVIDEÑOS		1.02
28/12/2009	59656413	FC # ,	SALDO BONOS NAVIDEÑOS SALDO BONOS NAVIDEÑOS		25.86
28/12/2009	59656455	FC # ,	SALDO BONOS NAVIDEÑOS SALDO BONOS NAVIDEÑOS		25.87
28/12/2009	59656445	FC # ,	SALDO BONOS NAVIDEÑOS SALDO BONOS NAVIDEÑOS		0.98
28/12/2009	59656427	FC # ,	SALDO BONOS NAVIDEÑOS SALDO BONOS NAVIDEÑOS		40.26
28/12/2009	59656447	FC # ,	SALDO BONOS NAVIDEÑOS SALDO BONOS NAVIDEÑOS		99.38

30/10/2010 10:28:14 AM

MARIA FERNANDA

Página: 016

MARCAS Y ABREVIATURAS:
P.P.E. Papeles Proporcionados por la Empresa

NARCIS SUPERMERCADOS S.A

AV. AMAZONAS Y GUAYAQUIL

032812573

RUC: 0591711784001

Conciliación Bancaria

Documentos Conciliados

Banco :BANCO INTERNACIONAL 2

3500602770

Fecha :31/12/2009 Fecha Reporte:30/10/2010 10:28:14

Fecha	Beneficiario	Ip. Documento	Concepto	Debito	Crédito
28/12/2009	59656450	FC # ,	SALDO BONOS NAVIDEÑOS SALDO BONOS NAVIDEÑOS		17.76
28/12/2009	59656417	FC # ,	SALDO BONOS NAVIDEÑOS SALDO BONOS NAVIDEÑOS		2.47
28/12/2009	59656424	FC # ,	SALDO BONOS NAVIDEÑOS SALDO BONOS NAVIDEÑOS		81.71
28/12/2009	59656330	FC # ,	SALDO BONOS NAVIDEÑOS SALDO BONOS NAVIDEÑOS		20.71
28/12/2009	59656433	FC # ,	SALDO BONOS NAVIDEÑOS SALDO BONOS NAVIDEÑOS		0.91
28/12/2009	59656403	FC # ,	SALDO BONOS NAVIDEÑOS SALDO BONOS NAVIDEÑOS		20.97
28/12/2009	59656321	FC # ,	SALDO BONOS NAVIDEÑOS SALDO BONOS NAVIDEÑOS		6.50
28/12/2009	59656328	FC # ,	SALDO BONOS NAVIDEÑOS SALDO BONOS NAVIDEÑOS		122.07
28/12/2009	59656323	FC # ,	SALDO BONOS NAVIDEÑOS SALDO BONOS NAVIDEÑOS		71.86
28/12/2009	59656406	FC # ,	SALDO BONOS NAVIDEÑOS SALDO BONOS NAVIDEÑOS		52.81
28/12/2009	59656438	LUIS HERRERA [| [| [| [|	CLIENTES VARIOS		7.57
28/12/2009	59656416	OSORIO WALTER [| [| [| [|	CLIENTES VARIOS		49.11
28/12/2009	59656425	OSORIO WALTER [| [| [| [|	CLIENTES VARIOS		2.32
28/12/2009	59656425.1	SOBRANTES	NARCIS		0.13
28/12/2009	59656329	SOBRANTES	NARCIS		0.15
28/12/2009	59656456	SOBRANTES	NARCIS		0.06
28/12/2009	59656453	SOBRANTES	NARCIS		3.25
28/12/2009	59656423	SOBRANTES	NARCIS		0.89
28/12/2009	596564	SOBRANTES	NARCIS		0.10
28/12/2009	59656362	AB. de Documento 59656362 [|	FED. DESARROLLO		470.71
28/12/2009	59656363	LG ASESORES DE SEGUROS	NARCIS		234.86
28/12/2009	59656429	VENTAS DEL 25/12/2009	NARCIS		3,999.63
28/12/2009	59656431	FC # ,	SALDO BONOS NAVIDEÑOS SALDO BONOS NAVIDEÑOS		26.49
28/12/2009	59656430	SOBRANTES	NARCIS		0.20
28/12/2009	2268696	DEP. (EP: 0.00 / 0 CH:	NARCIS		1,051.86
28/12/2009	2267973	DEP. (EP: 0.00 / 0 CH:	NARCIS		306.33
28/12/2009	59656375	AB. de Documento 59656375 [|	CASA DE LA CULTURA NUCLEO		155.00
29/12/2009	59656300	TENORIO JIMENEZ NESTOR	CLIENTES VARIOS		221.13
29/12/2009	59656300.1	SOBRANTE TENORIO NESTOR	NARCIS		6.10
29/12/2009	59656472	VENTAS DEL 2/12/2009	NARCIS		1,501.20
29/12/2009	59656470	VENTAS DEL 28/12/2009	NARCIS		1,575.59
29/12/2009	59656480	VENTAS DEL 28/12/2009	NARCIS		1,024.80
29/12/2009	59656467	VENTAS DEL 28/12/2009	NARCIS		1,657.56
29/12/2009	59656484	VENTAS DEL 28/12/2009	NARCIS		2,574.32
29/12/2009	59656409	VENTAS DEL 26/12/2009	NARCIS		2,579.05
29/12/2009	59656304.1	VENTAS DEL 17/12/2009	NARCIS		50.00
29/12/2009	59656564	VENTAS DEL 17/12/2009	NARCIS		350.00
29/12/2009	59656473	FC # ,	SALDO BONOS NAVIDEÑOS SALDO BONOS NAVIDEÑOS		1.34
29/12/2009	59656469	FC # ,	SALDO BONOS NAVIDEÑOS SALDO BONOS NAVIDEÑOS		17.50
29/12/2009	59656478	FC # ,	SALDO BONOS NAVIDEÑOS SALDO BONOS NAVIDEÑOS		23.73
29/12/2009	59656465	FC # ,	SALDO BONOS NAVIDEÑOS SALDO BONOS NAVIDEÑOS		51.17
29/12/2009	59656483	FC # ,	SALDO BONOS NAVIDEÑOS SALDO BONOS NAVIDEÑOS		3.84
29/12/2009	59656333	FC # ,	SALDO BONOS NAVIDEÑOS SALDO BONOS NAVIDEÑOS		129.90
29/12/2009	59656471	SANDOVAL RAMOS CARLOS [| [|	CLIENTES VARIOS		19.91
29/12/2009	59656407	CA. de Documento F000016530	VEGA VEGA MANUEL RAMIRO		4.75
29/12/2009	59656481	SOBRANTES	NARCIS		0.60
29/12/2009	59656408	SOBRANTES	NARCIS		0.08
29/12/2009	59656468	SOBRANTES	NARCIS		0.48

30/10/2010 10:28:15 AM

MARIA FERNANDA

Página: 01

NARCIS SUPERMERCADOS S.A

AV. AMAZONAS Y GUAYAQUIL

032812573

RUC: 0591711784001

Conciliación Bancaria

Documentos Conciliados

Banco : BANCO INTERNACIONAL 2 3500602770

Fecha : 31/12/2009 Fecha Reporte: 30/10/2010 10:28:15

Fecha	Beneficiario	Tip. Documento	Concepto	Debito	Crédito
29/12/2009	59656440	VENTAS DEL 22/12/20009	NARCIS	1,500.00	
29/12/2009	59656437	CA. de Documento F000016489	FEDEPROBAC	908.23	
29/12/2009	59656446	SOBRANTE	NARCIS	1.99	
29/12/2009	58017733	VENTAS DEL 15122009	NARCIS	1,300.00	
29/12/2009	2269284	DEP. [EF: 0.00 / 0 CH:	NARCIS	602.60	
29/12/2009	59656373	TAIFE REISANCHO DELIA] []	CLIENTES VARIOS	120.00	
30/12/2009	59656126	AB. de Documento 59656126 ] [	FED. DESARROLLO	106.97	
30/12/2009	59656486	BANCO DE FOMENTO	NARCIS	385.51	
30/12/2009	59665010	DEP. [EF: 49.61] /	NARCIS	49.61	
30/12/2009	59656494	VENTAS DEL 29/12/20009	NARCIS	1,124.74	
30/12/2009	59656500	VENTAS DEL 29/12/20009	NARCIS	2,228.36	
30/12/2009	59656492	VENTAS DEL 29/12/20009	NARCIS	1,707.67	
30/12/2009	59656412	VENTAS DEL 29/12/20009	NARCIS	364.37	
30/12/2009	59665004	VENTAS DEL 29/12/20009	NARCIS	2,298.15	
30/12/2009	59665005	FC # , SALDO BONOS NAVIDEÑOS	SALDO BONOS NAVIDEÑOS	42.36	
30/12/2009	59656499	FC # , SALDO BONOS NAVIDEÑOS	SALDO BONOS NAVIDEÑOS	18.91	
30/12/2009	59656490	FC # , SALDO BONOS NAVIDEÑOS	SALDO BONOS NAVIDEÑOS	19.52	
30/12/2009	59656410	FC # , SALDO BONOS NAVIDEÑOS	SALDO BONOS NAVIDEÑOS	0.01	
30/12/2009	59656414	FC # , SALDO BONOS NAVIDEÑOS	SALDO BONOS NAVIDEÑOS	6.70	
30/12/2009	59665009	CA. de Documento F000016355	CEDAL S.A.	103.78	
30/12/2009	59665006	SOBRANTES	NARCIS	0.80	
30/12/2009	59665001	SOBRANTES	NARCIS	0.03	
30/12/2009	59656491	SOBRANTES	NARCIS	0.33	
30/12/2009	59665011	AB. de Documento 59665011 ] [	PRODICEREAL S.A.	1,489.06	
30/12/2009	59665012	Venta: 19/12/2009 - [	VEGA JUAN CARLOS	50.00	
30/12/2009	59665013	CA. de Documento F000016324	CEDAL S.A.	46.09	
30/12/2009	59665003	ASO. MUNICIPALES	NARCIS	2,236.30	
30/12/2009	2270188	DEP. [EF: 0.00 / 0 CH:	NARCIS	106.33	
30/12/2009	59656487	FC # , FERRETERIA SANSUR Y	FERRETERIA SANSUR Y	201.84	
31/12/2009	59656376	FC # , CEVALLOS BETANCOURT	CEVALLOS BETANCOURT	51.00	
31/12/2009	2317128	DEP. [EF: 0.00 / 0 CH:	NARCIS	313.65	
				386,742.99	

Tipo de Documentos : NC

31/12/2009	357836	INTERES GANDOS		21.42	
				21.42	

Tipo de Documentos : ND

07/12/2009	475DIC	CUOTA MES DE DICIEMBRE			6,970.66
14/12/2009	133095DIC	PAGO DE FONDOS RESERVA			93.89
14/12/2009	133095PRET	PAGO DE PRESTAMOS EMPLEADO			206.04
14/12/2009	1330095APORT	APORTE IESS MES DE NOV			2,047.44
18/12/2009	12547IVA	RETENCIONES IVA NOV			2,712.95
21/12/2009	5965609	DE SCT. DORIS	DORI		1.00
22/12/2009	OP.629 CAP	PAGO DE CUOTA MES DE DIC/09			2,399.21
24/12/2009	882FAC	PAGO DE FAC.882 MINUTA CAN,			44.80
28/12/2009	86823	RET- IVA MES DE NOV			1,954.08
28/12/2009	1619RENAT	RETENCIONES NOV/09			3,437.52

30/10/2010 10:28:15 AM

MARIA FERNANDA

Página: 018

NARCIS SUPERMERCADOS S.A

AV. AMAZONAS Y GUAYAQUIL

032812573

RUC: 0591711784001

Conciliación Bancaria

Documentos Conciliados

Banco : BANCO INTERNACIONAL 2 3500602770

Fecha : 31/12/2009 Fecha Reporte: 30/10/2010 10:28:16

Fecha	Beneficiario	Tp. Documento	Concepto	Debito	Crédito
28/12/2009	DP.601DIC	PAGO DE CUOTA DICIEMBRE			3,956.00
31/12/2009	3701290	FC # 3701290	, BANCO BANCO INTERNACIONAL		755.30
31/12/2009	3701289	FC # 3701289	, BANCO BANCO INTERNACIONAL		93.16
31/12/2009	3701291	FC # 3701291	, BANCO BANCO INTERNACIONAL		725.08
31/12/2009	3701292	FC # 3701292	, BANCO BANCO INTERNACIONAL		895.80
31/12/2009	3125489	RET. RENDIMIENTOS			0.42
31/12/2009	311209	COSTOS FINANCIEROS			5.51
					26,298.93

Total Movimientos 386,764.41 338,476.78

Explicacion de la Diferencia

Saldo Según Libros:	-531.19	ND no reg. x Banco:	-26,298.93
Saldo Según Bancos:	58,457.22	CH girados no Cobrados:	-312,177.85
		NC no reg. x Banco:	21.42
Diferencia :	58,988.41	DP no reg. x Banco:	386,742.99
		Doc. sin Conciliar:	48,287.63
		ND no contabilizados:	0.00
		CH no contabilizados:	0.00
		NC no contabilizados:	0.00
		DP no contabilizados:	0.00
		Mov. no contabilizados:	0.00
		Diferencia Conciliada:	48,287.63

Resumen Conciliación Bancaria

	Conciliado	En Libros	En Bancos
Saldo :	2,491.27	8,774.01	11,870.13
ND :	12,433.14	0.00	0.00
CH :	60,016.47	3,096.12	0.00
NC :	0.00	0.00	0.00
DP :	81,828.47	0.00	0.00
Total :		11,870.13	11,870.13
Diferencia :			0.00

NARCIS SUPERMERCADOS S.A

AV. AMAZONAS Y GUAYAQUIL

032812573

RUC: 0591711784001

Conciliación Bancaria

Documentos Conciliados

Banco : BANCO PICHINCHA

3357283304

Fecha : 31/12/2009 Fecha Reporte: 30/10/2010 10:27:30

Fecha	Beneficiario	Tp. Documento	Concepto	Debito	Crédito
Tipo de Documentos : CH					
23/11/2009 589	COMPRA DE VERDURAS		COMPRA DE VERDURAS	299.84	
26/11/2009 594	FC # 0001299		QUIMBITA PANCHI CESAR	44.01	
26/11/2009 595	FC # 0097215		RIVERA BOADA MARIA ESTHER	38.61	
27/11/2009 596	DEMACO		DEMACO	176.21	
27/11/2009 598	ANTICIPO JAIRO MOYA		JAIRO MOYA	2,000.01	
02/12/2009 600	FC # 0004787		LOPEZ LOPEZ ALARCON HECTOR	3,175.01	
02/12/2009 601	SULEDOS CASA GEOVANNA		CASA BANGO GEOVANNA	250.81	
03/12/2009 603	REPOSICION DE CAJA CHIXCA		ALEX AMARCA	175.51	
03/12/2009 619	FC # 000028		MUSO MISO TIPANLOISA BLANCA	83.11	
07/12/2009 604	FC # 0000175		AGCONTROL SENSOR S.A.	40.61	
07/12/2009 605	SANDOVAL LILIANA		SANDOVAL CEVALLOS LILIANA	210.21	
07/12/2009 606	FC # 0108368		PASTIFICIO AMBATO C.A	205.51	
07/12/2009 607	YANCHAPAXI ANA		YANCHAPAXI MUÑOZ ANA	31.61	
07/12/2009 608	FC # 0001191		N.I.R.S.A." S.A.	1,584.81	
07/12/2009 609	LEVAPAN		LEVAPAN DEL ECUADOR S.A	795.81	
07/12/2009 610	PRODELTA		PRODELTA CIA. LTDA.	1,269.51	
07/12/2009 611	FC # 002286		SANTAMARIA FREIRE EDWIN	100.61	
07/12/2009 612	SANCHEZ SYLVIA		SANCHEZ DAVILA SYLVIA	102.41	
07/12/2009 613	PRODUCTOS LACTEOS		PRODUCTOS LACTEOS GUERRERO	929.61	
07/12/2009 614	RAMOS SYLVIA		RAMOS RODRIGUEZ SYLVIA	359.61	
07/12/2009 615	SALINAS OSWALDO		SALINAS CARRANZA OSWALDO	460.91	
07/12/2009 616	REMACHE LUIS		REMACHE OLIVO LUIS ANIBAL	454.41	
07/12/2009 617	FC # 000570		VILLACRESE HERRERA WILSON	130.81	
07/12/2009 618	PEPSICO		PEPSICO ALIMENTOS ECUADOR	748.51	
07/12/2009 620	HERREPA RICARDO		HERREPA HERREPA RICHARD	607.41	
07/12/2009 621	MORALES RAFAEL		MORALES TAPIA RAFAEL	310.31	
07/12/2009 622	MAFLA DIDIER		MAFLA T/GR DIDIER	1,239.91	
07/12/2009 623	MASAPANTA JORGE		MASAPANTA PATATE JORGE	1,682.31	
07/12/2009 624	FC # 000545		GAVILANES ARCOS NELA	148.51	
07/12/2009 625	GENERAL SNACK		GENERAL SNACK	182.31	
07/12/2009 626	MOLINOS OROBLA		MOLINOS OROBLANCO CIA.	361.51	
07/12/2009 627	DIMABRU		DIMABRU CIA. LTDA.	342.91	
07/12/2009 628	RASMUSIES NIEL		RASMUSSEN HANSEN NIELS	424.61	

30/10/2010 10:27:30 AM

MARIA FERNANDA

Página: 00

MARCAS Y ABREVIATURAS:
P.P.E.Papeles Proporcionados por la Empresa

NARCIS SUPERMERCADOS S.A

AV. AMAZONAS Y GUAYAQUIL

032812573

RUC: 0591711784001

Conciliación Bancaria

Documentos Conciliados

Banco :BANCO PICHINCHA

3357283304

Fecha :31/12/2009 Fecha Reporte:30/10/2010 10:27:30

Fecha	Beneficiario	Tp. Documento	Concepto	Debito	Crédito
07/12/2009 629	RIPALDA MIGUEL		RIPALDA QUEVEDO MIGUEL		426.21
07/12/2009 630	ICCO		ICCO S.A.		1,872.77
08/12/2009 631	LIQUIDACION DANNY GUERRA		DANNY GUERRA BAIDAL		663.17
08/12/2009 633	LIQUIDACION LOUIS CAISAGUANO		LOUIS CAISAGUANO CAISAGUANO		629.94
08/12/2009 634	LIQUIDACION PABLO SALAZAR		PABLO SALAZAR RUBIO		106.16
08/12/2009 635	LIQUIDACION PATRICIO MOLINA		PATRICIO MOLINA ZAPATA		622.12
08/12/2009 636	LIQUIDACION MARIELA VELASCO		MARIELA VELASCO PANCHI		381.51
08/12/2009 637	AB. de Documento 637		KIMBERLY -CLARE ECUADOR		9,074.23
09/12/2009 638	ANTICIPO JAIRO MOYA		JAIRO MOYA		2,000.00
09/12/2009 639	ANTICIPO NOVACERO		NOVACERO		10,000.00
09/12/2009 640	LONA EDWIN		LONA MUÑOZ EDWIN VINICIO		1,234.91
14/12/2009 641	FC # 0025208		HEREDIA MATUTE JOSE		9,036.54
14/12/2009 643	ANTICIPO JAIRO MOYA		JAIRO MOYA		2,000.00
14/12/2009 645	VINICIO COLOMA		VINICIO COLOMA		2,000.00

60,016.47

Tipo de Documentos : DP

30/11/2009 002739	DEP. [EF: 0.00 / 0 CH:	NARCIS	73.49
30/11/2009 002739.1	DEP. [EF: 0.00 / 0 CH:	NARCIS	26.62
30/11/2009 002740	DEP. [EF: 0.00 / 0 CH:	NARCIS	177.68
30/11/2009 002741	DEP. [EF: 0.00 / 0 CH:	NARCIS	214.98
01/12/2009 00531803	DEP. [EF: 0.00 / 0 CH:	NARCIS	17.23
01/12/2009 03666891	DEP. [EF: 0.00 / 0 CH:	NARCIS	388.82
01/12/2009 00710673	DEP. [EF: 0.00 / 0 CH:	NARCIS	20.14
01/12/2009 03662767	DEP. [EF: 0.00 / 0 CH:	NARCIS	114.57
01/12/2009 00713405	DEP. [EF: 0.00 / 0 CH:	NARCIS	136.98
01/12/2009 011220009	DEP. [EF: 0.00 / 0 CH:	NARCIS	10.35
02/12/2009 4572	PAGOD E ANTICIPO PRODICCERAL	NARCIS	40,000.00
02/12/2009 03673085	DEP. [EF: 0.00 / 0 CH:	NARCIS	150.44
02/12/2009 00532754	DEP. [EF: 0.00 / 0 CH:	NARCIS	10.88
02/12/2009 03671014	DEP. [EF: 0.00 / 0 CH:	NARCIS	353.66
02/12/2009 3790	AB. de Documento 379]]]]	FAMILIA SANCELA DEL	1,099.09
02/12/2009 00716071	DEP. [EF: 8.61] /	NARCIS	80.49
03/12/2009 03675751	DEP. [EF: 0.00 / 0 CH:	NARCIS	127.56
03/12/2009 00718730	DEP. [EF: 0.00 / 0 CH:	NARCIS	29.70
03/12/2009 031220009	tamboroses	narcuis	85.71
04/12/2009 03685743	DEP. [EF: 0.00 / 0 CH:	NARCIS	1,480.82
04/12/2009 03680733	DEP. [EF: 0.00 / 0 CH:	NARCIS	193.52
04/12/2009 881575694	BANCO DEL PICHINCHA	NARCIS	471.12
04/12/2009 041220009	DEP. [EF: 0.00 / 0 CH:	NARCIS	28.44
07/12/2009 03689420	DEP. [EF: 0.00 / 0 CH:	NARCIS	303.44
07/12/2009 071220009	DEP. [EF: 0.00 / 0 CH:	NARCIS	
07/12/2009 0712200	DEP. [EF: 0.00 / 0 CH:	NARCIS	
07/12/2009 0712	DEP. [EF: 0.00 / 0 CH:	NARCIS	
08/12/2009 00730598	DEP. [EF: 0.00 / 0 CH:	NARCIS	
08/12/2009 03698514	DEP. [EF: 0.00 / 0 CH:	NARCIS	
08/12/2009 03694277	DEP. [EF: 0.00 / 0 CH:	NARCIS	
08/12/2009 0812	DEP. [EF: 0.00 / 0 CH:	NARCIS	

30/10/2010 10:27:31 AM

MARIA FERNANDA

Página: 002

MARCAS Y ABREVIATURAS:
P.P.E.Papeles Proporcionados por la Empresa

NARCIS SUPERMERCADOS S.A

AV. AMAZONAS Y GUAYAQUIL

032812573

RUC: 0591711784001

Conciliación Bancaria

Documentos Conciliados

Banco :BANCO PICHINCHA

3357283304

Fecha : 31/12/2009 Fecha Reporte: 30/10/2010 10:27:31

Fecha	Beneficiario	Tp. Documento	Concepto	Debito	Crédito
09/12/2009	03702836	DEP. [EF: 0.00 / 0 CH:	NARCIS	362.06	
09/12/2009	03705037	DEP. [EF: 0.00 / 0 CH:	NARCIS	480.24	
09/12/2009	091220009	DEP. [EF: 0.00 / 0 CH:	NARCIS	120.43	
10/12/2009	03707794	DEP. [EF: 0.00 / 0 CH:	NARCIS	53.44	
10/12/2009	101220009	AB. de Documento 101220009	FAMILIA SANCELA DEL	550.71	
11/12/2009	03716561	DEP. [EF: 0.00 / 0 CH:	NARCIS	186.96	
11/12/2009	03721729	DEP. [EF: 0.00 / 0 CH:	NARCIS	633.66	
11/12/2009	112211.07	DEP. [EF: 0.00 / 0 CH:	NARCIS	152.19	
11/12/2009	0032690	DEBITOS PICHINCHA	NARCIS	534.49	
12/12/2009	121220009	DEBITO PICHINCHA	NARCIS	10.34	
14/12/2009	03724848	DEP. [EF: 0.00 / 0 CH:	NARCIS	202.59	
14/12/2009	03713180	DEP. [EF: 0.00 / 0 CH:	NARCIS	187.80	
14/12/2009	141220009	EPCO	NARCIS	1,544.15	
14/12/2009	1412200091	DEP. [EF: 0.00 /	NARCIS	63.42	
15/12/2009	03728948	DEP. [EF: 0.00 / 0 CH:	NARCIS	154.68	
15/12/2009	905837899	ARGUELLO EDISON || || ||	CLIENTES VARIOS	1,895.98	
15/12/2009	906184018	FC # , SINDICATO UNICO DE	SINDICATO UNICO DE OBREROS	5,000.00	
15/12/2009	03733552	DEP. [EF: 0.00 / 0 CH:	NARCIS	122.11	
15/12/2009	00749015	DEP. [EF: 0.00 / 0 CH:	NARCIS	115.73	
15/12/2009	0033014	DEBITOS PICHINCHA	NARCIS	37.93	
16/12/2009	03738114	DEP. [EF: 0.00 / 0 CH:	NARCIS	498.31	
16/12/2009	03740562	DEP. [EF: 0.00 / 0 CH:	NARCIS	341.92	
17/12/2009	03743227	DEP. [EF: 0.00 / 0 CH:	NARCIS	185.73	
17/12/2009	0033562	DEBITOS PICHINCHA	NARCIS	88.35	
17/12/2009	1712200091	DEP. [EF: 0.00 / 0 CH:	NARCIS	80.41	
17/12/2009	1712200092	DEP. [EF: 0.00 / 0 CH:	NARCIS	1,852.69	
18/12/2009	03748926	DEP. [EF: 0.00 / 0 CH:	narcis	190.25	
18/12/2009	03754467	DEP. [EF: 0.00 / 0 CH:	NARCIS	468.60	
20/12/2009	00760960	DEP. [EF: 0.00 / 0 CH:	NARCIS	532.10	
21/12/2009	03758477	DEP. [EF: 0.00 / 0 CH:	NARCIS	954.84	
21/12/2009	03760940	DEP. [EF: 0.00 / 0 CH:	NARCIS	72.65	
22/12/2009	03769989	DEP. [EF: 0.00 / 0 CH:	NARCIS	594.86	
22/12/2009	00769054	DEP. [EF: 0.00 / 0 CH:	SOBRANTES NARCIS	33.83	
22/12/2009	22122009	DEP. [EF: 0.00 / 0 CH:	NARCIS	120.80	
22/12/2009	221220009	DEP. [EF: 0.00 / 0 CH:	NARCIS	20.47	
23/12/2009	929862291	FC # , SALDO BONOS NAVIDEÑOS	SALDO BONOS NAVIDEÑOS	16.51	
23/12/2009	00552973	DEP. [EF: 0.00 / 0 CH:	NARCIS	86.02	
23/12/2009	03776838	DEP. [EF: 0.00 / 0 CH:	NARCIS	351.03	
23/12/2009	03774094	DEP. [EF: 0.00 / 0 CH:	NARCIS	144.96	
23/12/2009	231220009	DEP. [EF: 0.00 / 0 CH:	NARCIS	28.24	
23/12/2009	929649377	VENTAS DEL 22/12/09		4,239.81	
23/12/2009	329865387	VENTAS DEL 22/12/09		3,317.89	
23/12/2009	23122000	FC # , SALDO BONOS NAVIDEÑOS	SALDO BONOS NAVIDEÑOS	3.31	
24/12/2009	0933213902	FC # , CONTRASPEPA S.A.	CONTRASPEPA S.A.	640.00	
24/12/2009	03780154	DEP. [EF: 0.00 / 0 CH:	NARCIS	28.01	
24/12/2009	241220009	AB. de Documento 241220009	FAMILIA SANCELA DEL	501.06	
25/12/2009	03798133	DEP. [EF: 0.00 / 0 CH:	NARCIS	507.61	
25/12/2009	03788925	DEP. [EF: 0.00 / 0 CH:	NARCIS	371.90	

30/10/2010 10:27:32 AM

MARIA FERNANDA

Página: 003

MARCAS Y ABREVIATURAS:
P.P.E.Papeles Proporcionados por la Empresa

NARCIS SUPERMERCADOS S.A

AV. AMAZONAS Y GUAYAQUIL

032812573

RUC: 0591711784001

Conciliación Bancaria

Documentos Conciliados

Banco : BANCO PICHINCHA

3357283304

Fecha : 31/12/2009 Fecha Reporte: 30/10/2010 10:27:32

Fecha	Beneficiario	Tp. Documento	Concepto	Debito	Crédito
27/12/2009	00557751	DEP. (EP: 0.00 / 0 CH:	NARCIS	137.59	
28/12/2009	03792013	DEP. (EP: 0.00 / 0 CH:	NARCIS	319.82	
28/12/2009	03802713	DEP. (EP: 0.00 / 0 CH:	NARCIS	403.25	
28/12/2009	281220009	DEP. (EP: 0.00 / 0 CH:	NARCIS	69.76	
28/12/2009	2812200091	FLORETS	NARCIS	542.54	
29/12/2009	03806225	DEP. (EP: 0.00 / 0 CH:	NARCIS	954.78	
29/12/2009	00789000	DEP. (EP: 0.00 / 0 CH:	NARCIS	15.99	
29/12/2009	03809295	DEP. (EP: 0.00 / 0 CH:	NARCIS	651.67	
29/12/2009	00790610	DEP. (EP: 0.00 / 0 CH:	NARCIS	114.49	
30/12/2009	03816759	DEP. (EP: 0.00 / 0 CH:	NARCIS	174.52	
30/12/2009	03814018	DEP. (EP: 0.00 / 0 CH:	NARCIS	317.00	
30/12/2009	947096	CA. de Documento F000016460	BOSISIO SANDIONIGI CARLO	3,175.00	
				81,828.47	

Tipo de Documentos : ND

02/12/2009	4638976	PAGO DE ROLES NOV/09	SUELDOS		5,491.82
14/12/2009	0032819	RETENCION EPCO	NARCIS		30.88
23/12/2009	4714096	PAGO SUELDOS MES DE	EMPLEADOS NARCIS		6,838.71
24/12/2009	508	COSTO CHASH			5.32
28/12/2009	0034849	RETENCION FLORETS	NARCIS		10.85
31/12/2009	31122009	FC # 0101698	, BANCO BANCO DEL PICHINCHA		55.56
					12,433.14

Total Movimientos 81,828.47 72,449.61

Explicacion de la Diferencia

Saldo Según Libros:	8,774.01	ND no reg. x Banco:	-12,433.14
Saldo Según Bancos:	11,870.13	CH girados no Cobrados:	-60,016.47
Diferencia :	3,096.12	NC no reg. x Banco:	0.00
		DP no reg. x Banco:	81,828.47
		Doc. sin Conciliar:	9,378.86
		ND no contabilizados:	0.00
		CH no contabilizados:	0.00
		NC no contabilizados:	0.00
		DP no contabilizados:	0.00
		Mov. no contabilizados:	0.00
		Diferencia Conciliada:	9,378.86

MARIA FERNANDA

Página: 004

MARCAS Y ABREVIATURAS:
P.P.E. Papeles Proporcionados por la Empresa

Resumen Conciliación Bancaria

	Conciliado	En Libros	En Bancos
Saldo :	17.77	116,116.47	123,631.97
ND :	15,039.36	0.00	0.00
CH :	115,888.77	7,515.50	0.00
NC :	251,371.33	0.00	0.00
DP :	3,171.00	0.00	0.00
Total :		123,631.97	123,631.97
Diferencia :			0.00

NARCIS SUPERMERCADOS S.A

AV. AMAZONAS Y GUAYAQUIL

032812573

RUC: 0591711784001

Conciliación Bancaria

Documentos Conciliados

Banco : BANCO INTERNACIONAL S.A. 3500601634

Fecha : 31/12/2009 Fecha Reporte: 30/10/2010 10:26:13

Fecha	Beneficiario	Tp. Documento	Concepto	Debito	Crédito
Tipo de Documentos : CH					
17/12/2007	3177	FC # 012923	HIDALGO GUERRA SILVIA		201.30
27/11/2008	6408	FC # 002244	EMILIO PULLOPAKI		1,170.00
23/12/2009	8201	PAGO A PRESTAMO ACCIONISTA	PEDRO ALTAMIRANO		55,000.00
23/12/2009	8202	PAGO PRESTAMO PEDRO	PEDRO ALTAMIRANO		136.00
23/12/2009	8205	FC # 0037581	GRIFINE S.A.		59,381.47
					115,888.77
Tipo de Documentos : DP					
01/12/2009	120120009	DEP. [EF: 0.00 / 0 CH:	NARCIS	289.56	
01/12/2009	0101220009	CASA DE LA CULTURA	NARCIS	360.03	
05/12/2009	051220009	DEP. [EF: 0.00 / 0 CH:	NARCIS	58.85	
08/12/2009	081220009	DEP. [EF: 0.00 / 0 CH:	NARCIS	100.47	
11/12/2009	112200091	AB. de Documento 111220009	BANCO INTERNACIONAL	75.63	
11/12/2009	11220	DEP. [EF: 0.00 / 0 CH:	NARCIS	127.95	
15/12/2009	15122009	DEP. [EF: 0.00 / 0 CH:	NARCIS	40.41	
17/12/2009	171220009	DEP. [EF: 0.00 / 0 CH:	NARCIS	56.94	
20/12/2009	2212200092	DEP. [EF: 0.00 / 0 CR:	NARCIS	30.16	
22/12/2009	111220069	DEP. [EF: 0.00 / 0 CH:	NARCIS	69.50	
22/12/2009	2212200001	DEP. [EF: 0.00 / 0 CH:	NARCIS	63.46	
22/12/2009	2212200093	DEP. [EF: 0.00 / 0 CH:	NARCIS	59.27	
23/12/2009	2312200091	DEP. [EF: 0.00 / 0 CH:	NARCIS	17.47	
24/12/2009	2412200091	DEP. [EF: 0.00 / 0 CH:	NARCIS	136.71	
24/12/2009	24122000	DEP. [EF: 0.00 / 0 CH:	NARCIS	141.44	
26/12/2009	58017736	FLORES DEL COTOPAXI S.A. }|	CLIENTES VARIOS	1,042.30	
29/12/2009	291220009	DEP. [EF: 0.00 / 0 CH:	NARCIS	66.03	
29/12/2009	2912	DEP. [EF: 0.00 / 0 CH:	NARCIS	69.11	
30/12/2009	00030430	CASA DE LA CULTURA	NARCIS	365.7	
					3,171.0
Tipo de Documentos : NC					
14/12/2009	300663	PRESTAMO A TRES AÑOS		250,000.00	
31/12/2009	3177NC	CHEQO GIRADO Y NO COBRA		201.30	
31/12/2009	6408NC	CHEQUE GIRADO Y NO COBRADO		1,170.00	

30/10/2010 10:26:13 AM

MARIA FERNANDA

Página: 001

MARCAS Y ABREVIATURAS:
P.P.E.Papeles Proporcionados por la Empresa

NARCIS SUPERMERCADOS S.A

AV. AMAZONAS Y GUAYAQUIL

032812573

RUC: 0591711784001

Conciliación Bancaria

Documentos Conciliados

Banco : BANCO INTERNACIONAL S.A. 3500601634

Fecha : 31/12/2009 Fecha Reporte: 30/10/2010 10:26:13

Fecha	Beneficiario	Tp. Documento	Concepto	Debito	Crédito
31/12/2009	311209	AJUSTE DE CENTAVOS A FAVOR			0.03
				251,371.33	

Tipo de Documentos : ND

30/12/2009	45060BINARIA	PC # 0045059	BINARIA SISTEMAS		15,000.00
31/12/2009	3701288	PC # 3701288	BANCO BANCO INTERNACIONAL		39.36
					15,039.36

Total Movimientos 254,542.33 130,928.13

Explicacion de la Diferencia

Saldo Según Libros:	116,116.47	ND no reg. x Banco:	-15,039.36
Saldo Según Bancos:	123,631.97	CH girados no Cobrados:	-115,888.77
Diferencia :	7,515.50	NC no reg. x Banco:	251,371.33
		DP no reg. x Banco:	3,171.00
		Doc. sin Conciliar:	123,614.20
		ND no contabilizados:	0.00
		CH no contabilizados:	0.00
		NC no contabilizados:	0.00
		DP no contabilizados:	0.00
		Mov. no contabilizados:	0.00
		Diferencia Conciliada:	123,614.20

***CUENTAS POR
COBRAR CLIENTES***

2009-12-31

NARCIS SUPERMERCADOS S.A.
CÉDULA SUMARIA PARA LAS CUENTAS POR COBRAR
AUDITORIA FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

CÓDIGO	DETALLE	REF	Saldo según libros		Ajuste		Saldos Ajustados	Reclasificación		Saldos para informes
			31-dic-08	31-dic-09	Débito	Créditos	31-dic-09	Débito	Créditos	31-dic-09
112	CUENTAS POR COBRAR									
11201	Cuentas por cobrar		OB 83,74	-			-			BNL -
11203	Clientes por cobrar		63.108,95	93.538,24			93.538,24			93.538,24
11205	Préstamos empleados por cobrar		550,00	373,50			373,50			373,50
	Subtotal		63.742,69	93.911,74			93.911,74			93.911,74
11299	(Provisión para cuentas por cobrar)		↓ (1.437,25)	(2.667,38)			(2.667,38)			↓ (2.667,38)
	Total		cc 62.305,44	cc 91.244,36	-	-	cc 91.244,36	-	-	cc 91.244,36

MARCAS

- CC** Totalizado
- OB** Cotejado con balance de comprobación año anterior
- BNL** Saldo de acuerdo al libro mayor

Elaborado por: AC/MM	Fecha: 17-01-2011
Revisado por: GSVC	Fecha: 18-01-2011

CONCLUSIÓN

De la revisión efectuada conforme a las Normas Internacionales de auditoría concluimos que las cuentas por cobrar al 31 de diciembre del 2009 se encuentran razonablemente presentadas conforme a disposiciones establecidas por el Supermercado de Compañías

NARCIS SUPERMERCADOS S.A.

CÉDULA DE DETALLE DE CUENTAS POR COBRAR

AUDITORIA FINANCIERA

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

NO.	CÓDIGO	CUENTA	MARCAS	VALOR
1	0500322532	Aguilera Pruna Washington Vinicio	CS	2.015,60
2	0501357198	Cevallos Betancourt Francisco		1.726,11
3	1708949449	Chiri boga Acosta María Rebeca		879,25
4	1891709311	Curtilan Curtiduría Lanas Sociedad	CS	1.778,54
5	1791314379	Familia Sancela del Ecuador S.A.		2.251,53
6	78	Fuentes San Felipe S.A.		1.794,65
7	6129	Incuban dina S.A.		1.609,87
8	0501709950	Maya Simón Vivian Enriqueta	CS	561,68
9	3836	Nevado Ecuador S.A.		10.809,94
10	1937	Prodi cereal S.A.		984,24
11	1790971937	Provefrut S.A.	CS	849,25
12	0501308118	Sandoval Mónica	CS	2.997,30
13	0591700189	Sindicato de Obreros de Latacunga		2.620,00
14	6133	Sipia		550,00
15	0502679921	Vega Herrera Carlos Armando		1.495,06
16.	0701963423	Vera Espinoza Víctor Vicente		576,10
17.	01	Clientes varios		1.467,96
18.	-	Clientes con cuentas por cobrar menores a 500,00 USD.	V	58.571,16
		TOTALES		93.538,24

MARCAS

V = Verificado con saldos de libro mayor de cuentas por cobrar clientes.

CS = Clientes seleccionados para enviar confirmaciones de saldos.

OBSERVACIÓN

De acuerdo al análisis efectuado se determinó que existe un saldo por 1.495,06 USD, registrado en la cuenta Clientes Varios el mismo que no posee detalle de los clientes pendientes de cobro.

Elaborado por: AC/MM	Fecha: 17-01-2011
Revisado por: GSVC	Fecha: 18-01-2011

NARCIS SUPERMERCADOS S.A.
CONFIRMACIÓN DE SALDOS CUENTAS POR COBRAR
AUDITORIA FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

Latacunga, 20 de julio del 2010

Señor:

Washington Aguilera Pruna

Ciudad

De mis consideraciones.

Con motivo de la auditoría externa de nuestros Estados Financieros al 31 de diciembre del 2009, realizado por la firma auditora “AECEMGMA” GRUPO DE INVESTIGACIÓN, solicito en mi calidad de Gerente General la confirmación del saldo pendiente de pago por su parte a favor de nuestra empresa por el monto de: 2.015,60 USD, (Dos mil quince con sesenta centavos). En tal virtud solicito dirigir esta confirmación a la Sra. Clara Araujo, del GRUPO DE INVESTIGACIÓN si este saldo concuerda con el de sus registros ó si existe alguna diferencia también hágasela conocer a nuestro auditor.

“AECEMGMA” GRUPO DE INVESTIGACIÓN

Edificio: España Av. Colón y Amazonas.

Casilla: 17171146

Teléfono fax: 02 547-152

Por la atención prestada a la misma me suscribo.

Atentamente,

Sra. Narciza Pérez

GERENTE GENERAL

NARCIS SUPERMERCADOS S.A.

Elaborado por: AC/MM	Fecha: 17-01-2011
Revisado por: GSVC	Fecha: 18-01-2011

NARCIS SUPERMERCADOS S.A.
CONFIRMACIÓN DE SALDOS CUENTAS POR COBRAR
AUDITORIA FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

Latacunga, 20 de julio del 2010

Señores:

Familia Sancela del Ecuador S.A.

Ciudad

De mis consideraciones.-

Con motivo de la auditoría externa de nuestros Estados Financieros al 31 de diciembre del 2009, realizado por la firma auditora “AECEMGMA” GRUPO DE INVESTIGACIÓN, solicito en mi calidad de Gerente General la confirmación del saldo pendiente de pago por su parte a favor de nuestra empresa por el monto de: 2.251,53 USD, (Dos mil doscientos cincuenta y un dólares con cincuenta y tres centavos). En tal virtud solicito dirigir esta confirmación a la Sra. Clara Araujo, del GRUPO DE INVESTIGACIÓN si este saldo concuerda con el de sus registros ó si existe alguna diferencia también hágasela conocer a nuestro auditor.

“AECEMGMA” GRUPO DE INVESTIGACIÓN

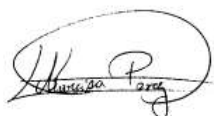
Edificio: España Av. Colón y Amazonas.

Casilla: 17171146

Teléfono fax: 02 547-152

Por la atención prestada a la misma me suscribo.

Atentamente,



Sra. Narciza Pérez

GERENTE GENERAL

NARCIS SUPERMERCADOS S.A.

Elaborado por: AC/MM	Fecha: 17-01-2011
Revisado por: GSVC	Fecha: 18-01-2011

NARCIS SUPERMERCADOS S.A.
CONFIRMACIÓN DE SALDOS CUENTAS POR COBRAR
AUDITORIA FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

Latacunga, 20 de julio del 2010

Señores:

Nevado Ecuador S.A.

Presente.

De mis consideraciones.

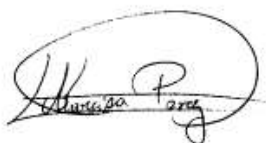
Con motivo de la auditoría externa de nuestros Estados Financieros al 31 de diciembre del 2007, realizado por la firma auditora “AECEMGMA” GRUPO DE INVESTIGACIÓN, solicito en mi calidad de Gerente General la confirmación del saldo pendiente de pago por su parte a favor de nuestra empresa. En tal virtud solicito dirigir esta confirmación a la Sra. Clara Araujo del GRUPO DE INVESTIGACIÓN, el saldo de la cuenta de acuerdo con sus registros, hágasela conocer a nuestro auditor.

Elaborado por: AC/MM	Fecha: 17-01-2011
Revisado por: GSVC	Fecha: 18-01-2011

NARCIS SUPERMERCADOS S.A.
CONFIRMACIÓN DE SALDOS CUENTAS POR COBRAR
AUDITORIA FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

Por la atención prestada a la misma me suscribo.

Atentamente,



Sra. Narciza Pérez
GERENTE GENERAL
NARCIS SUPERMERCADOS S.A.

.....
"AECEMGMA" GRUPO DE INVESTIGACIÓN
Edificio: España Av. Colón y Amazonas.

Casilla: 17171146
Teléfono fax: 02 547-152

El saldo de nuestra cuenta es de 10.809,94 (Diez mil ochocientos nueve con noventa y cuatro centavos) a favor de la Empresa "Supermercados Narcis., al 31 de diciembre del 2009.

Atentamente,



NEVADO ECUADOR S.A.

Elaborado por: AC/MM	Fecha: 17-01-2011
Revisado por: GSVC	Fecha: 18-01-2011

NARCIS SUPERMERCADOS S.A.
CONFIRMACIÓN DE SALDOS CUENTAS POR COBRAR
AUDITORIA FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

Latacunga, 20 de julio del 2010

Señora:

Mónica Sandoval

Presente.-

De mis consideraciones.-

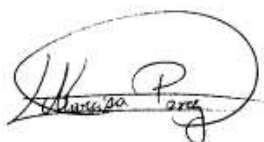
Con motivo de la auditoría externa de nuestros Estados Financieros al 31 de diciembre del 2009, realizado por la firma auditora “AECEMGMA” GRUPO DE INVESTIGACIÓN, solicito en mi calidad de Gerente General la confirmación del saldo pendiente de pago por su parte a favor de nuestra empresa. En tal virtud solicito dirigir esta confirmación a la Sra. Clara Araujo del GRUPO DE INVESTIGACIÓN, el saldo de la cuenta de acuerdo con sus registros, hágasela conocer a nuestro auditor.

Elaborado por: AC/MM	Fecha: 17-01-2011
Revisado por: GSVC	Fecha: 18-01-2011

NARCIS SUPERMERCADOS S.A.
CONFIRMACIÓN DE SALDOS CUENTAS POR COBRAR
AUDITORIA FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

Por la atención prestada a la misma me suscribo.

Atentamente,



Sra. Narciza Pérez
GERENTE GENERAL
NARCIS SUPERMERCADOS S.A.

.....
"AECEMGMA" GRUPO DE INVESTIGACIÓN

Edificio: España Av. Colón y Amazonas.

Casilla: 17171146

Teléfono fax: 02 547-152

E-mail: auditorosa&m@hotmail.com

El saldo de nuestra cuenta es de 2997,30 (Dos mil novecientos noventa y siete con treinta centavos) a favor de la Empresa "Supermercados Narcis", al 31 de diciembre del 2009.

Atentamente,



Sra. Mónica Sandoval

Elaborado por: AC/MM	Fecha: 17-01-2011
Revisado por: GSVC	Fecha: 18-01-2011

NARCIS SUPERMERCADOS S.A.
CONFIRMACIÓN DE SALDOS CUENTAS POR COBRAR
AUDITORIA FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

Latacunga, 20 de julio del 2010

Señores:

Sindicato de Obreros del Ilustre Municipio de Latacunga
Ciudad

De mis consideraciones.


Con motivo de la auditoría externa de nuestros Estados Financieros al 31 de diciembre del 2009, realizado por la firma auditora "AECMGMA" GRUPO DE INVESTIGACIÓN, solicito en mi calidad de Gerente General la confirmación del saldo pendiente de pago por su parte a favor de nuestra empresa por el monto de 2620,00 (Dos mil seiscientos veinte 00/100 dólares americanos). En tal virtud solicito dirigir esta confirmación a la Sra. Clara Araujo, Auditora del GRUPO DE INVESTIGACIÓN, solamente si no está de acuerdo con el saldo en un tiempo de quince días, si no tengo respuesta dentro del plazo señalado, consideraré su total acuerdo del saldo pendiente de cobrar.

Elaborado por: AC/MM	Fecha: 17-01-2011
Revisado por: GSVC	Fecha: 18-01-2011

NARCIS SUPERMERCADOS S.A.
CONFIRMACIÓN DE SALDOS CUENTAS POR COBRAR
AUDITORIA FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

Por la atención prestada a la misma me suscribo.

Atentamente,



Sra. Narciza Pérez
GERENTE GENERAL
NARCIS SUPERMERCADOS S.A.

.....
"AECEMGMA" GRUPO DE INVESTIGACIÓN

Edificio: España Av. Colón y Amazonas.

Casilla: 17171146

Teléfono fax: 02 547-152

E-mail: auditorea&m@hotmail.com

Atentamente,



SINDICATO DE OBREROS DEL ILUSTRE MUNICIPIO DE LATACUNGA

Elaborado por: AC/MM	Fecha: 17-01-2011
Revisado por: GSVC	Fecha: 18-01-2011

NARCIS SUPERMERCADOS S.A.
CONTESTACIÓN DE LAS CONFIRMACIONES DE SALDOS DE
CUENTAS POR COBRAR
AUDITORIA FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

PARA: "AECMGMA" GRUPO DE INVESTIGACIÓN

DE: Washington Aguilera Pruna

De mis consideraciones:

En atención al pedido de la Gerencia General de Narcis Supermercados S.A., me permito dar a conocer el saldo al 31 de diciembre del 2009 de acuerdo a mis cuentas es de:

Fact. 3456	750,00
Fact. 3698	348,50
Fact. 3712	917,10
TOTAL	2.015,60

El saldo emitido es correcto y recalco mi conformidad.

Atentamente,



Washington Aguilera Pruna

Elaborado por: AC/MM	Fecha: 17-01-2011
Revisado por: GSVC	Fecha: 18-01-2011

NARCIS SUPERMERCADOS S.A.
CONTESTACIÓN DE LAS CONFIRMACIONES DE SALDOS DE
CUENTAS POR COBRAR
AUDITORÍA FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

Señora: Clara Araujo

“AECEMGMA” GRUPO DE INVESTIGACIÓN

Presente.-

De mis consideraciones:

He recibido la solicitud de la Sra. Narciza Pérez para enviar el saldo al 31 de diciembre del 2009, el saldo por confirmar concuerda con el enviado por ustedes, a continuación adjunto el desglose de las facturas pendientes de pago a favor de la Empresa.

Fact. 3477	1.058,43
Fact. 3799	1.193,10
TOTAL	2.251,53

Agradezco anticipadamente por la acogida a la petición.

Atentamente,



Familia Sancela del Ecuador S.A.

Elaborado por: AC/MM	Fecha: 17-01-2011
Revisado por: GSVC	Fecha: 18-01-2011

NARCIS SUPERMERCADOS S.A.
CONTESTACIÓN DE LAS CONFIRMACIONES DE SALDOS DE
CUENTAS POR COBRAR
AUDITORÍA FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

Señora: Clara Araujo

“AECEMGMA” GRUPO DE INVESTIGACIÓN

Presente.-

De mis consideraciones:

Atendiendo la solicitud de La Empresa Narcis Supermercados S.A., de acuerdo a nuestros libros contables el saldo al 31 de diciembre del 2009 es de 10.809,94 USD., (Diez mil ochocientos nueve dólares con 94/100).

Sin algún otro particular de informar, me suscribo.

Atentamente,



Nevado Ecuador S.A

Elaborado por: AC/MM	Fecha: 17-01-2011
Revisado por: GSVC	Fecha: 18-01-2011

NARCIS SUPERMERCADOS S.A.
CONTESTACIÓN DE LAS CONFIRMACIONES DE SALDOS
DE CUENTAS POR COBRAR
AUDITORÍA FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

PARA: Sra. Clara Araujo
“AECMGMA” GRUPO DE INVESTIGACIÓN

DE: Sra. Mónica Sandoval

De mis consideraciones:

He recibido la solicitud de la Sra. Narciza Pérez, Gerente General de Supermercados Narcis, la obligación del saldo que tenemos registrado es de 2.997,30 USD., (Dos mil novecientos noventa y siete con 30/100 dólares americanos).

Gustoso de haber atendido su pedido, me suscribo.

Atentamente,



Sra. Mónica Sandoval

Elaborado por: AC/MM	Fecha: 17-01-2011
Revisado por: GSVC	Fecha: 18-01-2011

NARCIS SUPERMERCADOS S.A.
RESUMEN DE LOS RESULTADOS OBTENIDOS DEL ENVIÓ
DE LAS CONFIRMACIONES DE SALDOS DE
CUENTAS POR COBRAR
AUDITORÍA FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

No.	Cliente	Conformes	Inconformes	Observaciones
1	Washington Aguilera Pruna	X	-	
2	Familia Sancela del Ecuador S.A.	X	-	
3	Nevado Ecuador S.A.	X	-	
4	Mónica Sandoval	X	-	
5	Sindicato de Obreros del Ilustre Municipio de Latacunga	-	-	No se ha recibido la carta de contestación del cliente, pero se efectuó el análisis en base a las facturas pendientes de cobro.
	Totales	4	-	

Elaborado por: AC/MM	Fecha: 17-01-2011
Revisado por: GSVC	Fecha: 18-01-2011

NARCIS SUPERMERCADOS S.A

AV. AMAZONAS Y GUAYAQUIL

032812573

RUC: 0591711784001

Resumen Estado de Cuenta de Clientes

Desde: / / Hasta: 31/12/2009 Fecha del Reporte: 30/10/2010 10:48:56 AM

DETALLE DEL REPORTE

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

Código	Cliente	Saldo
0502521172	ESQUIVEL ORTEGA ELIANA ELIZABETH	42.81
6163	"G Y G" DOMOS GALO GARCIA	370.00
0501697080	ABATA FLORES EDGAR PATRICIO	30.00
0503037368	ACHIG AVILA MAURICIO	17.71
1308453750	ACOSTA ACOSTA ABEL HERIBERTO	39.17
0500841366	ACOSTA CQUE FLAVIO	58.51
0501448138	ACOSTA NUÑEZ PAULINA	80.51
0500177035	ACURIO SEGOVIA FLOR	57.31
0501704027	ACUÑA ALEX ERNESTO	97.31
1715737076	ACUÑA LESCANO CARLOS ABEL	34.21
0502282536	ACUÑA LESCANO NOE AMBROCIO	13.91
0502417264	AGUIAISA CHICAIZA SEGUNDO ERAIN	57.21
0502092125	AGUAS CHANGOLUISA MILTON IVAN REP1	55.71
0500322532	AGUILERA PRUNA WASHINGTON VINICIO	2,015.61
0501780423	AIMACAÑA CHANCUSIG LUIS ALBERTO	52.01
0502415771	AIMACAÑA HINOJOSA FERNANDO PATRICIO	62.51
0502254782	AISPUR SANTIAGO	14.11
0501629927	ALBAN ROSITA	53.61
0502311988	ALBAN TAIBE MAYRA SUSANA	115.21
0502413628	ALBAN YANEZ CARLOS GEOVANNY	124.11
1802900678	ALMACHE GUAMANI EDISON JEOVANNY	30.01
0500713300	ALMACHE NERIS MANUEL MESIAS	48.11
0500867916	ALMACHE SANGUCHO MARIA ALICIA	17.51
0501269591	ALMEIDA GRANJA ELSA CECILIA	135.51
0501797997	ALMEIDA LARA LIBIA DOLORES REP 1	290.61
0503059396	ALOMOTO GUANOLUISA ROLANDO PAUL REP1	39.41
0502218803	ALPUSIG GRANJA MAYRA ELIZABETH	183.91
0500852363	ALPUSIG PILATUÑA JOSE REP 1	99.81
0500906714	ALVAREZ ARIAS JUAN GERMANICO	91.41
0500673488	ALVAREZ CLAUDIO HECTOR BOLIVAR	80.01
0502453855	ALVAREZ GAIBOR DIEGO FERNANDO	28.71
0502182496	ALVAREZ GARZON LORENA CATHERINE	30.51
0500883640	ALVAREZ HINOJOSA CARMITA ISOLINA	33.51
1712930328	ALVAREZ LEMA FREDDY ANAXIMANDRO	100.81
0501136600	ALVAREZ MOLINA MARIA MERCEDES	38.81
0502734585	ALVAREZ ROMERO DIEGO REP1	30.91
0502655681	ALVAREZ SIMBA RICARDO XAVIER	110.11
0502110158	ALVEAR CONSUELO	24.41
1710514744	ALVEAR LORENA	87.41
0500645759	AMON MEDINA WASHINGTON EDMUNDO	84.61
0501866487	ANCHATIPAN SARZOSA JORGE VINICIO	59.81
0501662316	ANCHATUÑA CHANGO JORGE RODRIGU REP1	17.31
0502096852	ANDINO CAJAS VERONICA REP1	44.91
0501396972	ANDINO HIDALGO FAUSTO	35.91
0501131957	ANDINO PATRICIO REP1	91.51
0501866552	ANDINO ZOILA	71.01
0502510621	ANDRADE BARRIGA MARIA MERCEDES	49.81
0500088208	ANDRADE CAMPAÑA EDMUNDO	92.61
0502785264	ANDRADE GARCIA MARITZA	59.51
1711040442	ANDRADE GUAMAN JAIME FERNANDO	25.51

MARCAS Y ABREVIATURAS:

P.P.E. Papeles Proporcionados por la Empresa

NARCIS SUPERMERCADOS S.A

AV. AMAZONAS Y GUAYAQUIL

032812573

RUC: 0591711784001

Resumen Estado de Cuenta de Clientes

Desde: / / Hasta: 31/12/2009 Fecha del Reporte: 30/10/2010 10:48:56 AM

DETALLE DEL REPORTE

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

Código	Cliente	Saldo
0502183130	ANDRADE LEMA VICTOR HUGO	38.61
0603892175	ANGAMARCA CHORO LOIDA AMELIA	38.58
0502564867	ANZULES ALCIVAR GINA ERIKA	42.59
0500418710	ARAQUE PEÑAHERRERA DIEGO ELADIO	12.11
0500098496	ARELLANO INES REP 1	54.88
1704375680	ARIAS CALVOPIÑA CESAR	44.44
0901060871	ARIAS MADRIAL ALONSO LLUDIVINO	49.21
0502269343	ARIAS RUBIO ALEXANDRA	20.17
0500782141	ARIAS SEGUNDO PATRICIO	80.00
1802672418	ARIAS TENORIO NELIA BETSABE	20.00
0501083844	ARMAS RUALES FANNY YOLANDA	89.47
0502180045	ARMENDARIZ TAPIA GABRIEL LEONIDAS	159.98
0591710443	ASO. COLEGIO MARCO AURELIO SUBIA	303.95
0501042550	AVILA ROSERO VICTOR HUGO	6.11
0502339567	AVILA VILLACIS DIANA	34.47
0501350748	AVILA ZAPATA YOLANDA JUDITH	75.35
0502735426	AYALA TAPIA MYRIAN ALEJANDRA	65.50
0503552903	AZOGUE CORNELIO FANNY NANCY	12.37
0500909973	BALAREZO RIERA ALICIA REP1	99.00
1600364382	BALLESTEROS CASCO TAMARA YAJAIRA	118.86
0601489644	BALSECA BASANTES CESAR	173.47
0502108772	BALSECA BONILLA CARLOS ENRIQUE	60.00
1102290804	BANDA SOTOMAYOR VICENTE EDUARDO REP1	36.67
0501544969	BARBA CARRASCO MARIO A	29.00
0501727374	BARBOSA ARIAS WILSON ALFREDO	85.47
0501420723	BARBOSA GALARZA JOSE EFREN	126.03
1800833020	BARONA CESAR ALONSO	32.25
1703691681	BARREIRO MUÑOZ FRANCISCO XAVIER	8.11
0500435300	BARTHELOTTY ALICIA	99.37
0502222433	BASANTES EDUARDO	12.38
1708051022	BASSANTES ALARCON DAG JAMARHOLD	91.11
0501220743	BASTIDAS MARTINEZ YOLANDA	50.00
0502804404	BAUTISTA ANDINO SULAY JAQUELINE	47.32
0500657622	BEDON CHACON JORGE REP 1	13.61
0501830996	BEDON GORDILLO MAYRA	46.41
0502253271	BEDON SALAZAR EDISON PATRICIO	142.17
0502792450	BELAÑO GUAMANGATE JAIME RODRIGO	20.58
0502818339	BELAÑO GUAMANGATE JOSE OSWALDO	12.74
1713896478	BENAVIDES VELASCO LUIS HUMBERTO	137.88
0501627145	BERRAZUETA MEJIA HUGO VICENTE	67.31
0500986112	BETANCOURTH TUTIN IRENE ROSARIO	14.06
0502950637	BETUN TENEMAZA SANDRA	7.97
1715296156	BONES REASCO MARIOA DE LOS ANGELES	224.57
0502327661	BONILLA CHASILUISA GRACIELA NOEMI REP 1	38.06
0501990139	BONILLA FLORES MARIUXI DEL CARMEN	30.00
0501160246	BONILLA LUIS	54.17
0501257430	BONILLA M DIEGO.	77.30
0500303334	BONILLA SEGUNDO BERNARDO	54.96
0501599807	BORJA VACA YOLANDA	37.38
0501584346	BOURGEAT TERAN SALOME DEL ROSA	46.27

MARCAS Y ABREVIATURAS:

P.P.E. Papeles Proporcionados por la Empresa

NARCIS SUPERMERCADOS S.A

AV. AMAZONAS Y GUAYAQUIL

032812573

RUC: 0591711784001

Resumen Estado de Cuenta de Clientes

Desde: / / Hasta: 31/12/2009 Fecha del Reporte: 30/10/2010 10:48:57 AM

DETALLE DEL REPORTE

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

Código	Cliente	Saldo
0501541197	BRASALES CESAR	105.21
0502101959	BRAVO BRAVO NORMA CECILIA	20.00
0501585968	BRAVO CAJAS SILVIA ALEXANDRA	149.97
0502437122	BRAVO MULLO SILVIA JEANETH	105.51
0501736649	BRAVO PAULINA REP 1	45.00
0501218317	BUITRON ALMEIDA SILVIA SUSANA	51.51
1711737336	BUNAY TOAPANTA MONICA PATRICIA	47.21
0502577950	BUNGACHO GUTIERREZ JUAN CARLOS	59.11
0502823321	BUSTAMANTE MARIN ANA GEORGINA	76.51
0502656697	BUSTILLOS CHANCUSIG NELSON EFRAIN	30.00
0500771258	BUSTILLOS MENA CARMEN AMELIA	50.00
0502073935	BUSTILLOS PLAZA MARIA GENOVEVA	22.61
0502519432	BUSTILLOS VENEGAS MARIBEL	37.71
1714002233	CABEZAS PILLAJO HENRY	66.51
4754	CACEC	106.81
0502295181	CADANA CAISAGUANO FLOR MERCEDES	6.41
0501802433	CADENA CORRALES TANNIA	31.91
0501512859	CADENA PEÑAHERRERA ALICIA	165.01
0502519291	CADENA RUTH	69.31
1308693512	CAGUA ESTACIO JOSE VICENTE	96.21
0502559727	CAISAGUANO ENDARA CONSUELO NATIVIDAD	19.81
0502638667	CAISALUISA EDWIN GEOVANY	13.81
0502030372	CAIZA EDISON	20.21
1716006364	CAIZA SANCHEZ CONSUELO AMPARO	26.11
0502359250	CAJAS JAIME MESIAS	139.21
0500275615	CAJIAO CALERO AJURORA DE LAS MERCEDES	196.71
1715401616	CAJILEMA CAJILEMA LUIS AURELIO REP1	39.31
0501533335	CALDERON PADILLA MILTON WILLIAM	50.21
1710686435	CALERO CALERO CARMEN	49.81
0501598544	CALLE JIMENEZ CARMEN REP 1	88.91
0502334667	CALLES DIEGO MARCELO	11.91
0502401094	CALLES ORTIZ VERONICA PATRICIA	8.81
0501958078	CALVOPIÑA GALARZA HECTOR RUBEN	5.21
0500899471	CALVOPIÑA LEON MARCELO	56.61
0502044225	CALVOPIÑA TOBAR NORMA GRACIELA	30.61
0501504815	CALVOPIÑA TOVAR GLADYS ELIZABETH	61.31
0501852685	CAMPAÑA NOROÑA EDUARDO	31.81
0501893069	CANDELEJO GALLEGOS MERCEDES	90.41
0501217319	CANDO SALME VICTOR	80.41
0502305113	CANTUÑA FLORES KARLA SUSANA	39.91
0502944598	CARDENAS ARROYO ALEX SEBASTIAN	22.21
0501124507	CARDENAS BERTHA PIEDAD	64.91
0501401145	CARDENAS QUINTANA RAUL BOLIVAR REP 1	120.41
0501961981	CARRERA BUENAÑO JUAN GABRIEL	125.51
0502138589	CARRERA VENEGAS BRAULIO MANOLO	60.00
0501593743	CARRILLO MORALES JAVIER	50.00
0500204532	CARRILLO VILLAROEL ALICIA CECILIA	15.81
0501333710	CARRILLO XIMENA	97.81
0501568851	CARRION ELSA	94.41
0501792154	CARRION VARGAS MARCO VINICIO	30.61

MARCAS Y ABREVIATURAS:

P.P.E. Papeles Proporcionados por la Empresa

NARCIS SUPERMERCADOS S.A

AV. AMAZONAS Y GUAYAQUIL

032812573

RUC: 0591711784001

Resumen Estado de Cuenta de Clientes

Desde: / /

Hasta: 31/12/2009

Fecha del Reporte: 30/10/2010 10:48:59 AM

DETALLE DEL REPORTE

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

Código	Cliente	Saldo
1000894046	CARTAGENA GUEVARA NELSON	244.5
0500927330	CARVAJAL GUZMAN ESPERANZA GENOVEVA	12.98
0501720270	CARVAJAL PALACIOS HECTOR OMAR	43.4
0560011070	CASA DE LA CULTURA NUCLEO COTOPAXI	319.5
0502343791	CASA PACHECO ARMANDO OLDEMAR	30.0
0501857684	CASA QUILUMBA ROSA ELVIA	213.72
0503047656	CASA SANGO GEOVANNA PAOLA	-16.2
0502191299	CASA YUGCHA MILTON RODRIGO	30.0
0503121675	CASNANZUELA AIMACAÑA OSCAR RODOLFO REP 1	10.35
0501317671	CASTILLO CORONEL CLARA	46.9
0502131212	CASTILLO ORDOÑEZ MARIUXI ALEJANDRA	117.1
0501878342	CASTRO BASTIDAS MARCO ANTONIO	68.2
0501758072	CASTRO BUNGACHO NORMA	84.64
0501974729	CASTRO BUNGACHO SONIA JIMENA	4.2
0502513435	CATOTA OLEAS VIRGINIA ELIZABETH	75.2
0501777742	CAYO LEMA LUIS EFRAIN	12.73
0501515704	CAÑIZARES ALBUJA NANCY GUADALUPE	88.7
1707096119	CAÑIZARES BASSANTES ALEJANDRO	19.2
1790140083	CEDAL S.A.	119.32
1721178265	CEDEÑO MACIAS MARIA AUXILIADORA	19.6
0502780950	CELY HEREDIA JUAN CARLOS	41.7
0501296032	CERDA AMORES EDISON MARCELO	80.0
0502140577	CERDA CAMPAÑA GERMAN ERNESTO	32.19
0501627749	CEVALLOS BARBOSA NANCY ESMERALDA	50.0
0501357198	CEVALLOS BETANCOURT FRANCISCO	1,726.1
0502679855	CEVALLOS J. EMILYN	84.76
050009287	CEVALLOS POLANCO POLIVIO ADOLFO	235.0
0502540966	CHACHAPOYA QUISHPE NESTOR ORLANDO	53.0
1708665615	CHACON SORIA MARTHA CECILIA	60.81
0501891022	CHACON TAMAYO MAYRA REP1	176.25
0501379218	CHANCUSIG BUSTILLOS LIDIA J	39.8
0501883920	CHANCUSIG FRANCISCO HERNAN	152.5
0500846373	CHANCUSIG TOAPANTA ROSA MARIA	81.93
0501513907	CHANGO COLLAGUASO CELIA MERCEDES	15.3
0501875058	CHANGO MORENO FREDDY ROBERTO	37.5
0500806561	CHANGO MORENO LUIS ALBERTO	44.5
0501220362	CHANGO MORENO SONIA MERCEDES	83.6
0501736284	CHANGOLUISA CORDOVA MIRYAN REP 1	37.0
0500988571	CHASILUISA AIDA ALICIA	38.3
0500680509	CHASILUISA LAGLA MANUEL	37.8
0502376395	CHAUCA BENAVIDES FREDDY ENRIQUE	88.8
0501054001	CHAVEZ PANCHI LUIS	33.4
0501305668	CHAVEZ ZAPATA PATRICIO GERMANICO	199.08
0502110186	CHECA VIVAS LEONOR REP 2	92.45
0501882476	CHICAIZA ABATA MELIDA VICTORIA	3.4
0502478886	CHICAIZA DE LA CRUZ GUILLERMO DAVID	48.84
0502840606	CHICAIZA GUAMANGALLO ANA LUCIA	50.26
0502629371	CHICAIZA INGA MILTON ALEJANDRO	103.4
0501274641	CHICAIZA NEIRA MARTHA ISABELINA	49.8
0501612097	CHICAIZA SANTILLAN MARIANA DE JESUS REP 1	54.85

MARCAS Y ABREVIATURAS:

P.P.E. Papeles Proporcionados por la Empresa

NARCIS SUPERMERCADOS S.A

AV. AMAZONAS Y GUAYAQUIL

032812573

RUC: 0591711784001

Resumen Estado de Cuenta de Clientes

Desde: / / Hasta: 31/12/2009 Fecha del Reporte: 30/10/2010 10:49:00 AM

DETALLE DEL REPORTE

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

Código	Cliente	Saldo
0501089551	CHICAIZA TOAPANTA ANDERSON OLIVO	18.5
0501081723	CHILQUINGA HERRERA BERTHA	30.9
0500963749	CHILLA CALAHORRANO MARIO PATRICIO	43.5
0502615214	CHILLAGANA PANCHI WILLIAN REP1	75.8
0503035263	CHILUISA ABRAJAN CECILIA MARINA	16.1
0503011611	CHILUISA BOMBON FRANKLIN EDISON REP 1	44.9
0503217531	CHILUISA CHILUISA EDISON XAVIER	34.4
0502214307	CHILUISA CHILUISA MARCIA JANETH	281.7
0501348403	CHILUISA CHILUISA MARIA DELFINA REP1	19.0
0503508731	CHILUISA CHILUISA SILVIA REP1	38.5
0501799571	CHILUISA REYES LILIA DEL ROCIO	86.0
0501613723	CHILUISA TOAQUIZA MARIA CARMEN	45.7
0502441090	CHILUISA YANEZ CARMEN ANGELICA	19.2
0501439723	CHIMBA LAGLA NELSON EDUARDO	28.4
0502781909	CHINCHUÑA CAIZA KLEVER IVAN	18.3
1600061608	CHINGO TAIPE RICARDO	34.6
1708949449	CHIRIBOGA ACOSTA MARIA REBECA	879.2
0502833551	CHIRIBOGA REINOSO JOSE ARTURO	30.0
0502643828	CHUGA I MAYRA	112.3
0501434278	CHUGCHILAN SEGUNDO JOAQUIN	29.5
1002904363	CHUQUIN PILLAJO JONATHAN ANDRES REP 1	29.7
0502952864	CHUQUITARCO ANCHATUÑA MARTHA CECILIA	12.3
0500382197	CHUQUITARCO CARATE ABELARDO	18.5
0502760291	CHUQUITARCO CHICAIZA JOSE GALO	28.3
0501378186	CHUQUITARCO CHUQUITARCO LUIS LEONIDAS	21.2
0502359623	CHUSIN TOAQUIZA JOSE PASCUAL	52.6
0502328388	CLAUDIO GALARZA WILMA GRACIELA	20.0
0501615686	CLAUDIO MOLINA NESTOR	50.0
0501996540	CLAVIJO SILVIA DE PILAR	20.3
01	CLIENTES VARIOS	1,467.9
1707533202	COBO SILVIA DARLENE	69.0
0591700421	COMITE DE EMPRESA DE CNT	223.8
0502672819	CONDOR SINGAUCHO WILMER GEOVANNY	29.7
0502295447	COQUE MARISOL	42.3
0500437439	COQUE QUIspe SEGUNDO MANUEL	20.0
0500740238	CORONEL MOSCOSO TOODORO HUMBERTO	19.2
0501621213	CORRALES BASTIDAS SEGUNDO JAVIER	100.0
0502409287	CORRALES BELTRAN SEGUNDO HUMBERTO	188.5
0502304462	CORRALES CORRALES PATRICIA ELIZABETH	100.8
0502469125	CORRALES HERRERA DARWIN	33.1
0501927297	CORRALES SUAREZ NELSON ARTURO	111.7
0502253792	CORRALES SUAREZ SILVIA ANGELICA	116.3
0503450975	CORTEZ CORTEZ ROBERT JUAN	20.0
1001663903	CORTEZ MARIA TERESA	37.8
1002019733	CORTEZ ZOILA ROSA	39.9
2279	COTOPAXI TENIS CLUB	111.5
0501628653	CRESPATA CHUQUITARCO NESTOR REP 1	59.5
0503011074	CRESPO YANEZ RENE ORLANDO	31.7
1705258299	CRUZ CONSTANTE JUAN AURELIO	14.2
1804239315	CRUZ ZAMBRANO ARMANDO BENJAMIN	71.9

MARCAS Y ABREVIATURAS:

P.P.E. Papeles Proporcionados por la Empresa

NARCIS SUPERMERCADOS S.A

AV. AMAZONAS Y GUAYAQUIL

032812573

RUC: 0591711784001

Resumen Estado de Cuenta de Clientes

Desde: / / Hasta: 31/12/2009 Fecha del Reporte: 30/10/2010 10:49:01 AM

DETALLE DEL REPORTE

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

Código	Cliente	Saldo
0503456311	CUCHIPARTE CASTRO LUIS	42.71
1705022448	CUEVA MARTHA CECILIA	40.49
0603376716	CUJI TIGSE MARINA FRANCISCA	38.99
0502332737	CUNALATA IZA SEGUNDO WILIAN	60.00
1891709311	CURTILAN CURTIDURIA LANAS SOCIEDAD CIVIL REP1	1,778.56
0502155138	CUZCO CHALUISA MANUEL	87.68
0501392807	DE LA CRUZ TONATO JULIO	58.16
1307351377	DELGADO BACUSOY LUBER RUBEN	71.81
0500053418	DELGADO BLANCA ROSA	200.00
0503279812	DELGADO MONJE JUAN GABRIEL	19.27
0502624612	DIAZ SANTIAGO	120.31
0591710508	DISTRIBUIDORA VILLEGAS CHIRIBOGA REP 1	297.96
0503074692	DOMINGUEZ BERRAZUETA MARIA PAZ	20.55
0500684380	DONOSO GARCES CARLOS REP1	77.66
0501647077	ECHEVERRIA MARTA SUSANA	158.41
1001573680	ECHEVERRIA VEGA BYRON EDUARDO	135.59
1711724870	EDISON RODRIGUEZ	27.96
0501317077	EIVAR FERNANDEZ FERNANDO	100.01
0502255326	ENCALADA TRUJILLO DIEGO FERNANDO	29.29
0501824171	ENCALADA TRUJILLO EDGAR GUADIA	251.90
0500754106	ENRIQUEZ LOPEZ EFRAIN GILBERTO	39.11
1801722347	ERAZO GRANJA OSCAR	73.36
0502550577	ESCOBAR HERRERA HECTOR REP 1	15.86
0500513767	ESCUADERO DONOSO JOSÉ REP1	286.91
0560011230	ESPE SEDE LATACUNGA	196.91
0502269368	ESPIN BELTRAN CRISTIAN XAVIER	62.58
0500476205	ESPIN SALAZAR DOLORES VIRGINIA	45.00
0500652615	ESPINOSA RAZO RAFAEL	88.01
0501949630	ESPINOSA SANTIAGO	29.56
1803344942	ESPINOZA NARANJO MERCEDES PATRICIA	50.00
0502227259	ESQUIVEL VALVERDE ANGEL FRANCISCO	142.62
964	ESTACION SERVICIO SILVA	483.87
0502026545	ESTRADA CENTENO MIGUEL ALEJANDRO	46.28
0501201099	FABARA BRAVO JHON TOMAS	16.01
0500952858	FALCON LUIS	99.71
0500824180	FALCON QUEVEDO MARIA ROMELIA	49.31
0501719272	FALCON ROSA	33.48
0501323448	FALCONI GALARZA BETTY CECILIA	50.00
1718277385	FALCONI LOPEZ SANTIAGO DARIO	44.86
0502037674	FALCONI TAPIA ANGELITA AZUCENA	9.36
1791314379	FAMILIA SANCELTA DEL ECUADOR S.A.	2,251.53
1711191039	FAZ DANILO	186.61
0591710486	FED. DESARROLLO COMUNITARIO DE COTOPAXI	3.11
1801074830	FIALLOS VICTOR	133.06
1704979143	FIGUEROA SANDOVAL BERTHA	96.00
1707230247	FLORES NOGALES MARIANA DE JESUS	40.00
0501544647	FLORES PILA OSWALDO GERMANICO	30.00
0500801212	FLORES RIPALDA MARCELO RENAN	80.00
0501964779	FLORES SARANGO ANA LUCIA	39.96
0500698402	FLORES TOAPANTA CELIA PIEDAD	92.42

MARCAS Y ABREVIATURAS:

P.P.E. Papeles Proporcionados por la Empresa

NARCIS SUPERMERCADOS S.A

AV. AMAZONAS Y GUAYAQUIL

032812573

RUC: 0591711784001

Resumen Estado de Cuenta de Clientes

Desde: / / Hasta: 31/12/2009 Fecha del Reporte: 30/10/2010 10:49:02 AM

DETALLE DEL REPORTE

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

Código	Cliente	Saldo
0591710303	FLORETS S. C.	232.61
0501701023	FONSECA TELLO MIRIAN ELIZABETH	75.91
0501444816	FREIRE GORDILLO MARIA FERNANDA	120.38
0501966238	FREIRE LOPEZ ANA MARGOTH	30.00
78	FUENTES SAN FELIPE S.A.	1,794.61
0502393465	FUENTES VARGAS PAUL ARTURO	163.81
0501620686	GALARZA ALVAREZ MILTON	49.87
0501783435	GALARZA GALARZA NELSON HUMBERTO	39.77
0501203699	GALARZA SEGOVIA TARQUINO	37.44
0501822134	GALARZA SUAREZ EDWIN RUBEN	39.64
0501944540	GALLARDO ALVAREZ WILSON GONZALO	68.21
0501270003	GALLARDO CARRERA CLARA	5.97
0502048333	GALLARDO GUANOQUIZA SIANA	45.38
0500778105	GALLARDO MOLINA MELCHOR ALEJANDRO	68.01
0501827950	GALLARDO RENGIFO DANIELA FLORENCIA	49.41
0501531222	GALLARDO ROMAN CARMEN REP 1	25.44
0503071615	GALLARDO TERAN FRANCISCO RAMIRO	48.91
0502411846	GALLEGOS GARZON MARIA FERNANDA	129.71
0501544654	GALLO JULIO CESAR	28.24
0502660138	GALVEZ ROJANA EDGAR DANILO	45.04
0501906952	GARCIA AVILA MARIA DE LOURDES	50.01
0502957954	GARCIA BUSTILLOS CLEMENCIA	85.77
0502218001	GARCIA DIGNA	34.51
0501095137	GARCIA LANAS PAUL	94.51
0500743133	GARCIA LANAS SUSANA	67.51
1803187473	GARCIA RUBIO YURI WLADIMIR	6.11
0501221873	GARCIA SAQUINGA MARIO	79.47
0501093215	GARCIA VILLACIS ALBERTO JOSE	579.31
0503459455	GARZON CHIQUITO JONATHAN MARCELO	48.21
0501910533	GARZON MARIA CRISTINA	92.94
0502411911	GARZON RIVERA JENNY PAULINA	75.04
0501976211	GARZON ULLOA PAUL ALBERTO	31.81
0501872584	GARZON VACA FRANKLIN HERNAN	133.24
0501867907	GAVILANES VILLAMARIN ROCIO REP1	30.51
0704694181	GOMEZ GUAMAN MOISES DAVID	30.00
1002377271	GONZALEZ ORTIZ OLGA LORENA	208.41
0502784697	GONZALEZ PEREZ DIEGO FERNANDO	41.01
1710490382	GONZALEZ VARGAS PILAR DEL ROSARIO	14.61
1801895887	GORDON PAZMIÑO MILTON GUSTAVO	32.71
0503111437	GRANDA NAVAS GUSTAVO GEOVANNY	31.84
0502742257	GRANDA ROMERO JOSE EFREN	4.51
0502148820	GRANIZO LOPEZ ROSA ANGELICA	223.01
0501044960	GUAIGUA SARABIA MARCO VICENTE	19.22
0502855927	GUALPA QUISPE WILSON GONZALO	34.31
0502175417	GUAMAN CHICAIZA JUAN CARLOS	30.00
0501863294	GUAMANI OÑA DORA	15.87
0502351646	GUAMANI PROAÑO EDWIN GONZALO	30.00
0502579345	GUAMIALAMAG CAIZAGUA FRANKLIN HOMERO	30.00
1803561560	GUANANGA BORJA ALEX ALBERTO	90.00
0501006985	GUANOLUISA PAUCAR JORGE	49.78

MARCAS Y ABREVIATURAS:

P.P.E. Papeles Proporcionados por la Empresa

NARCIS SUPERMERCADOS S.A

AV. AMAZONAS Y GUAYAQUIL

032012573

RUC: 0591711784001

Resumen Estado de Cuenta de Clientes

Desde: / /

Hasta: 31/12/2009

Fecha del Reporte: 30/10/2010 10:49:03 AM

DETALLE DEL REPORTE

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

Código	Cliente	Saldo
0502726979	GUANOLULISA AREQUIPA ADAN	90.00
0502962525	GUANOPATIN TONATO BLANCA DEL ROCIO	15.99
0501801740	GUANTASIG HERNANDEZ AMERICA JEANETH REP 1	20.34
0502092448	GUANTOÑA QUINALUISA MARIA LUCIA	21.60
0501687818	GUATO RIVERA OLGA CECILIA	91.84
0502175409	GUAYAQUIL TAPIA HUGO EFRAIN	40.00
0501802510	GUAYTA BENAVIDES HOLGER MARCELO	80.00
1708517428	GUAÑUNA PAREDES MANUEL ISAIAS	30.00
0502688518	GUERRA HARO HECTOR GEOVANNY	8.98
0500670286	GUERRERO GARZON BEATRIZ GRACIELA	35.95
1704234952	GUERRERO PEREZ MANUEL DE JESUS	67.40
0502669625	GUERRERO RUBIO JESSY PAULINA	130.94
0501328009	GUERRERO SEGOVIA LUIS REP 1	360.18
0502380967	GUISHCASHO DE LA CRUZ SEGUNDO PEDRO	25.80
0200537694	GUIZADO BENAVIDES MARIANA DE JESUS	50.00
0500729850	GUTIERREZ ALVAREZ LUIS EDUARDO	50.55
0502236623	GUTIERREZ REINOSO MIGUEL ANGEL REP1	126.51
1803046190	HAMANN VEGA FERNANDO ARTURO	98.80
2140	HEREDIA MATUTE JOSE ALBERTO	6.56
0500925086	HEREDIA NELLY	33.83
0502310253	HERRERA ALBARACIN ROBERTO CARLOS	8.54
0600251680	HERRERA LEON MIGUEL ANGEL	141.99
0502655699	HERRERA MESA JUAN CARLOS	30.00
0502409816	HERRERA MULLO MADELEN PRISCILA	30.00
0501858401	HERRERA RAMIREZ VERONICA RAQUEL	148.77
0500741897	HERRERA RUIZ WILSON EDMUN	245.56
0502659600	HERRERA TAPIA MARIA MERCEDES	79.17
0501732150	HERRERA TROYA LUIS MAURICIO REP 1	101.74
0501316152	HERRERA ZAMBRANO MARCO	49.00
0501088850	HERVAS PEDRO PABLO	49.61
0502203318	HIDALGO MARTIN	145.75
0500872098	HIDALGO OLIVO MARIA ROSARIO	50.00
0501857908	HIDALGO YANEZ DIEGO REP 1	39.37
0501478333	HINOJOSA MARITZA	18.44
0500851480	HUERTAS VACA JOSE SALOMON	99.60
0500858691	HUILCA JAIME	88.96
0501774459	HURTADO XIMENA	40.00
1706840913	HURTADO YOLANDA	90.85
0501517825	IBARRA HURTADO WALTER AGUSTIN REP 1	50.00
0602088460	IDROVO ALARCON JORGE EDWIN	1.21
6129	INCUBANDINA S.A.	1,609.87
0926892688	INTRIAGO PINARGOTE MARCO ANTONIO	38.70
0502766979	IPIAL CUEVA ANA LUCIA	60.52
0500299466	ISABEL ESPINDOLA DE SILVA	348.88
0501399190	ITURRALDE ALBAN JAVIER REP1	62.26
0501630446	ITURRALDE MONICA REP 1	146.14
0500759626	IZURIETA MOSCOSO CESAR FRANCISCO	231.80
0502168487	JACHO HERNANDEZ ROSA	33.02
0500850797	JACOME ALMEIDA PATRICIA	47.72
0502057656	JACOME IZURIETA VERONICA	96.57

MARCAS Y ABREVIATURAS:

P.P.E. Papeles Proporcionados por la Empresa

NARCIS SUPERMERCADOS S.A

AV. AMAZONAS Y GUAYAQUIL

032812573

RUC: 0591711784001

Resumen Estado de Cuenta de Clientes

Desde: / / Hasta: 31/12/2009 Fecha del Reporte: 30/10/2010 10:49:04 AM

DETALLE DEL REPORTE

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

Código	Cliente	Saldo
0501689665	JACOME JIMENEZ FRANCISCO HERNAN	30.01
1714953807	JACOME LARA IBETT MARIELA	9.31
0502634348	JACOME MARIBEL	27.41
0500977899	JACOME RODRIGUEZ FELIZA MARGOTH	68.21
0502963366	JACOME VERONICA	47.11
0501685200	JAGUE NEGRETE MARIA DE LOURDES REP1	14.21
1400124044	JARA RIVADENEIRA MARIA BERTHA	19.71
1707154272	JARAMILLO GUERRA EDUARDO	41.41
0501728745	JARAMILLO MUÑOZ VERONICA PAULINA	200.01
1705558631	JARAMILLO SAN MARTIN LEOVIGILDO FELICIANO REP 1	35.81
0500742945	JIMENEZ CEVALLOS GERMANICO REP1	48.41
0500261847	JURADO PATRICIO	53.71
0501737910	KAROLYS MERIZALDE ARTURO GEOVANNI	50.01
0502363500	KAROLYS T ALEXANDRA	99.81
1114	KRAFF FOODS ECUADOR	412.51
0500977624	LAGLA CHUQUITARCO MANUEL ISAIAS	89.71
0500738430	LAGLA OSWALDO	-460.01
0501241111	LANAS CAJIAO DANNILO	145.41
0501154140	LANAS CAJIAO EDUARDO REP 2	285.71
0501333504	LANAS CAJIAO IBETH	249.61
0501812366	LANAS CAJIAO RENATO REP 2	205.51
0501214498	LANAS CAJIAO XAVIER ANTONIO	219.61
0500093059	LANAS CEVALLOS JOSEFINA	296.31
0400488011	LARA LANDAZURI RENAN ARTURO	200.71
0500788963	LASLUIA SEGUNDO	10.71
0501674212	LAVANDA PAULINA	36.91
0500676994	LAVARDE ALBAN SAMUEL HERIBERTO	118.41
0503181117	LEMA CASA MARIA EDELINA	7.21
0502921315	LEMA TIPANTUÑA ANGEL EDUARDO	34.61
0501681803	LEMA TIPANTUÑA MAREANITA SUSANA	12.61
1705293874	LEON ARROBA ENRIQUE EDUARDO	72.31
1802326841	LESCANO SARABIA ORLANDO WILFRIDO	30.01
0501318455	LG ASESORES PRODUCTORES DE SEGUROS	311.71
0502881600	LICTO LICTO MARIA ELENA	26.41
0502650898	LLANGA TIPAN WALTER RAMIRO	44.31
0503284010	LLANGO TACO BLANCA LEONOR	6.91
0503024275	LLANO TOAPANTA LUIS GEOVANI	29.81
0502925142	LLUMIQUINGA TOAPANTA CARLOS XAVIER	50.81
0501955009	LOBATO PILA MARIA ROSA	20.01
0501697478	LOGROÑO HERRERA JORGE RODOLFO	27.11
0501976120	LOGROÑO HERRERA LORENA DEL ROCIO	111.91
0501135677	LOGROÑO PEÑAHERRERA GLADYS MAGDALENA	49.61
0500443536	LOPEZ COBA JUDITH PAULINA	49.61
0502117807	LOPEZ CUSTODE GERMANICO JAVIER	75.81
0501523005	LOPEZ ESTRELLA OLIVA ELIVELLA	50.01
0500966734	LOPEZ MARIN EMILIO MESIAS	49.01
1800958132	LOPEZ MINIGUANO ISAIEL ROMAN	80.51
0502755176	LOPEZ NEGRETE LEONCIO ERNESTO	18.71
0502612898	LUIS BONILLA	12.91
0501115562	LUZ MARIA TOVAR	266.51

MARCAS Y ABREVIATURAS:

P.P.E. Papeles Proporcionados por la Empresa

NARCIS SUPERMERCADOS S.A

AV. AMAZONAS Y GUAYAQUIL

032812573

RUC: 0591711784001

Resumen Estado de Cuenta de Clientes

Desde: / / Hasta: 31/12/2009 Fecha del Reporte: 30/10/2010 10:49:05 AM

DETALLE DEL REPORTE

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

Código	Cliente	Saldo
0500967815	MAIGUASHCA ATIAGA SEGUNDO MANUEL REPOSICIÓN 1	53.21
0501696009	MAIQUIZA TOAPANTA MARIA REP1	16.84
0503160665	MAISINCHO VIVERO SOFIA GABRIELA	25.97
0502221146	MALDONADO EDISON	100.00
0801063850	MALDONADO PINZA VICTOR JUVENICIO	15.60
0502135825	MANTILLA LOPEZ MONICA CATHERINE REP1	10.32
0501553291	MANTILLA PARRA CARLOS WASHINGTON	53.64
0502672934	MARIN QUEVEDO KARINA PAOLA	59.27
1712507761	MARTINEZ FREIRE MAIRA NATALIA	7.23
0502363468	MARTINEZ VACA OSCAR MEDARDO	42.13
0501968283	MASAPANTA CHICAIZA MILTON FABIAN	197.61
0501709950	MAYA SIMON VIVIAN ENRIQUETA	561.69
0500646229	MEDINA AREVALO TERESA DE JESUS	300.00
0500164595	MEDINA BORJA NESTOR RICARDO	100.00
1704171519	MEDINA JORGE RICARDO	191.17
0501221931	MEDINA MELINTON	25.47
0501259618	MEDINA SALAZAR FRANKLIN GONZALO	300.00
0501478705	MEDINA TELLO ANTONIO ALBERTO REP2	35.61
0501959993	MEJIA GRACE REP1	50.00
0502286784	MENA BORJA PATRICIA ANGELICA	75.09
0501629521	MENA CHICAIZA ORFAY PATRICIO	20.00
0500975693	MENA CHILUISA GALO GUSTAVO	73.40
0502738891	MENA GUERRA JHONY PAUL	45.00
0501079792	MENA JIMENEZ OLIMPIA HERMINIA	48.65
0502226178	MENA SANCHEZ MONICA LILIANA REP 1	19.52
0501574297	MENA VARGAS NELLY PATRICIA	128.96
1710448521	MENDOZA POMA RODOLFO MATIUS	12.00
0501454441	MENESES MAISINCHO LEONARDO	34.81
0500963889	MESIAS VILLAVICENCIO ALVARO ANGEL	23.91
1711436459	MICHILENA GAVILANES HECTOR	22.71
0802984791	MINAHUA GUAMAN GREGOREO	19.84
0501143465	MIÑO TOBAR RAFAEL GUILLERMO	507.00
0501425169	MIÑO TOVAR JOSE RODRIGO	425.63
0502351018	MOGRO SANTAMARIA MARCELO	92.37
0500807391	MOLINA ALBAN FRANCISCA	47.75
0501240113	MOLINA ALVAREZ MELIDA YOLANDA	44.39
0501626808	MOLINA BORJA ROSARIO ESTHER	27.87
1803459849	MOLINA BUSTAMANTE SCORAYA	75.65
0500507314	MOLINA CALVOPIÑA JOSE MESIAS	99.14
0502367311	MOLINA GALLARDO DAVID BAYARDO	31.07
0500343975	MOLINA GUTIERREZ SEGUNDO	38.80
0502653751	MOLINA HERRERA MYRIAN VERONICA	25.00
0503037558	MOLINA IZA EDISON	34.92
0502437940	MOLINA IZA WILLIAM	7.38
0503077281	MOLINA PALMA VERONICA SOLEDAD	17.11
0502560246	MOLINA TAPIA LUIS ALFREDO	23.37
0502151723	MOLINA VITERI LUIS HUMBERTO	99.60
0500900923	MOLINA ZAMBRANO SUSANA BEATRIZ	67.29
0502453012	MONTA QUILUMBA JAIME OSWALDO	6.33
0501169213	MONTENEGRO EDGAR RUBEN	40.47

MARCAS Y ABREVIATURAS:

P.P.E. Papeles Proporcionados por la Empresa

NARCIS SUPERMERCADOS S.A

AV. AMAZONAS Y GUAYAQUIL

032812573

RUC: 0591711784001

Resumen Estado de Cuenta de Clientes

Desde: / / Hasta: 31/12/2009 Fecha del Reporte: 30/10/2010 10:49:06 AM

DETALLE DEL REPORTE

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

Código	Cliente	Saldo
0501731897	MONTENEGRO VASQUEZ LEOPOLDO REP 1	54.43
1707191126	MORA PAZMIÑO JOHN FIDEL	33.84
0500757950	MORA VEGA RITA	41.97
1803219482	MORALES GORDON CARLOS ALBERTO	8.90
0501317986	MORALES MARCO REP1	71.64
1708964158	MORAN MONICA	18.03
1714877428	MORANTE MENDOZA VICENTE EFRAIN	18.60
0502607500	MOREANO MARTINEZ EDWIN HOMERO	108.30
0502307960	MOREANO MARTINEZ LUIS DAVID	118.30
0502107527	MOREIRA JATIVA CESAR AUGUSTO	263.44
1202534473	MOREIRA QUIROZ CELESTE ONDINA	70.74
0502947880	MORENO ERAZO PAULINA	42.98
0501047641	MORENO NAVARRETE POLIVIO OSWALDO	230.01
0502504095	MORENO RODRIGUEZ NATALIA VANESSA REP 1	94.87
0502814858	MOSCO SO CHANGOLUISA SEGUNDO ARSECIO	30.00
0500135991	MOSCO SO JACOME SEGUNDO ALONSO	299.37
0500630884	MOSCO SO JIMENEZ EDDY MARIA	15.90
0501790836	MOSCO SO NOROÑA MARIA LUISA	50.00
0501771653	MOSCO SO PAEZ JOVANNA RENE	199.57
1800733071	MOYA ARELLANO RAFAEL NICOLAS MARIA	11.87
0500963871	MOYA BUSTILLOS FANNY	100.00
1801769231	MOYANO ABRIL GUSTAVO GUALBERTO	59.84
1305317354	MUENTE HERACLITO WILFRIDO	29.21
0502793516	MURILLO GUANOLUISA RODRIGO	16.54
0501317663	MUÑOZ ATIAGA DIEGO	18.38
0503620817	MUÑOZ MARCILLO CARLOS GEOVANNY	76.70
0500771662	MUÑOZ VACA SEGUNDO MIGUEL REP 1	473.51
0501565519	MUÑOZ VENEGAS LUIS	31.70
0501824692	NARANJO ACOSTA FANNY BELEN	78.62
0502029275	NAVAS MOYA MILTON PATRICIO	88.90
0500724646	NAVAS NAVAS CARLOS FABIAN	142.14
0502757545	NETO CORDONES WILMER XAVIER	105.80
0500836895	NETO PAREDES MANUEL MESIAS	57.68
3836	NEVADO ECUADOR S.A.	10,809.94
0590038801	NOVACERO S.A.	441.04
0503189615	NUÑEZ JIMENEZ EVELYN REP1	39.48
0502188758	NUÑEZ VIERA CARLOS RAFAEL	81.97
0501145916	OCHOA TINAJERO MARCO DANILO	145.94
0502842255	OLALLA LLANO NORMA JENETH	77.25
1201973235	OLALLA TRUJILLO WILLIAMS PATRICIO	100.00
0501210975	OLIVO CASTILLO CARLOS	49.71
0502205040	OLMEDO GAJAS INES DEL CARMEN	119.44
0502417777	ORBEA HINOJOSA CARLOS FABIAN	32.68
0501087514	ORBEA TAPIA MILTON	190.01
1713723573	ORELLANA GUIÑEZ JUANA DEL CARMEN	61.55
0502349962	ORTIZ AMORES FERNANDO PAUL	83.15
0502298698	OSORIO BASTIDAS MONICA JANETH	30.00
0501792980	OSORIO LEON ALEIDA SUSANA	39.35
0502039878	OTAÑEZ BALSECA JOSELITO VLADIMIR	41.44
0501636534	OÑA ARCENTALES VICTOR HUGO	90.00

MARCAS Y ABREVIATURAS:

P.P.E. Papeles Proporcionados por la Empresa

NARCIS SUPERMERCADOS S.A

AV. AMAZONAS Y GUAYAQUIL

032812573

RUC: 0591711784001

Resumen Estado de Cuenta de Clientes

Desde: / / Hasta: 31/12/2009 Fecha del Reporte: 30/10/2010 10:49:07 AM

DETALLE DEL REPORTE

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

Código	Cliente	Saldo
0500543103	OÑA OÑATE LUIS RAUL REPOSICIÓN 1	36.9.
0500643036	OÑA QUISHPE DANIEL AMABLE	92.9f
0602193724	PACA CAGUANA JOSE ALFONSO	35.99
0501145106	PACHECO HERRERA CESAR AUGUSTO	87.7.
0501662043	PAEZ YANEZ ANTONIO PATRICIO	110.1f
0500725346	PALACIOS LOPEZ ALICIA MAGDALENA	50.0^
0501511794	PALLANGO FERNANDEZ VICTOR NORBERTO	117.4b
0501344238	PALLANGO MARIA EUGENIA	8.7.
0501862874	PALLASCO VENEGAS MIRIAN SUSANA	85.9^
0502424336	PALLO AIMACAÑA EDGAR MARCELO REP1	23.57
0501297154	PALLO ANTE MARIA OLGA	60.0.
0502032519	PALLO VILCACUNDO SEGUNDO TELMO	50.7^
0604036681	PALTA PILCO ANGEL RODRIGO	22.87
0502340136	PANCHI BASANTES LUIS MIGUEL REP01	50.00
0501598742	PANCHI T JANETH	10.9.
0502681422	PANCHI VEGA GINA PATRICIA	41.7f
0503012809	PANTOJA MORALES JOSE LUIS	72.02
0501977276	PAREDES ORTIZ LUIS ROBERTO REP1	129.1.
0501707517	PAREDES TAPIA MIRIAM PATRICIA	29.9f
0501148340	PARRA BONILLA HERNAN MAURO	120.67
0500640024	PARRA PORRAS SEGUNDO ANSELMO	160.0.
0502979792	PASTE VALENCIA MARIO EDUARDO	18.1f
0501324404	PASTOR FLORES MARIA DOLORES	50.00
1709786618	PASTOR VASQUEZ LORENA ELIZABETH	282.69
0501155741	PATIÑO BEATRIZ MAGDALENA REP1	50.01
0502513583	PAZMIÑO VARGAS MARCELA JUDITH	32.67
0502597677	PERALTA AGUIRRE YESENIA DEL CARMEN	105.02
1802195030	PEREZ AGUILAR WILFRIDO HERNAN	116.6.
0502451552	PEREZ LOZADA NANCY REP1	24.2f
0500973789	PEREZ PEREZ JUDITH REP1	142.64
1801842012	PEREZ SANCHEZ VICTOR ROSALINO	52.7.
0503149551	PEREZ VINOCUNGA DIEGO WLADIMIR	18.6.
1803337326	PEÑAHERRERA ACURIO SANDRA JAQUELINE	89.4f
0501255830	PEÑAHERRERA CARRILLO LUIS FERNANDO	273.89
0501676340	PEÑAHERRERA CHAMORRO MARIA EUGENIA	77.7.
0501084412	PEÑAHERRERA CORONEL VICENTE JAVIER	42.83
0501578256	PICHUCHO PEREZ MONICA JANETH	222.71
0502347545	PICHUCHO RAMACHE WASHINGTON	19.94
0502430226	PILA CHICAIZA VERONICA REP1	23.5.
0502808843	PILALUMBO QUISHPE ELOSA	20.00
0502595465	PILALUMBO TULPA MANUEL ALFREDO REP 1	29.81
0501324008	PILATASIG CANGUI SEGUNDO RAFAEL	90.0.
0501392591	PILATASIG JULIO REP1	86.0f
0502307564	PILATASIG PANCHI PABLO XAVIER	170.44
0501516546	PILATASIG RIERA SEGUNDO MARCO	30.00
0604035469	PILATAXI CONDE SEGUNDO CLEMENTE	15.6f
0501839310	PLASENCIA LEMA JUAN MANUEL	77.66
0503010241	PLASENCIA SANTAFE GLADYS MARLENE	19.74
0502264310	PONCE ORTIZ JUAN JAVIER	215.43
0500497136	PORRAS CORTEZ MIGUEL ELISEO	41.22

MARCAS Y ABREVIATURAS:

P.P.E. Papeles Proporcionados por la Empresa

NARCIS SUPERMERCADOS S.A

AV. AMAZONAS Y GUAYAQUIL

032812573

RUC: 0591711784001

Resumen Estado de Cuenta de Clientes

Desde: / / Hasta: 31/12/2009 Fecha del Reporte: 30/10/2010 10:49:08 AM

DETALLE DEL REPORTE

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

Código	Cliente	Saldo
0501393615	PROAÑO BUSTILLOS ROSA	57.9
1707092787	PROAÑO ESPINOZA EDISON ALBERTO	115.9
0502399397	PROAÑO OLIVO MARIA FERNANDA	61.5
0500238068	PROAÑO T LUIS	67.0
1937	PRODICEREAL S.A.	984.2
1790971937	PROVEFRUT S.A.	849.2
0501577423	PRUNA CARRERA HIPATIA JIMENA	50.0
0502928492	PRUNA CHICAIZA CRISTIAN MARCELO	91.1
0502501158	PUCO MUSO MARCO DAVID	16.0
0502302029	PULLOQUINGA NEACATO MARICELA DE LOS ANGELES	32.3
0501346910	QUEVEDO ALVAREZ JENNY	49.6
0501371942	QUILUMBA SANTO LUIS ALBERTO	39.2
0503038432	QUINATO A ORTIZ EDWIN ARMANDO	25.4
0503121519	QUINATO A PILA PAULO DAVID	22.3
0502306566	QUINGATUÑA UNAPANTA MAYRA ELIZABETH	83.7
0501651004	QUINTANA JULIO ENRIQUE	99.5
0500282280	QUINTANILLA SALAZAR ENRIQUE	36.3
0501520217	QUISHPE CHASILUISA LUIS EFRAIN	42.6
1706628938	QUISHPE JARA ADRIANA	81.0
0501880132	QUISHPE MENDOZA XAVIER CRISTOBAL	117.8
0502739410	QUISPE AVILES ALICIA DE LOS ANGELES	20.0
0502600026	RAMIREZ QUISHPE GLORIA MARLENE	17.7
0502785314	RAMIREZ TIGASI JOSE IGNACIO	12.2
0501097380	RAMON BONILLA MARCO AUGUSTO	30.0
0200887628	RAMOS NOROÑA BETTY LIGIA	28.7
0500720578	RAYO MORALES LAURA GRACIELA	67.9
0500103825	RAYO PAREDES MIGUEL ANGEL	37.4
0501316178	RAZO GALLEGOS JUAN ANTONIO	39.6
1710808773	REAL PAZ Y MIÑO SERGIO GUSTAVO	76.7
1104439268	REATEGUI Q JOSE ANGEL	54.3
0501797443	RECALDE CEVALLOS LORENA DE LAS MERCEDES	43.6
0501627111	REINOSO VILLAMARIN SEGUNDO REP 2	40.9
0501423974	REMACHE GARCIA DOLORES AURORA	26.7
0501597512	RENDON TELLO JUAN ALBERTO	137.7
0501288625	REYES CEVALLOS IVAN PATRICIO	80.0
0502390800	REYES DE LA VEGA GEOVANNY XAVIER	101.0
1000877983	REYES GARCES DIEGO FERNANDO	180.1
0502255789	REYES PACHECO EDWIN RODOLFO	30.0
0500278536	RICAUARTE YANEZ EDUARDO A	38.3
0500276290	RIOFRIO CUEVA FANNY REP1	49.2
1705096459	RIVADENEIRA ARAGUILLIN JUSTO NELSON	39.9
0503232563	RIVADENEIRA CORTEZ NELSON PAUL	40.0
1802833960	RIVERA NUÑEZ ANGEL JAVIER	49.4
0500649926	RIVERA TAPIA CESAR MARCIAL	36.7
0500866466	RIVERA TAPIA GLADYS FABIOLA REP 1	43.8
0501656540	ROBALINO ZAMBRANO ANGELA DEL PILAR	17.0
0501687255	ROBAYO CAJAMARCA TELMO AURELIO	29.7
1801366939	ROBAYO ESPIN FABIOLA DEL ROCIO	60.0
0502107584	ROBLES SANTAMARIA FRANKLIN GERMAN	52.2
0502008246	RODRIGUEZ ALCAZAR MARCEL ADRIAN	49.9

MARCAS Y ABREVIATURAS:

P.P.E. Papeles Proporcionados por la Empresa

NARCIS SUPERMERCADOS S.A

AV. AMAZONAS Y GUAYAQUIL

032812573

RUC: 0591711784001

Resumen Estado de Cuenta de Clientes

Desde: / / Hasta: 31/12/2009 Fecha del Reporte: 30/10/2010 10:49:09 AM

DETALLE DEL REPORTE

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

Código	Cliente	Saldo
1802259190	RODRIGUEZ HURTADO CARLOS PATRICIO	132.71
0502204068	RODRIGUEZ RODRIGUEZ LEO JAVIER	50.00
0502400427	RODRIGUEZ SALAZAR ROSITA	36.17
0500587308	ROJAS AVILES GUIDO OSWALDO	150.00
1802432441	ROJAS CONDE LUIS GEOVANNY	66.47
0501375331	ROJAS MULLO SEGUNDO JOSE MANUEL	35.07
0500053731	ROMERO ALVAREZ JOSE ALFREDO	24.54
0501369185	ROMERO PALACIOS AMPARO DE JESUS	205.60
0501436042	ROMERO ROSERO HOLGER	46.60
0500641998	ROMERO VASQUEZ ANIBAL	97.93
0501924641	ROSALES AMORES EDWIN MARCELO	144.11
0501605588	RUBIO A EDUARDO	77.90
0502174865	RUBIO RUBIO AMPARITO DE LAS MERCEDES	34.33
0502380803	RUIZ SANCHEZ JACQUELINE MARIELA	29.24
0601225782	SAES QUISHPI JOSE MANUEL	19.80
0500859475	SALAZAR ARIAS ANTONIO RAUL	49.60
0501654636	SALAZAR ARIAS CLEOTILDE REPOSICION 1	56.37
0501871578	SALAZAR BETANCOURT MAURICIO	161.81
0501843171	SALAZAR CUEVA EDISON PATRICIO	253.77
0500793682	SALAZAR GALLARDO NELSON RODRIGO	30.25
0500563523	SALAZAR RUIZ LUIS GERARDO	50.00
6138	SALDO BONOS NAVIDEÑOS	0.10
0501333108	SALGADO CARRERA LUIS RODRIGO	139.42
0500760749	SALGADO HERRERA MARIA DEL PILAR	81.89
0501516439	SALGUERO HINOJOSA MESIAS REP 1	32.17
0502225444	SANCHEZ ANDRADE EDGAR	44.12
0500784897	SANCHEZ BAEZ COLON	26.65
0501034524	SANCHEZ BARRENO MANUEL	19.00
0500920863	SANCHEZ DIAZ GALO HERNAN	48.30
1708023385	SANCHEZ GUSTAVO REP1	78.98
0501640197	SANCHEZ JACOME ANA MARIA	60.17
2100276878	SANCHEZ MANOBANDA NEYSER ENRIQUE	18.50
0501558399	SANCHEZ NARANJO HECTOR	23.42
1802183697	SANCHEZ PAZMIÑO NORMA ELOISA	67.40
0500604061	SANCHEZ VILLACIS LOLA	73.21
0500142138	SANCHEZ VILLACIS NELSON	91.84
0501308118	SANDOVAL MONICA	2,997.30
0503170912	SANGUCHO SANGUCHO MAYRA ALEXANDRA REP 2	36.29
0501586614	SANTACRUZ TAPIA CESAR RAMIRO	68.77
0502749237	SANTAFE RAMIREZ NORMA YOLANDA	20.00
0502784325	SANTANDER RUBIO SALOMON PATRICIO	18.12
0503396103	SARABIA GUÁNÓPÁTIN YESSICA MARGOTH	4.21
0590011886	SECOHI CIA. LTA	358.58
0500556360	SEGOVIA CARDENAS GUSTAVO REP1	99.38
0500606829	SEGOVIA CARDENAS LIVIA CARMELINA	48.90
0501771257	SEGOVIA FANNY	56.02
0590060917	SEGURIDAD COTOPAXI	300.96
0502073760	SILVA CERNA HUMBERTO XAVIER	29.99
1707889166	SILVA GARZON MARIANA DE LOURDES	50.00
0591700189	SINDICATO UNICO DE OBREROS DEL I. MUNICIPIO DE LATI	2,620.00

MARCAS Y ABREVIATURAS:

P.P.E. Papeles Proporcionados por la Empresa

NARCIS SUPERMERCADOS S.A

AV. AMAZONAS Y GUAYAQUIL

032812573

RUC: 0591711784001

Resumen Estado de Cuenta de Clientes

Desde: / / Hasta: 31/12/2009 Fecha del Reporte: 30/10/2010 10:49:10 AM

DETALLE DEL REPORTE

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

Código	Cliente	Saldo
6133	SIPIA	550.00
0502545577	SIZA RONQUILLO MIGUEL ANGEL	20.00
0602121246	SOLIS ARCOS NOEMI NORMA	18.70
0501472245	SOLIS OLIVO HILDA PATRICIA REP1	137.60
1708260136	SORIA CASTRO ANGEL VINICIO	93.30
0501995260	SORIA CORO ELSA MARGARITA	33.10
0501145197	SORIA ESPINOZA JORGE MARCELO	25.00
1710239201	SUAREZ GALEANO MAREANELA GEY	18.80
0500502018	SUNTASIG CHICAIZA SEGUNDO JOSE	98.70
0501907786	TACO BASTIDAS ANGEL MARCELO	7.00
0500748496	TACO BONILLA EDWIN GERMANICO	85.10
0502677412	TACO SANGUCHO LUIS GONZALO	28.40
0502790272	TACO TAIPE JORGE RODRIGO	20.00
0502846165	TACO TENORIO MARIA OLGA	16.80
0502729924	TAIPE ALCARRAZ ROBERTO MAURICIO	55.30
0590058815	TAMBOROSES S.A.	11.50
0502053697	TAPIA CERDA VERONICA DEL CONSUELO	63.20
0500721782	TAPIA CERNA WILSON	21.90
0500420542	TAPIA CHASI NESTOR ALONSO	29.90
0501580997	TAPIA GARCIA EDMUNDO	50.00
0501373971	TAPIA LOPEZ FERNANDO	40.00
0501939532	TAPIA MOLINA LUIS GERMAN	8.10
0501737142	TAPIA MOLINA SEGUNDO	28.60
0500981790	TAPIA MORA MARTHA	60.10
0502406713	TAPIA MOSQUERA AMPARO	28.70
0502493000	TAPIA TAPIA JENARO ANDRES	93.40
0500969720	TAPIA TAPIA MAX ROBIN	44.50
0502341837	TARCO VILLAMARIN BERTHA BEATRIZ	76.90
0501399935	TELLO SEVILLA MARIA MARTHA	50.00
1791350049	TEMPOSERVICIOS S.A.	119.60
0601524762	TENESACA ELVIRA REPOCICION 1	88.30
0502274293	TERAN HURTADO PAUL SANTIAGO	45.20
0500460647	TIGASI FALCON JOSE FRANCISCO REP 2	15.60
0502311780	TINAJERO JIMENEZ CRISTIAN FABRICIO	39.90
0502050321	TIPAN CAYANCELA NORMA LUCRESIA	59.00
0501687792	TIPANTASIG CHUQUITARCO MARTHA ADRIANA	19.00
0501873798	TIPANTUÑA LATACUNGA JOSE	23.90
0503221400	TIPANTUÑA SASIG FRANKLIN ROBERTO	40.30
1715472567	TIPANTUÑA SASIG LUIS HUMBERTO	49.98
1303187627	TOALA CASTRO EDILMA EVA	40.00
0502099617	TOAPANTA ANALUISA SEGUNDO PATRICIO	27.04
0502540214	TOAPANTA TOAPANTA LUIS ALFREDO	14.60
0503147472	TOAPANTA VELASCO MARIA LIGIA	37.60
1705331443	TOAQUIZA CASA MIGUEL ANGEL	17.90
0500585823	TOAQUIZA CHALUISA ALEJANDRO JUAN	20.00
0501734834	TOAQUIZA TOAPANTA JORGE RUBEN	23.50
0501105639	TOBAR ALCOCER MARCELO REP1	161.60
0502389661	TOBAR HERRERA FAUSTO RAMIRO	27.30
0501918502	TOBAR OYOS MARIA	105.30
0502831175	TOBAR R. CRISTINA	198.10

MARCAS Y ABREVIATURAS:

P.P.E. Papeles Proporcionados por la Empresa

NARCIS SUPERMERCADOS S.A

AV. AMAZONAS Y GUAYAQUIL

032812573

RUC: 0591711784001

Resumen Estado de Cuenta de Clientes

Desde: / / Hasta: 31/12/2009 Fecha del Reporte: 30/10/2010 10:49:11 AM

DETALLE DEL REPORTE

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

Código	Cliente	Saldo
0501662746	TOBAR ROMERO AUGUSTO	21.1f
0503186843	TOCTAGUANO CASA GABRIELA ALEJANDRA	27.8f
0501947642	TONATO LOVATO MARIA GLADYS	91.79
0501720999	TORO MOLINA BLANCA MERCEDES	237.6f
0500971213	TORO NAVAS LUIS	31.0f
1716258312	TORO SALAZAR VERONICA	17.75
1704225950	TORRES CARRRERA VIACNERY DE LA CRUZ	50.0f
0502329238	TORRES MIÑO CARLOS JAVIER	288.3f
0502250012	TOSCANO MOYA EDISON	22.10
0500741509	TOVAR MARTINEZ CESAR OSCAR	50.00
0501349427	TOVAR VILLAGOMEZ MERCY ANABELLY	49.2f
0501389449	TRAVEZ CAJAS MARCO VINICIO	30.0f
0503382640	TRAVEZ LAICA BYRON ALCIDES	35.61
0501854855	TRAVEZ MORENO WILSON FABIAN	54.7f
0501169759	TRAVEZ QUINTANA CARLOS GUSTAVO	89.9f
0502008626	TROYA HIDALGO HENRY JAVIER	128.35
0501645568	TROYA SARZOSA JORGE FABIAN	66.0f
0503037830	TRUJILLO HERRERA JUAN CARLOS	26.4f
0502491681	ULCUANGO LEMA RUTH HERLINDA	71.5f
0502657455	VACA ALPUSIG JOSE LUIS REP1	21.60
0502304348	VACA CHICAIZA MYRIAM GUADALUPE	30.0f
0501391700	VACA ESTRELLA LUIS REP1	10.8f
0502400328	VALENCIA BEDON ROSA LUZ	40.78
1711059202	VALLEJO CASTILLO WILLIAM MANUEL	159.3f
0503095473	VALVERDE VACA MELIDA JEANETH	5.7f
0500791389	VARGAS ARMIJOS CARLOS ALFONSO	136.25
0501546865	VASQUEZ BASTIDAS EDUARDO PATRICIO	80.0f
1202229215	VASQUEZ SANCHEZ DILFO REP 1	63.7f
0502525322	VEGA CHAVEZ ANA PATRICIA	51.99f
0502679921	VEGA HERRERA CARLOS ARMANDO	1,495.06
0500539937	VEGA ORRICO GLADYS	65.7f
0502315609	VEGA OSWALDO	66.7f
0503050080	VEGA VEGA AGUSTIN	42.68
0501963383	VEINTIMILLA FLORES JUAN CARLOS	39.44
1803222940	VELASCO BAYAS GABRIELA LORENA	30.0f
0503128456	VELASCO PIPULLO CARLOS ABEL	1.89
0502519770	VELASCO SANCHEZ PAOLA MARITZA	33.58
0502910706	VELASCO VELASCO PATRICIO HERNAN	27.7f
0502879075	VELASCO VILLAMARIN NOLBERTO ALONSO	24.5f
0502653678	VELASQUE MARINA	13.95
1103140073	VELEZ PEREZ RUTH MARLENE	49.0f
0501428296	VELOZ ROCIO	94.8f
0501598643	VENEGAS ALVAREZ GINA SILVANA	43.77
0501859771	VERA ASPIAZU ORLANDO REP 1	40.36
0701963423	VERA ESPINOZA VICTOR VICENTE	576.1f
0501384861	VERA GONZALEZ ANTONIO	291.6f
1711161073	VERONICA RODRIGUEZ	185.17
0501301105	VIERA SANDOVAL JENNY	50.0f
0502202690	VILCA ESPINEL VICTOR HUGO	8.4f
0501967236	VILLACIS GALLO JEANNETTE DEL ROCIO	86.70

MARCAS Y ABREVIATURAS:

P.P.E. Papeles Proporcionados por la Empresa

NARCIS SUPERMERCADOS S.A

AV. AMAZONAS Y GUAYAQUIL

032812573

RUC: 0591711784001

Resumen Estado de Cuenta de Clientes

Desde: / / Hasta: 31/12/2009 Fecha del Reporte: 30/10/2010 10:49:12 AM

DETALLE DEL REPORTE

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

Código	Cliente	Saldo
0501446470	VILLACIS MORENO OLGA	36.98
0501104137	VILLACRES DOMINGUEZ JUANA ELENA	100.00
0502134075	VILLALBA RODRIGUEZ FREDDY PATRICIO	20.00
0501476972	VILLALVA MARTINEZ MONICA	35.81
0501535405	VILLALVA MONTEROS MARTHA CECILIA	39.92
0502849698	VINOCUNGA PILA VICTOR MANUEL REP 1	44.45
0500996236	VITERI HERNANDEZ MARIA VERONICA	141.56
0502256134	VITERI MEDINA GALO ALEJANDRO	128.48
0501505416	VIZCAINO ALVAREZ MERCY	53.17
0501876650	VIZCAINO CARDENAS GLORIA SUSANA	140.87
0501375661	VIZCAINO SORIA HERNAN	99.60
0501441273	VIZUETE JACOME SANDRA	31.13
0501960140	VIZUETE TOAPANTA JUAN CARLOS	127.17
0501300131	YANEZ AVILA HERNAN RAFAEL	150.00
0502564503	YANEZ CAIZALUISA APOLINARIO	25.67
0500796990	YANEZ G MARTHA	23.49
0500993316	YANEZ TAIPE LUIS FRANCISCO	36.49
0503081887	YANQUI MOREANO JOSE GEOVANNY	16.26
0502415961	YAULE MARTINEZ LUCIA A. REP1	44.36
0501604409	YAULI CHICAIZA GUIDO EUCLIDES	60.63
0500125547	YUGCHA CESAR	100.00
0500873674	YUGSI TACO PEDRO PABLO	47.94
0501171912	YUPANGUI GUILCASO SEGUNDO MARIO	43.05
0503081814	ZAMBRANO BONILLA MAURO MARCIAL	17.75
0501773931	ZAMBRANO OCHOA ZOILA ELIANA	43.39
0502421340	ZAMORA CORNEJO CARLOS ANTONIO	39.85
0502523186	ZAPATA ALVAREZ ALEX VINICIO	161.69
0502186919	ZAPATA CORRALES ALEXANDRA PATRICIA REP1	50.84
0501840797	ZAPATA HERRERA VICTOR MANUEL	20.11
0500739495	ZAPATA MARCO ANTONIO	50.00
0501738454	ZUMBA BALDIAS LUIS HUMBERTO	50.00
0501014666	ZURITA TORRES BOLIVAR	0.04

Saldo Total de Clientes: 93,538.24**MARCAS Y ABREVIATURAS:**

P.P.E. Papeles Proporcionados por la Empresa

INVENTARIOS

2009-12-31

NARCIS SUPERMERCADOS S.A.
CÉDULA SUMARIA PARA LA CUENTA INVENTARIOS
AUDITORIA FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

D
1/1

CÓDIGO	DETALLE	REF	Saldo según libros		Ajuste		Saldos Ajustados 31-dic-09	Reclasificación		Saldos para informes 31-dic-09
			31-dic-08	31-dic-09	Débito	Créditos		Débito	Créditos	
113	REALIZABLE									
11301	Inventario de mercaderías 0%	OB ↓	63.324,59	55.642,30			55.642,30			BNL ↓ 55.642,30
11302	Inventario de mercaderías 12%		295.452,68	270.044,33			270.044,33			270.044,33
11309	Mercaderías en tránsito		-	5.239,07			5.239,07			5.239,07
	Total	CC	358.777,27	CC 330.925,70	-	-	CC 330.925,70	-	-	CC 330.925,70

MARCAS

- CC** Totalizado
- OB** Cotejado con balance de comprobación año anterior
- BNL** Saldo de acuerdo al libro mayor

Elaborado por: AC/MM	Fecha: 17-01-2011
Revisado por: GSVC	Fecha: 18-01-2011

CONCLUSIÓN

De la revisión efectuada conforme a normas internacionales de auditoría, concluimos que la cuenta inventarios al 31 de diciembre del 2009 se encuentra razonablemente presentada conforme a disposiciones por la Superintendencia de Compañías.

NARCIS SUPERMERCADOS S.A.
CÉDULA DE DETALLE DE LA CUENTA INVENTARIOS
AUDITORIA FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

No.	ARTÍCULOS	EXISTENCIAS EN UNIDADES	
1	Cereales para el desayuno	✓	1.312.000
2	Fórmulas infantiles	✓	304.000
3	Granel	✓	120.000
4	Productos Nestle	✓	56.880.000
5	Otros	✓	14.000
6	Productos navideños	✓	7.000
7	Productos en tetra pack	✓	13.483.000
	TOTALES	£	72.120.000

Elaborado por: AC/MM	Fecha: 17-01-2011
Revisado por: GSVC	Fecha: 18-01-2011

NARCIS SUPERMERCADOS S.A.
INSTRUCCIONES PARA LA TOMA FÍSICA DE INVENTARIOS
AUDITORIA FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

Las personas que van a intervenir en la toma física de inventarios fueron seleccionados por el Directorio de la empresa, se conformarán dos grupos de trabajo los cuales se determinará un jefe de equipo para cada grupo, los mismos que se detallan a continuación:

GRUPO 1

Narciza Pérez Gerente General
Esteban Jácome Contador
Freddy Fierro Jefe de Bodega
Emilio Córdova Bodeguero

GRUPO 2

Jorge Suárez Asistente Contable
Diego Estrella Auxiliar contable
José Pérez Bodeguero
Camilo Enríquez Bodeguero

El Sr. Víctor Maldonado Asistente de Contabilidad será el encargado de realizar la recopilación de los resultados de los inventarios.

El Sr. Freddy Fierro Jefe de Bodega es el responsable en forma general de los inventarios.

Elaborado por: AC/MM	Fecha: 17-01-2011
Revisado por: GSVC	Fecha: 18-01-2011

NARCIS SUPERMERCADOS S.A.
INSTRUCCIONES PARA LA TOMA FÍSICA DE INVENTARIOS
AUDITORIA FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

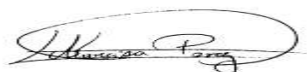
La empresa como política expone la realización de inventarios físicos cada semestre por esta razón se llevará a cabo la toma física el día Viernes 28 de diciembre del 2009, a las 8:30 AM, el lugar de reunión será en la sala de sesiones del personal.

Para su realización se tomará como base el anexo clasificado de estanterías por productos ya que se encuentran clasificados de esta forma y los confites que se encuentran en consignación se encuentran separados en seis estanterías posteriores a la bodega, con el objetivo de facilitar el conteo.

Se debe recalcar que las actividades de la empresa están paralizadas hasta la terminación del inventario físico, con la finalidad de cerciorarse que no exista ingresos y salidas de mercaderías para evitar posibles confusiones y desmanes.

Únicamente se podrán retirar las personas seleccionadas para cada equipo al dar por terminado la toma física cuando se determine los resultados de la compilación de los mismos.

Atentamente,



Sra. Narciza Pérez

GERENTE GENERAL

NARCIS SUPERMERCADOS S.A.

Elaborado por: AC/MM	Fecha: 17-01-2011
Revisado por: GSVC	Fecha: 18-01-2011

NARCIS SUPERMERCADOS S.A.
MEMORANDO DE OBSERVACIONES DE LA
TOMA FÍSICA DE INVENTARIOS
AUDITORIA FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

Asistí a la toma física de los inventarios de la Empresa “Narcis Supermercados S.A.”, su bodega está ubicada en el Cantón Latacunga Provincia de Cotopaxi, inició a las 9:00 AM, sin la presencia del Jefe de Bodega que había avisado su retardo de 1 hora porque su esposa está en el hospital.

El contador impartía órdenes para iniciar la toma física, los bodegueros van a ayudar en el caso de alzar las mercaderías para su efectivo conteo. Se desarrolló sin novedad alguna, por su parte el Jefe de Bodega se tardó 3 horas más de lo acordado por lo cual se le emitirá la sanción respectiva.

Se realizó un receso de una hora para el almuerzo que fue adecuadamente servido en la misma bodega, posteriormente se retomaron las actividades.

Se finalizó el conteo a las 20:30 PM, sin problema alguno.

Atentamente,



Clara Araujo

“AECMGMA”GRUPO DE INVESTIGACIÓN

Elaborado por: AC/MM	Fecha: 17-01-2011
Revisado por: GSVC	Fecha: 18-01-2011

NARCIS SUPERMERCADOS S.A.
CORTE DE DOCUMENTOS PARA LA TOMA FÍSICA DE
INVENTARIOS
AUDITORIA FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

No.	CORTE. INGRESO		VALOR		No.	CORTE EGRESO		VALOR	
		V		✓			V		✓
1.	2356	V	6.738,67	✓	1.	3521	V	2.654,77	✓
2.	2357	V	5.754,34	✓	2.	3522	V	1.845,23	✓
3.	2358	V	EN BLANCO	✓	3.	3523	V	EN BLANCO	✓
4.	2359	V	EN BLANCO	✓	4.	3524	V	EN BLANCO	✓

Elaborado por: AC/MM	Fecha: 17-01-2011
Revisado por: GSVC	Fecha: 18-01-2011

Modif.: 03/dic/2007

N DISTRIBUCIONES

AV. UNIDAD NACIONAL 176 Y THOMAS DE BERLANGA

032805920

RUC: 0591711784001

Inventario de Artículos

Desde: / / Hasta: 31/12/2009 Fecha del Reporte: 30/10/2010 11:09:03 AM

DETALLE DEL REPORTE

TIPO INFORME: Listado Existencias • ORDENADO POR: Código • ALMACENES: *

Código	Artículo	Un.	Existencia
CEREALES PARA EL DESAYUNO (CPW)			
7613030979289	CHOCAPIC Cereal 12x500g PR	UNID	101.0000
7613030979357	CHOCAPIC CEREAL 14X700G PR	UNID	122.0000
7613030979456	CHOCAPIC Cereal 20x250g PR	UNID	106.0000
7613030979609	NESQUIK Cereal 12x460g PR	UNID	105.0000
7613030979647	TRIX Cereal 12x480g PR IC3JUN	UNID	48.0000
7613030979715	TRIX Cereal 20x230g PR IC3JUN	UNID	140.0000
7613030983477	MILO CEREAL 12X500G X6	UNID	72.0000
7613030983545	MILO CEREAL 20X250G X6	UNID	210.0000
7613030986229	NESQUIK Cereal 20x230g PR	UNID	92.0000
7613031027002	FITNESS & FRUIT Cereal 20x320g	UNID	120.0000
7613031027071	FITNESS CEREAL 12X620G	UNID	36.0000
7613031033058	FITNESS CEREAL 20X260G X6	UNID	160.0000
		12	1,312.0000
Total : CEREALES PARA EL DESAYUNO (CPW)		12	1,312.0000
FORMULAS INFANTILES (IF)			
750000052738	NAN SOY SOYA 6X400G X6	UNID	8.0000
501059227460	NAN 2 PRO BL FOR INF. 24X400G X	UNID	24.0000
7613030611936	NAN HA1 Gold NWH002-1 12x400g	UNID	24.0000
7613030611974	NAN HA2 Gold LWHB011 12x400g CO	UNID	24.0000
7613031871445	CERELAC PREBIO1 TRIGO 12x1kg EC	UNID	24.0000
7613031871476	CERELAC PREBIO 1 TRIGO 24x400g	UNID	14.0000
7613032269944	CERELAC PROB CER+LEC5CER24X400G	UNID	72.0000
7891000042540	NESTOGENO 2 FOR. INF 12X400G X6	UNID	33.0000
7891000053706	NAN AR Formula Infantil 12x400g	UNID	24.0000
7891000054567	NESTOGENO 1 FOR. INF 12X400GN1X	UNID	33.0000
7717405007634	PRE NAN B NW014-1 12x400g EC	UNID	24.0000
		11	304.0000
Total : FORMULAS INFANTILES (IF)		11	304.0000
GRANEL			
78601000	NESTLE MINI TANGO GRANEL	UNID	16.0000
7861091100399	GALAK WAFERS BULK 5KG EC	UNID	12.0000
7861091157515	NESTLE ZOOLOGIA GRANEL	UNID	88.0000
7861091177148	NESTLE SAL F PAC 1X2500GR EC	UNID	2.0000
7861091177674	NESTLE VAINILLA F PAC 1X2500GR	UNID	2.0000
		5	120.0000
Total : GRANEL		5	120.0000
NESTLE			
750000131655	COFFE-MATE ORIGINAL REGULAR	UNID	12.0000
750000131952	COFFEE-MATE ORIGINAL 12X453G MX	UNID	12.0000
7886100120345	LA VAQUITA LEP 10 SIGNOS	UNID	532.0000

MARCAS Y ABREVIATURAS:
P.P.E. Papeles Proporcionados por la Empresa

Modif.: 03/dic/2007

N DISTRIBUCIONES

AV. UNIDAD NACIONAL 176 Y THOMAS DE BERLANGA

032805920

RUC: 0591711784001

Inventario de Artículos

Desde: / / Hasta: 31/12/2009 Fecha del Reporte: 30/10/2010 11:09:03 AM

DETALLE DEL REPORTE

TIPO INFORME: Listado Existencias • ORDENADO POR: Código • ALMACENES: *

Código	Artículo	Un.	Existencia
NESTLE			
7501001604103	MAGGI MAGIC JUGO SAZONADOR	UNID	168.0000
7613030120674	NESQUIK NUTRB FRUT STABILO	UNID	144.0000
7613030120728	NESQUIK NUTR CHO STAB.36X200GC	UNID	108.0000
7613030220954	NESQUIK NUTRIACTIVE-B CHOCOL TR	UNID	21.0000
7613030221043	NESQUIK NUTRIACTIVE-B VAINIL TR	UNID	24.0000
7613030612247	MAGGI Sopa Costilla 12(12x60g)	UNID	1,635.0000
7702024003519	MILO ACTIGEN-E 12X200G XW	UNID	60.0000
7702024003526	MILO ANTIGEN-E 12X400G EC	UNID	70.0000
7702024004448	NESCAFE DOLCA LATA 12X170G XU	UNID	285.0000
7702024004493	NESCAFE DOLCA LATA 12X85G EC	UNID	240.0000
7702024004646	NESCAFE TRAD.SOBRES 48X25GR	UNID	474.0000
7702024004677	NESCAFE TRADICION 24X50G	UNID	418.0000
7702024004806	NESCAFE TRADICION LATA 6X500G	UNID	72.0000
7702024005780	NESCAFE TRADICION FRASCO 18X85G	UNID	409.0000
7702024005803	NESCAFE TRADICION 12X170G	UNID	292.0000
7702024007296	NESCAFE DECAF 12X85G X6	UNID	204.0000
7702024020264	NESCAFE DECAF 12X170G EC	UNID	312.0000
7501219	LA LECHERA LEC EVAPOR 48X410G	UNID	48.0000
7802950006629	MAGGI SOP POLL AROZ 12(12X70G)	UNID	649.0000
7802950006735	MAGGI CREMA ESPAR. 12(12X68G)	UNID	417.0000
7802950006766	MAGGI CREM POLLO SOB 12(12X72G)	UNID	107.0000
7802950062250	MAGGI CREMA CHA. SBR 12(12X67G)	UNID	1,131.0000
7802950062267	MAGGI SOP PLLO/FID.S12(12X60G)	UNID	637.0000
7802950063523	LA LECHERA LEC CONDENSADA Tr	UNID	25.0000
7802950066906	LECHERA LEC.COND TAR 48X397G	UNID	528.0000
7861001200041	MANICERO Tableta 6(10x100g) EC	UNID	5.0000
7861001200393	MAGGI Mayonesa 20(12x30g) EC	UNID	35.0000
7861001200409	MAGGI SALSA TOMTE 20(12X30G)	UNID	37.0000
7861001200416	MAGGI Mostaza 20(12x30g) EC	UNID	40.0000
7861001201178	NESCAFE TRADI 35(12X7G) EC	UNID	195.0000
7861001241099	RICACAO Polvo 35(12x15g) EC	UNID	18.0000
7861001241662	Ricacao 3D 70x170G EC	UNID	1,762.0000
7861001241679	RICACAO 3D 27X440 G EC	UNID	33.0000
7861001241686	RICACAO 3D 35(12X15G) EC	UNID	35.0000
7861001251012	NESTLE TABLETA FAMILIAR 44X200G	UNID	12.0000
7861001251074	CRUNCH Tableta 6(10x100g) EC	UNID	12.0000
7861001251371	CRUNCH CHOCOLATE 24(15X23G)	UNID	252.0000
7861001251722	GALAK TABLETA 24(15X23G) EC	UNID	164.0000
7861001251920	GALAK Tableta 6(10x100g) EC	UNID	32.0000
7861001252248	NESTLE PLATIL. SURT. 30X250G BD	UNID	70.0000
7861001254051	NESTLE BOMBON SURTIDO 60X200G	UNID	120.0000
7861001254068	MANICERO CHOC. 24(15X25G) EC	UNID	72.0000
7861001254082	TANGO BLANCO FRUTILLA	UNID	20.0000

MARCAS Y ABREVIATURAS:
P.P.E.Papeles Proporcionados por la Empresa

Modif.: 03/dic/2007

N DISTRIBUCIONES

AV. UNIDAD NACIONAL 176 Y THOMAS DE BERLANGA

032805920

RUC: 0591711784001

Inventario de Articulos

Desde: / / Hasta: 31/12/2009 Fecha del Reporte: 30/10/2010 11:09:03 AM

DETALLE DEL REPORTE

TIPO INFORME: Listado Existencias • ORDENADO POR: Código • ALMACENES: *

Código	Artículo	Un.	Existencia
NESTLE			
7861001254112	NESTLE CLASSIC CHOCOLATE	UNID	246.0000
7861001261103	MAGGI Caldo Gallina 24(24x21g)	UNID	845.0000
7861001261110	MAGGI Caldo Gallina 180x84g EC	UNID	4,858.0000
7861001261127	MAGGI CALDO DE GALLINA 24X1KG	UNID	17.0000
7861001261172	MAGGI MAYONESA 6(14X90G) EC	UNID	45.0000
7861001261196	MAGGI MAYONESA 14X900G EC	UNID	238.0000
7861001261219	MAGGI MAYONESA FRASCO 24X200G	UNID	112.0000
7861001261325	MAGGI DOÑA CRIOLLITA DIS	UNID	224.0000
7861001261387	MAGGI CALDO COSTILLA 180X84G EC	UNID	44.0000
7861001261394	MAGGI CALDO COSTILLA 24X504G EC	UNID	18.0000
7861001267037	MAGGI MAYONESA 4KG EC	UNID	3.0000
7861001267105	MAGGI Mostaza 24x240g EC	UNID	78.0000
7861001267129	MAGGI Mostaza 4kg EC	UNID	5.0000
7861001267143	MAGGI MOSTAZA 24X480G EC	UNID	24.0000
7861001267150	MAGGI Mostaza 6(12x100g) EC	UNID	96.0000
7861001267174	MAGGI Mostaza 16x370g EC	UNID	224.0000
7861001267228	MAGGI LA SAZON 24X250G EC	UNID	48.0000
7861001267303	MAGGI SALSA DE TOMATE 24X395G	UNID	480.0000
7861001267310	MAGGI SALSA DE TOMATE 4.5KG EC	UNID	5.0000
7861001267334	MAGGI Salsa Tomate 12x650g EC	UNID	314.0000
7861001267341	MAGGI Salsa Tomate 6(12x100g)	UNID	540.0000
7861001267365	MAGGI SAL TOMTE XQUIZ 16X400G	UNID	87.0000
7861001267525	MAGGI Salsa de Tomate 40x200g	UNID	600.0000
7861001267549	MAGGI SALSA DE TOMATE DOYPACK	UNID	12.0000
7861001267556	MAGGI Mayonesa 40x200g EC	UNID	194.0000
7861001267624	MAGGI XQUIZ Mayonesa 16x330g EC	UNID	62.0000
7861001267761	MAGGI Mostaza 40x200g EC	UNID	262.0000
7861091100078	NESTLE GALLETA ANIS 56X100G EC	UNID	168.0000
7861091154699	MARIA Taco 36X170GR EC	UNID	507.0000
7861091154941	MARIA GALLETA 10X432G EC	UNID	52.0000
7861091155078	GALAK SANDWICH TACO 64X98G EC	UNID	288.0000
7861091155573	NESTLE Galleta Sal 28x135g EC	UNID	7.0000
7861091155597	NESTLE GALLETA COCO PAQ 27X203G	UNID	533.0000
7861091155672	RICAS Galleta 100x54g EC	UNID	5,608.0000
7861091155696	NESTLE Galleta Vainilla 24x400g	UNID	49.0000
7861091155740	NESTLE Galleta Vainilla Pq	UNID	39.0000
7861091155757	ZOOLOGIA GALLETA VAIN. 24X400G	UNID	80.0000
7861091155832	NESTLE GALLETA COCO 20X406G EC	UNID	51.0000
7861091157461	DAISY GALLETA 60X100G EC	UNID	300.0000
7861091157768	MUECAS Vainilla 64X100GR EC	UNID	320.0000
7861091157775	MUECAS CHOCOLATE 64X100G EC	UNID	160.0000
7861091157874	MUECAS Fresa 64x100g EC	UNID	21.0000
7861091158017	WAFER AMOR Clasico 60X175GR EC	UNID	1,172.0000

MARCAS Y ABREVIATURAS:
P.P.E. Papeles Proporcionados por la Empresa

Modif.: 03/dic/2007

N DISTRIBUCIONES

AV. UNIDAD NACIONAL 176 Y THOMAS DE BERLANGA

032805920

RUC: 0591711784001

Inventario de Artículos

Desde: / / Hasta: 31/12/2009 Fecha del Reporte: 30/10/2010 11:09:03 AM

DETALLE DEL REPORTE

TIPO INFORME: Listado Existencias • ORDENADO POR: Código • ALMACENES: *

Código	Artículo	Unid.	Existencia
NESTLE			
7861091158024	WAFER AMOR Chocolate 60X175GR	UNID	1,367.0000
7861091158031	WAFER AMOR Nar 60X175GR EC	UNID	2,631.0000
7861091158048	WAFER AMOR FRESA 60X175GR EC	UNID	1,863.0000
7861091158055	WAFER AMOR Vainilla 60X175GR	UNID	842.0000
7861091158062	WAFER AMOR Limon 60X175GR EC	UNID	1,894.0000
7861091158109	AMOR WAFERS PEKES 90X130G EC	UNID	672.0000
7861091158284	AMOR WAFERS PEKES 36X180G EC	UNID	12.0000
7861091158307	WAFER AMOR CLASSIC 100X100GR	UNID	2,820.0000
7861091158314	WAFER AMOR Chocolat 100X100GR	UNID	1,809.0000
7861091158321	WAFER AMOR NAR 100X100GR EC	UNID	2,819.0000
7861091158338	AMOR WAF FRESA 10X100G EC	UNID	500.0000
7861091158345	WAFER AMOR vainilla 100X100GR	UNID	2,809.0000
7861091158352	WAFER AMOR Limon 100x100G EC	UNID	2,832.0000
7861091158611	NESTLE WAFERITO 30X500GR EC	UNID	151.0000
7861091158673	AMOR GLACE 20X250G EC	UNID	1.0000
7861091158734	TANGO CLASICO Galleta 21X625G	UNID	42.0000
7861091158789	TANGO CLASICO MINI CHOC NEGRO	UNI	106.0000
7861091158864	NESTLE EL BANDIDO 20X490G EC	UNID	12.0000
7861091159182	WAFER AMOR Mora 60X175GR EC	UNID	1,220.0000
7891000016602	NESCAFE TRADICION TARRO 12X200G	UNID	1,494.0000
		109	56,880.0000
	Total : NESTLE	109	56,880.0000
OTROS			
78600973	NESTLE TANGO 100 UNI 4X2.5KG EC	UNID	14.0000
		1	14.0000
	Total : OTROS	1	14.0000
PRODUCTOS NAVIDEÑOS			
7861001271744	GALAK CHOCOLATE MINI 786X14G EC	UNID	7.0000
		1	7.0000
	Total : PRODUCTOS NAVIDEÑOS	1	7.0000
TETRAPACK (DPA)			
7861001202205	NATURA NECT DURA2. 2(30X200ML)	UNID	320.0000
7861001202212	NATURA NECT MANZ. 2(30X200ML)	UNID	273.0000
7861001202229	NESTLE NT. NEC NAR 2(30X200ML)	UNID	737.0000
7861001202304	NATURA Nectar Durazno 12x1L EC	UNID	103.0000
7861001202311	NATURA Nectar Manzana 12x1L EC	UNID	63.0000
7861001202328	NATURA Nectar Naranja 12x1L EC	UNID	67.0000
7861001202694	HUESITOS JUGO MANZANA 36X180ML	UNID	113.0000
7861001202731	HUESITOS JUGO UVA 36x180ML EC	UNID	249.0000
7861001202816	NESTLE AVENA CON VITAMINAS	UNID	62.0000

MARCAS Y ABREVIATURAS:
P.P.E. Papeles Proporcionados por la Empresa

Modif.:03/dic/2007

N DISTRIBUCIONES

AV. UNIDAD NACIONAL 176 Y THOMAS DE BERLANGA

032805920

RUC: 0591711784001

Inventario de Articulos

Desde: / / Hasta:31/12/2009 Fecha del Reporte: 30/10/2010 11:09:03 AM

DETALLE DEL REPORTE

TIPO INFORME: Listado Existencias • ORDENADO POR: Código • ALMACENES: "•"

Código	Artículo	Unl.	Existencia
TETRAPACK (DPA)			
7861001202823	NESTLE AVENA CON VITAMI. 12X1LT	UNID	102.0000
7861001202861	NESTLE Avena con Leche 12x1LT	UNID	252.0000
7861001202878	NESTLE Avena con Leche 30x200ML	UNID	847.0000
7861001202991	HUESITOS JUGO DURAZNO 36x180 ML	UNID	136.0000
7861001203332	NESQUIK Chocolate 30x200ml EC	UNID	669.0000
7861001203349	NESQUIK Fresa 30x200ml EC	UNID	769.0000
7861001203356	NESQUIK Vainilla 30x200ml EC	UNID	150.0000
7861001210903	LA LECHERA CHOCOLATE 12X1.056KG	UNID	66.0000
7861001211009	NESTLE LA LECHERA Entera 12x1LT	UNID	6,166.0000
7861001211023	LA LECHERA L. ENTERA 30X200ML	UNID	114.0000
7861001211054	NESTLE LECHERA SEMID. 12X1LT	UNID	972.0000
7861001211092	NESTLE LECHERA DESLAC. 12X1LT	UNID	126.0000
7861001211306	LECHERA YOG YOG. DUR. 30X200ML	UNID	53.0000
7861001211320	LECHERA YOG YOG.FRUT. 30X200ML	UNID	296.0000
7861001211337	LECHERA YOG YOG MOR 30X200ML	UNID	123.0000
7861001211344	LECHERA YOG YOG MAN 30X200ML E	UNID	375.0000
7861001211443	LECHERA YOG YOG DUR 12X1L EC	UNID	1.0000
7861001211702	SVELTY ACTIFIBRAS 12x1L EC	UNID	127.0000
7861001213836	SVELTY Extra Calcio 12x1,03kg	UNID	3.0000
7861001214147	LA LECHERA CREMA DE LECHE	UNID	60.0000
7861001219104	LA LECHERA 3 LECHE MIX 12X1L EC	UNID	18.0000
7861091200594	CEREVITA AVENA 5(8x180g) EC	UNID	80.0000
		31	13,483.0000
	Total : TETRAPACK (DPA)	31	13,483.0000
	TOTAL GENERAL:		72,120.0000

MARCAS Y ABREVIATURAS:
P.P.E.Papeles Proporcionados por la Empresa

ACTIVOS FIJOS

2009-12-31

NARCIS SUPERMERCADOS S.A.
CÉDULA SUMARIA DE LA CUENTA PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO
AUDITORÍA FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

F
1/1

CÓDIGO	DETALLE	REF	Saldo según libros		Ajuste		Saldos Ajustados 31-dic-09	Reclasificación		Saldos para informes 31-dic-09
			31-dic-08	31-dic-09	Débito	Créditos		Débito	Créditos	
123	FIJO DEPRECIABLE (NETO)									
12303	Muebles y Enseres	OB ↓	27.304,75	23.992,28			23.992,28			BNL ↓
12305	Equipo de Oficina		32.214,02	35.429,36			35.429,36			35.429,36
12307	Muebles de Oficina		3.026,29	2.663,67			2.663,67			2.663,67
12309	Equipo de Computación		21.745,04	88.971,83			88.971,83			88.971,83
12311	Equipos de Refrigeración		81.863,44	71.522,80			71.522,80			71.522,80
	Total	CC	166.153,54	222.579,94	-	-	222.579,94	-	-	222.579,94

MARCAS

CC Totalizado

OB Cotejado con el balance de comprobación año anterior

BNL Saldo de acuerdo al libro mayor

Elaborado por: AC/MM	Fecha: 17-01-2011
Revisado por: GSVC	Fecha: 18-01-2011

CONCLUSIÓN

De la revisión efectuada conforme a normas internacionales de Auditoría, concluimos que la cuenta de la depreciación Acumulada del Activo Fijo al 31 de diciembre del 2009 se encuentra razonablemente presentada conforme a disposiciones por la superintendencia de compañías

NARCIS SUPERMERCADOS S.A.
CÉDULA SUMARIA DE LA CUENTA DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO
AUDITORÍA FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

CÓDIGO	DETALLE	REF	Saldo según libros		Ajuste		Saldos Ajustados 31-dic-09	Reclasificación		Saldos para informes 31-dic-09
			31-dic-08	31-dic-09	Débito	Créditos		Débito	Créditos	
123	FIJO TANGIBLE DEPRECIABLE									
12304	Dep. Acumulada Muebles y Enseres	OB	(6.824,20)	(10.248,28)			(10.248,28)			BNL (10.248,28)
12306	Dep. Acumulada Equipo de Oficina		(8.253,20)	(13.045,95)			(13.045,95)			(13.045,95)
12308	Dep. Acumulada Muebles de Oficina		(600,66)	(963,28)			(963,28)			(963,28)
12310	Dep. Acumulada Equipo de Computo		(19.118,77)	(35.626,77)			(35.626,77)			(35.626,77)
12312	Dep. Acumulada Equipos de Refrigeración		(21.543,00)	(31.883,64)			(31.883,64)			(31.883,64)
	Total	CC	(56.339,83)	cc (91.767,92)	-	-	cc (91.767,92)	-	-	cc (91.767,92)

MARCAS

- CC** Totalizado
- OB** Cotejado con el balance de comprobación año anterior
- BNL** Saldo de acuerdo al libro mayor

Elaborado por: AC/MM	Fecha: 17-01-2011
Revisado por: GSVC	Fecha: 18-01-2011

CONCLUSIÓN

De la revisión efectuada conforme a normas internacionales de Auditoría, concluimos que la cuenta de la depreciación Acumulada del Activo Fijo al 31 de diciembre del 2009 se encuentra razonablemente presentada conforme a disposiciones por la superintendencia de compañías

NARCIS SUPERMERCADOS S.A.
HOJA DE MOVIMIENTO DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO
AUDITORÍA FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

F -1
1/1

Activo Fijo Costo	Saldo 31/12/2008	Adiciones	Ventas	(+/-) Ajustes/ Reclasificaciones	(+/-) Bajas	(+/-) Transferencias	Saldo 31/12/2009	Saldo Balance 31/12/2009
Muebles y Enseres	✓ 34.128,95	✓ 111,61	0	0	0	0	✓ 34.240,56	✓ 34.240,56
Equipos de Oficina	✓ 40.467,22	✓ 8.008,09	0	0	0	0	✓ 48.475,31	✓ 48.475,31
Muebles de Oficina	✓ 3.626,95	✓ 0	0	0	0	0	✓ 3.626,95	✓ 3.626,95
Equipo de Computación	✓ 40.863,81	✓ 83.734,79	0	0	0	0	✓ 124.598,60	✓ 124.598,60
Equipo de Refrigeración	✓ 103.406,44	✓ 0	0	0	0	0	✓ 103.406,44	✓ 103.406,44
Subtotal:	✓ 222.493,37	✓ 91.854,49	0	0	0	0	✓ 314.347,86	✓ 314.347,86
Depreciación Acumulada								
Muebles y Enseres	✓ (6.824,20)	✓ (3.424,08)	0	0	0	0	✓ (10.248,28)	✓ (10.248,28)
Equipos de Oficina	✓ (8.253,20)	✓ (4.792,75)	0	0	0	0	✓ (13.045,95)	✓ (13.045,95)
Muebles de Oficina	✓ (600,66)	✓ (362,62)	0	0	0	0	✓ (963,28)	✓ (963,28)
Equipo de Computación	✓ (19.118,77)	✓ (16.508,00)	0	0	0	0	✓ (35.626,77)	✓ (35.626,77)
Equipo de Refrigeración	✓ (21.543,00)	✓ (10.340,64)	0	0	0	0	✓ (31.883,64)	✓ (31.883,64)
Subtotal:	✓ 56.339,83	✓ (35.428,09)	0	0	0	0	✓ (91.767,92)	✓ (91.767,92)
Total:	✓ 166.153,54	✓ 56.426,40	0	0	0	0	✓ 222.579,94	✓ 222.579,94

TRABAJO REALIZADO:

En base a los auxiliares contables de los activos fijos y la depreciación acumulada, se procedió a realizar un movimiento para determinar adiciones, ajustes, reclasificaciones, bajas y transferencias

Elaborado por: AC/MM	Fecha: 17-01-2011
Revisado por: GSVC	Fecha: 18-01-2011

PASIVOS

2009-12-31

NARCIS SUPERMERCADOS S.A.
CÉDULA SUMARIA DE LAS CUENTAS POR PAGA
AUDITORÍA FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

AA
1/2

CÓDIGO	DETALLE	REF	Saldo según libros		Ajuste		Saldos Ajustados 31-dic-09	Reclasificación		Saldos para informes 31-dic-09
			31-dic-08	31-dic-09	Débito	Créditos		Débito	Créditos	
211	ACREEDORAS									
2.1.1.01	Cuentas por pagar	OB	332,62	32,45			32,45			32,45
2.1.1.03	Proveedores por pagar	↓	361.110,02	392.405,79			392.405,79			392.405,79
2.1.1.04	Depósitos por identificar		942,88	0			0			0
2.1.1.05	Anticipos Clientes Bonos	↓	524,23	0			0			0
	Total	CC	362.909,75	CC 392.438,24	-	-	CC 392.438,24	-	-	CC 392.438,24

MARCAS

- CC** Totalizado
- OB** Cotejado con el balance de comprobación año anterior
- BNL** Saldo de acuerdo al libro mayor

Elaborado por: AC/MM	Fecha: 17-01-2011
Revisado por: GSVC	Fecha: 18-01-2011

CONCLUSION

De la revisión efectuada conforme a normas internacionales de Auditoría, concluimos que las cuentas por pagar al 31 de diciembre del 2009 se encuentra razonablemente presentada conforme a disposiciones por la Superintendencia de Compañías

NARCIS SUPERMERCADOS S.A.
CÉDULA DE DETALLE DE CUENTAS POR PAGAR
AUDITORÍA FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

NO.	CÓDIGO	CUENTA	MARCAS	VALOR
1	04	Binaria Sistemas	CS	74.177,40
2	816	Alpiecuador S.A.		6.418,65
3	110	Cenacop S.A.		5.633,82
4	62	Mafla Loor Didier Washington		5.754,29
5	387	Prodicereal S.A.	CS	27.080,90
6	98	Fabrica Juris Cía. Ltda.		7.271,09
7	767	Bonilla González Ximena Cumanda		10.294,59
8	369	Cadena Posso Jaime Rodrigo		5.545,15
9	123	Diporambato S.A.	CS	10.789,11
10	96	Ecarri S.A.		5.328,87
11	82	Ecuador Bottling Company Corp.		5.489,04
12	257	Quifatex S.A.	CS	17.698,19
13	87	Icco S.A.		11.036,97
14	104	Guerrero Caicedo Carlos Mario	CS	12.020,35
15	39	N.I.R.S.A. S.A.		7.396,58
16.	873	Novacero S.A.		6.547,21
17.	153	Sipia S.A.		5.426,02
18.	1068	Ulloa Arroba Franklin Roberto		11.221,00
19.	-	Proveedores con cuentas por pagar menores a 5000,00 USD.		157.276,55
		TOTALES	v	392.405,78

V = Verificado con saldos de libro mayor de Proveedores por pagar
(Cuenta 2.1.1.03).

CS = Proveedores seleccionados para enviar confirmaciones de saldos

Elaborado por: AC/MM	Fecha: 17-01-2011
Revisado por: GSVC	Fecha: 18-01-2011

NARCIS SUPERMERCADOS S.A.
CONFIRMACIONES DE SALDOS PARA CUENTAS POR PAGAR
AUDITORÍA FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

Latacunga, 20 de julio de 2010

Señores:

BINARIA SISTEMAS

Ciudad.-

De mi consideración:

Para efecto de la auditoría de nuestros estados financieros, al 31 de diciembre del 2009 agradeceré a usted confirmar directamente a nuestros auditores externos:

Señoritas:

“AECEMGMA” GRUPO DE INVESTIGACIÓN

Casilla: 17171146

Teléfono fax: 02 547-152

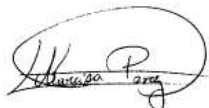
Latacunga – Ecuador

La siguiente información al 31 de diciembre del 2009:

✚ DETALLE DE FACTURAS POR PAGAR

Con un cordial saludo,

Atentamente,



Sra. Narciza Pérez

GERENTE GENERAL

NARCIS SUPERMERCADOS S.A.

Elaborado por: AC/MM	Fecha: 17-01-2011
Revisado por: GSVC	Fecha: 18-01-2011

NARCIS SUPERMERCADOS S.A.
CONFIRMACIONES DE SALDOS PARA CUENTAS POR PAGAR
AUDITORÍA FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

Latacunga, 20 de julio de 2010

Señores:

PRODICEREAL S.A.

Ciudad.-

De mi consideración:

Para efecto de la auditoría de nuestros estados financieros, al 31 de diciembre del 2009 agradeceré a usted confirmar directamente a nuestros auditores externos:

Señoritas:

“AECEMGMA” GRUPO DE INVESTIGACIÓN

Casilla: 17171146

Teléfono fax: 02 547-152

Latacunga – Ecuador

La siguiente información al 31 de diciembre del 2009:

✚ **DETALLE DE FACTURAS POR PAGAR**

Con un cordial saludo,

Atentamente,

Sra. Narciza Pérez

GERENTE GENERAL

NARCIS SUPERMERCADOS S.A

Elaborado por: AC/MM	Fecha: 17-01-2011
Revisado por: GSVC	Fecha: 18-01-2011

NARCIS SUPERMERCADOS S.A.
CONFIRMACIONES DE SALDOS PARA CUENTAS
POR PAGAR
AUDITORÍA FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

Latacunga, 20 de julio de 2010

Señores:

DIPORAMBATO S.A

Ciudad.-

De mi consideración:

Para efecto de la auditoría de nuestros estados financieros, al 31 de diciembre del 2009 agradeceré a usted confirmar directamente a nuestros auditores externos:

Señoritas:

“AECMGMA” GRUPO DE INVESTIGACIÓN

Casilla: 17171146

Teléfono fax: 02 547-152

Latacunga – Ecuador

La siguiente información al 31 de diciembre del 2009:

✚ **DETALLE DE FACTURAS POR PAGAR**

Con un cordial saludo,

Atentamente,

Sra. Narciza Pérez

GERENTE GENERAL

NARCIS SUPERMERCADOS S.A.

Elaborado por: AC/MM	Fecha: 17-01-2011
Revisado por: GSVC	Fecha: 18-01-2011

NARCIS SUPERMERCADOS S.A.
CONFIRMACIONES DE SALDOS PARA CUENTAS
POR PAGAR
AUDITORÍA FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

Latacunga, 20 de julio de 2010

Señores:

QUIFATEX S.A.

Ciudad.-

De mi consideración:

Para efecto de la auditoría de nuestros estados financieros, al 31 de diciembre del 2009 agradeceré a usted confirmar directamente a nuestros auditores externos:

Señoritas:

“AECEMGMA” GRUPO DE INVESTIGACIÓN

Casilla: 17171146

Teléfono fax: 02 547-152

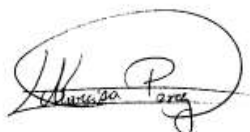
Latacunga – Ecuador

La siguiente información al 31 de diciembre del 2009:

✚ **DETALLE DE FACTURAS POR PAGAR**

Con un cordial saludo,

Atentamente,



Sra. Narciza Pérez

GERENTE GENERAL

NARCIS SUPERMERCADOS S.A.

Elaborado por: AC/MM	Fecha: 17-01-2011
Revisado por: GSVC	Fecha: 18-01-2011

NARCIS SUPERMERCADOS S.A.
CONFIRMACIONES DE SALDOS PARA CUENTAS
POR PAGAR
AUDITORÍA FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

Latacunga, 20 de julio de 2010

Señores:

GUERRERO CAICEDO CARLOS MARIO

Ciudad.-

De mi consideración:

Para efecto de la auditoría de nuestros estados financieros, al 31 de diciembre del 2009 agradeceré a usted confirmar directamente a nuestros auditores externos:

Señoritas:

“AECEMGMA” GRUPO DE INVESTIGACIÓN

Casilla: 17171146

Teléfono fax: 02 547-152

Latacunga – Ecuador

La siguiente información al 31 de diciembre del 2009:

✚ **DETALLE DE FACTURAS POR PAGAR**

Con un cordial saludo,

Atentamente,

Sra. Narciza Pérez

GERENTE GENERAL

NARCIS SUPERMERCADOS S.A.

Elaborado por: AC/MM	Fecha: 17-01-2011
Revisado por: GSVC	Fecha: 18-01-2011

NARCIS SUPERMERCADOS S.A.
CONTESTACIÓN A LAS CONFIRMACIONES DE SALDOS PARA
CUENTAS POR PAGAR
AUDITORÍA FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

Señora:

Clara Araujo

“AECEMGMA” GRUPO DE INVESTIGACIÓN

Presente.-

De mis consideraciones:

He recibido la solicitud de la Sra. Narciza Pérez para enviar el saldo al 31 de diciembre del 2009, el saldo por confirmar a continuación le envío el desglose de las facturas pendientes por pagar por parte de “Supermercados Narcis”.

Fact. 1477	20.765,54
Fact. 1799	53.411,86
TOTAL	74.177,40

Es todo cuanto puedo informar al detalle pendiente de pago.

Agradezco anticipadamente por la acogida a la petición.

Atentamente,



Lic. Paulina Ramos
GERENTE GENERAL
BINARIA SISTEMAS

Elaborado por: AC/MM	Fecha: 17-01-2011
Revisado por: GSVC	Fecha: 18-01-2011

NARCIS SUPERMERCADOS S.A.
CONTESTACIÓN A LAS CONFIRMACIONES DE SALDOS
PARA CUENTAS POR PAGAR
AUDITORÍA FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

Señora:

Clara Araujo

“AECMGMA” GRUPO DE INVESTIGACIÓN

Presente.-

De mis consideraciones:

He recibido la solicitud de la Sra. Narciza Pérez para enviar el saldo al 31 de diciembre del 2009, el saldo por confirmar a continuación le envío el desglose de las facturas pendientes por pagar por parte de “Supermercados Narcis”.

Fact. 2417	12.725,54
Fact. 2709	14.355,36
TOTAL	27.080,90

Es todo cuanto puedo informar al detalle pendiente de pago.

Agradezco anticipadamente por la acogida a la petición.

Atentamente,



Ing. Luis Suárez
GERENTE GENERAL
PRODICEREAL S.A.

Elaborado por: AC/MM	Fecha: 17-01-2011
Revisado por: GSVC	Fecha: 18-01-2011

NARCIS SUPERMERCADOS S.A.
CONTESTACIÓN A LAS CONFIRMACIONES DE SALDOS
PARA CUENTAS POR PAGAR
AUDITORÍA FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

Señora:

Clara Araujo

“AECEMGMA” GRUPO DE INVESTIGACIÓN

Presente.-

De mis consideraciones:

He recibido la solicitud de la Sra. Narciza Pérez para enviar el saldo al 31 de diciembre del 2009, el saldo por confirmar a continuación le envío el desglose de las facturas pendientes por pagar por parte de “Supermercados Narcis”.

Fact. 479	2.795,54
Fact. 709	7.993,57
TOTAL	10.789,11

Es todo cuanto puedo informar al detalle pendiente de pago.

Agradezco anticipadamente por la acogida a la petición.

Atentamente,



Ing. Mayra Romero
GERENTE GENERAL
DIPORAMBATO S.A.

Elaborado por: AC/MM	Fecha: 17-01-2011
Revisado por: GSVC	Fecha: 18-01-2011

NARCIS SUPERMERCADOS S.A.
CONTESTACIÓN A LAS CONFIRMACIONES DE SALDOS
PARA CUENTAS POR PAGAR
AUDITORÍA FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

Señora:

Clara Araujo

“AECEMGMA” GRUPO DE INVESTIGACIÓN

Presente.-

De mis consideraciones:

He recibido la solicitud de la Sra. Narciza Pérez para enviar el saldo al 31 de diciembre del 2009, el saldo por confirmar a continuación le envío el desglose de las facturas pendientes por pagar por parte de “Supermercados Narcis”.

Fact. 978	3.965,24
Fact. 1009	13.732,95
TOTAL	17.698,19

Es todo cuanto puedo informar al detalle pendiente de pago.

Agradezco anticipadamente por la acogida a la petición.

Atentamente,



Lic. Fernando Cárdenas
GERENTE GENERAL
QUIFATEX S.A.

Elaborado por: AC/MM	Fecha: 17-01-2011
Revisado por: GSVC	Fecha: 18-01-2011

NARCIS SUPERMERCADOS S.A.
CONTESTACIÓN A LAS CONFIRMACIONES DE SALDOS
PARA CUENTAS POR PAGAR
AUDITORÍA FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

Señora:

Clara Araujo

“AECEMGMA” GRUPO DE INVESTIGACIÓN

Presente.-

De mis consideraciones:

He recibido la solicitud de la Sra. Narciza Pérez para enviar el saldo al 31 de diciembre del 2009, el saldo por confirmar a continuación le envío el desglose de las facturas pendientes por pagar por parte de “Supermercados Narcis”.

Fact. 775	8.083,89
Fact. 769	3.936,46
TOTAL	12.020,35

Es todo cuanto puedo informar al detalle pendiente de pago.

Agradezco anticipadamente por la acogida a la petición.

Atentamente,



GUERRERO CAICEDO CARLOS MARIO

Elaborado por: AC/MM	Fecha: 17-01-2011
Revisado por: GSVC	Fecha: 18-01-2011

NARCIS SUPERMERCADOS S.A

AV. AMAZONAS Y GUAYAQUIL

032812573

RUC: 0591711784001

Resumen Estado de Cuenta a Proveedores

Desde: / / Hasta: 31/12/2009 Fecha del Reporte: 30/10/2010 10:46:56 AM

DETALLE DEL REPORTE

TIPO INFORME: Resumen • ORDENADO POR: Emisión • AGRUPADO POR: Cliente •

Codigo	Proveedor	Saldo
159	ADSSOFTWARE CIA. LTDA.	-436.64
55	AGUAS DE LA SIERRA SERRASA S.A.	-2,447.35
66	ALBAREZ CHINGUERCELA ANGEL MARCELO	-314.55
1070	ALFONSO TIPANTIASIG	-495.00
991	ALMACEN PROMOCIONES S.A.	-2,169.50
204	ALMACENES JUAN EL JURI CIA. LTDA.	-1,060.97
543	ALMEIDA ESPIN RAUL SANTIAGO	-3,200.39
816	ALPIECUADOR S.A	-6,418.65
244	AMINATEL S.A.	-105.00
808	ANGO PADCAR DIEGO FERNANDO	-1,821.61
209	ARIAS COBOS AGUSTIN GILBERTO	-1,204.77
880	ATI CAMPAÑA FLAVIA MARINA	-2,138.90
676	AYALA CAJAS RICARDO ADALBERTO	-712.80
111	BARRAGAN BRAVO FAUSTO GUILLERMO	-594.32
1065	BAYAS GUERRERO ELIAS ALCIBAR	-19.90
449	BENITES CARMEN ATALIA	-245.46
04	BINARIA SISTEMAS	-74,177.40
436	BLENASTOR C.A	-551.45
199	BOLIVAR PACHECO S. OCIPSA S.A	-675.41
767	BONILLA GONZALEZ XIMENA CUMANDA	-10,294.59
850	BROADNET S.A.	-417.19
369	CADEMA POSSO JAIME RODRIGO	-5,545.15
303	CALAMA SAMBRANO MEDARDO HUGO	-292.15
32	CALBAQ S.A.	-854.09
706	CARRASCO JURADO ANA ESTHER	-102.14
761	CARRILLO IVON	-23.76
302	CARRILLO SOTO EDISON BOLIVAR	-875.97
102	CARVAJAL LAPENAS RODRIGO HERNAN	-871.24
157	CASA QUILUMBA ROSA ELVIA	-1,832.62
570	CASTRO NAVARRA NATALIA DEL LOURDES	-64.35
110	CENACOP S.A.	-5,633.62
1011	CERDA CUEVA GLORIA IRENE	-85.92
651	CEVALLOS BETANCOURT FRANCISCO ROBERTO	-4,883.88
977	CHICAIZA PILA JUAN CARLOS	-301.95
1027	CHIFA TAIWAN LIN MU YI	-23.30
607	CHIRIBOGA GUERRERO JULIO GUSTAVO	-565.13
175	COBO CRUZ NEPTALI EDUARDO	-2,363.99
99	CODELITESA S.A.	-3,636.84
998	COLONA ALEJANDRO VINICIO	-2,155.00
962	COSEMUR S.A.	-1,068.03
INGTEMP	COMPRA DE VERDURAS	-752.40
94	CONFITECA C.A.	-2,828.65
81	CORDIALSA S.A.	-864.99
253	CORPORACION GRUPO SALINAS	-1,199.26
669	CUEVA ROSA REGINA	-44.00
1030	CUITO JACOME RAUL GERMAN	-70.00

30/10/2010 10:46:57 AM

MARIA FERNANDA

pagina: 001

Codigo	Proveedor	Saldo
996	DAVALOS LEON CARLOS GABRIEL	-7.54
113	DIMABRU CIA. LTDA.	-2,567.07
123	DIPORAMBATO S.A.	-10,789.11
486	DISAMA CIA.LTDA	-578.93
384	DISTRIBUIDORA DE MADERA CIA.LTDA.	-1,057.76
122	DISTRIBUIDORA DE PRODUCTOS MILAGRO S.A.	-147.51
125	DISTRIBUIDORA DISPACIF S.A.	-3,002.52
208	DISTRIBUIDORA JUAN DE LA CRUZ S.C.C	-4,236.92
865	DISTRIBUIDORA PALDONI CIA.LTDA.	-913.00
90	DISTRIBUIDORA VILLEGAS CHIRIBOGA S.A.	-1,149.15
48	DISTRISUAR CIA. LTDA.	-432.01
458	DRAGON CHINA CAO LIXIAN	-4.40
968	DUEÑAS VILLACIS GIOVANNY FABRICIO	-513.59
247	DUQUE TOAPANTA MONICA MARCELA	-276.87
96	ECARVI S.A.	-5,328.87
82	ECUADOR BOTTLING COMPANY CORP.	-5,489.04
50	ECUAQUIMICA C.A.	-3,574.61
12	ELEPCO S.A.	-1,087.24
518	EMPRESAS CAROZZI ECUADOR S.A	-4,125.75
675	ENCOMECA CIA LTDA.	-3,171.03
825	ENVAGRIF C.A	-3,411.33
115	ENVAFAX	-130.94
202	ESCUDERO DOMINGO JOSE FERNANDO	-37.10
98	FABRICA JURIS CIA. LTDA.	-7,271.09
682	FIGUEROA CARVAJAL ROBERN GEOVANNY	-402.88
732	FLORES MOREJON MARCELO JAVIER	-4,312.72
72	FUENTES SAN FELIPE S.A.	-959.02
917	GALLEGOS ZAMBRANO MARIA FERNANDA	-104.77
338	GENERAL SNACK	-409.64
43	GODOY RUIZ S.A.	-1,829.78
878	GRANDA GUALPA DARWIN PATRICIO	-299.46
685	GUANOLOUISA COFRE KLEVER FERNANDO	-282.62
104	GUERRERO CAICEDO CARLOS MARIA	-12,020.35
993	GOEVARA VITERI OMAR ROLANDO	-204.06
44	HEREDIA MATUYE JOSE ALBERTO	-3,718.71
473	HERRERA HERRERA RICHARD VICTOR	-1,884.84
136	HERVAS CARRILLO FAUSTO GERMANICO	-244.07
310	HIDALGO QUILLIGANA EDISON ROLANDO	-601.92
495	ICAPEB CIA.LTDA.	-1,499.42
87	ICCO S.A.	-11,036.97
77	INDUSTRIAS ALES C.A.	-449.55
594	JARA TUMIPAMBA CARLOS RODRIGO	-334.61
1068	JOSE HUGSA	-18.81
288	JOSEPHS FOODS CIA.LTDA.	-333.15
919	KIMBERLY -CLARK ECUADOR S.A.	-559.16
107	LA FINCA LTDA.	-2,338.96
808	LAGLA TAIPE OSWALDO	-197.06
408	LAS FRAGANCIAS CIA.LTDA.	-3,680.86
292	LEVAPAN DEL ECUADOR S.A	-4,282.80
1058	LOPEL MOYANO ANA EDELMIRA	-29.70
914	LOPEL QUIROGA MARCO RODRIGO	-9.86
890	LOPEZ VELASTEGUI WILSON OSWALDO	-1,231.45
93	LOZADA TORRES MONICA DEL PILAR	-3,175.98
879	LUNA NUÑEZ EDWIN VINICIO	-485.98
62	MAFLA LOOR DIDIER WASHINGTON	-5,754.29
565	MAFLA VELASCO MAURA ELENA	-105.45
889	MAMORANDA QUINTIGUINA GONZALO DANIEL	-218.79
108	MASAPANTA PATATE JORGE ANIBAL	-29.30
659	MENA TITO JUAN GUSTAVO	-76.17
461	MIRANDA VEGA NESTOR EDISON	-2,814.30
721	MOLINA RICAURTE CIRO FRANCISCO	-50.00
83	MOLINOS OROBLANCO CIA. LTDA.	-1,051.15

30/10/2010 10:46:57 AM

MARIA FERNANDA

ina: 002

MARCAS Y ABREVIATURAS:
P.P.E.Papeles Proporcionados por la Empresa

Codigo	Proveedor	Saldo
971	MORALES TAPIA RAFAEL ANTONIO	-611.02
923	MORAN ARÉVALO OSCAR MARTIN	-78.40
363	MOVISTAR	-82.14
1050	MULTISERVICIOS JUAN DE LA CRUZ S.A.	-3,077.53
869	MURILLO ANDA JOSEFINA DEL ROCIO	-335.16
39	M.I.R.S.A.* S.A.	-7,396.58
873	NOVACERO S.A.	-6,547.21
742	ORDÓÑEZ CEVALLOS ALINE ROSANA	-4.70
517	ORTIZ Y JACOME DE COMERCIO CIA.LTDA.	-1,182.57
92	OTELLO & FABELL S.A.	-4,126.56
162	PAILLACHO CHACON MANUEL JESUS	-833.36
05	PANCHI ALAJO MARCELO VICENTE	-826.65
152	PANCHI QUIMBITA SONIA ELIZA	-197.15
598	PARRA GUAGUINGA CESAR AUGUSTO	-644.49
483	PASTADONNA CIA.LTDA.	-184.60
418	PASTIFICIO AMBATO C.A	-609.23
100	PEPSICO ALIMENTOS ECUADOR CIA. LTDA.	-2,688.63
912	PLANILLA ALBAÑILES AMBATO	704.00
103	PLANTA HORTIFRUTICOLA AMBATO C.A.	-333.31
86	PRODELTA CIA. LTDA.	-1,914.05
387	PRODICEREAL S.A	-27,080.90
994	PRODUCTOS LACTEOS GUERRERO CIA. LTDA.	-1,613.65
251	PRODUCTOS MINERVA CIA.LTDA.	-615.62
812	PROSANJO CIA.LTDA.	-465.25
145	PYDACO CIA. LTDA.	-2,798.07
257	QUIFATEX S.A	17,690.12
845	RADIO NOVEDADES	-123.12
283	RAMOS RODRIGUEZ SYLVIA ELIZABETH	-1,466.98
289	RASMUSSEN HANSEN NIELS AAGE	-751.95
587	RECALOE MERCEDES	-2,376.00
192	REPARTOS ALIMENTICIOS REPARTI S.A.	-383.03
169	REPRESENTACIONES J.LEONARDO SORIA L. C.A	-779.76
120	REPRESENTACIONES Y VENTAS S.A.	-903.18
84	RIPALDA QUESVEDO MIGUEL FERNANDO	-1,866.65
614	RUBIO GUERRERO PAUL EDUARDO	-331.74
948	SAAVEDRA BARRAGAN GUIOVANNY ALBERTO	-1,428.42
237	SALINAS CARRANZA OSWALDO RAFAEL	-1,872.44
53	SALTOS GUERRERO JOSE LUIS JONA	-23.59
422	SANCHEZ DAVILA SYLVIA MARGARITA	-91.08
713	SANDOVAL CEVALLOS LILIANA ENRIQUETA	-257.56
392	SANTAMARIA FREIRE EDWIN JAVIER	-201.16
63	SERVIENTERGA ECUADOR S.A	-17.73
552	SILVA MEDINA MARIA ELEVACION	-123.81
568	SILVA TIRADO EFREN KAVIER	-225.22
1034	SIMBAÑA VELASCO HILDA MARIA	-451.47
153	SIPIA S.A.	-5,426.02
877	TAPIA MERCEDES	-140.38
174	TENORIO JIMENEZ ANGEL OSWALDO	-19.80
49	TEXCOMERCIAL S.A. "E.M.A"	-2,663.27
930	TIPANTAXI TIPANTASI WELLY	-1.00
741	TOAPANTA HERRERA NORMA CECILIA	-279.99
935	TOOMA HERDOIZA SANTIAGO KAVIER	-1,518.05
1068	ULLGA ARROBA FRANKLIN ROBERTO	-11,221.00
677	VALVERDE ORBE ANA CRISTINA	-704.29
374	VEGA ZUÑIGA RAFAEL SEBASTIAN	-73.46
720	VILLACIS VILLACIS RUBIO HERMAN	-45.68
872	VILLACRESES HERRERA WILSON DAVID	-587.27
956	VILLARROEL TRAVEZ GEOVANNY PATRICIO	-100.79
76	VIRUMEC S.A.	-70.00
699	YANCHAPAXI MUÑOZ ANA ISABEL	-167.90
847	ZAMBELLA DEL ECUADOR S.A	-1,402.64
Saldo Total a proveedores:		-392,405.78

30/10/2010 10:46:58 AM

MARIA FERNANDA

Página: 003

MARCAS Y ABREVIATURAS:
P.P.E.Papeles Proporcionados por la Empresa

***PRESTAMOS
BANCARIOS
POR PAGAR***

2009-12-31

NARCIS SUPERMERCADOS S.A.
CÉDULA SUMARIA PARA PRÉSTAMOS BANCARIOS
AUDITORÍA FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

BB
1/1

CÓDIGO	DETALLE	REF	Saldo según libros		Ajuste		Saldos Ajustados 31-dic-09	Reclasificación		Saldos para informes 31-dic-09
			31-dic-08	31-dic-09	Débito	Créditos		Débito	Créditos	
2.1.2	Obligaciones financieras corrientes									
2.1.2.01	Prest. Bancarios por pagar	OB	152.342,85	73.369,46			73.369,46			BNL 73.369,46
2.2.1	Obligaciones financieras largo plazo									
2.2.1.02	Hipotecas por pagar	↓	0	73.179,73			73.179,73			73.179,73
2.2.1.04	Préstamo Banco Internacional		0	92.899,02			92.899,02			92.899,02
2.2.1.05	Préstamo Banco Internacional	↓	0	250.000,00			250.000,00			250.000,00
	Total	CC	152.342,85	489.448,21	-	-	489.448,21	-	-	489.448,21

MARCAS

CC Totalizado

OB Cotejado con el balance de comprobación año anterior

BNL Saldo de acuerdo al libro mayor

CONCLUSIÓN

De la revisión efectuada conforme a Normas Internacionales de Auditoría, concluimos que los Préstamos Bancarios al 31 de Diciembre del 2009 se encuentran razonablemente presentados conforme a disposiciones por la Superintendencia de Compañías

Elaborado por: AC/MM	Fecha: 17-01-2011
Revisado por: GSVC	Fecha: 18-01-2011

NARCIS SUPERMERCADOS S.A.
CÉDULA DE DETALLE DE PRÉSTAMOS BANCARIOS
AUDITORÍA FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

No.	CÓDIGO	CUENTA	VALOR
1	2.1.2.01	Préstamos Bancarios por pagar corriente	73.369,46 [√]
2	2.2.1.02	Hipotecas por pagar L.P.	73.179,73 [√]
3	2.2.1.04	Préstamo Banco Internacional	92.899,02 [√]
4	2.2.1.05	Préstamo Banco Internacional	250.000,00 [√]
		TOTAL	489.448,21

[√] =Valore verificados con confirmaciones bancarias recibidas.

TRABAJO REALIZADO

Se procedió a realizar un detalle de los préstamos que tiene la Empresa por pagar a las diferentes Instituciones Financieras, las cuales fueron verificadas con las confirmaciones recibidas.

Elaborado por: AC/MM	Fecha: 17-01-2011
Revisado por: GSVC	Fecha: 18-01-2011

PATRIMONIO

2009-12-31

NARCIS SUPERMERCADOS S.A.

CÉDULA DEL ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

DE LOS ACCIONISTAS

AUDITORÍA FINANCIERA

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

Cuentas	Saldos 31/12/2008	Debe Disminuciones	Haber Aumentos	Saldos 31/12/2009
Capital pagado	800 ✓	0	0	800 ✓
Aportes futuras capitalizaciones	20.000 ✓	0	2	20.002 ✓
Reserva Legal	1.630 ✓	0	5.854	7.484 ✓
Utilidades años anteriores	3.192 ✓	0	52.682	55.874 ✓
Utilidad del ejercicio	91.821 ✓	62.923	0	28.898 ✓
TOTAL	T 117.443	T 62.923	T 58.538	T 113.058

✓ = Sumado por Auditoría

T = Saldo cotejado con el libro mayor

CONCLUSIÓN:

En mi opinión los valores de la cuenta Patrimonio, son contabilizados adecuadamente, son verídicos y están presentados razonablemente al 31 de diciembre del 2009, en cuanto al grado de integridad del capital contable registrado en el patrimonio.

Elaborado por: AC/MM	Fecha: 17-01-2011
Revisado por: GSVC	Fecha: 18-01-2011

INGRESOS

Y

GASTOS

2009-12-31

NARCIS SUPERMERCADOS S.A.
CÉDULA SUMARIA DE INGRESOS
AUDITORÍA FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

P/G 1
1/1

CÓDIGO	DETALLE	REF	Saldo según libros		Ajuste		Saldos Ajustados	Reclasificación		Saldos para informes
			31-dic-08	31-dic-09	Débito	Créditos	31-dic-09	Débito	Créditos	31-dic-09
4	INGRESOS									
4.1	INGRESOS OPERACIONALES									
		OB								BNL
4.1.1.01	Ventas tarifa 0%	↓	1.336.507,69	1.709.489,96			1.709.489,96			↓
4.1.1.02	Ventas tarifa 12%		1.892.013,77	1.891.430,56			1.891.430,56			
4.2	INGRESOS NO OPERACIONALES									
4.2.1.01	Intereses Ganados	↓	17,37	294,17			294,17			↓
4.2.1.02	Otros Ingresos		12.744,84	19.596,01			19.596,01			
	Total	CC	3.241.283,67	3.620.810,70	-	-	3.620.810,70	-	-	CC

MARCAS

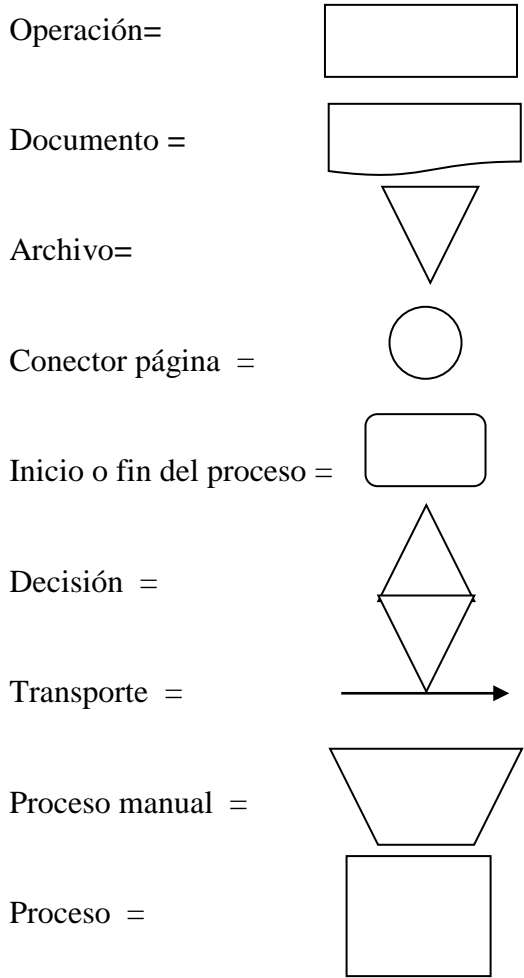
- CC** Totalizado
- OB** Cotejado con el balance de comprobación año anterior
- BNL** Saldo de acuerdo al libro mayor

CONCLUSIÓN

De la revisión efectuada conforme a Normas Internacionales de Auditoría, concluimos que Cuenta Ingresos al 31 de Diciembre del 2009 se encuentran razonablemente presentados conforme a disposiciones por la Superintendencia de Compañías

Elaborado por: AC/MM	Fecha: 17-01-2011
Revisado por: GSVC	Fecha: 18-01-2011

NARCIS SUPERMERCADOS S.A.
SIMBOLOGÍA A UTILIZARSE
AUDITORÍA FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009



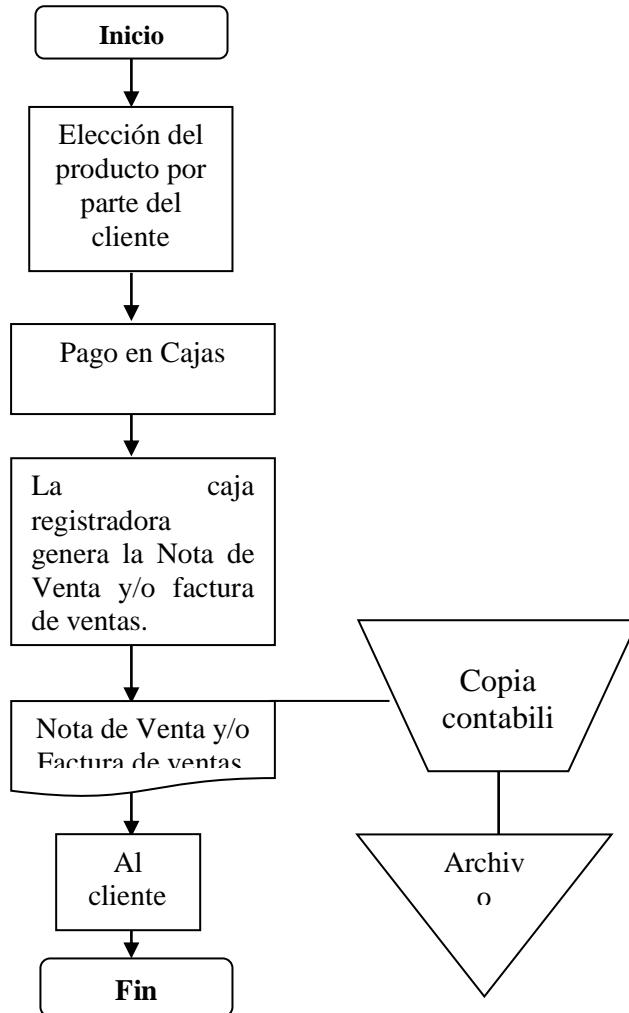
Elaborado por: AC/MM	Fecha: 17-01-2011
Revisado por: GSVC	Fecha: 18-01-2011

NARCIS SUPERMERCADOS S.A.
CÉDULA NARRATIVA DEL PROCEDIMIENTO DE VENTAS
AUDITORÍA FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

El Supermercado realiza las ventas a través de su local ubicado en la ciudad de Latacunga, en el cual los clientes adquieren los productos de acuerdo a su necesidad, estos son cancelados en las cajas, los cuales emiten notas de venta y facturas por las compras efectuadas, estos documentos cumplen los requisitos establecidos en el Reglamento de Comprobantes de Venta y Retención. El registro en el sistema contable lo realizan al final del día cuando las cajas presentan el cuadro diario de caja.

Elaborado por: AC/MM	Fecha: 17-01-2011
Revisado por: GSVC	Fecha: 18-01-2011

NARCIS SUPERMERCADOS S.A
FLUJO DIAGRAMACIÓN DEL PROCEDIMIENTO DE VENTAS
AUDITORÍA FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009



Elaborado por: AC/MM	Fecha: 17-01-2011
Revisado por: GSVC	Fecha: 18-01-2011

NARCIS SUPERMERCADOS S.A.
CORTE DE DOCUMENTOS FACTURAS – CLIENTES
AUDITORÍA FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

Factura No.	Valor	No. Notas de Venta	Valor
1000	256,67	2000	10,77
1001	135,14	2001	5,78
1002	En blanco	2002	En blanco
1003	En blanco	2003	En blanco

TRABAJO REALIZADO

Se procedió a verificar la secuencia numérica de las facturas y notas de venta, identificando las 2 últimas facturas y notas de venta emitidas en el año 2009, así como también las dos facturas y notas de venta emitidas en el 2010. La secuencia numérica es correcta.

Elaborado por: AC/MM	Fecha: 17-01-2011
Revisado por: GSVC	Fecha: 18-01-2011

NARCIS SUPERMERCADOS S.A.
PRUEBA DEL CÁLCULO DEL IVA COBRADO
AUDITORÍA FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

Fecha	Factura No.	Subtotal	IVA	Total
01/12/2009	1200	150,45	18,05✓	168,50
03/12/2009	1211	25,31	3,04✓	28,35
05/12/2009	1216	42,34	5,08✓	47,42
07/12/2009	1219	25,23	3,03✓	28,26
08/12/2009	1220	16,17	1,94✓	18,11
15/12/2009	1227	31,14	3,74✓	34,88
16/12/2009	1230	27,01	3,24✓	30,25
17/12/2009	1231	49,09	5,89✓	54,98
18/12/2009	1237	22,77	2,73✓	25,50
20/12/2029	1250	34,15	4,10✓	38,25

✓ = Cotejado con registros contables cuenta 2.1.4.05 IVA por pagar

TRABAJO REALIZADO

En base a muestras se procedió a calcular el IVA cobrado en las ventas de mercadería para luego cotejarlo con registros contables según libros, sin obtener diferencias.

Elaborado por: AC/MM	Fecha: 17-01-2011
Revisado por: GSVC	Fecha: 18-01-2011

NARCIS SUPERMERCADOS S.A.
COMPARACIÓN VENTAS SEGÚN
LIBROS VS DECLARACIONES
AUDITORÍA FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

Mes	Según Libros		Declaraciones de IVA 12% y 0%	Diferencia
	Ventas Tarifa 12%	Ventas Tarifa 0%		
Enero	157.619,21	142.457,50	300.076,71	0,00
Febrero	157.619,21	142.457,50	300.076,71	0,00
Marzo	157.619,21	142.457,50	300.076,71	0,00
Abril	157.619,21	142.457,50	300.076,71	0,00
Mayo	157.619,21	142.457,50	300.076,71	0,00
Junio	157.619,21	142.457,50	300.076,71	0,00
Julio	157.619,21	142.457,50	300.076,71	0,00
Agosto	157.619,21	142.457,50	300.076,71	0,00
Septiembre	157.619,21	142.457,50	300.076,71	0,00
Octubre	113.613,37	95.231,01	208.844,38	0,00
Noviembre	113.613,37	95.231,02	208.844,39	0,00
Diciembre	245.630,93	236.910,43	482.541,36	0,00
TOTAL	1.891.430,56	1.709.489,96	3.600.920,52	0,00

CONCLUSIÓN

De acuerdo a la comparación realizada de las Ventas declaradas vs libros, no se encontró diferencias, lo cual indica que dichos valores se encuentran razonablemente presentados.

Elaborado por: AC/MM	Fecha: 17-01-2011
Revisado por: GSVC	Fecha: 18-01-2011

30/10/2010

<https://declaraciones.sri.gov.ec/rec-d...>

FORMULARIO

DECLARACIÓN DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO

No. FORMULARIO

104

24423034

Resolución No.

NAC-DGER2005-1530

100 IDENTIFICACIÓN DE LA DECLARACIÓN

MES 101 12 AÑO 102 2009

10 ORIGINAL - (S)SUSTITUTIVA 001 0

No. FORMULARIO QUE SUSTITUYE 104

200 IDENTIFICACIÓN DEL SUJETO PASIVO

RUC 201 0591711794301 202 MARCAS SUPERMERCADOS S.A.

RESUMEN DE VENTAS Y OTRAS OPERACIONES DEL PERÍODO QUE DECLARA

	Valor Bruto	Valor Neto	Impuesto Generado
	(Valor Bruto - NIC)		
Ventas locales (excluye activos fijos) gravadas tarifa 12%	401 245,630.93	411 242,444.83	421 20,000.36
Ventas de activos fijos gravadas tarifa 12%	402 0	412 0	422 0
Ventas locales (excluye activos fijos) gravadas tarifa 0% que no dan derecho a crédito tributario	403 0	413 0	423 0
Ventas de activos fijos gravadas tarifa 0% que no dan derecho a crédito tributario	404 0	414 0	424 0
Ventas locales (excluye activos fijos) gravadas tarifa 0% que dan derecho a crédito tributario	405 236,910.43	415 232,173.48	425 0
Ventas de activos fijos gravadas tarifa 0% que dan derecho a crédito tributario	406 0	416 0	426 0
Exportaciones de bienes	407 0	417 0	427 0
Exportaciones de servicios	408 0	418 0	428 0
TOTAL VENTAS Y OTRAS OPERACIONES	409 482,541.36	419 474,618.31	429 20,000.36
Transferencias no objeto de IVA	431 0	431 0	441 0
Notas de crédito tarifa 0% por compensar próximo mes (informativo)	432 0	432 0	442 0
Notas de crédito tarifa 12% por compensar próximo mes (informativo)	433 0	443 0	443 0
Ingresos por reembolso como intermediario (informativo)	434 0	444 0	444 0

LIQUIDACIÓN DEL IVA EN EL MES

Total transferencias gravadas 12% a contado este mes	Total transferencias gravadas 12% a crédito este mes	Total impuesto generado (Traslada de campo 429) (Traslada de campo 429) (Campo 429 periodo ant.)	Impuesto a liquidar del mes anterior	Impuesto a liquidar en este mes (Mín. 12% campo 480)	Impuesto a liquidar en el próximo mes (482 - 484)	Total impuesto a liquidar en este mes (483 + 484)
480 242,444.83	481 0	482 20,000.36	483 0	484 20,000.36	485 0	489 20,000.36

RESUMEN DE ADQUISICIONES Y PAGOS DEL PERÍODO QUE DECLARA

	Valor Bruto	Valor Neto	Impuesto Generado
	(Valor Bruto - NIC)		
Adquisiciones y pagos (excluye activos fijos) gravados tarifa 12% (con derecho a crédito tributario)	501 170,675.37	511 175,705.36	521 21,090.65
Adquisiciones locales de activos fijos gravados tarifa 12% (con derecho a crédito tributario)	502 0	512 0	522 0
Otras adquisiciones y pagos gravados tarifa 12% (sin derecho a crédito tributario)	503 192,317.90	513 174,573.8	523 20,982.38
Importaciones de bienes (excluye activos fijos) gravados tarifa 12%	504 0	514 0	524 0
Importaciones de activos fijos gravados tarifa 12%	505 0	515 0	525 0
Importaciones de bienes (incluye activos fijos) gravados tarifa 0%	506 0	516 0	526 0
Adquisiciones y pagos (incluye activos fijos) gravados tarifa 0%	507 186,280.6	517 184,550.09	527 0
Adquisiciones realizadas a contribuyentes RISE	518 0	518 0	528 2,022.69

MARCAS Y ABREVIATURAS:
P.P.E. Papeles Proporcionados por la Empresa

30/10/2010

<https://declaraciones.sri.gov.ec/rec-d...>

TOTAL ADQUISICIONES Y PAGOS	809	547,357.85	519	536,447.89	529	41,073.03
Adquisiciones no objeto de IVA	831		0			
Notas de crédito tarifa 0% por compensar próximo mes (Informativo)	832		0			
Notas de crédito tarifa 12% por compensar próximo mes (Informativo)	833		0	543		0
Pagos selos por reembolso como intermediario (Informativo)	834		0	544		0
Factor de proporcionalidad para crédito tributario (411+412+413+416+417+418) / 419	853					1
Crédito tributario aplicable en este período (De acuerdo al Factor de Proporcionalidad o a su Contabilidad) (521+522+524+525) x 553	554					21,000.65
RESUMEN IMPOSITIVO: AGENTE DE PERCEPCIÓN DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO						
Impuesto causado (Si 499 - 554 es mayor que cero)	601					8,002.71
Crédito tributario aplicable en este período (Si 499 - 554 es menor que cero)	602					0
(-) Saldo crédito Por adquisiciones e importaciones (Traslada el campo 615 de la declaración del período anterior)	605					5,069.58
tributario del Por retenciones en la fuente de IVA que le han sido						
mes anterior efectuadas (Traslada el campo 617 de la declaración del período anterior)	607					0
(-) Retenciones en la fuente de IVA que le han sido efectuadas en este período	609					0
Ajuste por IVA devuelto e IVA rechazado imputable al crédito tributario en el mes	611					0
Saldo crédito tributario para el próximo mes / Por adquisiciones e importaciones	615					0
Saldo crédito tributario para el próximo mes / Por retenciones en la fuente de IVA que le han sido efectuadas	617					0
SUBTOTAL A PAGAR (Si 601 - 602 - 605 - 607 - 609 + 611 es mayor que 0)	619					2,934.13
IVA presuntivo del sal de juego (bingo mecánico) y otros juegos de azar	621					0
TOTAL IMPUESTO A PAGAR POR PERCEPCIÓN (619 + 621)	620					2,934.13
AGENTE DE RETENCIÓN DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO						
Retención del 3%	721					2,336.04
Retención del 7%	723					206.97
Retención del 10%	725					0
TOTAL IMPUESTO A PAGAR POR RETENCIÓN (721 + 723 + 725)	799					2,543.01
TOTAL CONSOLIDADO DE IMPUESTO AL VALOR AGREGADO (620 + 799)	890					5,087.10
Pago previo (Informativo)	890					0
DETALLE DE IMPUTACIÓN AL PAGO (Para declaraciones sustitutivas)						
Impuesto	897		0	Intérse	898	0
Multas				Multas	899	0
VALORES A PAGAR Y FORMA DE PAGO (Luego de imputación al pago en declaraciones sustitutivas)						
Total impuesto a pagar (890 - 897)	902					5,087.10
Interés por mora	903					0
Multas	904					0
TOTAL PAGADO (902 + 903 + 904)	905					5,087.10
Mediante cheque, billete bancario, efectivo u otras formas de pago	905					5,087.10
Mediante compensaciones	906					0
Mediante notas de crédito	907					0
DETALLE DE NOTAS DE CRÉDITO						

30/10/2010 <https://declaraciones.sri.gov.ec/rec-d...>

NIC No. 908	<input type="text"/>	NIC No. 910	<input type="text"/>	NIC No. 912	<input type="text"/>	NIC No. 914	<input type="text"/>
Valor USD 909	<input type="text" value="0"/>	Valor USD 911	<input type="text" value="0"/>	Valor USD 913	<input type="text" value="0"/>	Valor USD 915	<input type="text" value="0"/>

DETALLE DE COMPENSACIONES

Resolución No. 916	<input type="text"/>	Resolución No. 918	<input type="text"/>
Valor USD 917	<input type="text" value="0"/>	Valor USD 919	<input type="text" value="0"/>


Declaro que los datos proporcionados en este documento son exactos y verdaderos, por lo que asumo la responsabilidad legal que de ella se derivan (Art. 101 de la L.O.R.T.)

No. ID SUJETO PASIVO / REP. LEGAL 199 RUC CONTADOR 199

FORMA DE PAGO 921

BANCO 922

La presente información reposa en la base de datos del SRI, conforme la declaración realizada por el contribuyente
Numero Serial: 990333301480
Fecha Recaudación: 25/01/2010



30/10/2010

https://declaraciones.sri.gov.ec/rec-d...

FORMULARIO

DECLARACIÓN DE RETENCIONES EN LA

No. FORMULARIO

103

FUENTE DEL IMPUESTO A LA RENTA

24495870

Resolución No.

NAC-DGER2008-1523

100 IDENTIFICACIÓN DE LA DECLARACIÓN

MES 101

12

AÑO 102

2008

(O) ORIGINAL - (R) SUSTITUTIVA

131

0

No. FORMULARIO QUE SUSTITUYE

104

200 IDENTIFICACIÓN DEL SUJETO PASIVO (AGENTE DE RETENCIÓN)

RUC 201

0591711754001

202

NARCIS SUPERMERCADOS S.A.

DETALLE DE PAGOS Y RETENCIÓN POR IMPUESTO A LA RENTA

POR PAGOS EFECTUADOS EN EL PAIS

		Base Imponible	Valor Retenido
En relación de dependencia que supera o no la base gravada		302 18.178,14	352 192,5
Servicios	Honorarios profesionales y dietas	303 0	353 0
	Predomina el intelecto	304 0	354 0
	Predomina mano de obra	307 0	357 0
	Entre sociedades	308 4.483,71	358 99,67
	Publicidad y comunicación	309 1.848,00	359 18,48
Transporte privado de pasajeros o servicio público o privado de carga	310 21.724,0	360 217,24	
Transferencia de bienes muebles de naturaleza corporal	312 512.800,00	362 5.128,00	
Arrendamiento	Mercantil	319 0	369 0
	Bienes inmuebles	320 0	370 0
Seguros y reaseguros (primas y cuotas)		322 0	372 0
Rendimientos financieros		323 0	373 0
Loterías, rifas, apuestas y similares		325 0	375 0
Venta de	A comercializadoras	327 0	377 0
	combustibles A distribuidores	328 0	378 0
Pagos de bienes o servicios no sujetos a retención		332 6.563,7	
Otras retenciones	Aplicables al 1%	340 1.094,00	380 10,94
	Aplicables al 2%	341 884,00	381 17,68
	Aplicables al 8%	342 0	382 0
	Aplicables al 25%	343 0	383 0
SUBTOTAL OPERACIONES EFECTUADAS EN EL PAIS		349 507.558,62	399 5.674,15

POR PAGOS AL EXTERIOR

Con univesto de doble tributación		401 0	401 0
Sin convenio	Intensas por financiamiento de proveedoras externas	403 0	453 0
	de doble tributación	405 0	455 0
Otros conceptos		421 0	471 0
Pagos al exterior no sujetos a retención		427 0	
SUBTOTAL OPERACIONES EFECTUADAS CON EL EXTERIOR		429 0	488 0

MARCAS Y ABREVIATURAS:
P.P.E. Papeles Proporcionados por la Empresa

30/10/2010

<https://declaraciones.sri.gov.ec/rec-d...>

TOTAL DE RETENCIÓN DE IMPUESTO A LA RENTA (399 + 498) 498 5,074.15

Pago previo (informativo) 998 0

DETALLE DE IMPUTACIÓN AL PAGO (Para declaraciones sustitutivas)

Impuesto 897 0 Interés 898 0 Multa 899 0

VALORES A PAGAR Y FORMA DE PAGO (Luego de imputación al pago en declaraciones sustitutivas)

Total impuesto a pagar (498 + 897) 902 5,074.15

Interés por mora 903 0

Multas 904 0

TOTAL PAGADO (902 + 903 + 904) 909 5,074.15

Mediante cheque, débito bancario, efectivo u otras formas de pago 905 5,074.15

Mediante Notas de Crédito 907 0

DETALLE DE NOTAS DE CRÉDITO

NIC No. 908 0 NIC No. 910 0 NIC No. 912 0 NIC No. 914 0

Valor USD 909 0 Valor USD 911 0 Valor USD 913 0 Valor USD 915 0

Declaro que los datos proporcionados en este documento son exactos y verdaderos, por lo que asumo la responsabilidad legal que de ella se deriven (Art. 101 de la L.O.R.T.).

No. ID SUJETO PASIVO / REP. LEGAL 198 1802270370 RUC CONTADOR 199 0902140203001

FORMA DE PAGO 921

BANCO 922 BANCO INTERNACIONAL S.A.

La presente información reposa en la base de datos del SRI, conforme la declaración realizada por el contribuyente

Numero Serial: 990333301093

Fecha Recaudación: 25/01/2010



NARCIS SUPERMERCADOS S.A.
CÉDULA SUMARIA DE COSTOS Y GASTOS
AUDITORÍA FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

P/G 2
1
1/1

CÓDIGO	DETALLE	REF	Saldo según libros		Ajuste		Saldos Ajustados	Reclasificación		Saldos para informes
			31-dic-08	31-dic-09	Débito	Créditos	31-dic-09	Débito	Créditos	31-dic-09
5.	COSTOS Y GASTOS									
			OB							BNL
5.1.2	Costo de Ventas		2.704.262,07	3.058.770,92			3.058.770,92			3.058.770,92
5.2.1	Gastos de Administración		310.670,33	414.984,75			414.984,75			414.984,75
5.2.2	Gastos de Ventas		7.324,59	11.153,93			11.153,93			11.153,93
5.2.3	Gastos Financieros		90.938,94	51.162,19			51.162,19			51.162,19
5.2.4	Otros Egresos		4.217,76	19.167,02			19.167,02			19.167,02
5.2.5	Gastos Depreciación y Amortización		32.049,21	36.673,47			36.673,47			36.673,47
	Total		CC 3.149.462,90	CC 3.591.912,28	-	-	3.591.912,28	-	-	CC 3.591.912,28

MARCAS

CC Totalizado

OB Cotejado con el balance de comprobación año anterior

BNL Saldo de acuerdo al libro mayor

CONCLUSIÓN

De la revisión efectuada conforme a Normas Internacionales de Auditoría, concluimos que Cuenta de Costos y Gastos al 31 de Diciembre del 2009 se encuentran razonablemente presentados conforme a disposiciones por la Superintendencia de Compañías

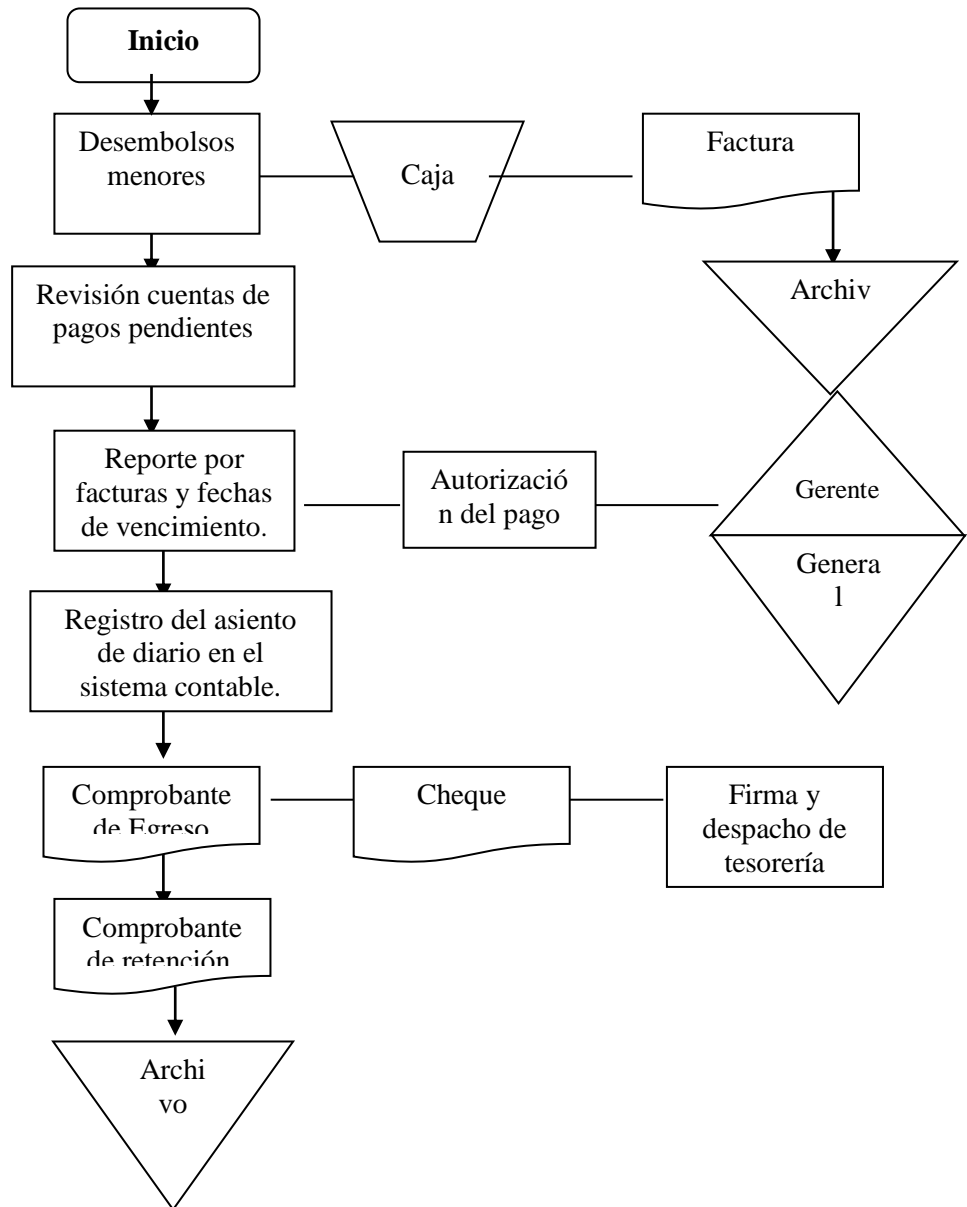
Elaborado por: AC/MM	Fecha: 17-01-2011
Revisado por: GSVC	Fecha: 18-01-2011

NARCIS SUPERMERCADOS S.A.
CÉDULA NARRATIVA DE PAGOS
AUDITORÍA FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

El ciclo que desarrolla los desembolsos en la empresa se realizan de acuerdo al siguiente proceso; los desembolsos se lo realizan por medio de caja con previa autorización, si la suma es representativa se cancelará por medio de cheque, en este caso se revisan las cuentas pendientes de pago (proveedores, anticipos, gastos) por medio de reportes por facturas y fechas de vencimiento, se identifica los compromisos de pago diarios, se realiza un detalle de los pagos a efectuarse en el caso de cuentas por pagar, para solicitar autorización al gerente general, con el visto bueno del pago se procede a registrar el asiento de diario y elaborar el comprobante de egreso y el cheque para ser enviado a tesorería para que sea firmado y despachado. El comprobante de egreso se archiva con la factura de respaldo y el respectivo comprobante de retención.

Elaborado por: AC/MM	Fecha: 17-01-2011
Revisado por: GSVC	Fecha: 18-01-2011

NARCIS SUPERMERCADOS S.A.
FLUJO DIAGRAMACIÓN DE PROCESO DE PAGOS
AUDITORÍA FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009



Elaborado por: AC/MM	Fecha: 17-01-2011
Revisado por: GSVC	Fecha: 18-01-2011

NARCIS SUPERMERCADOS S.A.
DETALLE DE PLANILLAS DEL IESS
AUDITORÍA FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

P/G 2
4
1/1

Meses	Valor	Aportes		No. Empleados	Fecha de Pago
		9,35%	12,15%		
Enero	9.787	915	1.189	25	21/02/2009
Febrero	9.787	915	1.189	23	15/03/2009
Marzo	9.787	915	1.189	24	15/04/2009
Abril	9.787	915	1.189	23	15/05/2009
Mayo	9.787	915	1.189	25	16/06/2009
Junio	9.787	915	1.189	25	15/07/2009
Julio	9.787	915	1.189	24	15/08/2009
Agosto	9.787	915	1.189	24	15/09/2009
Septiembre	9.787	915	1.189	24	16/10/2009
Octubre	9.787	915	1.189	24	17/11/2009
Noviembre	9.787	915	1.189	24	18/12/2009
Diciembre	9.787	915	1.189	24	19/01/2010
TOTAL	117.444 ✓	10.981	14.269	289	

Promedio 24 empleados

✓ = Valores tomados de las planillas mensuales del IESS.

TRABAJO REALIZADO

En base a las planillas mensuales del IESS se procedió a realizar un detalle para luego efectuar cálculos de los beneficios sociales realizados en el siguiente papel de trabajo.

Elaborado por: AC/MM	Fecha: 17-01-2011
Revisado por: GSVC	Fecha: 18-01-2011

NARCIS SUPERMERCADOS S.A.

P/G 2
5
1/1

CÓMPUTO BENEFICIOS SOCIALES
AUDITORÍA FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

Cuenta	Según Auditoría	Según Balance	Diferencia	%
Sueldos	117.444	117.455	-11	0%
Décimo Tercer Sueldo	9.787	9.749	38	0%
Décimo Cuarto Sueldo	5.250	5.323	-73	-1%
Fondos de Reserva	9.787	10.284	-497	-5%
Aportes IESS	14.269	14.372	-102	-1%

TRABAJO REALIZADO

Se procedió a realizar el cálculo de los beneficios sociales y compararlo con lo presentado en Estado de Resultados, se obtuvo diferencias inmatrimales.

Elaborado por: AC/MM	Fecha: 17-01-2011
Revisado por: GSVC	Fecha: 18-01-2011

NARCIS SUPERMERCADOS S.A.
MOVIMIENTO BENEFICIOS SOCIALES
AUDITORÍA FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

P/G 2
6
1/1

Cuentas	Saldo al 31/12/2008	(+) Provisiones	(+/-) Ajustes Liquidaciones	(-) Pagos	Saldo al 31/12/2009
Décimo Tercer Sueldo por pagar	✓878	✓9.750	✓-448	✓-9.007	✓1.172
Décimo Cuarto Sueldo por pagar	✓2.090	✓5.250	✓-615	✓-5.713	✓1.012
IESS por pagar	✓2.549	✓14.366	✓67	✓-14.531	✓2.452
Total	✓5.517	✓29.366	✓-996	✓-29.252	✓4.636

TRABAJO REALIZADO

Se procedió a realizar un movimiento de los beneficios sociales, identificando las provisiones, ajustes, liquidaciones y los pagos efectuados, hasta llegar al saldo al 31 de diciembre del 2009 presentado en Balance General.

Elaborado por: AC/MM	Fecha: 17-01-2011
Revisado por: GSVC	Fecha: 18-01-2011

NARCIS SUPERMERCADOS S.A.
VAUCHEO DE GASTO SUMINISTROS Y MATERIALES (Cuenta 5.2.1.02)
AUDITORÍA FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

P/G 2
7
1/6

MES	BENEFICIARIO	FECHA	EGRESO	No. Fact.	FECHA	SUBTOTAL	IVA	TOTAL FACTURA	Retención. IVA				RET.	VALOR A PAGAR	FIRMAS DE RESPONSABILIDAD					OBSERV.
									70%	100%	30%	%			ELABORADO POR	REVISADO POR	TESORERO	PRESIDENTE	RECIBI CONFORME	
ENERO	SUMINISTROS DEL ECUADOR	07/01/2009	CE 1289	18513	07-ene-09	3.849,56	461,95	4.311,51	-	-	138,58	2%	76,99	4.095,93	SI	SI	SI	SI	SI	✓
MARZO	SUMINISTROS DEL ECUADOR	18/03/2009	CE 1654	18820	18-mar-09	1.575,33	67,74	1.643,07	-	-	20,32	2%	31,51	1.591,24	SI	SI	SI	SI	SI	✓
JUNIO	IMPRESA CALDERÓN	17/06/2009	CE 1806	5804	13-jun-09	2.510,00	301,20	2.811,20	210,84	-	-	2%	50,20	2.550,16	SI	SI	SI	SI	SI	✓
AGOSTO	SUMINISTROS DEL ECUADOR	03/08/2009	CE 2051	19233	03-ago-09	7.199,40	120,56	7.319,96	-	-	36,17	1%	71,99	7.211,80	SI	SI	SI	SI	SI	✓
OCTUBRE	SUMINISTROS DEL ECUADOR	03/10/2009	CE 2251	19232	03-oct-09	4.054,07	123,99	4.178,06	-	-	37,20	1%	40,54	4.100,32	SI	SI	SI	SI	SI	✓
DICIEMBRE	IMPRESA CALDERÓN	26/12/2009	CE 2364	5979	26-dic-09	6.870,00	824,40	7.694,40	577,08	-	-	1%	68,70	7.048,62	SI	SI	SI	SI	SI	✓
								Muestra Seleccionada	27.958,20	4%				Elaborado por: AC/MM					Fecha: 08-12-2010	
								Muestra no Seleccionada	42.740,85	6%				Revisado por: GSVC					Fecha: 10-12-2010	
								Total	70.699,05	1%										

NARCIS SUPERMERCADOS S.A.
VAUCHEO DE GASTO SERVICIO DE TRANSPORTE (CUENTA 5.2.1.06)
AUDITORÍA FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

P/G 2
7
2/6

MES	BENEFICIARIO	FECHA	EGRESO	No. Fact.	FECHA	SUBTOTAL	IVA	TOTAL FACTURA	Retención IVA				RET.	VALOR A PAGAR	FIRMAS DE RESPONSABILIDAD					OBSERV.	
									70%	100%	30%	%			ELABORADO POR	REVISADO POR	TESORERO	PRESIDENTE	RECIBI CONFORME		
ABRIL	MUÑOZ VALENZUELA GABRIEL	28/04/2009	CE 1181	1302	28-abr-09	33.000,00	-	33.000,00	-	-	-	1%	330,00	32.670,00	SI	SI	SI	SI	SI	SI	✓
JUNIO	FERNANDO SANTIANA	20/06/2009	CE 1289	1714	20-jun-09	22.000,00	-	22.000,00	-	-	-	1%	220,00	21.780,00	SI	SI	SI	SI	NO	NO	✓
AGOSTO	JORGE VELASCO	11/08/2009	CE 1389	2341	09-ago-09	1.190,00	-	1.190,00	-	-	-	1%	11,90	1.178,10	SI	SI	SI	SI	SI	SI	✓
DICIEMBRE	MAURICIO MUÑOZ	23/12/2009	CE 1457	1266	21-dic-09	10.000,00	-	10.000,00	-	-	-	1%	100,00	9.900,00	SI	SI	SI	SI	SI	SI	✓

Muestra seleccionada	66.190,00	58%
Muestra no seleccionada	48.461,27	42%
Total	114.651,27	100%

Elaborado por: AC/MM	Fecha: 17-01-2011
Revisado por: GSVC	Fecha: 18-01-2011

NARCIS SUPERMERCADOS S.A.

VAUCHEO DE GASTO ENERGÍA ELÉCTRICA (CUENTA 5.2.1.03)

AUDITORÍA FINANCIERA

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

P/G 2
7
3/6

MES	BENEFICIARIO	FECHA	EGRESO	No. Fact.	FECHA	SUBTOTAL	IVA	TOTAL FACTURA	Retención IVA			RET.	VALOR A PAGAR	FIRMAS DE RESPONSABILIDAD					OBSERVACIONES	
									70%	100%	30%			ELABORADO POR	REVISADO POR	TESORERO	PRESIDENTE	RECIBÍ CONFORME		
FEBRERO	Empresa Eléctrica Ambato	08/02/2009	CE 1484	28245	06/02/2009	1.295,00	-	1.295,00	-	-	-	1%	12,95	1.282,05	SI	SI	SI	SI	SI	✓
JUNIO	Empresa Eléctrica Ambato	05/06/2009	CE 1551	58077	03/06/2009	1.145,00	-	1.145,00	-	-	-	1%	11,45	1.133,55	SI	SI	SI	SI	SI	✓
OCTUBRE	Empresa Eléctrica Ambato	02/10/2009	CE 1737	84843	02/10/2009	1.037,00	-	1.037,00	-	-	-	1%	10,37	1.026,63	SI	SI	SI	SI	SI	✓

Muestra seleccionada	3.477,00	26%
Muestra no seleccionada	9.980,63	74%
Total	13.457,63	100%

Elaborado por: AC/MM	Fecha: 17-01-2011
Revisado por: GSVC	Fecha: 18-01-2011

NARCIS SUPERMERCADOS S.A.
VAUCHEO DE GASTO SERVICIO DE MANTENIMIENTO (CUENTA 5.2.1.10)
AUDITORÍA FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

P/G 2
7
4/6

MES	BENEFICIARIO	FECHA	EGRESO	No. Fact.	FECHA	SUBTOTAL	IVA	TOTAL FACTURA	Retención IVA			%	RET.	VALOR A PAGAR	FIRMAS DE RESPONSABILIDAD					OBSERVACIONES
									70%	100%	30%				POR	POR	TESORERO	PRESIDENTE	CONFORME	
FEBRERO	LILIANA CEVALLOS	08/02/2009	CE 1308	1079	01-feb-09	2.445,51	293,46	2.738,97	205,42	-	-	2%	48,91	2.484,64	SI	SI	SI	SI	SI	✓
MAYO	COMERCIAL KIWI	19/05/2009	CE 1697	4549	19-may-09	182,28	21,87	204,15	-	-	-	2%	3,65	200,51	SI	SI	SI	SI	SI	✓
JULIO	LILIANA CEVALLOS	03/07/2009	CE 1862	1163	02-jul-09	2.860,05	343,21	3.203,26	240,24	-	-	1%	28,60	2.934,41	SI	SI	SI	SI	SI	✓
OCTUBRE	NCH ECUADOR	15/10/2009	CE 1909	2455	10-oct-09	348,40	41,81	390,21	-	-	-	1%	3,48	386,72	SI	SI	SI	SI	SI	✓
NOVIEMBRE	FRANKLIN AVELLAN	06/11/2009	CE 1940	2457	05-nov-09	300,00	36,00	336,00	25,20	-	-	1%	3,00	307,80	SI	SI	SI	SI	SI	✓

Muestra seleccionada	6.872,59	77%
Muestra no seleccionada	2.088,06	23%
Total	8.960,65	100%

Elaborado por: AC/MM	Fecha: 17-01-2011
Revisado por: GSVC	Fecha: 18-01-2011

NARCIS SUPERMERCADOS S.A.

VAUCHEO DE GASTO SERVICIO DE SEGURIDAD (CUENTA 5.2.1.13)

AUDITORÍA FINANCIERA

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

P/G 2
7
5/6

MES	BENEFICIARIO	FECHA	EGRESO	No. Fact.	FECHA	SUBTOTAL	IVA	TOTAL FACTURA	Retención. IVA				RET.	VALOR A PAGAR	FIRMAS DE RESPONSABILIDAD					OBSERVACIONES
									70%	100%	30%	%			ELABORADO POR	REVISADO POR	TESORERO	PRESIDENTE	RECIBI CONFORME	
MARZO	IC SERVICIOS DE SEGURIDAD	08/03/2009	CE 1357	2826	07-mar-09	3.250,00	390,00	3.640,00	273,00	-	-	2%	65,00	3.302,00	SI	SI	SI	SI	SI	✓
AGOSTO	IC SERVICIOS DE SEGURIDAD	04/08/2009	CE 1374	3992	04-ago-09	3.250,00	390,00	3.640,00	273,00	-	-	1%	32,50	3.334,50	SI	SI	SI	SI	SI	✓

Muestra seleccionada	7.280,00	30%
Muestra no seleccionada	17.350,00	70%
Total	24.630,00	100%

Elaborado por: AC/MM	Fecha: 17-01-2011
Revisado por: GSVC	Fecha: 18-01-2011

NARCIS SUPERMERCADOS S.A.

VAUCHEO DE GASTO SERVICIO DE ASESORAMIENTO (CUENTA 5.2.1.21)

AUDITORÍA FINANCIERA

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

P/G 2
7
6/6

MES	BENEFICIARIO	FECHA	EGRESO	No. Fact.	FECHA	SUBTOTAL	IVA	TOTAL FACTURA	Retención IVA			%	RET.	VALOR A PAGAR	FIRMAS DE RESPONSABILIDAD					OBSERVACIONES
									70%	100%	30%				ELABORADO POR	REVISADO POR	TESORERO	PRESIDENTE	RECIBÍ CONFORME	
									MARZO	MARCIAL DEL POZO	17/03/2009				CE 1696	1658	17-mar-09	1.200,00	144,00	
AGOSTO	SEGUNDO MEJÍA	10/08/2009	CE 1880	2432	09-ago-09	1.100,00	132,00	1.232,00	-	132,00	-	8%	88,00	1.012,00	SI	SI	SI	SI	SI	✓

Muestra seleccionada	2.576,00	35%
Muestra no seleccionada	4.785,60	65%
Total	7.361,60	100%

Elaborado por: AC/MM	Fecha: 17-01-2011
Revisado por: GSVC	Fecha: 18-01-2011

3.7.

INFORME DE AUDITORÍA

INFORME DEL GRUPO INVESTIGATIVO

A los Señores Accionistas de

NARCIS SUPERMERCADOS S.A.

Latacunga, 31 de enero 2011

1. Hemos auditado los estados financieros que se acompañan de la Empresa Narcis Supermercados S.A., que comprenden el balance general al 31 de diciembre del 2009 y los correspondientes estados de resultados, evolución del patrimonio de los accionistas y flujos de efectivo que le son relativos por el año terminado en esa fecha con un resumen de las políticas contables significativas.
2. La administración de la compañía es responsable por la preparación y presentación razonable de los estados financieros de conformidad con lo que establecen las Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC) de aplicación obligatoria, para el registro contable, preparación y presentación de estados financieros a la Superintendencia de Compañías. Esta responsabilidad incluye el diseño, la implementación y el mantenimiento de controles internos relevantes para la preparación y presentación razonable de los estados financieros, a fin de que no estén, afectados por distorsiones significativas sean estas causadas por fraude o por error, mediante la selección y aplicación de políticas contables apropiadas.
3. Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre los estados financieros basados en nuestra auditoría. Nuestra auditoría fue efectuada de acuerdo con normas de auditoría generalmente aceptadas en el Ecuador. Esas normas requieren que la auditoría sea planificada y realizada, para obtener una seguridad razonable de que los estados financieros no contienen exposiciones erróneas de carácter importante. La auditoría incluye el examen sobre la base de pruebas selectivas de la evidencia soporte de las cantidades y revelaciones efectuadas en los estados financieros. Incluye también una

evaluación de los principios de contabilidad utilizados y de las estimaciones importantes efectuadas por la gerencia; así como una evaluación de la presentación general de los estados financieros. Consideramos que nuestra auditoría proporciona una base razonable para expresar nuestra opinión de auditoría.

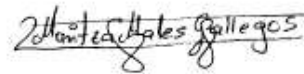
4. En nuestra opinión; los estados financieros adjuntos, presentan razonablemente en todos sus aspectos importantes, la situación financiera de la Empresa Narcis Supermercados S.A., al 31 de diciembre del 2009, y los resultados de sus operaciones, las variaciones en el patrimonio de los accionistas y sus flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, de conformidad con principios de contabilidad generalmente aceptados en el Ecuador.

Atentamente,

GRUPO INVESTIGATIVO



Araujo Escobar Clara Edith



Males Gallegos Maritza Azucena

CONCLUSIÓN

En conclusión los estados financieros, presentan razonablemente en todos sus aspectos importantes, la situación financiera de la empresa NARCIS SUPERMERCADOS S.A., Al 31 de Diciembre del 2009, y los resultados de sus operaciones, las variaciones en el patrimonio de los accionistas como sus flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, de conformidad con Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados en el Ecuador.

RECOMENDACIÓN

Recomendar a la Gerencia acatar las disposiciones emitidas por los organismos de control como son Superintendencia de Compañías, IESS, SRI y otros; además del cumplimiento de las Normas, Políticas y Procedimientos Internos, los cuales ayudan a la consecución de los objetivos institucionales. La contabilidad deberá estar acorde con la Normativa Legal vigente para su adecuada interpretación y presentación, que sirva de base para la toma de decisiones de los directivos.

3.8.

CRONOGRAMA

NARCIS SUPERMERCADOS S.A.
CRONOGRAMA
AUDITORÍA FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

ACTIVIDADES	ENERO DEL 2011						
	LUNES 17	MIÉRCOLES 19	VIERNES 21	MARTES 25	JUEVES 27	LUNES 31	
PLANIFICACIÓN							
EJECUCIÓN							
INFORME FINAL DE AUDITORIA							

Elaborado por:	Fecha:
AC/MM	17-01-2011
Revisado por:	Fecha:
GSVC	18-01-2011

GLOSARIO DE TÉRMINOS

Actos ilegales.-Son violaciones de las leyes o de las regulaciones gubernamentales.

Alcance.-Es el informe que expone el auditor respecto a las conclusiones que allegado como resultado de su trabajo.

Análisis.-Es la interpretación que incluye todos los cambios de una cuenta de activos y pasivos, de capital e ingresos o gastos durante el periodo abarcado por la auditoría.

Auditor.-Es aquel que debe opinar favorablemente, siempre que pueda manifestar que los estados contables objeto de la auditoría presentan razonablemente la información que ellos deben brindar de acuerdo con las normas contables profesionales.

Consistencia.-Es el uso de los principios de contabilidad año tras año, para que los estados financieros sucesivos emitidos por un negocio sean comparables.

Contabilidad.-Es un sistema adecuado para clasificar los hechos económicos que ocurren en un negocio.

Control Interno.-Es de importancia para la estructura administrativa contable de una empresa esto asegura que sus estados sean contables, frente a los fraudes y eficiencia y eficacia operativa.

Eficacia.-Significa utilización correcta de los recursos es decir medios de producción disponibles.

Eficiencia.-La sociedad aprovecha de la mejor manera posible sus recursos escasos

Empresa.-Es la unidad económica de producción y se requieren tres factores muy importantes que son el trabajo, capital y recursos naturales, para producir bienes y servicios que después se venden en el mercado.

Encuestado.-Es la persona, cuyo conocimiento, le permite suministrar información veraz y completa sobre el Pedazo de Segmento Muestreo (PSM = UO), de todo cuanto ocurre allí y del terreno o los terrenos que lo conforman.

Errores.-Se define el término errores como fallas u omisiones no intencionales de montos o de revelaciones en los estados financieros.

Estadística.- Es comúnmente considerada como una colección de hechos numéricos expresados en términos de una relación sumisa, y que han sido recopilados a partir de otros datos numéricos, que ayuda en la resolución de la toma de decisiones o para explicar condiciones regulares o irregulares de algún fenómeno o estudio aplicado

Estados financieros.-Son los documentos que debe preparar la empresa al terminar el ejercicio contable, con el fin de conocer la situación económica de la misma

Evidencias.-Es todo aquello obtenido por el autor durante un proceso de auditoría como son huellas y evidencias.

Fianza.-Consiste en una garantía personal para asegurar el cumplimiento de una deuda mediante la existencia de un fiador que es una persona ajena a la deuda que garantiza su cumplimiento.

Formación.-Para esto se requiere formación universitaria en contabilidad y auditoría, participar en programas de educación continua y experiencia.

Fraude.- Se relaciona con los actos intencionales que causan una falsificación en los estados financieros.

Fuente.- Es un lugar natural o dispositivo artificial de donde salga o emana algo.

Gerente.- Es un profesional del despacho contable que tiene la responsabilidad permanente sobre la planeación y la supervisión general de la auditoría o la autoridad de recibir si una auditoría está terminada, sujeta a la aprobación final del socio en caso de requerirse.

Independencia.- Es la opinión de un contador independiente sobre la veracidad de los estados financieros no tendrá mucho valor si no es verdaderamente independiente.

Informe.- Es la etapa final del proceso de Auditoría, en el mismo se recogen todos los hallazgos detectados y el soporte documental para sustentar el dictamen emitido.

Marcas.- Son símbolos especiales creados por el Auditor con una significación especial.

Organizar.- Identificar y clasificar las actividades que se tienen que realizar en la empresa.

Planeación.- Se considera indispensable para realizar una auditoría.

Población.- Es un conjunto finito o infinito de personas u objetos que presentan características comunes.

Porcentaje.- Es una forma de expresar un número como una fracción de 100 (por ciento, que significa “de cada 100”). Es a menudo denotado utilizando el signo porcentaje %, que se debe escribir inmediatamente después del número al que se refiere.

Profesión.-Es aquella actividad que incluye la responsabilidad de servir al público, que tiene un complejo acervo de conocimientos, que cuenta con normas de admisión y requiere la confianza del público.

Sistemático.- Es un examen crítico y sistemático que realiza un contador sobre libros y registros contables de una entidad para opinar sobre la veracidad de los mismos.

Supervisión.- Consiste en supervisar todos los niveles de trabajo.

Transacción.- Es un conjunto de operaciones que van a ser tratadas en una entidad económica.

BIBLIOGRAFÍA

Citada:

- **ARENAS**, Pablo. *Introducción a la Auditoría Financiera*, 1ed. Madrid-España; 2008.pág.7.99.
- **ARENS**, Albín. *Auditoría un Enfoque Integral*. Primera Edición. Mexico.1996.pág.1.
- **BLANCO**, Yanel. *Manual de Auditoría y de Revisoría Fiscal*, 2ed. Bogotá-Colombia, 1987.pág.76
- **BRAVO**, Mercedes. *Contabilidad General*, 6ed. Quito-Ecuador; 2005.pag 1.
- **CEPEDA**, Gustavo. *Auditoría y Control Interno*, 4ed. Bogotá-Colombia; 1997.pág 9.12.15.21.75.121.124.185.186.187.190.191.138.
- **CHARZAT**, Raymond. *Gestión Económica y Financiera*. Primera Edición. España –Madrid. 1990, pág. 77.
- **ESTUPIÑÁN**, Rodrigo. *Papeles de Trabajo en la Auditoría Financiera*, 2ed. Bogotá-Colombia. 2006. pág.13.14.
- **FREIRE**, Jaime. *Guía Didáctica de Auditoría Financiera*, 6ed. Quito-Ecuador; 2004.pág.47.73. 74.
- **GALINDO**, Emilio. *Control Interno*. Primera Edición. Ayacucho - Perú. 2006. pág. 24,32, 33.
- **GUAJARDO**, Gerardo. *Fundamentos de Contabilidad*. Primera Edición. Editorial McGraw-Hill. Santafé de Bogotá, Colombia. 2005. pág. 8.
- **HOLMES**, Arthur. *Principios básicos de Auditoría*. Segunda Edición. Editorial CECSA 2000. Noruega. 2000. Pág. 38, 39, 40.
- **MALDONADO**, Milton. *Auditoría de Gestión*. Tercera edición. Quito-Ecuador. 2006. pág.19.20
- **MANTILLA**, Samuel. *Auditoría del Control Interno*. Primera Edición. Colombia- Bogotá.2005. pág. 2.
- **MÉNDEZ**, Oscar. *Auditoría Integral*. Quinta Edición. Instituto Universitario (IUTIRLA) Ciudad Bolívar. 2006. pág.15.16.17.

- **MENDÍVIL**, Víctor. *Elementos de Auditoria*, 5ed. México y América Central; 2002.pág.16. 20.29.30.35.40123.
- **SÁNCHEZ**, Francisco. *Programas de Auditorias*,12ª.ed México y América central; 2001. pág 31.32. 37
- **SARMIENTO**, Rubén. *Contabilidad General*, 9ed. Cuenca-Ecuador; 2009. pag.5.6.7.
- **ZAPATA**, Pedro. *Contabilidad General*. Quinta Edición. Editorial McGraw-Hill. Santafé de Bogotá, Colombia 2005. pág.18.23.

Consultada:

- **ARENAS**, Pablo. *Introducción a la Auditoria Financiera*, 1ed. Madrid-España; 2008.
- **ARENAS**, Albín. *Auditoria un Enfoque Integral*. Primera Edición. Mexico.1996.
- **BLANCO**, Yanel. *Manual de Auditoria y de Revisoría Fiscal*, 2ed. Bogotá-Colombia, 1987.
- **BRAVO**, Mercedes. *Contabilidad General*, 6ed. Quito-Ecuador; 2005.
- **CEPEDA**, Gustavo. *Auditoría y Control Interno*, 4ed. Bogotá-Colombia; 1997.
- **CHARZAT**, Raymond. *Gestión Económica y Financiera*. Primera Edición. España –Madrid. 1990.
- **ESTUPIÑÁN**, Rodrigo. *Papeles de Trabajo en la Auditoría Financiera*, 2ed. Bogotá-Colombia.2006.
- **FREIRE**, Jaime. *Guía Didáctica de Auditoría Financiera*, 6ed. Quito-Ecuador; 2004.
- **GALINDO**, Emilio. *Control Interno*. Primera Edición. Ayacucho - Perú. 2006.
- **GUAJARDO**, Gerardo. *Fundamentos de Contabilidad*. Primera Edición. Editorial McGraw-Hill. Santafé de Bogotá, Colombia. 2005.
- **HOLMES**, Arthur. *Principios básicos de Auditoría*. Segunda Edición. Editorial CECSA 2000. Noruega. 2000.

- **MALDONADO**, Milton. *Auditoría de Gestión*. Tercera edición. Quito-Ecuador. 2006.
- **MANTILLA**, Samuel. *Auditoria del Control Interno*. Primera Edición. Colombia- Bogotá.2005.
- **MÉNDEZ**, Oscar. *Auditoria Integral*. Quinta Edición. Instituto Universitario (IUTIRLA) Ciudad Bolívar. 2006.
- **MENDÍVIL**, Víctor. *Elementos de Auditoria*, 5ed. México y América Central; 2002.
- **SÁNCHEZ**, Francisco. *Programas de Auditorias*, 12^a.ed México y América central;2001.
- **SARMIENTO**, Rubén. *Contabilidad General*, 9ed. Cuenca-Ecuador; 2009.
- **ZAPATA**, Pedro. *Contabilidad General*. Quinta Edición. Editorial McGraw-Hill. Santafé de Bogotá, Colombia.2005.

Bibliografía virtual

<http://escribd.com/doc/6045211/Fases-de-Auditoría>.

ANEXOS