

*Escuela Superior Politécnica
De Chimborazo*

**FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN DE
EMPRESAS
ESCUELA DE INGENIERÍA EN FINANZAS Y
COMERCIO EXTERIOR**

Carrera: Banca y Finanzas

TESIS DE GRADO

**Previa a la obtención del título de:
INGENIERO EN BANCA Y FINANZAS**

*"Auditoría Financiera Interna de Vaca Mena
Químicos y Servicios Cía. Ltda.
Enero - Diciembre 2002."*

"Ángel Fredy Castelo Rivas"

Riobamba - Ecuador

2004



DEDICATORIA

Al finalizar la TESIS DE GRADO, para obtener el título de Ingeniero en Banca y Finanzas **dedico**, esta obra:

A la ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DEL CHIMBORAZO, que es fuente de consulta, y es el centro educativo que contribuye en la formación de profesionales para la Patria.

A mis queridos **Padres**, quienes con nobleza y entusiasmo depositaron en mi su apoyo y confianza para guiarme hacia el éxito.

A mi **Esposa e Hija**, quienes me han brindado la comprensión necesaria para el desarrollo en mi vida profesional.

Ellos hicieron posible la culminación de una etapa importante en mi vida estudiantil y ahora profesional.

EL AUTOR.



PRESENTACIÓN

La tesis permite desde el punto de vista, los conocimientos para estudiantes y profesionales del área, de igual manera para personas interesadas en Auditoría Financiera Interna.

Se ha realizado con conocimientos técnicos y prácticos, pero sobre todo con ética, característica de la carrera de Ingeniería en Banca y Finanzas.

Está estructurada de manera sintética en aspectos teóricos con procedimientos elaboración de Papeles de Trabajo, programas de Auditoría, análisis de verificación cuyos conocimientos es imprescindible para la ejecución practica del trabajo de Auditoría Financiera Interna

La solución del trabajo facilita al lector información que normalmente se utiliza en la realización normal de Auditoría, la documentación de la Compañía auditada así como también los documentos elaborados por el auditor, se han producido con el absoluto realismo.

La actividad docente, educativa y estudiantil más que cualquier actividad humana es susceptible de mejoramiento continuo y exige de cada uno de quienes la profesamos el mayor esfuerzo y constancia, en tal virtud esta investigación no es más que un aspecto de superación de un Estudiante Politécnico.

El autor A .F .C .R.



CERTIFICACIÓN

Certificamos que el presente trabajo ha sido revisado en su totalidad,
quedando autorizada su presentación

Ing. Fernando Veloz
DIRECTOR DE TESIS

Ing. Yolanda Garrido
MIEMBRO DE TRIBUNAL

Ing. Hernán Arellano
MIEMBRO DE TRIBUNAL



AUTORÍA

Las ideas expuestas en el presente trabajo de investigación y que aparecen como propias son en su totalidad de absoluta responsabilidad del autor.

Angel Fredy Castelo Rivas



Summary of Internal Financial Audit.

He/she has been carried out an Office of the Auditor to you count them he/she gives the Financial States he/she gives Chemical Less Cow and Services Limited Company, with the purpose he/she gives to inform if they complete or no with the Principles Generally gives Accounting Acceptations (PCGA), to find weaknesses and to implement better systems gives internal check.

The study determined the strengths or weaknesses he/she gives the you count, by means of questionnaires, analysis gives a strategy, methods give investigation, technical and standardises give Office of the Auditor and Accounting.

By means of the Office of the Auditor it is not determined countable weaknesses, the weaknesses are administrative, he/she was weaknesses in the handling he/she gives you count, the procedure that has for the registration gives the main ones as: Fund, you Count to Get paid, Inventories, Purchases, that is to say its internal check fails in 70%, inside this we find manual regulations and procedures he/she gives the operation he/she gives the Company 15%, and the Uncertainty gives the personnel for lack he/she gives incentives that are practically economic 15%, it is determined that the Company works to 30% he/she gives its rating horsepower, it is also Informed that it fulfils the requirements demanded by the Principles he/she gives Generally Accepted Accounting. The work this developed one based on the application gives new formats, strategies, regulations, manuals, and analysis gives the countable Software (ELECSIS / ORION), the Company would be enlarged with but easiness, and they would have long-time better profitability's.

It is recommended to apply the proposed systems he/she gives internal check and to continue their study, so much for you count them he/she gives bigger movement, like for the personnel, with the purpose of it improved the productivity, labour stability and to increase the taking of decisions.



CONTENIDO

CAPITULO I.

ASPECTOS GENERALES

- 1.1 INTRODUCCIÓN
- 1.2 RESEÑA HISTÓRICA
- 1.3 ASPECTOS BÁSICOS DE VACA MENA QUÍMICOS Y SERVICIOS CIA. LTDA.
 - 1.3.1 Edificio VACMEN.
 - 1.3.1. Situación geográfica de VACMEN.
 - 1.3.2. Logotipo funcional de Vaca Mena Químicos y Servicios Cía. Ltda.
- 1.4. NORMAS DE AUDITORÍA GENERALMENTE ACEPTADAS.
 - 1.4.1. Normas Generales o Personales.
 - 1.4.2. Normas del Trabajo de Campo.
 - 1.4.3. Normas de los Informes.
- 1.5 CONCEPTOS DE AUDITORÍA.
 - 1.5.1. DEFINICIONES.
 - 1.5.1.1. Auditoría Financiera.
 - 1.5.1.2. Auditoría Externa.
 - 1.5.1.3. Auditoría Interna.
 - 1.5.2. Esquema gráfico de diferencias entre Auditor Externo y Auditor Interno.
- 1.6. EL AUDITOR INTERNO.
 - 1.6.1. Ventajas.
 - 1.6.2. Desventajas.
- 1.7. EL AUDITOR EXTERNO.
 - 1.7.1. Ventajas.
 - 1.7.2. Desventajas.

CAPITULO II.

DESARROLLO DE CONTROL INTERNO, AUDITORÍA FINANCIERA INTERNA DE “VACA MENA QUÍMICOS Y SERVICIOS CIA. LTDA.

2.1. PLAN DE AUDITORÍA PARA VACA MENA QUÍMICOS Y SERVICIOS CIA. LTDA.

2.1.1. ANTECEDENTES.

2.1.2. OBJETIVOS.

2.1.3. ALCANCE.

2.1.4. PROCEDIMIENTOS.

2.1.5. TÉCNICAS DE AUDITORÍA A UTILIZAR.

2.1.5.1. Evidencia física

2.1.5.1.1. Examen físico.

2.1.5.1.2. Observación.

2.1.5.2. Representación de terceros.

2.1.5.2.1. Confirmación.

2.1.5.3. Evidencia documentaria.

2.1.5.3.1. Rastreo o seguimiento.

2.1.5.3.2. Comprobantes.

2.1.5.3.3. Inspección.

2.1.5.3.4. Conciliación Bancaria.

2.1.5.3.5. Cálculos.

2.1.5.3.5.1. Reejecución.

2.1.5.4. Relaciones recíprocas de información.

2.1.5.4.1. Procedimientos analíticos.

2.1.5.4.2. Declaraciones del cliente.

2.1.5.4.2.1 Indagaciones.

2.1.5.5. Registro de Contabilidad.

2.1.5.5.1. Comparaciones.

2.1.6. Personal Asignado.



2.1.7. Presupuesto de Tiempo.

2.2. PAPELES DE TRABAJO DE AUDITORÍA FINANCIERA INTERNA AL 31/12/2002

2.2.1 Balance General al 31/12/2002.

2.2.2 Estado de Resultados al 31/12/2002

2.2.3 Papeles de Trabajo

2.2.3.1. Índice de Papeles de Trabajo

2.2.3.2. Resumen de Marcas Utilizadas

2.2.3.3. Cuentas de Activos

2.2.3.4. Cuentas de Pasivos

2.2.3.5. Cuentas de Resultados

2.2.3.6. Caja Bancos

2.2.3.6.1. Banco 1 Cta. 1009000084 Conciliación Bancaria.

2.2.3.6.2. Banco 2 Conciliación Cta. 1005001043

2.2.3.7. Cuentas y Documentos por Cobrar

2.2.3.7.1. Anticipo a Terceros

2.2.3.7.2. Provisión Cuentas Incobrables

2.2.3.8. Inventarios

2.2.3.8.1. Bodega Principal

2.2.3.8.2. Inventario Valorado Almacén Principal

2.2.3.8.3. Inventario Valorado Sucursal Centro

2.2.3.9. Obligaciones e Impuestos por Cobrar

2.2.3.10. Activo Fijo

2.2.3.10.1. Cuestionario de Control Interno Activos Fijos

2.2.3.11. Pasivos Cuentas y Documentos por Pagar.

2.2.3.11.1. Obligaciones e Impuestos por Pagar.

2.2.3.11.2. Cuentas y Documentos por Pagar Largo Plazo.

2.2.3.12. Otros Pasivos

2.2.3.13. Patrimonio

2.2.3.13.1. Estado de Resultados Ingresos Operacionales.

2.2.3.13.2. Cuestionario de Control Interno Ingresos.

2.2.3.14. Egresos

2.2.3.14.1. Costo de Producción y Ventas.

2.2.3.14.2. Gasto de Ventas.

2.2.3.14.3. Gastos de Administración.

2.2.3.14.4. Gasto de Depreciación.

2.2.3.14.5. Cuestionario de Control Interno Gasto Personal.

2.2.3.15. Utilidad

2.2.3.16. Informe a Gerencia

CAPITULO III

ANEXOS

3.1. Anexo 1 Fondo de Caja para Vaca Mena Químicos y Servicios Cía. Ltda.

3.2. Anexo 2 Formato para Almacén Principal de Arqueo de Caja para Vaca Mena Químicos y Servicios Cía. Ltda.

3.3. Anexo 3 Manual de Procedimientos de Cuentas por Cobrar para Vaca Mena Químicos y Servicios Cía. Ltda.



-
- 3.4. Anexo 4 Análisis Gráfico en la Distribución de Mercadería Almacén Principal.
 - 3.5. Anexo 5 Análisis Gráfico de Distribución de Mercadería Bodega para Vaca Mena Químicos y Servicios Cía. Ltda.
 - 3.6. Anexo 6 Manual de Procedimientos Inventarios para Vaca Mena Químicos y Servicios Cía. Ltda.
 - 3.7. Anexo 7 Tabla de Disposición Agentes de Retención IVA para Vaca Mena Químicos y Servicios Cía. Ltda.
 - 3.8. Anexo 8 Manual de Procedimientos de Activos Fijos para Vaca Mena Químicos y Servicios Cía. Ltda.
 - 3.9. Anexo 9 Manual de Procedimientos para Compras (Cuentas por Pagar) Para Vaca Mena Químicos y Servicios Cía. Ltda.
 - 3.10. Anexo 10 Manual de Procedimientos para Ventas y Servicios para Vaca Mena Químicos y Servicios Cía. Ltda.
 - 3.11. Anexo 11 Estrategia de Competitividad Diamante para Vaca Mena Químicos y Servicios Cía. Ltda.
 - 3.12. Anexo 12 Reglamento Interno de Trabajo General para Vaca Mena Químicos y Servicios Cía. Ltda.
 - 3.13. Anexo 13 Manual de Procedimientos para Personal (Mano de Obra), para Vaca Mena Químicos y Servicios Cía. Ltda.
 - 3.14. Anexo 14 Organigrama Funciona para Vaca Mena Químicos y Servicios Cía. Ltda.
 - 3.15. Anexo 15 Organigrama Operacional para Vaca Mena Químicos y Servicios Cía. Ltda.
 - 3.16. Anexo 16 Organigrama General para Vaca Mena Químicos y Servicios Cía. Ltda.



1.1 INTRODUCCIÓN.

Por pedido de la administración de Vaca Mena Químicos y Servicios Compañía Limitada se va a realizar una Auditoría a las cuentas de los Estados Financieros cortado al 31/12/2002, con el propósito de informar que las mismas están registradas y manejadas cumpliendo los (PRINCIPIOS DE CONTABILIDAD GENERALMENTE ACEPTADAS) P.C.G.A y encontrar debilidades e implementar mejores sistemas de Control Interno.

Es importante realizar una Auditoría Financiera que permitirá elaborar un informe sobre la situación económica, al mismo tiempo se emitirán conclusiones y recomendaciones tendientes a mejorar la eficiencia en el manejo de las cuentas, Controles Internos y eficacia en la consecución de objetivos.

El objetivo principal de la Auditoría Interna es verificar y evaluar el cumplimiento, adecuación y aplicación de las normas y procedimientos de Control Interno establecidos y sugerir las medidas correctoras oportunas para su corrección a un costo razonable.

1.2 RESEÑA HISTÓRICA

VACA MENA QUÍMICOS Y SERVICIOS CIA LTDA., es una Empresa que desde 1993 sirve a la Industria y Agroindustria del país en áreas como:

- **Productos Químicos.** - Dispone en stock materias, productos químicos, materiales, equipos, reactivos, productos para análisis de lácteos, productos para fabricación de cárnicos, embutidos, yogurt, látex para caucho, desinfectantes, espesantes, preservantes estabilizantes, colorantes aromas grado A y B.
- **Tratamientos de aguas y efluentes.**- Elabora productos para calderos, piscinas, plantas de potabilización, diseña - construye plantas de tratamiento de aguas en industria y afluentes; en esta área se ha desarrollado bacterias degradativas que alimentan a lodos residuales disminuyendo el grado de contaminación a valores permitidos por los Organismos de Control Ambiental.
- **Servicio de Laboratorio.** – Desarrolla y distribuye reactivos químicos para laboratorios Industriales y Agroindustriales en áreas como: Agua, Aceite de palma, Camaroneras, Embotelladoras, con un laboratorio equipado para análisis Físico Químicos, Bacteriológico Bromatológico, y Análisis Especiales.
- **Atención Profesional y Personalizada.** – Los clientes VACMEN disponen de visitas, controles, y análisis en planta para esto dispone de un Laboratorio Móvil y Personal técnico y capacitado con experiencia de 20 años en Ingeniería Química. Mantiene oficinas plantas y bodegas en el Cantón Santo Domingo de los Colorados y Quito con dos locales (respectivamente).

1.3 ASPECTOS BÁSICOS DE VACA MENA QUÍMICOS Y SERVICIOS CIA LTDA.

1.3.1 EDIFICIO VACMEN De propiedad del Ing. Ángel Vaca.



1.3.2 SITUACIÓN GEOGRÁFICA DE VACMEN.



La ubicación geográfica de Vaca Mena cumple con los requisitos necesarios debido a que en la Vía a Quevedo se encuentra la mayor parte de Empresas y Compañías de Santo Domingo y es estratégica por el sistema de distribución que se tiene con los clientes mayoristas vías accesibles para entregar nuestros productos a cualquier parte del país.

1.3.3 Logotipo funcional de Vaca Mena Químicos y Servicios Cía. Ltda.

El logotipo que distingue a la Compañía es de color verde claro y blanco figurando un vaso de precipitación con la denominación VACMEN de forma geométrica ovalada.



1.4 NORMAS DE AUDITORÍA GENERALMENTE ACEPTADAS.

1.4.1 NORMAS GENERALES O PERSONALES.

- La Auditoría debe ser realizada por una persona o personas que tengan una *capacitación técnica adecuada e idoneidad* como auditor
- En todos los asuntos relacionados con la labor asignada, el auditor o los auditores deben mantener una *actitud mental de independencia*.
- Debe ejercer el debido *cuidado profesional* en la planeación y el desempeño de Auditoría y en la preparación del informe.

1.4.2 NORMAS DEL TRABAJO DE CAMPO.

- El trabajo debe ser *planeado adecuadamente*, y los asistentes, si existen, deben ser supervisados apropiadamente.
- Para planear y determinar la naturaleza periodicidad y medida de las pruebas que deben realizar, la Auditoría debe obtener una **comprensión suficiente** del Control Interno.
- Debe obtenerse **suficiente evidencia** competente o válida a través de la inspección, la observación, las indagaciones y las confirmaciones para proporcionar una base razonable que permita dar una opinión relacionada con los Estados Financieros bajo Auditoría.

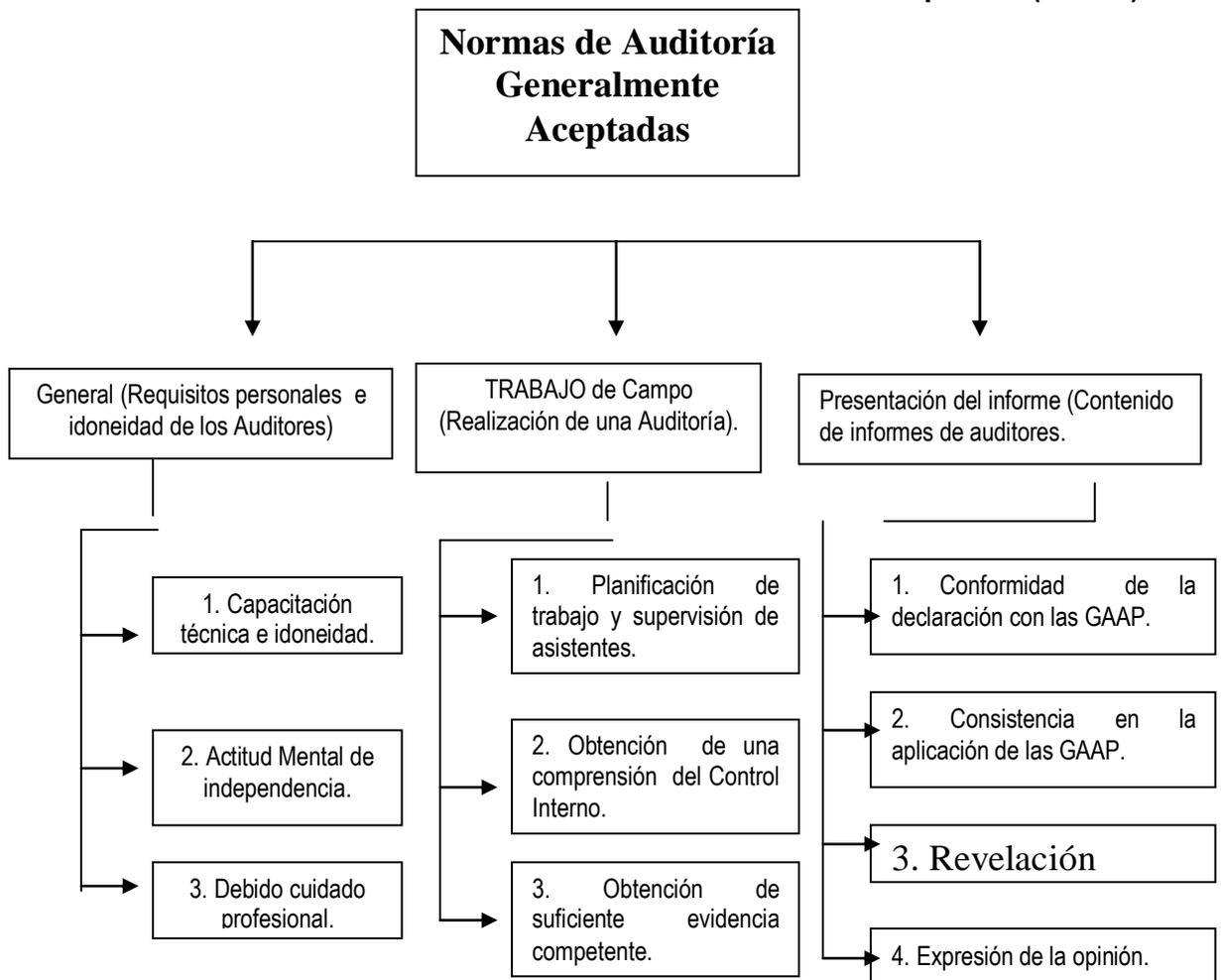
1.4.3 NORMAS DE LOS INFORMES.

- El informe debe establecer si los Estados Financieros han sido *presentados de acuerdo con los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados*.
- El informe debe identificar aquellas circunstancias bajo las cuales dichos principios no han sido observados consistentemente en el período actual en relación con el período anterior.



- Debe considerarse si las revelaciones informativas en los Estados Financieros son razonablemente adecuadas, a menos que en el informe especifique lo contrario.
- El informe debe contener bien sea la expresión de una opinión relacionada con los Estados Financieros, tomados como un todo, o una declaración en el sentido de que es posible expresar una opinión. Cuando no es posible expresar una opinión global debe establecerse las razones para ello en todos los casos en las cuales el nombre de un Auditor este asociado con los Estados Financieros, el informe debe contener una indicación inequívoca clara de la clase de trabajo del Auditor, si existe y del grado de responsabilidad que está aceptando.

Resumen de las 10 Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas (NAGA)



Elaborado por: Ángel Castelo
Fuente: O: Ray. Whilittibton.

GAAP o PCGA



1.5 CONCEPTOS DE AUDITORÍA

1.5.1 DEFINICIONES

1. Es la investigación, consulta, revisión, verificación, comprobación y evidencia aplicada a la Empresa, es el examen del Estado Financiero que se realiza por personal capacitado e independiente de acuerdo a las Normas de Contabilidad con el fin de expresar una opinión con que tales Estados Contables muestran lo acontecido en el negocio.
2. Es un proceso sistemático para obtener y evaluar la manera objetiva, las evidencias relacionadas con informes, sobre actividades económicas y otros acontecimientos relacionados.
3. Actividad para determinar, por medio de la investigación, la adecuación de los procedimientos establecidos, instrucciones y estándares u otros requisitos, la adhesión a los mismos y la eficiencia de su implantación.
4. Examen metódico de una situación relativa un proyecto, proceso u organización, en materia de calidad, realizado en cooperación con los interesados para verificar la concordancia de la realidad con lo preestablecido y la adecuación del objetivo buscado.

Auditoría es fundamentalmente un control de controles. Es una actividad de evaluación independiente dentro de una organización, cuya finalidad es examinar las operaciones contables, financieras y administrativas, como base para la presentación de un servicio efectivo a los más altos niveles de la dirección. ^f

- **1.5.1.1. Auditoría Financiera.-** Se lleva a cabo para determinar si el conjunto de los Estados Financieros se presentan de acuerdo con los criterios especificados. Estos criterios son los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados.
- **1.5.1.2. Auditoría Externa.-** Con frecuencia las Empresas exigen que la información contable sea revisada por un Auditor independiente por o general esto lo realiza un Auditor externo a quien se le conoce como Contador Público.

^f www.ey.com, www.aicpa.org



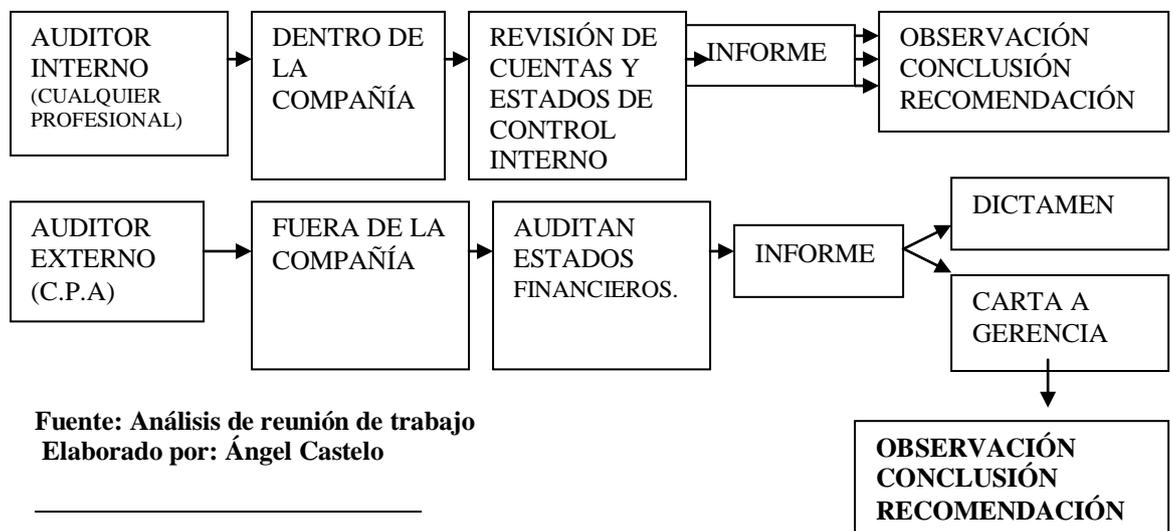
Estos profesionales comprenden grupos ajenos a las instituciones, quienes presentan informes, emiten dictámenes sobre la situación contable si presenta o no con los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptadas.

- **1.5.1.3. Auditoría Interna.-** Es una actividad de evaluación independiente establecida dentro de una Organización para examinar y evaluar sus actividades como un servicio para la Organización.

Alcance.- Comprende el examen y evaluación del sistema de Control Interno de la Organización:

1. Revisar la confiabilidad y la integridad de la información financiera y de las operaciones y el medio utilizado para identificar, medir, clasificar y reportar esa información.
2. Revisar los sistemas establecidos para garantizar el cumplimiento de esas políticas, planes, procedimientos, leyes y regulaciones que podrían tener un impacto significativo sobre las operaciones y los informes y determinar si la organización los está cumpliendo.
3. Revisar los medios de protección de Activos y verificar la existencia de los mismos, cuando sea necesario.
4. Evaluar la economía y la eficiencia con la cual se emplean los recursos.
5. Evaluar operaciones o programas para asegurar si los resultados son consistentes con los objetivos y las metas establecidas, y si las operaciones o programas se están realizando en la forma planificada. .^f

1.5.2. Esquema gráfico de diferencias entre: Auditor Externo y Auditor Interno.



Fuente: Análisis de reunión de trabajo
Elaborado por: Ángel Castelo

^f O. Ray Whittington. Kurt Pany.



1.6 EL AUDITOR INTERNO

El Auditor Interno es seleccionado por el cuerpo directivo, atendiendo a su conocimiento de la misión objetivos, funciones, cuentas y entorno, tomando en cuenta sus conocimientos, habilidades, destrezas, experiencia y estructura de pensamiento.

También juega un papel importante el que se le considere confiable, leal y capaz de responder a retos; pero, sobre todo, que comparta la visión de la organización esto es que domine el campo de trabajo con un sentido institucional, característica muy apreciada por la alta dirección.

Para asegurar la efectividad de su intervención, se deben de ponderar las posibles ventajas y desventajas de asignarlo a esta tarea, por lo que a continuación se refiere las más relevantes:

1.6.1. Ventajas:

- Conocimiento profundo de la Organización.
- Tener conciencia de la dinámica organizacional.
- Poder identificarse con el personal.
- Compartir la cultura prevaleciente.
- Que encontrará menor resistencia al cambio.
- Aceptación de los participantes.
- Percepción de sentirse apoyado.
- Conocimiento de los mecanismos de negociación internos.
- Velocidad de respuesta a sus indicaciones.
- Saber de la disponibilidad de recursos que pueden destinarse al proyecto.

1.6.2. Desventajas:

- Mayor subjetividad para analizar a la organización.
- Exceso de confianza en cuanto al empleo de recursos y tiempo de respuesta.
- Expresión de mayor conformismo en los avances y resultados al partir de una percepción personal, no de parámetros competitivos.
- Presión del compromiso de no afectar a sus compañeros o no afectarse en lo personal.
- Tener preferencia por un área del estudio, unidad administrativa o persona.
- Conferir más importancia a los medios que a los fines de estudio.
- Poder para manejar los reportes de avance y resultados a su conveniencia.



- No contar con una visión completa de las necesidades de los clientes.

1.7. EL AUDITOR EXTERNO

Como profesional independiente, su participación es una Auditoría Administrativa se considera sumamente valiosa, ya que se acepta que tiene una apreciación objetiva de los hechos, lo que aumenta las expectativas de alcanzar los resultados en las circunstancias y tiempo estimados.

La labor de un Auditor Externo, definitivamente, permite abrir una gama de opciones complementarias a las de un Auditor Interno, en virtud de que posee conocimientos y experiencia en la materia, porque se le ha capacitado en forma específica para cumplir con esta función.

1.7.1. Ventajas.

- Contar con una visión imparcial de la Organización.
- Experiencias análogas en el campo de trabajo.
- Disponer del apoyo de un equipo de trabajo especializado en la materia.
- Velocidad de respuesta.
- Independencia de criterio para formular observaciones.
- Obligación contractual de brindar resultados consistentes.
- Rápido acceso a los niveles de decisión.

1.7.2 Desventajas.

- Rigidez excesiva al formular sus observaciones.
- Actitud impersonal ante la dinámica de la Organización.
- Que tiene que enfrentar la resistencia al cambio.

No tener que dar resultados en forma programada, lo que reduce su tiempo para reflexionar el impacto de sus observaciones. ^f



2.1. PLAN DE AUDITORÍA PARA VACA MENA QUÍMICOS Y SERVICIOS CÍA. LTDA.

2.1.1. ANTECEDENTES.

2.1.2. OBJETIVOS.

Encontrar debilidades e implementar mejores sistemas de Control Interno.

2.1.3. ALCANCE.

Estados Financieros al 31/12/2002. de Vaca Mena Químicos y Servicios Cía. Ltda.

2.1.4. PROCEDIMIENTOS.

- **EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO**
- **DETERMINACIÓN DE LAS CUENTAS PRINCIPALES**
- **ELABORACIÓN BORRADOR DEL INFORME**
- **PRESENTACIÓN INFORME FINAL**

2.1.5. TÉCNICAS A UTILIZAR.

2.1.5.1. Evidencia física

2.1.5.1.1. Examen físico. - Ver la evidencia física de un Activo de Vaca Mena Cía. Ltda., es decir realizar un examen físico de Planta y Equipo.

2.1.5.1.2. Observación. – Ver la actividad de un cliente, observación de los procedimientos de realización de Inventarios de cliente.

2.1.5.2. Representación de terceros.

2.1.5.2.1. Confirmación. – Obtener y evaluar una respuesta de un deudor, acreedor u otra arte Vaca Mena Cía. Ltda., en respuesta de una solicitud de información sobre una cuenta particular que afecta los Estados Financieros, realizando la confirmación de los Estados Financieros.

2.1.5.3. Evidencia documentaria.

2.1.5.3.1. Rastreo o seguimiento. – Establecer la totalidad del procesamiento de una transacción de la Empresa Vaca Mena Cía. Ltda. Siguiendo el trayecto de una transacción hasta el final, a través de los registros de Contabilidad (comparar información sobre informes de recibo con el Diario de Compras)

2.1.5.3.2. Comprobantes. – Establecer la existencia u ocurrencia de transacciones registradas siguiendo una transacción hacia atrás con documentos

de soporte a un siguiente paso de procesamiento, también conocido como seguimiento hacia atrás, (comparar transacciones de compra registradas en el Diario de Compras con evidencia de soporte, como facturas, cheques pagados e informes de recibos).

2.1.5.3.3. Inspección. – Leer o revisar punto por punto un documento o registro los términos examinar, leer, revisar, y escáner se utilizan para describir la técnica de inspección,

2.1.5.3.4. Conciliación. – Establecer un acuerdo entre dos registros (Libro Bancos, y el Estado de Cuenta) llevados independientemente, pero relacionados, conciliar la cuenta de Mayor General, efectivo en Bancos con el extracto Bancario.

2.1.5.3.5. Cálculos. –

Re ejecución. – Repetir la actividad de un cliente. Esto puede incluir operaciones como sumas (comprobar el total de una columna vertical de cifras) y prolongar o extender, recalcular mediante multiplicación (recalcular el gasto de depreciación).

2.1.5.4. Relaciones recíprocas de información.

2.1.5.4.1. Procedimientos analíticos. – Evaluaciones de información financiera hechas por un estudio de relaciones esperadas entre información financiera y no financiera, comparación de las razones financieras durante el año.

2.1.5.4.2. Declaraciones del cliente.

2.1.5.4.2.1. Indagaciones.– Preguntas dirigidas al personal apropiado del cliente. (Pregunta al contador sobre la separación o división de funciones para las transacciones de recibo de efectivo).

2.1.5.5. Registro de Contabilidad. –

2.1.5.5.1. Comparaciones. – Confrontar sumas de diferentes registros internos, comparación del total de la cuenta de control de Cuentas por Cobrar con el total del Mayor Auxiliar de Cuentas por Cobrar.

2.1.6. PERSONAL ASIGNADO.

Sr. **ÁNGEL FREDY CASTELO RIVAS.** Egresado de la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo.

2.1.7. PRESUPUESTO DE TIEMPO.

El tiempo la para la ejecución del trabajo es de 12 meses.



2.2. PAPELES DE TRABAJO DE AUDITORÍA FINANCIERA INTERNA “VACA MENA QUÍMICOS Y SERVICIOS CIA. LTDA. AL 31/12/2002.

2.2.1 BALANCE GENERAL al 31/12/2002.

“VACA MENA QUÍMICOS Y SERVICIOS CÍA. LTDA. BALANCE GENERAL Al 31 DE DICIEMBRE DEL 2002

1. ACTIVO		\$ 76.965.18	2. PASIVO		\$ 15.414.06
1.1	ACTIVO CORRIENTE		2.1	PASIVO CORRIENTE	
1.1.05	CAJA BANCOS	\$ 1.554.84	2.1.15	CUENTAS Y DCTOS. POR PAGAR	\$ 11.304.89
1.1.15	CUENTAS Y DCTOS POR COBRAR	\$ 33.918.07	2.1.30	OBLIG.E IMPTOS. POR PAGAR	\$ 4.109.17
1.1.20	INVENTARIOS	\$ 37.924.49	2.2	PASIVO LARGO PLAZO	\$ 26.986.69
1.1.30	OBLIG.E IMPTOS POR COBRAR	\$ 3.567.78	2.2.15	CTAS Y DCTOS POR PAGAR L/P	\$ 26.986.69
1.2	ACTIVO FIJO	\$ 16.457.23	2.3	OTROS PASIVOS	\$ 41.053.40
1.2.10	DEPRECIABLES	\$ 21.801.53	2.3.15	CTAS Y DCTOS POR PAGAR	\$ 39.934.42
1.2.90	DEPRECIACIÓN ACUMULADA	\$ 5.344.30	2.3.40	PROVISIÓN DEL PERSONAL POR PAGAR	\$ 1.118.98
				TOTAL DEL PASIVO	\$ 83.454.15
				3. PATRIMONIO	
			3.1	CAPITAL SOCIAL	\$ 480.00
			3.1.05	CAPITAL PAGADO	\$ 480.00
			3.2	RESERVAS	\$ 6.589.97
			3.2.05	CAPITALIZACIONES	\$ 6.189.65
			3.2.10	RESERVAS LEGALES	\$ 400.32
			3.4	RESULTADOS	\$ 2.898.29
			3.4.10	RESULTADOS DEL EJERCICIO	\$ 2.898.29
				TOTAL DEL PATRIMONIO	\$ 9.968.26
TOTAL DEL ACTIVO		\$ 93.422.41	TOTAL DE PASIVO Y PATRIMONIO		\$ 93.422.41

GERENTE

CONTADOR



2.2.2 ESTADO DE RESULTADOS al 31/12/2002

“VACA MENA QUÍMICOS Y SERVICIOS CIA. LTDA. ESTADO DE RESULTADOS AI 31 DE DICIEMBRE DEL 2002

4	INGRESOS		
4.1	INGRESOS OPERACIONALES		
4.1.01	VENTAS NETAS		\$132.825,62
4.1.01.01	VENTAS BRUTAS	\$138.970,77	
4.1.01.05	DEVOLUCIONES EN VENTAS	\$200,00	
4.1.01.10	DESCUENTO EN VENTAS	\$286,19	
4.1.01.15	TRANSPORTE EN VENTAS	\$45,00	
4.1.01.20	COMISIÓN EN VENTAS	\$5.703,95	
4.1.02	SERVICIOS		\$10542,70
4.1.02.01	SERVICIO DE LABORATORIO	\$237,56	
4.1.02.02	ARREGLO DE EQUIPOS	\$176,14	
4.1.02.05	ASISTENCIA TÉCNICA	\$10129,00	
	TOTAL INGRESOS		\$143.368,32
5	EGRESOS		
5.1	COSTOS DE PRODUCCIÓN Y VENTA		\$72.707,19
5.1.05	COSTOS DE VENTAS	\$55,054,59	
5.1.15	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN	\$17.732,60	
5.2	GASTO DE VENTAS		\$24.847,29
5.2.05	GASTO DEL PERSONAL DE VENTAS	\$18.666,46	
5.2.10	GASTOS OPERACIONALES EN VENTAS	\$6,180,83	
5.3	GASTO DE ADMINISTRACIÓN		\$42.018,30
5.3.05	GASTO DEL PERSONAL	\$15.381,32	
5.3.10	GASTO OPERACIONES	\$19.745,39	
5.3.15	SERVICIOS DIVERSOS	\$3.081,17	
5.3.20	IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES	\$677,53	
5.3.30	DEPRECIACIÓN Y AMORTIZACIÓN	\$3.132,89	
5.4	GASTOS FINANCIEROS		\$817,25
5.4.10	BANCOS E INSTITUCIONES FINANCIERAS	\$817,25	
	TOTAL DE EGRESOS		\$140.470,03
	UTILIDAD DEL PERÍODO		\$2.898,29

GERENTE

CONTADOR



2.2.3 PAPELES DE TRABAJO

VACA MENA
QUÍMICOS Y SERVICIOS CIA LTDA.

P/T	: 00
AUDITOR:	AFCR
FECHA	: 30/NOVIEMBRE/2003

2.2.3.1. ÍNDICES DE PAPELES DE TRABAJO

INTRODUCCIÓN		
ÍNDICES EN AUDITORÍA.- Pueden ser alfabético, numérico, alfanumérico, o creado por el Auditor.		
ESQUEMA A UTILIZAR		
A	PLANIFICACIÓN (A-1-A-2-A-3-A-4-A-5)	
A-6-1	ACTIVO	
A-6-2	PASIVO – PATRIMONIO	
A-6-3	RESULTADOS	
A-8	RESUMEN DE OBSERVACIONES Y RECOMENDACIONES	
A-8-1	FORMATO DE CONCLUSIONES	
A-8-2	RESUMEN DE LAS OBSERVACIONES ENCONTRADAS	
A PARTIR DE		
B (HASTA) Z CUENTAS		
ÍNDICES DE P.T “VACA MENA QUÍMICOS Y SERVICIOS CIA LTDA..”		
CAJA BANCOS	B	B-1-1/7; B-2-1/5; B-3-1/4; C-C-I-B ; A-8-2-B
CTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR	C	C-1-1/1; C-1-2/12; C-1-3-1/1;- C-2-1/3; C-3-1/3; C-C-I-C; A-8-2-C;
INVENTARIOS	D	D-1-1/7; D-2-1/2; D-3-1/1; D-4-1/2; D-4-3-1/1; CCI-D; A-8-2 D
OBLIGACIONES E IMPUESTOS POR COBRAR	E	E-2-1/2; E-3-1/3; C-C-I-E; A-8-2-E
ACTIVO FIJO	F	F-1; F-2-1/2; F-3; F-4; F-5; F-6-1-1/2; F-7; C-C-I-F; A-8-2-F
CUENTAS Y DCTOS. POR PAGAR	G	G-1-1/1
OBLIG.E IMPTOS. POR PAGAR	H	H-1-1/2; H-1-1-2-1/4; H-2; H-3; H-4-1-1/2; H-5; H-6
PASIVO LARGO PLAZO	I	I-1; I-1-1/3;
OTROS PASIVOS	J	J-1; J-2 ; C-C-I-J A-8-2-J
PATRIMONIO	K	K-1-1/3; K-2-1/2 ; K-3-1/1
INGRESOS OPERACIONALES	X	X-1-1-1/3; X-2-1/1; X-2-2-1/1; X-2-3-1/2; X-2-3-2/2; C-C-I-X; A-8-2-X
CUENTAS DE EGRESOS	Y	Y-1-1; Y-1-1-1-1/3; Y-1-1-2; Y-1-1-3; Y-2; Y-2-1-1; Y-2-1-2; Y-2-1-3; Y-2-1-4; Y-2-1-5; Y-2-1-6; Y-2-1-7; Y-2-1-8; Y-2-1-9; Y-2-1-10; Y-2-1-11; Y-2-2; Y-2-2-1/2; Y-3; Y-3-1-1/3; Y-3-2; Y-3-2-1/2; Y-3-3; Y-3-3-1/1; Y-3-3-1/2; Y-3-3-2/2; Y-4-1-1/2; C-C-I-Y; A-8-2-Y
UTILIDAD	Z	Z; Z-1



P/T	: 0-1
AUDITOR:	AFCR
FECHA	: 30/NOVIEMBRE/2003

VACA MENA
QUÍMICOS Y SERVICIOS CIA LTDA.
2.2.3.2. RESUMEN DE MARCAS UTILIZADAS

MARCA	DESCRIPCIÓN
7	CRUZADO CON DOCUMENTO FUENTE
Σ	SUMATORIA COMPROBADA
≡	VERIFICACIÓN E INSPECCIÓN FÍSICA
↑	CONFORME CON PT.
✓	VERIFICADO
✓	VERIFICADO CON
✓	VERIFICADO CON 2
Ω	VERIFICADO CON EXTRACTO BANCARIO
∅	PENDIENTE
⊗	MOVIMIENTOS POSTERIORES
R✓	CONFIRMACIÓN RECIBIDA Y VERIFICADA
cc	CARTA CIRCULAR



VACA MENA
QUÍMICOS Y SERVICIOS CIA LTDA.
2.2.3.3. CUENTAS DE ACTIVO

P/T : A-6-1
AUDITOR: AFCR
FECHA : 30/NOVIEMBRE/2003

CÓDIGO	CUENTA	SALDO AL 31 DICIEMBRE 2002	AJUSTES		RECLASIFICACIÓN		SALDO AUDITADO AL 31/12/2002	REF. P/T.
			D	H	D	H		
1.1.05	CAJA BANCOS	\$ 1.554.84	---	---	---	---	\$ 1.554.84	B
1.1.15	CUENTAS Y DCTOS POR COBRAR	\$ 33.918.07	---	---	---	---	\$ 33.918.07	C
1.1.20	INVENTARIOS	\$ 37.924.49	---	---	---	---	\$ 37.924.49	D
1.1.30	OBLIG.E IMPTOS POR COBRAR	\$ 3.567.78	---	---	---	---	\$ 3.567.78	E
1.2	ACTIVO FIJO	\$ 16.457.23	---	---	---	---	\$ 16.457.23	F
	TOTAL DEL ACTIVO	\$ 93.422.41	---	---	---	---	\$ 93.422.41	
	Σ SUMA COMPROBADA							
	CONCLUSIÓN							

La cuenta Caja según en Balance General es de \$44,82, sin embargo en el depósito realizado en el Banco Internacional es de \$45, obteniendo un saldo a favor de \$0.18, el Contador supo manifestar que el dinero lo había tomado la Ing. Noemí Mena como préstamo personal el día 31/12/2002, cancelándolo el día 20/01/2003, es decir se realizó el depósito 20 días tarde.

No existe un fondo de Caja fijo, el dinero resultante es producto de la venta del día 27/11/2002 del Sr. Fernando Molina por un valor de \$44,80 + un valor de \$0,18 de sobrantes según lo manifestado por la Ing. Noemí Mena.

Para la constatación de información se tomó cinco Empresas con mayor volumen de deuda para estudio. Las cinco Empresas de partida seleccionadas deben el 55% (\$18.827.42) total de la muestra; mientras que el total general de 26 clientes suman 100% (\$34.284.04), mostrando que un 45% ocupan 21 clientes con un valor de \$ 18.827.42.

No existen documentos de soporte de existencias en Activos Fijos los datos obtenidos son del Balance General y de acuerdo a la observación física.



VACA MENA
QUÍMICOS Y SERVICIOS CIA LTDA.
2.2.3.4. CUENTAS DE PASIVO

P/T : **A-6-2**
AUDITOR: AF CR
FECHA : 30/NOVIEMBRE/2003

CÓDIGO	CUENTA	SALDO AL 31 DICIEMBRE 2002	AJUSTES		RECLASIFICACIÓN		SALDO AUDITADO AL 31/12/2002	REF. P/T.
			D	H	D	H		
2.1.15	CUENTAS Y DCTOS. POR PAGAR	\$ 11.304.89	---	---	---	---	\$ 11.304.89	G
2.1.30	OBLIG.E IMPTOS. POR PAGAR	\$ 4.109.17	---	---	---	---	\$ 4.109.17	H
2.2	PASIVO LARGO PLAZO	\$ 26.986.69	---	---	---	---	\$ 26.986.69	I
2.3	OTROS PASIVOS	\$ 41.053.40	---	---	---	---	\$ 41.053.40	J
	PATRIMONIO	\$ 9.968.26	---	---	---	---	\$ 9.968.26	K
	TOTAL DE PASIVO + PATRIMONIO	\$ 93.422.41	---	---	---	---	\$ 93.422.41	Σ
	SUMA COMPROBADA							
	CONCLUSIÓN							

A los proveedores de VACMEN se les adeuda \$11.304,89 al cierre de Diciembre del 2002 el plazo

del crédito es de 30 días la mayor obligación es con DINNERS SA con un valor de \$ 2.441,97; el saldo de mora es de 1.897,10 y una Cartera por Vencer de \$9.407,79.

El responsable de los pagos es la Ing. Noemí Mena que en firma conjunta con el Ing. Ángel Vaca firman los cheques de cancelación (La política del proveedor es llamar una semana antes del vencimiento de la factura).

Los Impuestos por Pagar son calculados automáticamente por el SOFTWARE al momento de tipiar los datos. Las obligaciones pendientes son con los dueños de la Compañía por formulación y separación de mercadería prestada al momento de la constitución, cabe destacar que la información detallada de estas transacciones no existe.



VACA MENA
QUÍMICOS Y SERVICIOS CIA LTDA.
2.2.3.5. CUENTAS DE RESULTADOS

P/T : **A-6-3**
AUDITOR: AF CR
FECHA : 30/NOVIEMBRE/2003

CÓDIGO	CUENTA	SALDO AL 31 DICIEMBRE 2002	AJUSTES		RECLASIFICACIÓN		SALDO AUDITADO AL 31/12/2002	REF. P/T.
			D	H	D	H		
	INGRESOS OPERACIONALES	143.368,32	---	---	---	---	143.368,32	X
	CUENTAS DE EGRESOS	140.470,03	---	---	---	---	140.470,03	Y
	UTILIDAD	2.898,29	---	---	---	---	2.898,29	Z
	Total egresos + utilidad	143.368,32	---	---	---	---	143.368,32	
	SUMA COMPROBADA							
	CONCLUSIÓN							

Durante el año 2002 Vaca Mena ha vendido en su promedio bruto \$138.970.77, la cuenta que representa a Comisiones en Ventas son únicamente pagaderas al Ing. Ángel Vaca y la Ing. Noemí Mena.

Durante el período 2002 los servicios han representado un sistema más de ingresos de Vaca Mena, creada para dar mejor servicios a los clientes y por disponer de equipo y profesionales necesarios para realizarlo.

La cuenta de asistencia técnica sirve para registrar la construcción de plantas de agua el asesoramiento profesional y su funcionamiento, con un valor de \$ 10.190,00.

En el registro de Costo de Ventas se utilizan dos asientos, uno para registrar el Costo de Ventas y el otro para registrar la Utilidad.

La cuenta de Gasto Arriendos presenta dos meses de atraso en saldos anteriores un ajuste por el uso de una bodega adicional donde se almacena los productos en mayor proporción por un valor de \$7.000,00 y una factura presentada por los meses Oct. Nov. Dic. 2002, los establecimientos utilizados son todos de propiedad del Ing. Ángel Vaca.

Los Transportes en Compras son pagados al Ing. Ángel Vaca y Ing. Noemí Mena debido a que son ellos quienes realizan las compras y los movilizan hacia la Empresa, estos procesos los realizan cada 8 días.

Los gastos de ventas son prácticamente creados para los gastos de: Sueldos y Salarios del Ing. Angel Vaca .

Los Gastos Administrativos creados para los Sueldos y Salarios de Ing. Noemí Mena y pagos a Contabilidad., Gastos Financieros, pagos de Servicios Bancarios.



VACA MENA
QUÍMICOS Y SERVICIOS CIA LTDA.
2.2.3.6. 1105 CAJA BANCOS

P/T : B
AUDITOR: AF CR
FECHA : 30/NOVIEMBRE/2003

CÓDIGO	CUENTA	SALDO AL 31 DICIEMBRE 2002	AJUSTES		RECLASIFICACIÓN		SALDO AUDITADO AL 31/12/2002	REF. P/T.
			D	H	D	H		
1.1.05.01	CAJA	44.82	---	---	---	---	44.82	B-1
1.1.05.05	BANCO 1	580.28	---	---	---	---	580.28	B-2
1.1.05.10	BANCO 2	929.74	---	---	---	---	929.74	B-3
TOTAL DE CAJA BANCOS		1.554,84	---	---	---	---	1.554,84	
		A-6-1					A-6-1	
	SUMA COMPROBADA							
1	CUENTA DEL BANCO BOLIVARIANO 1009000084							
2	CUENTA DEL BANCO BOLIVARIANO 1005001043							
	CONCLUSIÓN							

La cuenta Caja según en Balance General es de \$44,82, sin embargo en el depósito realizado en el Banco Internacional es de \$45, obteniendo un saldo a favor de \$0.18, el Contador supo manifestar que el dinero lo había tomado la Ing. Noemí Mena como préstamo personal el día 31/12/2002, cancelándolo el día 20/01/2003, es decir se realizó el depósito 20 días tarde.

No existe un fondo de Caja Fijo, el dinero resultante es producto de la venta del día 27/11/2002 del Sr. Fernando Molina por un valor de \$44,80 + un valor de \$0,18 de sobrantes según lo manifestado por la Ing. Noemí Mena.

Es necesario comentar que en la Sucursal Centro también existe dinero, el mismo que no consta en los libros contables respectivos, por un valor de \$20 en monedas fraccionarias para dar vueltos.

El Estado de Cuenta 1009000084 presenta el saldo del 2002 y tres cheque # 901/921/952 pagados en el período 2003 valores utilizados para la Conciliación Bancaria. al 31/12/2002.

Los valores obtenidos son de la Conciliación Bancaria de la Cuenta Bancaria No. 1005001043 presentada al 31/12/2002, en el cual se presentan 5 cheques pendientes de pago para lo cual fue necesario obtener el Estado de Cuenta cortado en el mes de enero/2003 del Banco Bolivariano, en el que constan cancelados cinco cheques 729/731/738/739/746. Sin embargo el cheque hasta la fecha 2003/01/31 no está debitado el Cheque # 734 (\$24.42). Del Sr. Vivanco Cárdenas Lenin Oswaldo.



VACA MENA
QUÍMICOS Y SERVICIOS CIA LTDA.
1.1.05.01 CAJA

P/T : B-1 1/7
AUDITOR: AFCR
FECHA : 30/NOVIEMBRE/2003

COMPROBANTE DEL SOFTWARE

Según balance en libros al 31/12/2002.....(\$44,82) ✓
Según asientos de movimientos en el libro diario
Comprobante AC 00104(02/12/2002).....(\$44,80) ✓ B-1 6/7

COMENTARIO se puede observar que el valor en libros presentado por el programa y el asiento de movimientos en el Libro Diario tienen una diferencia de (\$0.02)

COMPROBANTES FÍSICOS

Factura 0002086 al 27/11/2002 del Sr. Fernando Molina ✓ \$44,80 B-1 7/7
Comprobante de ingreso 002910 del 16/01/2003..... ✓ \$45,00 ✗
Depósito Banco Internacional comprobante # 8588006... ✓ \$45,00 B-1 3/7
Según Estado de Cuenta del programa contable..... ✓ \$45.00 B-1 4/7

COMENTARIO en los comprobantes físicos de la transacción realizada existe una diferencia acreditada de (\$0.20)

Calculo

Factura 2086.....\$44,80
Valor meses anteriores...\$0.02
Total caja.....\$44,82
+ VALOR ACREDITADO \$0.18
\$45,00

CONCLUSIÓN

La cuenta Caja según en Balance General es de \$44,82, sin embargo en el depósito realizado en el Banco Internacional es de \$45, obteniendo un saldo a favor de \$0.18, el Contador supo manifestar que el dinero lo había tomado la Ing. Noemí Mena como préstamo personal el día 31/12/2002, cancelándolo el día 20/01/2003, es decir se realizó el depósito 20 días tarde.

✗ MOVIMIENTOS POSTERIORES.

✓ VERIFICADO CON DOCUMENTOS.

↑ CRUZADO CON DOCUMENTO FUENTE



VACA MENA
QUÍMICOS Y SERVICIOS CIA LTDA.
ARQUEO DE CAJA

P/T : B-1 2/7
AUDITOR: AFCR
FECHA : 30/NOVIEMBRE/2003

ARQUEO FIN DEL PERIODO # 1	
FECHA	: 31/12/2002
HORA DE ARQUEO: 10:AM	
FONDO AL FINAL DEL PERIODO 2002. \$44,82	
ARQUEO DE CAJA (EFECTIVO).....	\$44,82
+GASTOS JUSTIFICADOS.....	0,00
+ANTICIPO DE GASTOS.....	0,00
TOTAL	\$44.82 (a)
TOTAL DEL FONDO AL 31/12/2002	\$45.00 (b)
DIFERENCIA ENTRE a-b	\$ 0.18 Z
OBSERVACIONES:	
Dinero producto de la factura # 2086 del Sr. Fernando Molina.	
MARCIA SÁNCHEZ	NOEMÍ MENA.
CONTADOR	RESPONSABLE ENCARGADO
CONCLUSIÓN	
No existe un fondo de Caja Chica (fijo), el dinero resultante es producto de la venta del día 27/11/2002 del Sr. Fernando Molina por un valor de \$44,80 + un valor de \$0,18 de sobrantes según lo manifestado por la Ing. Noemí Mena.	
Es necesario comentar que en la Sucursal Centro también existe dinero que no consta en libros contables, por un valor de \$20 en monedas fraccionarias para dar vueltos.	
Z	VERIFICADO E INSPECCIÓN FÍSICA
✓	VERIFICADO CON DOCUMENTOS.
7	CRUZADO



VACA MENA
QUÍMICOS Y SERVICIOS CIA LTDA.
Estado de cuenta del Banco Internacional

P/T : B-1 3/7
AUDITOR : AFCR
FECHA : 30/NOVIEMBRE/2003

MENSAJES	

HOJA No 2		SALDO ANTERIOR 5.741,99		
DIA	DESCRIPCIÓN	DEBITO	CRÉDITO	SALDOS
16	DEPÓSITO 8217012		10.00	5751.99
16	DEPÓSITO 8217013		729.67	6481.66
16	DEPÓSITO 8217014		50.62	6532.28
16	DEPÓSITO 8588006		45.00	6577.28
17	DEPÓSITO 8588017		19.04	6596.32
17	DEPÓSITO 8217017		57.55	6653.87
17	DEPÓSITO 8588018			6687.47
17	DEVOL. CHEQUE	94.62		6592.85
17	COMIS. DEVOL. CHE	4.00		3588.85
20	DEPÓSITO 8217018		2957.00	9545.85
20	DEPÓSITO 8217019		10.00	9555.85
20	DEPÓSITO 8217020		111.15	9667.00
20	DEPÓSITO 8217021		14.00	9681.00
20	DEPÓSITO 8217022		18.37	9699.37
20	DEPÓSITO 13917844		41.85	9741.22
20	DEPÓSITO 13947667		43.05	9784.27
20	CH. VENTANILLA 18	70.00		9714.27
21	DEPÓSITO 8217015		22.40	9736.67
21	DEPÓSITO 8588023		26.88	9763.55
21	CHEQUE #	93.46		9670.09
21	CHEQUE #	3091.35		6578.74
21	CH. VENTANILLA 19	105.00		6473.74
22	DEPÓSITO 12031579		120.50	6594.24
22	CHEQUE #	108.00		6486.24
22	CHEQUE #	23.81		6462.43
22	CHEQUE #	191.28		6271.15
22	CHEQUE #	479.52		5791.63
22	CHEQUE #	277.09		5514.54
22	CHEQUE #	426.67		5087.87
22	CHEQUE #	1332.00		3755.87
29	DEPÓSITO 13952211		75.15	3831.02
29	DEPÓSITO 13952212		60.54	3891.56
29	DEPÓSITO 13952213		13.44	3905.00
29	DEPÓSITO 13952214		4.25	3909.25
29	DEPÓSITO 13952215		8.74	3917.99
29	DEPÓSITO 13952216		63.00	3980.99
29	DEPÓSITO 13952217		14.56	3995.55
29	DEPÓSITO 13952219		30.00	4025.55
29	DEPÓSITO 13952220		4.37	4029.92
29	DEPÓSITO 13952223		18.26	4048.18
SALDO EN EFECTIVO				
SALDO EN CHEQUES				
SALDO TOTAL				

CON SUS REGISTROS EN CASO DE NO ESTAR DE ACUERDO SOLICITAMOS CONTESTAR & TOUCHE, FAX (02) 2435-807

✓ Verificado con papeleta de depósito
Movimientos posteriores.

7 CRUZADO CON PT B-1 1/7

COMENTARIO:

Estado de Cuenta del Banco Internacional cuenta # 4000602970, con depósito # 8588006 .

Con fecha 16/01/2003 se verifica la cuenta Caja con \$45.00, en PT B-1 1/7.



VACA MENA
QUÍMICOS Y SERVICIOS CIA LTDA.
Impreso del Estado de Cuenta Bancos
de acuerdo al Programa Contable

P/T	: B-1 4/7
AUDITOR	: AFCR
FECHA	: 30/NOVIEMBRE/2003

VACA MENA
Químicos y Servicios

Estado de Cuenta Bancos
Periodo de Reporte: 2003/01/01 al 2003/01/31

Fecha	Comprob.	Referencia	Detalle	Debitos	Créditos	Saldo Final
16/1/2003	EB001861	00000000-19	MIGUEL MUÑOZ	0.00	105.00	2574.00
			ANTICIPO PRIMERA QUINCENA ENER-2003	0.00	0.00	0.00
16/1/2003	EB001862	00000000-20	SANCHEZ RIVERA MARCIA	0.00	100.00	2674.00
			ANTICIPO HONORARIOS ENER- 2003	0.00	0.00	0.00
16/1/2003	IB002908	CONTADO	FACT.2223- JOSE YANDO	19.04	0.00	2654.96
16/1/2003	IB002909	CONTADO	FACT.2220-PUBLICO	50.62	0.00	2064.96
16/1/2003	IB002910	CONTADO	FACT. 2086- FERNANDO MOLINA	45.00	0.00	2559.34
16/1/2003	IB002917	CONTADO	FACT. 2224- PUBLICO	33.60	0.00	2525.74
16/1/2003	IB002918	AC162	FACT. 2103-2105- DANAYMA	729.67	0.00	1796.07

✓ VERIFICADO PROGRMA CONTABLE
✗ MOVIMIENTO POSTERIOR

COMENTARIO:

Extracto de Estado de Cuenta del programa contable, con IB002910 con fecha 16/01/2003 se verifica el registro en la cuenta Caja con \$45.00, en PT B-1 1/7



VACA MENA
QUÍMICOS Y SERVICIOS CIA LTDA.
Comprobante depósito
del Banco Internacional

P/T	: B-1 5/7
AUDITOR	: AFCR
FECHA	: 30/NOVIEMBRE/2003

BANCO INTERNACIONAL		DEPÓSITO Nº 8588006		PAGOS	
El banco internacional hace válida y lícita la operación con responsabilidad exclusiva de depósito a la cuenta indicada bajo responsabilidad del depositario		<input type="checkbox"/> AHORROS	<input checked="" type="checkbox"/> CORRIENTE	<input type="checkbox"/> VISA	
EFFECTIVO		N DE CUENTA O TARJETA		| | | | | 4 0 0 0 6 0 2 9 7 0 |	
Nº CHEQUES		VALOR		DE VACA MENA QUÍMICOS Y SERVICIOS CIA. LTDA.	
CHEQUES BANCO INTERNACIONAL				TRANSACCIÓN Nº 1254 COMP-2164 CON FECHA DE 16/01/2003 EN EL BANCO INTERNACIONAL REMITE. EQUIP.7264 SE REALIZO EN DEPÓSITO EN CUENTA DE M... COD JU5655434 Cta.: 4000602970 VALOR 45,00 D... CUARENTA Y CINCO CON 0/100 A NOMBRE DE VACA MENA QUÍMICOS Y SER...	
CHEQUES DE LA PLAZA		45,00			
CHEQUES DE OTRA PLAZA					
CHEQUES DEL EXTERIOR					
TOTAL DEPÓSITOS		45,00		BANCO INTERNACIONAL SUCURSAL SANTO DOMINGO MIGUEL CRRERA REGISTRADOR PAGADOR	
SON: CUARENTA Y CINCO.00/100		B-1 3/7			
DOLARES		CÓDIGO		CLIENTE FIRMA DEL DEPOSITANTE	
LUGAR Y FECHA: SANTO DOMINGO 16-01-2003					
Z VERIFICACIÓN E INSPECCION FÍSICA					

COMENTARIO:

Comprobante de depósito # 8588006 realizado para justificar el valor en libros contables de \$45, con fecha 16/01/2003 se verifica el registro en la cuenta Caja con \$45.00, en PTB-13/ 7.



VACA MENA QUÍMICOS Y SERVICIOS CIA LTDA. Reporte de movimiento de Libro Diario	P/T : B-1 6/7
	AUDITOR : AF CR
	FECHA : 30/NOVIEMBRE/2003

VACA MENA Químicos y Servicios					
Reporte de movimientos Periodo de Reporte: 2002/11/01 al 2002/12/31					
Cuenta	Descripcion	Detalle	Debitos	Creditos	Ori.
Comprobante AC 000104 Referencia AC 000104 Fecha: 02/11/27 Detalle: FACT.2086					B-1 1/7
1.1.05.01	CAJA	FC002086/FERNANDO MOLINA	44.80	Z	FAC
4.1.01.01	VENTAS BRUTAS	FC002086/FERNANDO MOLINA		40.00	FAC
2.1.30.12	12% IVA COBRADO	FC002086/FERNANDO MOLINA		4.80	FAC
----- <div style="display: flex; justify-content: space-between; align-items: center; margin-top: 10px;"> <div style="text-align: center;"> </div> <div style="border: 1px solid black; padding: 5px; text-align: center;"> VERIFICADO CON REGISTRO MOVIMIENTOS Verificación e inspección física </div> </div>					

COMENTARIO:

Reporte de movimientos diarios del 2002/11/27 de saldo en el Libro Diario, muestra el movimiento registrado P T B-1 1/7.



VACA MENA
QUÍMICOS Y SERVICIOS CIA LTDA.
FACTURA DEL ING. FERNANDO MOLINA

P/T : **B-1 7/7**
AUDITOR : AF CR
FECHA : 30/NOVIEMBRE/2003

		VACA MENA QUÍMICOS Y SERVICIOS CIA.LTDA. PRINCIPAL SUCURSAL Via Quevedo Km. 3 y Bombolí Av. 29 de Mayo # 721 y Ambato Telef.: 3703998 - 3708938 Telef.:(02)2740643		FACTURA PAGARE Nº 001-001- Nº 0002086 AUTORIZACIÓN SRI Nº1069614441	
R.U.C 1791167619001 FACTURADO A: 000 ING. FERNANDO MOLINA		GUIA DE REMISIÓN EI001856 FC002086 ORDEN DE COMPRA		FECHA: 2002/11/27 FORMA DE PAGO CONTADO VENCIMIENTO	
CÓDIGO	PRODUCTO	UNIDAD	CANTIDAD	PRECIO	TOTAL
0847	CARCASA FILTRANTE DE 10" FILTROS DE CARBÓN USA	UN	1.00	25.00	25.00
0189		UN	1.00	15.00	15.00
SUBTOTAL					40.00
VALOR GRABADO	TARIFA 0%	IVA%	TOTAL		
40.00		4.80	44.80 ✓✗		
SON: CUARENTA Y CUATRO 80/100					
ELABORADO	APROBADO	DESPACHADO	RECIBÍ CONFORME		
<small>DEBO Y PAGARE INCONDICIONALMENTE EN EL LUGAR QUE SE ME CONVENGA A LA ORDEN DE VACA MENA QUÍMICOS Y SERVICIOS CIA LTDA. DÍAS FIJOS CONTADOS DESDE LA FECHA DE SUSCRIPCIÓN DE ESTE PAGARE, LA CANTIDAD QUE APARECE EN EL TOTAL DE ESTE DOCUMENTO MAS EL INTERÉS DE MORA LEGAL DESDE SU VENCIMIENTO ASI COMO EL ADICIONAL DE MORA PERMITIDO POR LA LEY SIN PROTESTO.</small>					
OBSERVACIONES					
✓ VERIFICADO CON REGISTRO MOVIMIENTOS ✗ VERIFICACIÓN E INSPECCIÓN FÍSICA					

7 CRUZADO CON PT

COMENTARIO

Copia de la factura del Sr. Fernando Molina emitida el 27/11/2002 por la compra de carcasa filtrantes y filtros de carbón por un valor de \$44.80 para justificar en **B-1 1/7**.



VACA MENA
QUÍMICOS Y SERVICIOS CIA LTDA.
2.2.3.6.1. 1.1.05.05 BANCO 1
B 1. BANCO BOLIVARIANO CTA 1009000084

P/T	: B-2 1/5
AUDITOR:	AFCR
FECHA	: 30/NOVIEMBRE/2003

SEGÚN CONCILIACIONES BANCO 1

FECHA	CH#	BENEFICIARIO	VALOR	RASTREO	PT
SALDO DICIEMBRE 2002 SEGÚN ESTADO CUENTA			2125.05		B-2 4/5
25/11/2002	901	QUÍMICA RÍAN DI CIA Ltda.	-(799.20)	Cancelado enero/03	B-2 4/5
28/11/2002	906	HIGGECO CIA Ltda.	-(134.35)	Pendiente enero/03	B-2 5/5
30/11/2002	921	HR representaciones	-(498.00)	Cancelado enero/03	B-2 4/5
7/12/2002	945	YURI PATRICIO DUQUE	-(18.22)	Pendiente enero /03	B-2 2/5
9/12/2002	952	WALTER HERMOSA MACIAS	- (95.00)	Cancelado enero/03	B-2 2/5
TOTAL B 1			580.28	B-2 2/5	

(-) Saldo en libros B ↑ ↑
(580.28)

↑ CRUZADO CON PT PRINCIPAL.
✓ VERIFICADO CONFORME

COMENTARIO.

Los valores obtenidos son de la Conciliación Bancaria presentada al 31/12/2002, en el cual se presentan 5 cheques pendientes de pago para lo cual fue necesario obtener el Estado de Cuenta de Enero/2003 del Banco Bolivariano, en el que constan cancelados tres cheques 901/921/952. Sin embargo 2 cheques hasta la fecha 2003/31/01 no están debitados el Ch # 906 (\$134,35) y Ch # 945 (\$95).

Auditoría Financiera Interna de Vaca Mena Químicos y Servicios Cía. Ltda.
Control Interno



VACA MENA
QUÍMICOS Y SERVICIOS CIA LTDA.
ESTADO CUENTA PROGRAMA CONTABLE
B 1. BANCO BOLIVARIANO CTA 1009000084

P/T : B-2 2/5
AUDITOR: AFCR
FECHA : 30/NOVIEMBRE/2003

VACA MENA QUIMICOS Y SERVICIOS CIA LTDA
BANCO BOIVARIANO CTA#1009000084
CONCILIACION A 31/12/2002

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
2/12/2002	SALDO INICIAL EN LOS LIBROS.	0.00	0	5152.69
2/12/2002	VENTA FT2068-SOPALIN	741.06	0.00	4411.63
2/12/2002	VENTA FT1940 DANAYMA	745.92	0.00	3665.71
2/12/2002	VENTA FT1964- AGRI. ALZAMORA	56.39	0.00	3609.32
2/12/2002	VENTA FT1981- STA ANITA	60.60	0.00	3548.72
2/12/2002	VENTA FT2097-SAN JOSE	38.66	0.00	3510.06
2/12/2002	VENTA FT1982-PALMISA	116.63	0.00	3393.43
2/12/2002	VENTA FT-1897-1894-1945-PEXA	174.27	0.00	3219.16
2/12/2002	PEXA FT 1865	770.34	0.00	2448.82
3/12/2002	COMPRA-CH#931	0.00	140.73	2589.55
3/12/2002	COMPRA-CH#932-ZAVALA&ZAVALA	0.00	326.04	2915.59
3/12/2002	COMPRA-CH# 934 -PROQUIMSA	0.00	541.24	3456.83
3/12/2002	COMPRA-CH#935-QUIBECCO SA.	0.00	612.45	4069.28
3/12/2002	COMPRA-CH#936 QUIMICAMP DEL ECUADOR	0.00	40.52	4109.80
3/12/2002	COMPRA-CH#937 RESIQUIM SA.	0.00	34.97	4144.77
3/12/2002	COMPRA CH#938 RESIQUIM SA	0.00	294.71	4439.48
3/12/2002	COMPRA CH# 939 LA LLAVE	0.00	691.63	5131.11
3/12/2002	COMPRA CH# 940 A TOMASSELLI	0.00	240.77	5371.88
3/12/2002	COMPRA CH# 941 INFLA	0.00	187.59	5559.47
3/12/2002	COMPRA CH# 942- VIDRIERIA LOLITA	0.00	188.30	5747.77
4/12/2002	VENTA FT 2112-PUBLICO	19.06	0.00	5728.71
4/12/2002	VENTA FT 2099-PUBLICO	10.64	0.00	5718.07
4/12/2002	VENTA FT 2081- LACT SANTO DOMINGO	10.64	0.00	5707.43
4/12/2002	VENTA FT 2111 PUBLICO	4.03	0.00	5703.40
4/12/2002	VENTA FT 2110-PUBLICO	4.03	0.00	5699.37
4/12/2002	VENTA FT 2108-FERNANDO MOLINA	95.20	0.00	5604.17
4/12/2002	VENTAFT # 2083LACTEOS STO. DGO.	16.24	0.00	5587.93
4/12/2002	VENTA FT 2107 PUBLICO	10.08	0.00	5577.85
4/12/2002	VENTA FT # 2106 PUBLICO	10.00	0.00	5567.85
4/12/2002	VENTA FT # 2096 PUBLICO	7.84	0.00	5560.01
5/12/2002	HIPOTECA	0.00	40.00	5600.01
6/12/2002	BANCO BOLIVARIANO RET.FUENTE CH# 943	0.00	179.06	5779.07
6/12/2002	BANCO BOLIVARIANO IVA CH# 944	0.00	445.20	6224.27
6/12/2002	VENTA FT 2206-7-8-9-10-11-12-13-OLEOCASTILLO	6100.40	0.00	123.87
6/12/2002	VENTA FT 20.46-45-OLEORIOS	635.26	0.00	-511.39
6/12/2002	VENTA FT 1923 INMORIEC	225.54	0.00	-736.93
6/12/2002	VENTA FT2121 EDGAR PAREDES	4.00	0.00	-740.93
6/12/2002	VENTA FT 2117 PUBLICO	3.15	0.00	-744.08
6/12/2002	VENTA FT 2124 PUBLICO	8.74	0.00	-752.82
7/12/2002	COMPRA CH# 945 AGUA DIVINA YURI DUQUE	0.00	18.22	-734.60
7/12/2002	REPARACION BOMBA DE AGUA VIVANCO EDUA CH#946	0.00	169.39	-565.21
7/12/2002	MANTENIMIENTO VEHICULO CH# 947	0.00	19.90	-545.31
7/12/2002	COMPRA CH# 948 SAIGON DEL ECUADOR	0.00	28.35	-516.96
7/12/2002	COMPRA CH# 950 LABDIN	0.00	524.59	7.63
9/12/2002	COMPRA BALANZA TECNIPESO CH# 951	0.00	500.00	507.63
9/12/2002	PAGO ARRIENDO SISTEMA ING. WALTER HERMOSACG# 952	0.00	95.00	602.63
10/12/2002	COMPRA MADERA QUINATOA WILSON CH#953	0.00	408.28	1010.91
11/12/2002	DECIMO TERCER SUELDO MENA NOEMI CH# 955	0.00	210.23	1221.14
11/12/2002	DECIMO TERCER SUELDO 2001-2002 ANGEL VACACH# 956	0.00	265.73	1486.87
12/12/2002	COMPRA SELLADORA GRANDE CH# 954 ALMACEN ZURITA	0.00	77.30	1564.17
13/12/2002	VENTA FT 2143 PUBLICO	2.40	0.00	1561.77
13/12/2002	VENTA FT 2095 LACT SANTO DGO.	441.28	0.00	1120.49
13/12/2002	VENTA FT 1980	155.40	0.00	965.09
13/12/2002	VENTA FT 2003-2021 TYSAISA	570.76	0.00	394.33
16/12/2002	VENTA FT 2150 LUIS JARA	180.00	0.00	214.33
17/12/2002	COMPRA FT 1602/05/1723/ SAIGON DEL ECUADOR CH# 958	0.00	160.85	375.18
17/12/2002	PRIMERA QUINCENA FAUSTO VITONERA CH# 959	0.00	70.00	445.18
17/12/2002	ANTICIPO HONOR. SANCHEZ MARCIA CH# 960	0.00	100.00	545.18
17/12/2002	ANTICIPO 1RA QUINCENA ZAVALA PEDRO CH# 961	0.00	60.00	605.18
17/12/2002	VENTA FT2155 PAULO FERRIN	38.84	0.00	566.34
18/12/2002	MANTENIMIENTO FREIRE WILSON CH# 962	0.00	42.75	609.09
18/12/2002	COMPRA PINTULAC CH# 963	0.00	68.26	677.35
18/12/2002	VENTA FT 2156 LUIS RAMOS	12.00	0.00	665.35
18/12/2002	VENTA FT 2160 PUBLICO	2.00	0.00	663.35
18/12/2002	VENTA FT 2149 PUBLICO	4.70	0.00	658.65
18/12/2002	VENTA FT 2057/77/56/1979 REYSAHIWALL	3030.30	0.00	-2371.65
18/12/2002	VENTA FT 2065 AGRO ACEITES	77.70	0.00	-2449.35
18/12/2002	VENTA FT 1991 FAUSTO DUEÑAS	430.68	0.00	-2880.03
19/12/2002	VENTA FT 1879 QUEVEPALMA	26.52	0.00	-2906.55
19/12/2002	VENTA FT 2164 PUBLICO	50.40	0.00	-2956.95
20/12/2002	VENTA FT 2123 LACTEOS STO.DGO	33.71	0.00	-2990.66
21/12/2002	PESAJE TECNICO TECNIPESO	0.00	688.81	-2301.85
21/12/2002	CONSUMO ENERGIA SEGÚN PLANILLAS CH# 968	0.00	355.99	-1945.86
21/12/2002	CONSUMO TELEF. SEGÚN PLANILLAS NOE. MENA CH# 969	0.00	168.37	-1777.49
21/12/2002	REPOSICION SEGÚN FACTURAS NOEMI MENA CH# 970	0.00	330.78	-1446.71
21/12/2002	MANTENIMIENTO FT/3935-3997-4019 CH#971	0.00	111.53	-1335.18
21/12/2002	CASTRO ANGEL CH# 972	0.00	13.96	-1321.22
21/12/2002	IMPORTADORA BOHORQUEZ CH# 973	0.00	10.78	-1310.44
23/12/2002	ANTICI. HONOR MES DE DIC. HOMERO MENA CH# 965	0.00	300.00	-1010.44
23/12/2002	COMPRA EQUIPO OFICINA. ABONO CH# 966	0.00	250.00	-760.44
23/12/2002	COMPRA IMPRESORA TMV 200 ZAVALA PEDRO.CH#974	0.00	227.09	-533.35
23/12/2002	COMPRA IMPORTADORA INVALMIR CH# 964	0.00	66.60	-466.75
23/12/2002	VENTA FT 2128/2144/2152	1100.31	0.00	-1567.06
23/12/2002	VENTA FT 2163 YURI DUQUE	12.00	0.00	-1579.06
23/12/2002	VENTA FT 1816 FDO MENA.	9.41	0.00	-1588.47
25/12/2002	ACT POST CUENTA 1009000084 CH#919	0.00	396.76	-1191.71
28/12/2002	SUELDO MES DE DICIEMBRE NOEMI MENA CH# 975	0.00	608.43	-583.28
31/12/2002	RETENCION POR ESTADO DE CUENTA BB.	0.00	3.00	-580.28
		16047.13	10314.16	B-2

COMENTARIO:

Movimiento registrados en el software al 31/12/2002, en el que se demuestra ch #945/952 utilizada en la Conciliación Bancaria .



VACA MENA
QUÍMICOS Y SERVICIOS CIA LTDA.
Conciliación Bancaria
presentada por el Contador.

P/T : B-2 3/5
AUDITOR : AFCR
FECHA : 30/NOVIEMBRE/2003

B 1. BANCO BOLIVARIANO CTA 1009000084

VACA MENA Químicos y Servicios	
Conciliación Bancaria	
Periodo Reporte: 2002/12/01 al 2002/12/30	
Cuenta : 1009000084 CTA. PRINCIPAL BOLIVARIANO	
BANCO: BOLIVARIANO	
SALDO SEGUN ESTADO DE CUENTA	2.125.05
MAS: DEPOSITO EN TRANSITO	
	0,00
MENOS: CHEQUES EN TRANSITO	
901 QUIMICA RIANDI CIA.LTDA.	799.20
906 HIGGECO CIA. LTDA.	134.35
921 H R REPRESENTACIONES	498.00
945 YURI PATRICIO DUQUE SAULA	18.22
952 ING. WALTER HERMOSA MACIAS	95.00
	544.77
SALDO CONCILIADO:	580.28
SALDO EN LIBROS:	580.28

CONTADOR

COMENTARIO

Según conciliación bancaria presentada en libros, el Estado de Cuenta del Banco Bolivariano del 2002 presenta un saldo de \$2,125.05, al valor mencionado se resta los cheques 901/906/921/945/952, con un valor de \$1544.77, porque aún no está debitado de la cuenta con un saldo de \$580.28.



VACA MENA
QUÍMICOS Y SERVICIOS CIA LTDA.
Estado de Cuenta Banco Bolivariano
Enero /31/2003
B 1. BANCO BOLIVARIANO CTA 1009000084

P/T : B-2 4/5
AUDITOR: AF CR
FECHA : 30/NOVIEMBRE/2003



PAGINA: 3 DE 3

FECHA	LUGAR	DESCRIPCION	DETALLE	VALOR
01/31.	10-STDG	021 COSTO RETENCION ESTADO DE CUEN		3,00
TOTAL 11 DEBITOS				810.65

CHEQUES

FECHA	LUGAR	DESCRIPCION	DETALLE	VALOR
01/06.	50-QUIT	000901 PAGO DE CHEQUE DE CAMARA		799.20
01/10.	50-QUIT	000921 PAGO DE CHEQUE DE CAMARA		498.00
01/07.	10-STDG	000952 PAGO DE CHEQUE DE CAMARA		95.00
01/27.	10-STDG	000978 PAGO DE CHEQUE DE CAMARA		253.10
01/27.	10-STDG	000980 PAGO DE CHEQUE DE VENTANILLA		81.52
01/27.	10-STDG	000981 PAGO DE CHEQUE DE VENTANILLA		39.28
01/30.	10-STDG	000982 PAGO DE CHEQUE DE CAMARA		39.60
01/23.	10-STDG	000983 PAGO DE CHEQUE DE CAMARA		72.76
01/28.	10-STDG	000985 PAGO DE CHEQUE DE CAMARA		27.30
01/27.	10-STDG	000986 PAGO DE CHEQUE DE VENTANILLA		140.78
01/29.	10-STGG	000991 PAGO DE CHEQUE DE VENTANILLA		171.05
TOTAL 11 CHEQUES				2,217.59



CUENTA: 100-900008-4
VACA MENA QUIMICOS Y SERVICI
RETENCION

SANTO DOMINGO -SANTO DOMINGO
TELEFONO: 763665
OFICIAL SOTO MECIAS ROSA ARACELY

CUENTA CORRIENTE		100-900008-4	
MONEDA DOLARES			
SALDO ANTERIOR 31/12/2002		2,125.05	
(+)	23 DEPOSITOS	2,049.45	
(+)	1 CREDITO	600.00	
(-)	11 DEBITOS	810.65	
(-)	11 CHEQUES	2,217.26	3
SALDO ACTUAL		31/01/2003	1,746.26

SALDO PROMEDIO	
DISPONIBLE	1,509.04
ACTUAL	1,596.54
ANTERIOR	5,827.88

BANCO BOLIVARIANO APOYA A FUNDACION NATURA
ESTIMADO CLIENTE, RECUERDE QUE CON CADA TRANSACCION QUE REALIZA EN EL BANCO BALIVARIANO ESTA APOYANDO A FUNDACION NATURA EN SU NOBLE LABOR DE PROTEGER LA BIODIVERSIDAD DE NUESTRO PAIS

DAREMOS POR RECIBIDA SU CONFORMIDAD AL PRESENTE ESTADO DE CUENTA Y A LOS CHEQUES INCLUIDOS A MENOS QUE EN 30 DIAS RECIBAMOS SU AVISO POR ESCRITO DE ALGUNA OBJECCION

~~X~~ MOVIMIENTO POSTERIOR AL PERIODO

✓ MOVIMIENTOS VERIFICADOS CON B-2 1/5

COMENTARIO:

El Estado de Cuenta presenta el saldo del 2002 y tres cheque # 901/921/952 pagados en el período 2003 valores utilizados para la Conciliación Bancaria. al 31/12/2002.



VACA MENA
QUÍMICOS Y SERVICIOS CIA LTDA.
Estado de cuenta Programa Contable
Noviembre 2002
B 1. BANCO BOLIVARIANO CTA 1009000084

P/T	: B-2 5/5
AUDITOR:	AFCR
FECHA	: 30/NOVIEMBRE/2003

VACA MENA QUIMICOS Y SERVICIOS CIA LTDA
BANCO BOIVARIANO CTA#1009000084
CONCILIACION A 31/12/2002

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
21/11/2002	VENTA FT1968-SOPALIN	741.06	0.00	1558.94
21/11/2002	VENTA FT1930 DANAYMA	745.92	0.00	813.02
23/11/2002	VENTA FT1964- AGRI. ALZAMORA	56.39	0.00	756.63
23/11/2002	VENTA FT1981- STA ANITA	60.60	0.00	696.03
24/11/2002	VENTA FT2097-SAN JOSE	38.66	0.00	657.37
25/11/2002	VENTA FT1982-PALMISA	116.63	0.00	540.74
26/11/2002	VENTA FT-1897-1894-1945-PEXA	174.27	0.00	366.47
27/11/2002	PEXA FT 1865	770.34	0.00	-403.87
25/11/2002	COMPRA-CH#901 QUIMICA RIANDI CIA LTDA.	0.00	799.20	395.33
25/11/2002	COMPRA-CH#902-ZAVALA&ZAVALA	0.00	106.04	501.37
26/11/2002	COMPRA-CH# 903 -PROQUIMSA	0.00	541.24	1042.61
26/11/2002	COMPRA-CH#904-QUIBECO SA.	0.00	612.45	1655.06
27/11/2002	COMPRA-CH#905 QUIMICAMP DEL ECUADOR	0.00	40.52	1695.58
28/11/2002	COMPRA-CH#906 HIGGECO CIA LTDA.	0.00	134.35	1829.93
30/11/2002	COMPRA CH#921 H R representaciones.	0.00	498.00	2327.93

✓ VALORES VERIFICADOS CON PT B-2 1/5

COMENTARIO:

El Estado de Cuenta es parte del mes Noviembre del 2002, se utiliza para verificar tres cheques pendientes de cobro al mes de Diciembre del 2002, pendientes en la Conciliación Bancaria presentada.



VACA MENA
QUÍMICOS Y SERVICIOS CIA LTDA.
2.2.3.6.2. 1.1.05.10 BANCO 2
B 2. BANCO BOLIVARIANO CTA 100500104-3

P/T	: B-3 1/4
AUDITOR	: AFCR
FECHA	: 30/NOVIEMBRE/2003

SEGÚN CONCILIACIONES BANCO 2

FECHA	CH#	BENEFICIARIO	VALOR	RASTREO	PT
SALDO DICIEMBRE 2002 SEGÚN ESTADO CUENTA			2,618.50		B-3 4/4
02/12/12	729	HR representaciones.	-(213.23)	Cancelado enero/03	B-3 4/4
02/12/18	731	Mejia Martínez Aura Eliza	-(14.67)	Cancelado enero/03	B-3 4/4
02/12/24	734	Vivanco Cárdenas Lenin Oswaldo	-(24.42)	Pendiente	
02/12/27	738	Villa Shagnay Luis Marco	-(325.41)	Cancelado enero/03	B-3 4/4
02/12/28	739	Vaca Guerrero Ángel Astolfo	(975.39)	Cancelado enero/03	B-3 4/4
02/12/30	746	Marcia Sánchez	-(135.64)	Cancelado enero/03	B-3 4/4
		TOTAL B 2	929.74	B-3 2/4	

(-) Saldo en libros

- (929.74)

7 CRUZADO CON P.T. PRINCIPAL.
✓ VERIFICADO CONFORME

COMENTARIO.

Los valores obtenidos son de la Conciliación Bancaria presentada al 31/12/2002, en el cual se presentan 5 cheques pendientes de pago para lo cual fue necesario obtener el Estado de Cuenta de enero/2003 del Banco Bolivariano, en el que constan cancelados cinco cheques 729/731/738/739/746. sin embargo 1 cheques hasta la fecha 2003/01/31 no están debitados el Ch # 734 (\$24.42). del Sr. Vivanco Cárdenas Lenin Oswaldo por una maleta para el equipo portátil.



VACA MENA
QUÍMICOS Y SERVICIOS CIA LTDA.
ESTADO DE CUENTA DEL SOFTWARE
B 2. BANCO BOLIVARIANO CTA 100500104-3

P/T : B-3 2/4
AUDITOR: AFCR
FECHA : 30/NOVIEMBRE/2003

VACA MENA QUIMICOS Y SERVICIOS CIA LTDA
BANCO BOLIVARIANO CTA#1005001043
CONCILIACION A 31/12/2002

FECHA	DETALLE	DEBITO	CREDITO	SALDO FINAL
3/12/2002	SALDO INICIAL EN LOS LIBROS.	0.00	0	2541.80
3/12/2002	LUBRICADORA CASTRO PAGO CH#720	0.00	24.65	2566.45
3/12/2002	DINERS 12AVA CUOTA COMPUTADORAS CH# 721	0.00	221.42	2787.87
3/12/2002	SUCURSAL NV 1779-1783	13.51	0.00	2774.36
3/12/2002	SUCURSAL CAJA 554	25.23	0.00	2749.13
3/12/2002	SUCURSAL CAJA 550-551	84.95	0.00	2664.18
6/12/2002	SUCURSAL CAJA 555	94.42	0.00	2569.76
6/12/2002	FT 2074 OLEOCASTILLO	56.43	0.00	2513.33
6/12/2002	FT 2032 -1959 PALM. LOS ANDES	61.11	0.00	2452.22
6/12/2002	SUCURSAL CAJA 557	46.06	0.00	2406.16
6/12/2002	SUCURSAL CAJA 556	88.90	0.00	2317.26
6/12/2002	FT 2098. PALMISA	7.62	0.00	2309.64
9/12/2002	FT 1827 BALSEBOT	227.55	0.00	2082.09
9/12/2002	FT 1999 TERRA SOL	62.16	0.00	2019.93
9/12/2002	SUCURSAL CAJA 558	73.27	0.00	1946.66
9/12/2002	FT2127 PUBLICO	24.20	0.00	1922.46
9/12/2002	FT 2125	114.88	0.00	1807.58
9/12/2002	FT 2126 PUBLICO	16.80	0.00	1790.78
11/12/2002	FT 2023 EMIQUESA	223.39	0.00	1567.39
11/12/2002	FT 2132 PUBLICO	6.22	0.00	1561.17
11/12/2002	FT 1895 TYSAISA	759.46	0.00	801.71
11/12/2002	FT 2135 PUBLICO	9.52	0.00	792.19
11/12/2002	SUCURSAL CAJA 559-560	106.37	0.00	685.82
11/12/2002	FT 2131 PUBLICO	8.18	0.00	677.64
11/12/2002	FT 2133 PUBLICO	5.00	0.00	672.64
11/12/2002	SUCURSAL CAJA 561	207.39	0.00	465.25
11/12/2002	FT 2134 PRONACA	14.00	0.00	451.25
12/12/2002	MENDOZA VITONERA FAUSTO CH#722 DCMO 3ER SUELDO	0.00	121.78	573.03
12/12/2002	NOEMI MENA VARIAS FACTURAS	0.00	194.30	767.33
12/12/2002	IMPORTADORA BOHORQUEZ CH# 725	0.00	313.97	1081.30
12/12/2002	QUIMITEC CH# 724	0.00	128.76	1210.06
12/12/2002	REMANIA S.A. CH# 728	0.00	118.72	1328.78
12/12/2002	H R REPRESENTACIONES CH# 729	0.00	213.23	1542.01
13/12/2002	FT 2109 FIDEIC GRANDA GARCES	155.40	0.00	1386.61
13/12/2002	FT 1997 OLEORIOS	1011.77	0.00	374.84
13/12/2002	FT 2141 ECUITAL	82.03	0.00	292.81
13/12/2002	SUCURSAL CAJA 5620	95.03	0.00	197.78
13/12/2002	SUCURSAL CAJA 563	107.00	0.00	90.78
13/12/2002	FT 2139 PUBLICO	67.20	0.00	23.58
13/12/2002	FT 2136	14.00	0.00	9.58
13/12/2002	SUCURSAL CAJA 564	56.41	0.00	-46.83
14/12/2002	NELSON OÑA CH# 730	0.00	82.08	35.25
17/12/2002	SUCURSAL	58.95	0.00	-23.70
17/12/2002	SUCURSAL CAJA 565	75.23	0.00	-98.93
17/12/2002	SUCURSAL CAJA 566	22.50	0.00	-121.43
18/12/2002	MEJIA MARTINEZ AURA ELIZ CH#	0.00	14.67	-106.76
18/12/2002	SUCURSAL	25.15	0.00	-131.91
18/12/2002	FT 1979 REYSAHIWALL	648.24	0.00	-780.15
19/12/2002	SUCURSAL CAJA 569	60.05	0.00	-840.20
20/12/2002	HDM EQUITECNICA CIA LTDA. CH# 732	0.00	87.98	-752.22
20/12/2002	HDM EQUITECNICA CIA LTDA. CH# 733	0.00	87.89	-664.33
23/12/2002	SUCURSAL CAJA 570/571	195.39	0.00	-859.72
23/12/2002	SUCURSAL CAJA 572	113.31	0.00	-973.03
24/12/2002	VIVANCO CARDENAS LENIN CH# 734 MALETA	0.00	24.42	-948.61
25/12/2002	VIVANCO CARDENAS LENIN CH# 735 MOUSE	0.00	21.28	-927.33
26/12/2002	FT 2168 TERRASOL	16.02	0.00	-943.35
26/12/2002	SUCURSAL CAJA 575/574/573	152.27	0.00	-1095.62
27/12/2002	SANCHEZ RIVERA MARCIA JIMENA HONORARIO DIC. 2002 CH#737	0.00	147.00	-948.62
27/12/2002	VILLA SHAGNAY LUIS MARCO CH# 738 LAMPARAS	0.00	325.41	-623.21
28/12/2002	VACA GUERRERO ANGEL ASTOLFO CH# 739 SUELDO D/2002	0.00	975.39	352.18
28/12/2002	FAUSTO VITONERA MENDOZA CH# 740 SUELDO	0.00	110.00	462.18
28/12/2002	EDISON PANINBOZA CH# 741 TRABAJO ALUMINIO	0.00	400.00	862.18
28/12/2002	MIGUEL MUÑOZ SUELDO D/2002 CH# 742	0.00	196.00	1058.18
28/12/2002	ANGEL CASTELO HONORARIOS D/2002 CH# 743	0.00	112.00	1170.18
28/12/2002	ZAVALA PEDRO HONORARIO D/2002 CH# 744	0.00	56.00	1226.18
30/12/2002	ZAVALA ALCOSER PEDRO ISMA CH#745	0.00	142.50	1368.68
30/12/2002	MARCIA SANCHEZ APORTE PERSONAL Y PATRONAL CH#746	0.00	135.64	1504.32
30/12/2002	SUCURSAL CAJA 576	83.48	0.00	1420.84
30/12/2002	SUCURSAL CAJA 577	73.00	0.00	1347.84
30/12/2002	SUCURSAL CAJA 578	4.80	0.00	1343.04
30/12/2002	FT 2177 RENE ARTEAGA	27.75	0.00	1315.29
30/12/2002	FT 2002 EPACEM	118.14	0.00	1197.15
30/12/2002	FT 2069/1965/2029/PIERRE HITTI	289.56	0.00	907.59
30/12/2002	FT 2093/2063 EMIQUESA	322.35	0.00	585.24
30/12/2002	FT 2149/2162 PALMISA	1478.62	0.00	-893.38
30/12/2002	FT 2175 JAVIER ROJAS	18.48	0.00	-911.86
30/12/2002	FT 2176 PUBLICO	26.88	0.00	-938.74
30/12/2002	COSTO MANTENIMIENTO DE CUENTA	0.00	6.00	-932.74
30/12/2002	COSTO RETENCION ESTADO CUENTA	0.00	3.00	-929.74
		7735.63	4264.09	B-2

COMENTARIO

Estado de cuenta impreso del programa contable al 31/12/2002, el cual muestra las 6 transacciones realizadas, que se utilizaron para Conciliación Bancaria, y el valor de saldo en libros.



VACA MENA
QUÍMICOS Y SERVICIOS CIA LTDA.
CONCILIACIÓN BANCARIA
SEGÚN SOFTWARE
B 3. BANCO BOLIVARIANO CTA 100500104-3

P/T : B-3 3/4
AUDITOR: AF CR
FECHA : 30/NOVIEMBRE/2003

VACA MENA		Químicos y Servicios Cia Ltda.	
Conciliación Bancaria			
Periodo- reporte: 2002/12/01 al 2002/12/30			
Cuenta: 1005001043 CTAS DE SUCURSAL			
BANCO: BOLIVARIANO			
SALDO SEGUN ESTADO DE CUENTA:		2618.50	
MAS:	DEPOSITO EN TRANSITO		
		0.00	
MENOS: CHEQUES EN TRANSITO			
729	H R REPRESENTACIONES	213.23	/
731	MEJIA MARTINEZ AURA ELISA	14.67	/
734	VIVANCO CARDENAS LENIN OSWALDO	24.42	/
738	VILLA SHAGNAY LUIS MARCO	325.41	/
739	VACA GUERRERO VACA ASTOLFO	975.39	/
746	MARCIA SANCHEZ	135.64	/
		1688.76	
SALDO CONCILIADO		929.74	
SALDO EN LIBROS		929.74	

CONTADOR

B-3

COMENTARIO

Conciliación Bancaria presentada en Libros Contables que muestran un saldo de \$ 2.618,50 menos 6 cheques pendientes o en cámara por un \$ 1.688,76 dando un saldo general para el 2003 de \$929,74.



VACA MENA
QUÍMICOS Y SERVICIOS CIA LTDA.
ESTADO DE CUENTA DEL BANCO 2
AL 31/01/2003

P/T : B-3 4/4
AUDITOR : AF CR
FECHA : 30/NOVIEMBRE/2003

B 2. BANCO BOLIVARIANO CTA 100500104-3



PAGINA: 2 DE 3

FECHA	LUGAR	DESCRIPCION	DETALLE	VALOR
01/31.	10-STDG	021 COSTO RETENCION ESTADO DE CUEN		3,00
TOTAL 9 DEBITOS				614.16

CHEQUES

FECHA	LUGAR	DESCRIPCION	DETALLE	VALOR
01/14.	50-QUIT	000729 PAGO DE CHEQUE DE CAMARA		213.23
01/08.	10-STDG	000731 PAGO DE CHEQUE DE CAMARA		14.67
01/08.	10-STDG	000738 PAGO DE CHEQUE DE CAMARA		325.41
01/06.	10-STDG	000739 PAGO DE CHEQUE DE VENTANILLA		975.39
01/06.	10-STDG	000746 PAGO DE CHEQUE DE VENTANILLA		135.64
01/09.	10-STDG	000747 PAGO DE CHEQUE PROPIO DE VENTANILLA		308.96
01/09.	10-STDG	000748 PAGO DE CHEQUE PROPIO DE VENTANILLA		1365.05
01/09.	10-STDG	000749 PAGO DE CHEQUE DE VENTANILLA		209.89
01/09.	10-STDG	000750 PAGO DE CHEQUE DE VENTANILLA		420.79
TOTAL 9 CHEQUES				3969.03



PAGINA 1 DE 3

CUENTA: 100-900008-4
VACA MENA QUIMICOS Y SERVICI
RETENCION

SANTO DOMINGO -SANTO DOMINGO
TELEFONO: 763665
OFICIAL SOTO MECIAS ROSA ARACELY

CUENTA CORRIENTE			100-900008-4	
MONEDA DOLARES				
SALDO ANTERIOR 31/12/2002 2,618.50				
(+)	11 DEPOSITOS	2,026.29	2	0
(+)	0 CREDITO	0.00		
(-)	9 DEBITOS	614.16		
(-)	9 CHEQUES	3,969.03		
SALDO ACTUAL		31/01/2003	61.60	

B-3 1/4

SALDO PROMEDIO	
DISPONIBLE	645.04
ACTUAL	809.00
ANTERIOR	1,787.34

BANCO BOLIVARIANO APOYA A FUNDACION NATURA
ESTIMADO CLIENTE, RECUERDE QUE CON CADA TRANSACCION QUE REALIZA EN EL BANCO BALIVARIANO ESTA APOYANDO A FUNDACION NATURA EN SU NOBLE LABOR DE PROTEGER LA BIODIVERSIDAD DE NUESTRO PAIS

DAREMOS POR RECIBIDA SU CONFORMIDAD AL PRESENTE ESTADO DE CUENTA Y A LOS CHEQUES INCLUIDOS A MENOS QUE EN 30 DIAS RECIBAMOS SU AVISO POR ESCRITO DE ALGUNA OBJECION

~~X~~ MOVIMIENTO POSTERIOR AL PERÍODO

✓ MOVIMIENTOS VERIFICADOS CON B-3 1/5

COMENTARIO:

El Estado de Cuenta presenta el saldo del 2002 y cinco cheque # 746/739/738/731/729 pagados en el período 2003 valores utilizados para la Conciliación Bancaria. al 31/12/2002



VACA MENA
QUÍMICOS Y SERVICIOS CIA LTDA.
CUESTIONARIO CONTROL INTERNO
CTA. CAJA BANCOS.

P/T : C-C-I-B
AUDITOR: AF CR
FECHA : 30/NOVIEMBRE/2003

N°	PREGUNTA	Respuesta.			OBSERVACIÓN
		SI	NO	N/A	
1	¿Existe un fondo de Caja (fijo) para los pagos por concepto de cuantías pequeñas?		*		A-8-2-B
2	¿Están todas las salidas por caja adecuadamente soportadas por documentación o justificantes aprobados?		*		El dinero en Caja es tomado de manera personal por la Ing. Noemí Mena
3	¿Están las Cuentas Bancarias autorizadas por los Accionistas?	*			Solo autorizadas por el Ing. Ángel Vaca y Ing. Noemí Mena
4	¿Se ingresan diariamente los cheques recibidos?		*		Hasta el siguiente día el Contador los registra después de depositarlos a cualquiera de las cuentas .
5	¿Se contabilizan los pagos en el momento de emisión de los cheques u ordenes de transferencias?	*			EL Contador trabaja medio día, los que ingresan hasta ese momento.
6	¿Se tiene definido u autorizados por los Accionistas a las personas autorizadas para firmar los cheques?		*		Solo autorizadas por el Ing. Angel Vaca y Ing. Noemí Mena
7	¿Se realizan arquezos mensuales de los fondos fijos de Caja ? ¿Están supervisados por el responsable financiero?	*			Solo se aplica a la sucursal centro.
8	¿Se realizan Conciliaciones Bancarias mensuales? ¿Están supervisadas por el responsable financiero?	*			Son realizadas por el Contador y cuadradas con el programa
9	¿Existe un registro auxiliar de prestamos y créditos en los que se detallen sus características?		*		No se tiene un archivo sobre los prestamos
10	¿Existen sobregiros frecuentes?	*			Son notificados inmediatamente por el Banco.
11	¿Existe una política comunicada por escrito en cuanto al descuento de efectos?		*		Los descuentos son comunicados al momento del pago mensual de manera verbal o supuesta por la Ing. Noemí Mena
12	¿Se Comprueba por parte del Departamento de Tesorería el correcto cumplimiento de las obligaciones contraídas con las entidad de crédito?	*			En caso de existir un sobregiro o un crédito exterior se le realiza el seguimiento
13	¿Se ingresan diariamente los cheques recibidos?		*		Son ingresados con el dp.



VACA MENA
QUÍMICOS Y SERVICIOS CIA LTDA.
RESUMEN

P/T : A-8-2-B
AUDITOR: AF CR
FECHA : 30/NOVIEMBRE/2003

REF. P/T	OBSERVACIÓN	RECOMENDACIÓN
B-1 2/7	No existe un fondo de Caja (fijo), para gastos menores, cuando ocurre algún pago pequeño se toma del dinero en efectivo de las ventas del día esto por parte de la Ing. Noemí Mena	Crear un fondo de Caja con un valor mínimo entregado a la secretaria cuyo propósito sea el pago de gastos menores con justificantes, en este caso este fondo lo manejaría la Ing. Noemí Mena ver ANEXO 1
B-1 2/7	Existe un pequeño fondo en la Sucursal centro por un valor de \$ 20 en monedas fraccionaria solo para dar vueltos, este valor no consta en los registros contables.	Realizar un asiento contable en el cual consten dicha entrega de dinero, esto podría ser del fondo de Caja (fijo.)
B-1 1/7	Presenta la existencia en Caja de \$44.82, y los comprobantes como la FT emitida es de \$44.80, y el depósito de \$45, además se presenta un retraso de 16 días en el depósito de esta FT. Según manifestó el Contador, el dinero fue tomado por la Ing. Noemí Mena	Se recomienda realizar los depósitos lo mas pronto posible, determinar responsabilidades especificas para cada miembro de la Empresa y determinar un responsable que entregué diariamente lo recaudado en el día.
	No se realizan arqueos diarios de Caja en la sucursal # 1, debido a que directamente se ingresan las FT al sistema estas son de contado y crédito.	Las FT tienen dos copias por lo que se recomienda asumir el formato del ANEXO 2, de esta manera se sabe cuanto se ha vendido a contado y a crédito en el día y queda en archivo los arqueos realizados.
	Existen descuentos de casi todo el personal sin registrar estos descuentos en los libros, simplemente al momento de la cancelación verbalmente se le comunica el total del descuento. Siendo la causa del principal malestar del personal.	Analizar y buscar una medida para asumir descuentos, como: entregando informes detallados de los motivos por el cual se ocasiona y comunicar al implicado, registrar en el Libro Diario el descuento al personal e imprimirlo por constancia.



VACA MENA
QUÍMICOS Y SERVICIOS CIA LTDA.
PROGRAMA DE TRABAJO
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR

P/T	:	C-0
AUDITOR:	AFCR	
FECHA	:	30/NOVIEMBRE/2003

PROGRAMA DE TRABAJO

1. Obtener un detalle de las cuentas que componen este epígrafe y cuadrar con mayor.
2. Comprobar los sistemas de Control Interno y buscar razonabilidad de la clasificación de las Cuentas a Cobrar entre largo y corto plazo en base a sus vencimientos.
3. Comprobar sus saldos con la cuenta detalle del mayor, investigando diferencias en su caso
4. En función de la cifra de importancia relativa determinada para la entidad y para este área de los Estados Financieros, seleccionar los saldos a cobrar mas significativos, saldos acreedores y otros no demasiado importantes para su confirmación.
5. Enviar el extracto de cuenta de los clientes seleccionados solicitando la confirmación del mismo o en su caso la aclaración a las posibles diferencias preparar un papel de trabajo para controlar estos envíos.
6. Para aquellos clientes que no hayan contestado a la primera petición realizar un segundo envío donde se diga segunda petición
7. Realizar revisiones analíticas más significativas sobre índices con relación a los cobros de la deuda.



VACA MENA
QUÍMICOS Y SERVICIOS CIA LTDA.
1.1.15 CUENTAS Y DTOS POR COBRAR

P/T : **C**
AUDITOR : AF CR
FECHA : 30/NOVIEMBRE/2003

CÓDIGO	CUENTA	SALDO AL 31 DICIEMBRE 2002	AJUSTES		RECLASIFICACIÓN		SALDO AUDITADO AL 31/12/2002	REF. P/T.
			D	H	D	H		
1.1.15.05	CLIENTES LOCALES	34,284.04	---	---	---	---	34,284.04	C-1
1.1.15.70	ANTICIPO A TERCEROS	690.00	---	---	---	---	690.00	C-2
1.1.15.99	PROVISIÓN CTAS INCOBRABLES	1,055.97	---	---	---	---	1,055.97	C-3
TOTAL DE CTAS Y DTOS POR COBRAR		33,918.07	---	---	---	---	33,918.07	
		A-6-1					A-6-1	
	SUMA COMPROBADA							
	CONCLUSIÓN							

Para la constatación de información se tomo cinco Empresas con mayor volumen de deuda para estudio. Las cinco Empresas de partida seleccionadas deben el 55% (\$18.827.42) total de la muestra; mientras que el total general de 26 clientes suman 100% (\$34.284.04), mostrando que un 45% ocupan 21 clientes con un valor de \$ 18.827.42.

Demuestra que de una deuda de \$34.608,84, el 41.48% (\$14357.25) aún no vence los 30 días de plazo, el 12.69%(\$4.392,97) ha vencido 15 días, el 18.87%(\$6.529,61) a vencido 30 días, el 6.27%(\$2.168,69) ha vencido 60 días, el 1.05% (\$363,19) ha vencido 90 días, y 19.64%(\$ 6.797,13) a más de 90 días para lo que es necesario establecer políticas de cobro a estas cuentas.

Se ha realizado un mayor para cuadrar la cuenta 1.1.15.70 ANTICIPO A TERCEROS, en el cual muestra 8 transacciones, los datos son tomados del saldo en Libros (movimientos diarios).

De acuerdo a las normas legales el porcentaje tomado es el correcto mientras no exceda del 10% sin embargo al momento de establecer un porcentaje debe tomarse permanentemente y debe emitirse bajo un manual interno de la cuenta.

Las cuentas presentan razonablemente de acuerdo a los PCGA.



VACA MENA
QUÍMICOS Y SERVICIOS CIA LTDA.
COPIA DE ESTADO DE CUENTA
DE CLIENTES LOCAL

P/T	: C-1-1/1
AUDITOR	: AF CR
FECHA	: 30/NOVIEMBRE/2003

VACA MENA
Químicos y Servicios CIA. Ltda.

PAG: 7 DE 18

ESTADO DE CUENTA
Periodo reporte:2002/01/01 al 2003/04/30

FECHA	DETALLE	DEBITO	CREDITO	SALDO FINAL
13/12/2002	FACT. 1980	0.00	156.80	22193.87
13/12/2002	FACT. 2003-2021	0.00	575.90	21617.97
13/12/2002	VENTAS DEL 2002/12/13	11584.92	0.00	33202.89
13/12/2002	F-1990 DEV. ZEOLITA	0.00	269.00	32933.89
14/12/2002	VENTRAS DEL: 2002/12/14	188.05	0.00	33121.94
17/12/2002	VENTAS AL: 2002/12/17	646.24	0.00	33768.18
18/12/2002	FACT. 2057-2077-1979-2056 REYSAHIWALL	0.00	3057.60	30710.58
18/12/2002	FACT.1979 REYSAHIWALL	0.00	654.08	30056.50
18/12/2002	FACT.2065. AGROACEITES	0.00	78.40	29978.10
18/12/2002	FACT. 1991	0.00	434.56	29543.54
18/12/2002	VENTAS DEL 2002 /12/18	4743.20	0.00	34286.74
18/12/2002	FACT.1879	0.00	27.66	34259.08
18/12/2002	FACT.2123	0.00	33.71	34225.37
20/12/2002	VENTAS DEL 2002/12/20	93.63	0.00	34319.00
23/12/2002	FACT: 2128-2144-2152	0.00	1147.44	33171.56
23/12/2002	FACT: 1816	0.00	9.41	33162.15
24/12/2002	VENTAS DEL 2002/12/24	309.79	0.00	33471.94
26/12/2002	VENTAS DEL 2002/12/26	1351.84	0.00	34823.78
27/12/2002	VENTAS DEL 2002/12/27	2430.40	0.00	37254.18
30/12/2002	FACT.2002	0.00	123.20	37130.98
30/12/2002	FACT: 2069-1965	0.00	291.98	36839.00
30/12/2002	FACT: 2093-2063	0.00	330.00	36509.00
30/12/2002	FACT: 2149- 2162	0.00	1668.60	34840.40
30/12/2002	FACT: JOSE ZAPATOS	0.00	11.20	34829.20
30/12/2002	SALDO POR CH PROTESTADO	0.00	478.57	34350.63
30/12/2002	REG. CTAS X PAGAR	0.00	100.3	4250.33
30/12/2002	VENTAS DEL 2002/12/30	33.71	0.00	4284.04
1/1/2003	ERROR DE REGISTRO DE SALDO INC. JUN-	0.00	950.00	3334.04
1/1/2003	AJUSTE DIF. SALDOS ABONOS Y PAGOS	324.80	0.00	3334.04
1/1/2003	FACT:2130	0.00	99.00	33559.84
1/1/2003	FACT: 2119	0.00	97.84	33462.00
1/1/2003	FACT: 2078	0.00	600.92	32861.08
1/1/2003	VENTAS 2003/01/03	2384.03	0.00	35245.11

COMENTARIO

El presente reporte es de un estado de cuenta detallado del cual se tomó la pag. Que presenta el saldo del Estado de Cuenta desde 01/01/2002 al 30/12/2002 para comparar el saldo de clientes locales con el presentado en el Balance General.



VACA MENA
QUÍMICOS Y SERVICIOS CIA LTDA.
Reporte de Saldos Pendientes por Cobrar.

P/T : C-1-2-1/12
AUDITOR: AFCR
FECHA : 30/NOVIEMBRE/2003

VACA MENA
Químicos y Servicios CIA. Ltda.
Saldos Pendientes Por Cobrar
Periodo-reporte 2002/01/01 al 2002/12/31

CODIGO	RAZON SOCIAL	SALDO INICIAL	DEBITOS	CREDITOS	SALDO FINAL
GRUPO	TODOS LOS GRUPOS				
000045	AEXAV	0.00	1037.28	391.04	646.24
000002	AGRICOLA ALZAMORA CORDOVEZ CIA	0.00	537.58	378.74	158.84
000001	AGRICOLA GANADERA REYSAHIWAL	0.00	15837.60	13277.73	2559.87
000034	AGROACEITES	0.00	111.33	111.33	0.00
000003	AGROPALM	0.00	5983.30	4520.60	1462.70
000040	AGUA SAN LUIS	0.00	32.00	32.00	0.00
000069	ALESPALMA	0.00	17.92	17.92	0.00
000060	BALSEBOT	0.00	229.60	229.60	0.00
000071	COMISARIATO DE PEXA	0.00	268.69	0.00	268.69
000012	DANAYMA	0.00	4917.79	3492.69	1425.10
000020	DIMER	0.00	109.50	109.50	0.00
000061	DR. MARCO CARRERA	0.00	29.57	0.00	29.57
000050	ECUAFINCAS	0.00	187.04	127.12	59.92
000051	ECUITAL	0.00	21.26	21.26	0.00
000032	EMIQUESA	0.00	1481.83	1132.12	349.71
000011	EPACEM	0.00	2084.10	2006.48	77.62
000033	EXTRACTORA PAMELA	0.00	137.76	137.76	0.00
000076	FAUSTO DUEÑAS	0.00	434.56	434.56	0.00
000053	FIDEICOMISO LA PALMA	0.00	1477.65	1477.65	0.00
000037	FORESA	0.00	7886.45	4409.29	3477.16
000016	HCDA. SANTA ANITA	0.00	122.30	122.30	0.00
000083	HCDA. SANJOSE	0.00	40.32	40.32	0.00
000052	ING. CARLOS MIÑO	0.00	478.57	478.57	0.00
000097	ING. MENA CALVOPIÑA.	0.00	741.40	741.40	0.00
000063	INMORIEC.	0.00	235.20	235.20	0.00
000031	LA JOYA	0.00	1539.74	1420.80	118.94
000080	LACTEOS SANTO DOMINGO	0.00	542.41	474.99	67.42
000054	LCDA. FERNANDO MENA	0.00	9.41	9.41	0.00
000044	MARBELIZE. SA	0.00	11738.00	6269.00	5469.00
000042	MILLESTONECORP.	0.00	771.68	0.00	771.68
000035	NAPOLES.	0.00	2303.27	400.00	1903.27
000041	OLEAGINOSAS DEL ECUADOR	0.00	521.80	521.80	0.00
000073	OLEOCASTILLO	0.00	9144.40	6212.35	2932.05
000077	OLEORIOS.	0.00	5277.54	1661.85	3615.69
000098	OLEPSA	0.00	22.40	22.40	0.00
000019	P.E.X.A.S.A.	0.00	10241.80	6536.10	3705.70
000027	PALMERA DE LOS ANDES	0.00	741.00	338.69	402.31
000017	PALMISA.	0.00	5263.77	2190.85	3072.92
000038	PIERRE HITTI	0.00	2466.88	1588.13	878.75
000046	PRODUCTOS LACTEOS MONTENUEVO	0.00	51.30	51.30	0.00
000022	PRONACA	0.00	123.84	60.00	63.84
000100	PUBLICO	0.00	604.44	604.44	0.00
000043	QUEVEPALMA	0.00	97.95	97.95	0.00
000048	QUIMICA RIANDI	0.00	18.37	0.00	18.37
000024	SOPALIN	0.00	8740.56	8740.56	0.00
000064	SR.JAIME GONZALES	0.00	31.36	0.00	31.36
000028	TERRA SOL CORP S.A.	0.00	384.05	384.05	0.00
000015	TYSAISA	0.00	4606.99	3889.67	717.32
000039	VACA GUERRERO ANGEL	0.00	100.30	100.30	0.00
		0.00	109783.86	75499.82	34284.04

Partida seleccionada para revisión

C-1

COMENTARIO

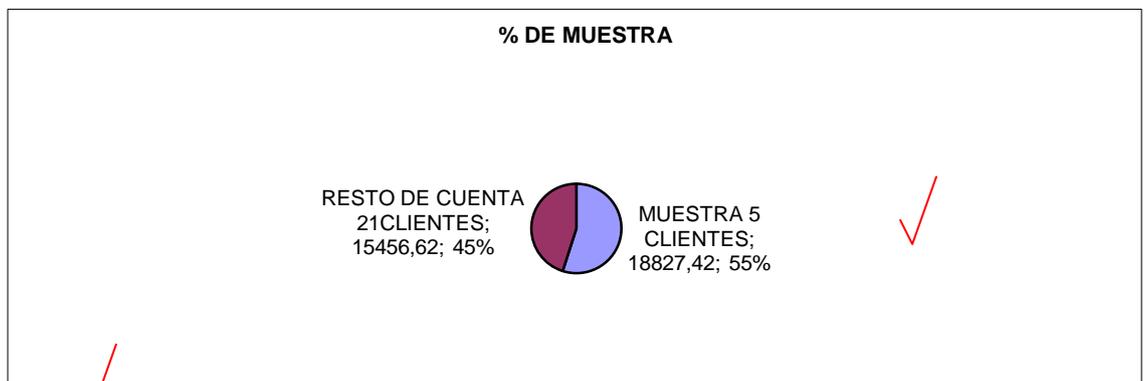
El presente documento es la plantilla general presentada en libros en el cual se puede verificar el saldo de clientes con un valor por cobrar de \$34284.04 que esta de acuerdo al presentado en el Balance General, de este reporte se han seleccionado partidas específicas.



VACA MENA
QUÍMICOS Y SERVICIOS CIA LTDA.
RESUMEN PARTIDA SELECCIONADA

P/T : C-1-2-2/12
AUDITOR : AFGR
FECHA : 30/NOVIEMBRE/2003

RESUMEN CIRCULACIÓN CLIENTES			
CLIENTE	VALOR	REF.CARTA CIRCULAR	CONFIR. PT
REYSAHIWAL	2559.87	C-1-2-7/12	C-1-2-12/12
FORESA	3477.16	C-1-2-4/12	C-1-2-10/12
MARBELIZE	5469.00	C-1-2-3/12	C-1-2-9/12
OLEORIOS	3615.69	C-1-2-5/12	C-1-2-8/12
P.E.X.A	3705.70	C-1-2-6/12	C-1-2-11/12
	18827.42		
RESUMEN		% TOTAL DE MUESTRA	
TOTAL CLIENTES (26 clientes)	34284.04		100%
CONTESTACIÓN. RECIBIDA CONF. (5 clientes)	18827.42		55%
RESTO DE CUENTA (21 clientes)	15456.62		45%



**CONFIRMACIÓN DE PARTIDA RECIBIDA Y VERIFICADA
MUESTRA CALCULADA**

OBSERVACIÓN

Las cinco Empresas de partida seleccionadas deben el 55% (\$18.827.42) total de la muestra; mientras que el total general de 26 clientes suman 100% (\$34.284.04), mostrando que un 45% ocupan 21 clientes con un valor de \$ 18.827.42.



VACA MENA
QUÍMICOS Y SERVICIOS CIA LTDA.
Carta circular a cliente
de partida seleccionada 1

P/T : C-1-2-3/12
AUDITOR : AFCR
FECHA : 30/NOVIEMBRE/2003

Santo Domingo de los Colorados 1/03/2003.

CC

Sr. MARBELIZE S.A
Km. 5 Vía Manta Rocafuerte

Muy señores nuestros:

Se esta llevando a cabo la revisión de nuestros estados financieros por este motivo, les agradeceríamos que examinen ustedes el estado de cuentas que adjunto les enviamos y envíen su conformidad o reparos directamente a la dirección siguiente:

Km. 3 Vía Quevedo y Bomboli

Si el saldo y la composición del mismo es de conformidad, les rogamos que firmen y sellen el extracto de cuenta y lo envíen a la dirección indicada en el sobre que para su comodidad adjuntamos. En caso de discrepancia les rogamos que indiquen el motivo de la misma al pie de pagina.

Esta carta no representa una solicitud de pago y su única finalidad es controlar las posibles diferencias que pudieran existir entre sus registros contables y los nuestros, pudiéndose dar el caso que con posterioridad a la fecha del estrato estos importes hayan podido ser liquidados por ustedes.

Les agradecemos anticipadamente su colaboración.

Atentamente

VACA MENA QUIMICOS Y SERVICIOS CIA. LTDA.
Ing. ANGEL VACA
GERENTE VACMEN.

EXTRACTO DE CUENTA.-----

VACA MENA Quimicos y Servicios Cia Ltda. Estado de Cuenta (CLIENTES) Periodo de Reporte 2002/12/30		
Cliente: 00044	MARBELIZE SA.	
Docum.	Emission	
FC002146	13/12/2002	224.00
FC002147	13/12/2002	45.00
FC002148	13/12/2002	5200.00
TOTAL CLIENTE		5469.00 ✓

CC Carta circular

OBSERVACIÓN:

Carta circular a Marbelize el 03/01/2003 adjuntando el Estado de Cuenta para conciliar información..



VACA MENA
QUÍMICOS Y SERVICIOS CIA LTDA.
Carta circular a cliente de partida
seleccionada 2

P/T	: C-1-2-4/12
AUDITOR	: AF CR
FECHA	: 30/NOVIEMBRE/2003

Sr. FORESA
Km. 6 Vía Quevedo

CC

Muy señores nuestros:

Se esta llevando a cabo la revisión de nuestros estados financieros por este motivo, les agradeceríamos que examinen ustedes el estado de cuentas que adjunto les enviamos y envíen su conformidad o reparos directamente a la dirección siguiente:

Km. 3 Vía Quevedo y Bomboli

Si el saldo y la composición del mismo es de conformidad, les rogamos que firmen y sellen el extracto de cuenta y lo envíen a la dirección indicada en el sobre que para su comodidad adjuntamos. En caso de discrepancia les rogamos que indiquen el motivo de la misma al pie de pagina.

Esta carta no representa una solicitud de pago y su única finalidad es controlar las posibles diferencias que pudieran existir entre sus registros contables y los nuestros, pudiéndose dar el caso que con posterioridad a la fecha del estrato estos importes hayan podido ser liquidados por ustedes.

Les agradecemos anticipadamente su colaboración.

Atentamente

VACA MENA QUÍMICOS Y SERVICIOS CIA. LTDA.
Ing. ANGEL VACA
GERENTE VACMEN.

EXTRACTO DE CUENTA-----

VACA MENA Químicos y Servicios Cia Ltda. Estado de Cuenta (CLIENTES) Periodo de Reporte 2002/12/30		
Cliente: 00037	FORESA	
Docum.	Emission	
DC00008	1/6/2002	1 187.44
FC001740	17/7/2002	1 099.84
FC001825	20/8/2002	1 189.88
TOTAL CLIENTE		3477.16
KM 6 VIA QUEVEDO		

OBSERVACIÓN

CC

Carta circular

Carta circular a FORESA el 03/01/2003 adjuntando el Estado de Cuenta para conciliar información.



VACA MENA
QUÍMICOS Y SERVICIOS CIA LTDA.
Carta circular a cliente
de partida seleccionada 3

P/T : C-1-2-5/12
AUDITOR: AF CR
FECHA : 30/NOVIEMBRE/2003

Santo Domingo de los Colorados 1/03/2003.

Sr. OLEORIOS
Km. Vía Quevedo

CC

Muy señores nuestros:

Se esta llevando a cabo la revisión de nuestros estados financieros por este motivo, les agradeceríamos que examinen ustedes el estado de cuentas que adjunto les enviamos y envíen su conformidad o reparos directamente a la dirección siguiente:

Km. 3 Vía Quevedo y Bomboli

Si el saldo y la composición del mismo es de conformidad, les rogamos que firmen y sellen el extracto de cuenta y lo envíen a la dirección indicada en el sobre que para su comodidad adjuntamos. En caso de discrepancia les rogamos que indiquen el motivo de la misma al pie de pagina.

Esta carta no representa una solicitud de pago y su única finalidad es controlar las posibles diferencias que pudieran existir entre sus registros contables y los nuestros, pudiéndose dar el caso que con posterioridad a la fecha del estrato estos importes hayan podido ser liquidados por ustedes.

Les agradecemos anticipadamente su colaboración.

Atentamente

VACA MENA QUIMICOS Y SERVICIOS CIA. LTDA.
Ing. ANGEL VACA
GERENTE VACMEN.

EXTRACTO DE CUENTA-----

VACA MENA Quimicos y Servicios Cia Ltda. Estado de Cuenta (CLIENTES) Periodo de Reporte 2002/12/30		
Cliente: 00077		OLEORIOS
Docum.	Emission	
FC002087	27/11/2002	554.40
FC002088	27/11/2002	91.50
FC002089	27/11/2002	834.40
FC002118	4/12/2002	116.03
FC002140	11/12/2002	212.80
FC002161	18/12/2002	117.60
FC002174	27/12/2002	1688.96
TOTAL CLIENTE		3615.69 ✓
VIA QUEVEDO		

CC

Carta Circular

OBSERVACIÓN

Carta circular a OLEORIOS el 03/01/2003 adjuntando el Estado de Cuenta para conciliar información.



VACA MENA
QUÍMICOS Y SERVICIOS CIA LTDA.
Carta circular a clientes
de partida seleccionada 4

P/T : C-1-2-6/12
AUDITOR: AF CR
FECHA : 30/NOVIEMBRE/2003

Santo Domingo de los Colorados 1/03/2003.

Sr. PEXA
Km.47 Vía Quininde

CC

Muy señores nuestros:

Se esta llevando a cabo la revisión de nuestros estados financieros por este motivo, les agradeceríamos que examinen ustedes el estado de cuentas que adjunto les enviamos y envíen su conformidad o reparos directamente a la dirección siguiente:

Km. 3 Vía Quevedo y Bomboli

Si el saldo y la composición del mismo es de conformidad, les rogamos que firmen y sellen el extracto de cuenta y lo envíen a la dirección indicada en el sobre que para su comodidad adjuntamos. En caso de discrepancia les rogamos que indiquen el motivo de la misma al pie de pagina.

Esta carta no representa una solicitud de pago y su única finalidad es controlar las posibles diferencias que pudieran existir entre sus registros contables y los nuestros, pudiéndose dar el caso que con posterioridad a la fecha del estrato estos importes hayan podido ser liquidados por ustedes.

Les agradecemos anticipadamente su colaboración.

Atentamente

VACA MENA QUÍMICOS Y SERVICIOS CIA. LTDA.
Ing. ANGEL VACA
GERENTE VACMEN.

EXTRACTO DE CUENTA-----

VACA MENA Químicos y Servicios Cia Ltda. Estado de Cuenta (CLIENTES) Periodo de Reporte 2002/12/30		
Cliente: 00019	PEXA	
Docum.	Emission	
FC001919	2/10/2002	25.76
FC001926	4/10/2002	78.40
FC001937	10/10/2002	118.72
FC001956	16/10/2002	752.64
FC001963	17/10/2002	119.50
FC002025	8/11/2002	666.18
FC002028	9/11/2002	169.68
FC002035	12/11/2002	54.72
FC002104	30/11/2002	991.59
FC002113	3/12/2002	13.61
FC002153	14/12/2002	16.02
FC002172	27/12/2002	698.88
TOTAL CLIENTE		3705.70
KM 47 VIA QUININDE		

OBSERVACIÓN

CC

Carta Circular

Carta circular a PEXA el 03/01/2003 adjuntando el Estado de Cuenta para conciliar información.



VACA MENA
QUÍMICOS Y SERVICIOS CIA LTDA.
Carta circular a cliente
de partida seleccionada 5

P/T	: C-1-2-7/12
AUDITOR:	AFCR
FECHA	: 30/NOVIEMBRE/2003

Santo Domingo de los Colorados 1/03/2003.

Sr. AGRICOLA GANADERA REYSAHIWAL
Km. 5 Vía Manta Rocafuerte

CC

Muy señores nuestros:

Se esta llevando a cabo la revisión de nuestros estados financieros por este motivo, les agradeceríamos que examinen ustedes el estado de cuentas que adjunto les enviamos y envíen su conformidad o reparos directamente a la dirección siguiente:

Km. 3 Vía Quevedo y Bomboli

Si el saldo y la composición del mismo es de conformidad, les rogamos que firmen y sellen el extracto de cuenta y lo envíen a la dirección indicada en el sobre que para su comodidad adjuntamos. En caso de discrepancia les rogamos que indiquen el motivo de la misma al pie de pagina.

Esta carta no representa una solicitud de pago y su única finalidad es controlar las posibles diferencias que pudieran existir entre sus registros contables y los nuestros, pudiéndose dar el caso que con posterioridad a la fecha del estrato estos importes hayan podido ser liquidados por ustedes.

Les agradecemos anticipadamente su colaboración.

Atentamente

VACA MENA QUIMICOS Y SERVICIOS CIA. LTDA.
Ing. ANGEL VACA
GERENTE VACMEN.

EXTRACTO DE CUENTA-----

VACA MENA Quimicos y Servicios Cia Ltda. Estado de Cuenta (CLIENTES) Periodo de Reporte 2002/12/30		
Cliente: 0001	AGRICOLA GANADERA REYSAHIWAL	
Docum.	Emision	
FC002021	27/11/2002	964.32
FC002101	29/11/2002	258.72
FC002167	24/12/2002	309.79
FC002169	26/12/2002	212.80
FC002170	26/12/2002	327.04
FC002171	26/12/2002	812.00
TOTAL CLIENTE		2884.67 ✓
KM 41 VIA QUEVEDO		

OBSERVACIÓN CC Carta Circular

Carta circular a AGRÍCOLA GANADERA REYSAHIWAL el 03/01/2003 adjuntando el Estado de Cuenta para conciliar información.



VACA MENA
QUÍMICOS Y SERVICIOS CIA LTDA.

P/T : C-1-2-8/12
AUDITOR: AFGR
FECHA : 30/NOVIEMBRE/2003

CARTA DE CONTESTACIÓN

Quevedo 10/01/2003.
Telf.: 05-789/321

Sres. VACA MENA
Ing. Angel Vaca.
Presente:

En contestación a su carta en la que nos solicita detalle de los saldos y transacciones mantenidas con ustedes hasta el 03/01/10 a continuación tenemos el placer de incluir esta información.

Esperando haberles servido, les saludamos atentamente.



OLEORIOS
Dr. Mario Montenegro
Telf. 05/789/321

OLEORIOS ESTADO DE CUENTA PROVEEDORES

PROVEEDORES	SALDO AL	VALOR
COD. 3 CRÉDITOS RECIBIDOS VACMEN	31/12/2002	\$3615,69

R ✓

CONFIRMACIÓN DE PARTIDA RECIBIDA Y VERIFICADA

R ✓

OBSERVACIÓN

Carta de contestación por la Empresa OLEORIOS, dedicada a la extracción de palma recibida el 10/01/2003.



VACA MENA
QUÍMICOS Y SERVICIOS CIA LTDA.

P/T : C-1-2-9/12
AUDITOR : AFCR
FECHA : 30/NOVIEMBRE/2003

CARTA DE CONTESTACIÓN

Manta 10/01/2003.

Sres. VACA MENA
Ing. Angel Vaca.
Presente:

En contestación a su carta en la que nos solicita detalle de los saldos y transacciones mantenidas con ustedes hasta el 31/12/2002 a continuación tenemos el placer de incluir esta información.

Esperando haberles servido, les saludamos

ATENTAMENTE


Ing. Iván Campos
DEPARTAMENTO DE CARTERA

CUENTAS POR PAGAR PROVEEDOR N° 28 Vaca Mena Cía. Ltda..

PROVEEDORES	SALDO AL	
COBROS Y PAGOS	31/12/002	\$5469,00

R✓

R✓ CONFIRMACIÓN DE PARTIDA RECIBIDA Y VERIFICADA

C-1-2-2/12

7

OBSERVACIÓN

Carta de contestación por la Empresa MARBELIZE SA., dedicada a productos lácteos recibida el 10/01/2003



VACA MENA
QUÍMICOS Y SERVICIOS CIA LTDA.

P/T	: C-1-2-10/12
AUDITOR:	AFCR
FECHA	: 30/NOVIEMBRE/2003

CARTA DE CONTESTACIÓN

Quevedo 09/01/2003.

Sres. VACA MENA
Ing. Angel Vaca.
Presente:

En contestación a su carta en la que nos solicita detalle de los saldos y transacciones mantenidas con ustedes hasta el 31/12/2002 a continuación tenemos el placer de incluir esta información.

Esperando haberles servido,

Atentamente



Lcdo. Edwin Vargas
CONTADOR

FORESA Estado de cuenta

PROVEEDORES	SALDO AL		
VACMEN	31/12/002	\$3477,16	7

R✓

C-1-2-2/12

R✓

CONFIRMACIÓN DE PARTIDA RECIBIDA Y VERIFICADA

OBSERVACIÓN

Carta de contestación por la Empresa FORESA., dedicada a productos derivados palma, flores. etc. Recibida el 09/01/2003



VACA MENA
QUÍMICOS Y SERVICIOS CIA LTDA.

P/T : C-1-2-11/12
AUDITOR : AFCR
FECHA : 30/NOVIEMBRE/2003

CARTA DE CONTESTACIÓN

Quininde 11/01/2003.

Sres. VACA MENA
Ing. Angel Vaca.
Presente:

En contestación a su carta en la que nos solicita detalle de los saldos y transacciones mantenidas con ustedes hasta el 31/12/2002 a continuación tenemos el placer de incluir esta información.

Esperando haberles servido, les saludamos atentamente.



PEX.A.S.A
Ing. Miguel Fuentes
CONTABILIDAD

**P.E.X.A.S.A.
EXTRACTO**

**Cartera a proveedores VACMEN. CIA Ltda..
Al 30/12/2002**

PROVEEDORES	SALDO AL	
VACMEN	31/12/002	\$3705,70

R✓

7

C-1-2-2/12

R✓

CONFIRMACIÓN DE PARTIDA RECIBIDA Y VERIFICADA

OBSERVACIÓN

Carta de contestación por la Empresa P.E.X.A.S.A., dedicada a productos de palma, .
etc. Recibida el 13/01/2003



VACA MENA
QUÍMICOS Y SERVICIOS CIA LTDA.

P/T : C-1-2-12/12
AUDITOR : AFGR
FECHA : 30/NOVIEMBRE/2003

CARTA DE CONTESTACIÓN

Quevedo 15/01/2003.

Sres. VACA MENA
Ing. Angel Vaca.
Presente:

En contestación a su carta en la que nos solicita detalle de los saldos y transacciones mantenidas con ustedes hasta el 31/12/2003 a continuación tenemos el placer de incluir esta información.

Esperando haberles servido, les saludamos atentamente.

AGRICOLA GANADERA
REYSAHIWAL

REYSAHIWAL
Ing. Carlos Cando
GERENTE GENERAL

Saldo confirmado

PROVEEDORES	SALDO AL	
VACMEN	31/12/002	2884,67

R✓

C-1-2-2/12

R✓

CONFIRMACIÓN DE PARTIDA RECIBIDA Y VERIFICADA

OBSERVACIÓN

Carta de contestación por la Empresa REYSAHIWAL..., dedicada a productos Agrícolas y Ganaderos. Recibida el 18/01/2003



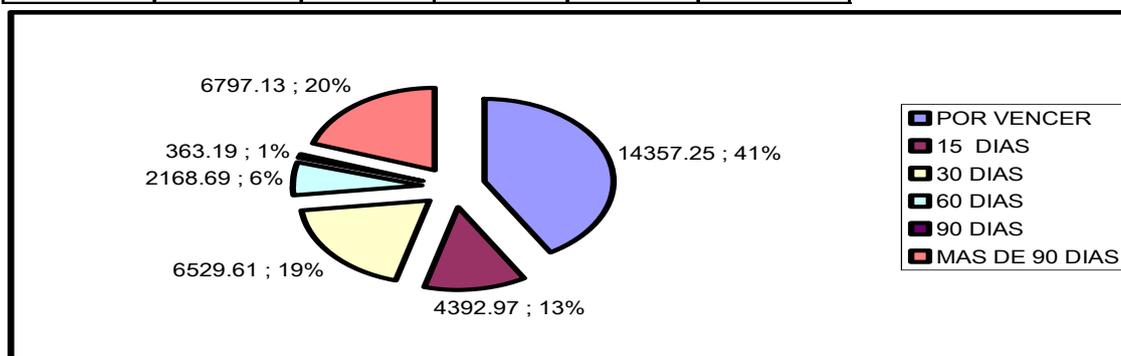
VACA MENA
QUÍMICOS Y SERVICIOS CIA LTDA.
CLASIFICACIÓN DE LA DEUDA
POR ANTIGÜEDAD

P/T : C-1-3-1/1
AUDITOR: AFCR
FECHA : 30/NOVIEMBRE/2003

	CLIENTE	POR VENCER	15 DIAS	30 DIAS	60 DIAS	90 DIAS	MAS DE 90 DIAS	TOTAL
1	AEXAV			646.24				646.24
2	AGRICOLA ALZAMORA CORDOVEZ CIA.	63.84	95.00					158.84
3	AGRICOLA GANADERA REYSAHIWAL	1661.63	1223.04					2884.67
4	AGROPALM SA.		48.16			290.28	1124.26	1462.70
5	COMISARIATO PEXA			106.40	162.29			268.69
6	DANAYMA	688.80	736.30					1425.10
7	DR. MARCO CARRERA					29.57		29.57
8	ECUAFINCAS	59.92						59.92
9	EMIQUESA	349.71						349.71
10	EPACEM		77.62					77.62
11	FORESA						3477.16	3477.16
12	LA JOYA		118.94					118.94
13	LACTEOS SANTO DOMINGO	67.42						67.42
14	MARBELIZE	5200.00		269.00				5469.00
15	MILLESTONECORP						771.68	771.68
16	NAPOLES		129.36	109.65	279.10	43.34	1341.82	1903.27
17	OLEOCASTILLO		99.00	2232.13	600.92			2932.05
18	OLEORIOS	1901.76	117.60	1596.33				3615.69
19	P.E.X.A.S.A	714.90	1005.20	890.58	1095.02			3705.70
20	PALMERA DE LOS ANDES		305.43	96.88				402.31
21	PALMISA	3072.92						3072.92
22	PIERRI HITTI TARRAGONA	49.95	246.40	582.40				878.75
23	PRONACA						63.84	63.84
24	QUIMICA RIANDI						18.37	18.37
25	SR. JAIME GONZALES				31.36			31.36
26	TYSAISA	526.40	190.92					717.32
	TOTAL GENERAL	14357.25	4392.97	6529.61	2168.69	363.19	6797.13	34608.84
	PORCENTAJES	41.48	12.69	18.87	6.27	1.05	19.64	100.00
		%	%	%	%	%	%	%

Demostración grafica:

POR VENCER	15 DIAS	30 DIAS	60 DIAS	90 DIAS	MAS DE 90 DIAS
14357.25	4392.97	6529.61	2168.69	363.19	6797.13



OBSERVACIÓN

Cuadro realizado para establecer porcentajes de deuda por períodos visualizando un análisis gráfico.

Demuestra que de una deuda de \$34.608,84, el 41.48% (\$14357.25) aún no vence los 30 días de plazo, el 12.69%(\$4.392,97) ha vencido 15 días, el 18.87%(\$6.529,61) ha vencido 30 días, el 6.27%(\$2.168,69) ha vencido 60 días, el 1.05% (\$363,19) a vencido



90 días, y 19.64%(\$ 6.797,13) ha más de 90 días para lo que es necesario políticas de cobro a estas cuentas.

2.2.3.7.1.

VACA MENA
QUÍMICOS Y SERVICIOS CIA LTDA.
1.1.15.70 ANTICIPO A TERCEROS

P/T	: C-2-1/3
AUDITOR:	AFCR
FECHA	: 30/NOVIEMBRE/2003

EXAMEN A LA CUENTA 1.1.15.70 ANTICIPO
TERCEROS

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER
17/12/2002	ANTICIPO HONORARIOS MARCIA RIVERA SÁNCHEZ	100.00	C-2-2/3
17/12/2002	ANTICIPO PRIMERA QUINCENA ZAVALA PEDRO	60.00	C-2-2/3
23/12/2002	ANTICIPO HONORARIOS HOMERO MENA.	300.00	C-2-2/3
23/12/2002	ABONO A COMPRAS EQUIPO OFICINA	250.00	C-2-2/3
23/12/2002	COMPRA IMPRESORA TMV 200		250.00
27/12/2002	HONORA DICIEMBRE SÁNCHEZ RIVERA MARCIA		100.00
28/12/2002	ANTICIPO TRAB ALUMINIO VIDRIO EDISON Panimb.	400.00	
28/12/2002	ANTICIPO HONORARIOS		60.00
	TOTAL	1.110.00	410.00
	DIFERENCIA DEBE Y HABER	700.00	C-2-3/3
	SALDOS ANTERIORES AJUSTE (-)	10.00	
	TOTAL GENERAL.	690.00	

OBSERVACIÓN

Se ha realizado un mayor para cuadrar la cuenta 1.1.15.70 ANTICIPO A TERCEROS, en el cual muestra 8 transacciones, los datos son tomados del saldo en libros Contables (movimientos diarios).



VACA MENA
QUÍMICOS Y SERVICIOS CIA LTDA.
MOVIMIENTOS DE ANTICIPO
A TERCEROS DIC. 2002.
MOVIMIENTO 1

P/T : C-2-2/3
AUDITOR: AFCR
FECHA : 30/NOVIEMBRE/2003

			VACA MENA Químicos y Servicios Cia Ltda. Reporte de Movimientos por Comprobante Periodo reporte 2002/12/01 al 2002/12/31	
Cuenta	Descripcion	Detalle	Debitos	Creditos
Comprobante :EB001808			Referencia: 00000000960	
1.1.15.70	ANTICIPO A TERCEROS	ANTICIPO HONORARIOS DIC. 2002	100.00	
1.1.05.05	BANCO BOLIV. CTA. 1009000084	SANCHES RIVER MARCIA		100.00
			100.00	100.00

MOVIMIENTO 2

			VACA MENA Químicos y Servicios Cia Ltda. Reporte de Movimientos por Comprobante Periodo reporte 2002/12/01 al 2002/12/31	
Cuenta	Descripcion	Detalle	Debitos	Creditos
Comprobante :EB001809			Referencia: 00000000961	
1.1.15.70	ANTICIPO A TERCEROS	ANTICIPO HONORARIOS DIC. 2002	60.00	
1.1.05.05	BANCO BOLIV. CTA. 1009000084	ZAVALA PEDRO		60.00
			60.00	60.00

MOVIMIENTO 3

			VACA MENA Químicos y Servicios Cia Ltda. Reporte de Movimientos por Comprobante Periodo reporte 2002/12/01 al 2002/12/31	
Cuenta	Descripcion	Detalle	Debitos	Creditos
Comprobante :EB001822			Referencia: 00000000965	
1.1.15.70	ANTICIPO A TERCEROS	ANTICIPO HONORARIOS DICIEMBRE	300.00	
1.1.05.05	BANCO BOLIV. CTA. 1009000084	HOMERO MENA CH# 965		300.00
			300.00	300.00

MOVIMIENTO 4

			VACA MENA Químicos y Servicios Cia Ltda. Reporte de Movimientos por Comprobante Periodo reporte 2002/12/01 al 2002/12/31	
Cuenta	Descripcion	Detalle	Debitos	Creditos
Comprobante :EB001823			Referencia: 00000000966	
1.1.15.70	ANTICIPO A TERCEROS	ABONO COMPRA EQUIPO Oficina	250.00	
1.1.05.05	BANCO BOLIV. CTA. 1009000084	PEDRO ZAVALA.		250.00
			250.00	250.00

✓ Verificado con mayor
OBSERVACIÓN:



El papel de trabajo muestra los movimientos realizado por la cuenta Anticipo a Terceros registrados en el Diario General.

VACA MENA
QUÍMICOS Y SERVICIOS CIA LTDA.
MOVIMIENTOS DE ANTICIPO A TERCEROS
DIC. 2002.

P/T : C-2-3/3
AUDITOR: AFCR
FECHA : 30/NOVIEMBRE/2003

Cuenta		Descripcion	Detalle	Debitos	Creditos
Comprobante : EB001824			Referencia: 00000000974		
1.1.30.01		RETENCION FUENTE 1% COMPRAS	FACT. 43.CIMPRESORAS TMV 200-SCANNER		4.65
1.1.30.70		RETENCION IVA 70%	FACT. 43.CIMPRESORAS TMV 200-SCANNER		39.06
1.1.30.12		12% IVA PAGADO	FACT. 43.CIMPRESORAS TMV 200-SCANNER		
1.1.30.25		EQUIPO DE COMPUTO	FACT. 43.CIMPRESORAS TMV 200-SCANNER	55.80	
1.1.15.70		ANTICIPO A TERCEROS	FACT. 43.CIMPRESORAS TMV 200-SCANNER	465.00	250.00
1.1.05.05		BANCO BOLIV. CTA. 1009000084	PEDRO ZAVALA. ISMAE. CH# 974		227.09
				520.80	520.80

MOVIMIENTO 6

Cuenta		Descripcion	Detalle	Debitos	Creditos
Comprobante : EB001827			Referencia: 00000000737		
1.1.05.05		RETENCION FUENTE 5% COMPRAS	FACT. 10 HONORARIOS DIC.2002		13.00
1.1.05.10		RETENCION IVA 100%	FACT. 10 HONORARIOS DIC.2003		31.20
1.1.15.70		ANTICIPO A TERCEROS	FACT. 10 HONORARIOS DIC.2004		100.00
1.1.05.12		12% IVA PAGADO	FACT. 10 HONORARIOS DIC.2004	31.20	
1.1.05.45		SERVICIOS CONTABLES	FACT. 10 HONORARIOS DIC.2005	260.00	
1.1.05.10		BANCO BOLIV. CTA. 1005001043	SANCHEZ RIVERA MARCIA C# 737		147.00
				291.20	291.20

MOVIMIENTO 7

Cuenta		Descripcion	Detalle	Debitos	Creditos
Comprobante : EB001832			Referencia: 000000000741		
1.1.15.70		ANTICIPO A TERCEROS	ANTICIPO TRAB. ALUMINIO Y VIDRIO	400.00	
1.1.05.05		BANCO BOLIV. CTA. 1005001043	EDISON PANIMBOSA PAREDES CH#741		400.00
				400.00	400.00

MOVIMIENTO 8

Cuenta		Descripcion	Detalle	Debitos	Creditos
Comprobante : EB001835			Referencia: 000000000744		
5.2.05.40		SERVICIOS OCASIONALES MOSTRA.	HONORARIOS DIC. 2002	128.88	
1.1.05.10		BANCO BOLIV. CTA. 1005001043	ZAVALA PEDRO		36.00
1.1.15.70		ANTICIPO A TERCEROS	DESC. ANTICIPO. HONORARIOS		60.00
1.1.05.01		CAJA	DESC. ANTICIPO. HONORARIOS CH#744		12.88
				128.88	128.88

OBSERVACIÓN:

Verificado con mayor.



El papel de trabajo muestra los movimientos realizado por la cuenta Anticipo a Terceros registrados en el Diario General .

2.2.37.2.

VACA MENA
QUÍMICOS Y SERVICIOS CIA LTDA.
1.1.15.99 PROVISIÓN DE CUENTAS
INCOBRABLES.

P/T	: C-3-1/3
AUDITOR	: AF CR
FECHA	: 30/NOVIEMBRE/2003

PORCENTAJE ESTIMADO PARA LA PROVISIÓN 3,08% de acuerdo a la resolución tomada por parte del Gerente General y el Sr. Contador para el año 2002. Esta decisión fue tomada en medida que varias Empresas han quebrado durante el período mencionado quienes fueron clientes de la Empresa.

Calculo.

$$34284,04 \times 3,08007\% = 1055.97 \text{ C-3-3/3 } \uparrow$$

C

OBSERVACIÓN:

La información tomada es de Estado Cuenta clientes PT **C-1-2-1/12**, multiplicándolo por el porcentaje dispuesto en Gerencia.

De acuerdo a las normas legales el porcentaje tomado es el correcto mientras no exceda del 10% sin embargo al momento de establecer un porcentaje debe tomarse permanentemente y debe emitirse bajo un manual interno de la cuenta.

Casos que se presentan: (de acuerdo a la Ley de Régimen Tributario (1%), de acuerdo a estadísticas de años anteriores, análisis por edades de cuentas por cobrar de 1 al 10%).

↑

Cruzado



VACA MENA
QUÍMICOS Y SERVICIOS CIA LTDA.
LEY DE RÉGIMEN TRIBUTARIO INTERNO

P/T	: C-3-2/3
AUDITOR:	AFCR
FECHA	: 30/NOVIEMBRE/2003



De acuerdo a lo dispuesto en el “**Artículo 10 numeral 11** de la Ley de Régimen Tributario Interno, las provisiones para créditos incobrables originados en operaciones del giro ordinario del negocio efectuadas en cada ejercicio impositivo a **razón del 1% anual** sobre los créditos comerciales concedidos en dicho ejercicio y que se encuentre pendientes de recaudación al cierre del mismo, sin que la **provisión acumulada pueda exceder del 10% de la cartera total.**”

Si se registra el gasto del riesgo en los cobros las cuentas a utilizar serán:

GASTO CUENTAS INCOBRABLES a PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES, el asiento modelo para dicho ajuste será:

DETALLE	DEBE	HABER
Gasto CTAS. Incobrables	XXXXXXXXXX	
Prov. CTAS. Incobrables		XXXXXXXXXXXXXX
P/r 1% CTAS incobrables		

CAUSAS POR LAS QUE SE DA LAS CUENTAS INCOBRABLES

Por muerte del cliente, por discapacidad, por cambio de domicilio, por rehusó de cancelación.



Ficha de texto Ley De Régimen Interno.



VACA MENA
QUÍMICOS Y SERVICIOS CIA LTDA.
ASIENTO PROVISIÓN DE
CUENTAS INCOBRABLES.

P/T	: C-3-3/3
AUDITOR:	AFCR
FECHA	: 30/NOVIEMBRE/2003

Cuenta	Descripcion	Detalle	Debitos	Creditos
VACA MENA Químicos y Servicios Cia Ltda. Reporte de Movimientos por Comprobante Periodo reporte 2002/12/01 al 2002/12/31				
Comprobante :DG000132			Detalle: PROV. CTAS INCOBRA.	
Referencia:AJUSTE			Fecha: 02/12/01	
1.1.15.99	PROVISIÓN CTAS INCOBRABLES	TRANSF.SALDOS CTAS POR PAGAR	1000,6	GEN
1.1.15.99	PROVISIÓN CTAS INCOBRABLES	TRANSF.SALDOS CTAS POR PAGAR		1055,97 GEN
2.2.15.50	CTAS POR PAGAR SOCIOS	TRANSF.SALDOS CTAS POR PAGAR		1000,6 GEN
2.3.15.10	CTAS POR PAGAR SOCIOS	TRANSF.SALDOS CTAS POR PAGAR	1055,97	GEN
			2056,57	2056,57
				C-3-1/3



Verificado con mayor según libros.

OBSERVACIÓN:

Asiento tomado de los registros en libros en el cual muestra la provisión para el período 2002.



VACA MENA
QUÍMICOS Y SERVICIOS CIA LTDA.
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO
CUENTAS POR COBRAR

P/T : **C-C-I-C**
AUDITOR: AFCR
FECHA : 30/NOVIEMBRE/2003

Nº	PREGUNTA	Respuesta.			OBSERVACIÓN
		SI	NO	N/A	
1	¿Se llevan adecuados registros, auxiliares de cuentas por cobrar, evitándose duplicaciones innecesarias?	*			La Fact. Emite 2 copias y la original
2	¿Son satisfactorios los controles de crédito?		*		No hay política de crédito
3	¿Son adecuados los esfuerzos de cobranza de la empresa y la supervisión de su eficiencia?		*		No existe personal encargado el contador hace llamadas
4	¿Existe un adecuado control sobre las cuentas que han sido canceladas por incobrables?		*		No existe un manual de procedimiento para cuentas incobrables
5	¿Se considera razonable el margen de tiempo que existe entre el embarque y la cobranza?		*		Existen deudas superiores a 3 meses
6	¿Se ha considerado la posibilidad de cargar intereses sobre los saldos vencidos?		*		Se cree que los clientes cambiarían de proveedor
7	¿Es necesario que la empresa conceda descuento por pronto pago?	*			Estrategia de cobro
8	¿Son todos los pedidos de clientes autorizados por los responsables de cada delegación?	*			Solo los Dueños
9	¿Se mantiene un registro numerado de los pedidos captados pendientes de suministrar?		*		Se anota en un cuaderno de cuadros
10	¿Se genera en el almacén una nota interna de preparación del pedido en la que conste la evidencia de la persona que ha preparado el pedido?	*			Se anota en un cuaderno de contabilidad lo que se produce y quien lo elabora
11	¿Se emite un documento de salida prenumerado y supervisado junto con la mercancía despachada?	*			Se entrega con la factura el producto y cuando se lleva a entregar con una guía de remisión de quien lleva el pedido.
12	¿Se notifica al departamento de facturación el suministro de los pedidos?	*			No existe departamento definidos sin embargo todo es facturado
13	¿Emite el departamento de facturación facturas prenumeradas?	*			Desde 1 a 500000 secuencial en el programa y en las autorizaciones de SRI
14	¿Se mantiene un registro de facturas emitidas?	*			Son dos copias 1 de color rojo y otra de color verde la de color rojo se archiva para declaración de impuestos en orden secuencial.
15	¿Es el departamento de facturación independiente de los de	*			No existe una política



	expedición y de cobro?				de cobros definida
16	¿Se concilian mensualmente las cifras de facturación con los registros contables?	*			El Contador cuadra mensualmente los saldos.
17	¿Están los saldos de clientes compuestos por registros auxiliares individuales?	*			Se lleva un Archivador pequeño con copias de las cuentas pendientes firmados
18	¿Se realizan confirmaciones y conciliaciones periódicas de los saldos de las cuentas con los clientes?	*			Cada 6 meses o cuando existe algún problema con el programa.
19	¿Se ejercen políticas de bloqueo contra clientes impagados (bloqueo de pedido de venta)?		*		A pesar de las deudas se sigue entregando producto *
20	¿Se generan devoluciones de mercadería y se hace constar la autorización y sus razones?		*		Es pequeño el margen de devoluciones pero no existe un formato donde determinar la devolución.
21	¿Realiza el departamento de facturación comprobaciones de las facturas de venta en cuanto a: Correspondencia con pedido autorizados? Facturas firmadas por el cliente? Verificación del precio de venta autorizados y aprobados? Cotejo de condiciones de crédito y descuentos? Confirmación de la exactitud de los cálculos aritméticos?	*	*		El programa emite automáticamente los cálculos aritméticos, sin embargo los precios pueden manipularse.
22	¿Están los saldos de clientes compuestos por registros auxiliares individuales?	*			Se archivan las copias de la FT. De cada cliente en un archivador pequeño.
23	¿Existe un responsable de control de crédito que establezca y defina los límites de crédito para los clientes?		*		No existe una persona responsable.
24	¿Se ejercen políticas de bloqueo contra clientes impagados (bloqueo de pedido de venta)?		*		Si el cliente pide el producto se lo entrega.
25	¿Se elaboran detalles de antigüedad de saldos de las cuentas a cobrar para seguimiento revisión provisión de dudoso cobro?		*		No existe un esquema de antigüedad individual.

OBSERVACIÓN

En base al análisis de cuentas por cobrar existen ciertas debilidades de controles no efectivos como:

No se realizan confirmaciones periódicas de los saldos de clientes para su conciliación y ratificación de los saldos de las cuentas.

No se llevan a cabo comprobaciones de las facturas de venta en cuanto a condiciones de pago, exactitud de cálculos aritméticos,

No existe política para Cuentas Incobrables



VACA MENA
QUÍMICOS Y SERVICIOS CIA LTDA.
RESUMEN

P/T : **A-8-2-C**
AUDITOR: AFCR
FECHA : 30/NOVIEMBRE/2003

REF. P/T	OBSERVACIÓN	RECOMENDACIÓN
C-1-2-2/12	Cinco Empresas de partida seleccionadas deben el 55% (\$18.827.42) total de la muestra; mientras que el total general de 26 clientes suman 100% (\$34.284.04), mostrando que un 45% ocupan 21 clientes con un valor de \$ 18.827.42.	Realizar análisis y revisiones periódicas de las cuentas de mayor deuda, estableciendo políticas e cobro, designando una persona para el puesto de cobranza. ANEXO 3.
C-1-4-1/1	En los análisis de períodos de antigüedad se muestra que de una deuda de \$34.608,84, el 41.48% (\$14357.25) aun no vence los 30 días de plazo, el 12.69%(\$4.392,97) a vencido 15 días, el 18.87%(\$6.529,61) a vencido 30 días, el 6.27%(\$2.168,69) a vencido 60 días, el 1.05% (\$363,19) a vencido 90 días, y 19.64%(\$ 6.797,13) a mas de 90 días para lo que es necesario establecer políticas de cobro a estas cuentas.	Se recomienda un manual de procedimiento para Cuentas por Cobrar. ANEXO 3
	No se llevan a cabo comprobaciones de las facturas de venta en cuanto a condiciones de pago, exactitud de cálculos aritméticos, No existe política para cuentas incobrables	Se recomienda revisar periódicamente la emisión de las facturas. ANEXO 3.
	No se realiza ningún estudio por antigüedad de saldos ni tampoco de los cálculos para registrar en las cuentas por cobrar las posibles provisiones.	MANUAL DE PROCEDIMIENTOS ANEXO 3
	La sociedad no prepara detalles de saldo de clientes tampoco se realizan confirmaciones de saldos ni seguimientos de deuda	Para un mejor análisis es necesario realizar confirmaciones para constatar acuerdos entre las operaciones contables



VACA MENA
QUÍMICOS Y SERVICIOS CIA LTDA.
2.2.3.8. INVENTARIOS

P/T : D
AUDITOR: AFGR
FECHA : 30/NOVIEMBRE/2003

CÓDIGO	CUENTA	SALDO AL 31 DICIEMBRE 2002	AJUSTES		RECLASIFICACIÓN		SALDO AUDITADO AL 31/12/2002	REF. P/T.
			D	H	D	H		
1.20.05	BODEGA PRINCIPAL	16,702.00	---	---	---	---	16,702.00	D-1
1.20.15	ALMACÉN PRINCIPAL	17,953.67	---	---	---	---	17,953.67	D-2
1.20.20	SUCURSAL CENTRO # 1	3,268.82	---	---	---	---	3,268.82	D-3
TOTAL DE INVENTARIOS		37,924.49	---	---	---	---	37,924.49	D-4
		A-6-1					A-6-1	
	Referencia cruzada							
	SUMA COMPROBADA							
	CONCLUSIÓN							

El 47% de la mercadería se encuentra en el almacén principal el 44% se encuentra en la bodega y el 9% en la sucursal centro, los conteos físicos de la mercadería se realizaron al 100%, estos Inventarios son realizados de la misma manera cada mes, tomándose 6 días para terminar el trabajo con 6 personas independientes de los mismos en el mes de Diciembre del 2002 no existió faltante de mercadería.

Para mejorar el control es necesario realizar un manual de procedimiento anexo 6



VACA MENA
QUÍMICOS Y SERVICIOS CIA LTDA.
2.2.3.8.1. 1.20.05 BODEGA PRINCIPAL

P/T	: D-1-1/7
AUDITOR	: AF CR
FECHA	: 30/NOVIEMBRE/2003

VACA MENA
Químicos y Servicios Cia Ltda.
INVENTARIO VALORADO BODEGA
Periodo de reporte 2002/12/01 al 2002/12/31

GRUPO	DESCRIPCIÓN	
01	MATERIALES Y EQUIPOS DE LAB.	1820.00
0101	MATERIAL DE VIDRIO PARA LAB.	1200.00
0102	MATERIAL PLÁSTICO PARA LAB.	100.00
0103	EQUIPO DE LAB.	200.00
0104	MATERIAL PORCELANA	150.00
0105	MATERIAL METÁLICO	150.00
0106	CEPILLOS	20.00
0107	PAPEL Y FILTROS	0.00
0108	REPUESTOS	0.00
02	QUÍMICOS	11999.86
0201	QUÍMICOS AGROPECUARIOS	100.00
0202	QUÍMICOS ALIMENTICIOS	1000.00
0203	QUÍMICOS AVÍCOLAS	128.00
0204	QUÍMICOS FARMACÉUTICOS	120.00
0205	QUÍMICOS GANADEROS	
0206	QUÍMICOS INDUSTRIALES	5500.00
0208	QUÍMICOS LÍQUIDOS	1400.00
0209	QUÍMICOS RESTRINGIDOS	2091.86
0210	QUÍMICOS VAC-MEN	1650.00
0211	REACTIVOS SÓLIDOS	
0212	REACTIVOS EN SACHET	
0213	REACTIVO EN AMPOLLAS	
0214	ALTA PERFUMERÍA	10.00
03	ENVASES	160.00
0301	GALONES	60.00
0302	CAJAS	
0303	GOTEROS	
0304	FRASCOS	100.00
0305	POTES	
0306	LITROS	
0307	FUNDAS	
0308	CANECAS	
0309	TANQUES	
05	SEGURIDAD INDUSTRIAL	1899.00
0501	GUANTES	1500.00
0502	MASCARILLAS	39.00
0503	PRENDAS	150.00
0504	PROTECTORES	210.00
06	MAQUINARIA Y EQUIPO INDUSTRIAL	110.56
0601	BOMBAS	1.00
0603	FILTROS	
0604	PROTECTORES ADHERENTES	
0605	DOSIFICADORES	
0606	VARIOS	109.56
08	EQUIPOS MÉDICOS	563.74
0801	VENDAS	300.00
0802	JERINGAS	
0803	EQUIPOS QUIRÚRGICOS	58.00
0804	VARIOS	205.74
09	LÍNEA DOMESTICA	148.84
0901	LIMPIADORES	
0902	CREMAS	
0903	VARIOS	148.84
10	MADERA	
1010	TABLEROS	
	TOTAL GENERAL	16702.00

Σ Suma comprobada. 4 Documento cruzado

16702.00
1D

COMENTARIO

Inventario Valorado de Bodega distribuido al detalle con las categorías que conforman la cuenta.



VACA MENA
QUÍMICOS Y SERVICIOS CIA LTDA.

P/T	: D-1-2/7
AUDITOR	: AF CR
FECHA	: 30/NOVIEMBRE/2003

MERCADERÍA SELECCIONADA PARA REVISIÓN KARDEX
ULTIMAS ENTRADAS.

PARTIDA SELECCIONADA ULTIMAS COMPRAS

ULTIMAS COMPRAS

Fecha	Detalle	Total	IVA Retencion	Fletes Cargos	Dscos.	total
20/12/2002	FLORASINTESIS/ FC014151	227.78	27.33		11.99	243.12
20/12/2002	FLORASINTESIS/ FC014152	21.85	2.62		1.15	23.32
26/12/2002	PROQUIMSA/FC010057	90.3	10.84			101.14
26/12/2002	RESIQUIM SA FC/031582	273.4	32.81			306.21
26/12/2002	QUESERAS DE BOLIVAR FC/08461	39	4.68			43.68
	TOTAL					717.47

MERCADERÍA DE PARTIDA SELECCIONADA ULTIMA COMPRA

CODIGO	DESCRIPCION	UM	EXISTENCIA TOTAL
202	QUIMICOS ALIMENTICIOS		
899	SABOR COCO	Gr	8.250,00
1558	FERMENTO LYOFASI	Gr	2000
206	QUIMICOS INDUSTRIALES		
887	FRAGANCIA MANZANA	Gr	1.000,00
883	FRAGANCIA FRESINA	Gr	10.425,30
103	EQUIPO LABORATORIO		
1574	TERMOLACTODENSIMETRO PEQU	UN	9,00

Partida seleccionada para revisión

OBSERVACIÓN

La partida seleccionada representa las últimas compras registradas tomadas del detalle de compras, y se muestra los productos de las compras tomadas de los inventarios totales.



VACA MENA QUÍMICOS Y SERVICIOS CIA LTDA.	P/T : D-1-3/7
	AUDITOR : AFCR
	FECHA : 30/NOVIEMBRE/2003

MERCADERÍA SELECCIONADA PARA REVISIÓN KARDEX
ULTIMAS ENTRADAS.

VACA MENA
Químicos y Servicios Cia Ltda.
KARDEX
Periodo de reporte 2002/12/01 al 2002/12/31

ARTICULO: 0899 SABOR COCO
PROVEEDOR : 00004 PROQUIMSA UNIDAD Gr
METODO PROMEDIO

FECHA	DETALLE	COMPRAS ENTRADAS			VENTAS SALIDAS			SALDOS		
		CANT	V.UNIT	P.TOTAL	CANT	V.UNIT	P.TOTAL	CANT	V.UNIT	P.TOTAL
1/12/2002	SALDO INICIAL							2000	0.0175	35.00
9/12/2002	TRANSFORMACION PROD. ELAB			0.00	1000	0.0175	17.5	1000	0.0175	17.50
18/12/2002	VENTA FT2164 PUBLICO			0.00	750	0.0672	50.4	750	0.0672	50.40
20/12/2002	TRANSFORMACION PROD. ELAB			0.00	250	0.0175	4.375	0	0.0175	0.00
26/12/2002	COMPRA FT 10057 PROQUIMSA	8250	0.012259	101.14			0	8250	0.01226	101.14
				0.00			0			0.00

FACTURA DE PROQUIMSA

PROQUIMSA PRODUCTOS QUIMICOS RUC:1714101605001		FACTURA N° 10057	
CONTRIBUYENTE ESPECIAL Resol.N°00155 del 6 Marzo 1998		DIRECCION PANAMERICANA SUR Km 7,5 QUITO TELF: 022670811 TELEFAX 2678-687	
CLIENTE <u>VACA MENA QUIMICOS Y SERVICIOS CIA LTDA</u> DIRECCION <u>Km 3 VIA QUEVEDO Y BOMBOLI</u> FECHA <u>24/12/2002</u> RUC <u>179116771800-1</u> TELF <u>3/703998</u>		REPRESENTANTE <u>NOEMI MENA-ANGEL VACA</u> GUIA REMISION _____	
DEBO Y PAGARE INCONDICIONALMENTE EN EL LUGAR QUE SE ME CONVENGA A LA ORDEN DE PROQUIMSA		VALO TOTAL 90.3 DESCUENTO _____ IVA 12% 10.84 IVA 0% _____ TOTAL 101.14	
SON: CIENTO UNO 14/100		\$101.14	
DESDE LA FECHA DE SUSCRIPCION DE ESTE PAGARE, LA CANTIDAD QUE APARECE EN EL TOTAL DE ESTE DOCUMENTO MAS EL INTERES DE MORA		RECIBI CONFORME	
RESPONSABLE _____		FIRMA VENDEDOR _____	

- ⚡ Cálculos comprobados
- Ⓡ Partida de selección revisada

✓ Verificado con mayor según libros

OBSERVACIÓN

El papel de trabajo muestra el kardex del producto sabor de coco y la factura del proveedor.



VACA MENA
QUÍMICOS Y SERVICIOS CIA LTDA.
MERCADERÍA SELECCIONADA
PARA REVISIÓN KARDEX
ULTIMAS ENTRADAS.

P/T : **D-1-4/7**
AUDITOR : AFCR
FECHA : 30/NOVIEMBRE/2003

VACA MENA
Químicos y Servicios Cia Ltda.
KARDEX
Periodo de reporte 2002/12/01 al 2002/12/31

ARTICULO: 1558 FERMENTO LYOFAST
PROVEEDOR : QUESERAS DE BOLIVAR UNIDAD Gr
METODO PROMEDIO

FECHA	DETALLE	COMPRAS ENTRADAS			VENTAS SALIDAS			SALDOS		
		CANT	V.UNIT	P.TOTAL	CANT	V.UNIT	P.TOTAL	CANT	V.UNIT	P.TOTAL
	SALDO INICIAL							2000	0.02184	43.68
9/12/2002	VENTA FT 2139 PUBLICO			0.00	1000	0.0672	67.20	1000	0.0672	67.20
19/12/2002	VENTA FT 2164 PUBLICO			0.00	500	0.1008	50.4	500	0.1008	50.40
21/12/2002	TRANSFORMACION PROD. ELAB			0.00	500	0.02184	10.92	0	0.02184	0.00
26/12/2002	COMPRA FT 008461	2000	0.02184	43.68				2000	0.02184	43.68

Factura de Quesera de Bolívar

Queseras de Bolívar

R.U.C. 0290044979001

QUESERAS DE BOLIVAR
DIREC: SANTIAGO 323 Y MANUEL LARREA
ED. MILSA 1 PISO 2. OFICINA 24
TELEFONO: 03980703 TELEFAX 2528-692

QUITO - ECUADOR

FACTURA 001-001
DE PRODUCTOS Y MATERIALES
QUESEROS
Nº 008461
AUTORIZACION SRI 1015797923
VALIDO PARA SU EMISION HASTA OCTUBRE/2003

FECHA: QUITO 26 DICIEMBRE 2002 FORMA DE PAGO: 30 DIAS

Cliente : VACA MENA CIA LTDA.

Direccion: Santo Domingo Km 3 Via Chone RUC: 1791167718001

Observacion: TELF: 276-3665

DESCRIPCION	PESO	CANT	V.UNITARIO	V.TOTAL USD
FERMENTO LYOFAST R	1000	2	19.50	39.00

<p>CONDICIONES DE PAGO</p> <p>Cheque#.....</p> <p>Banco.....</p> <p>Efectivo..... Vencimiento.....</p> <p>Fecha de pedido.....</p> <p>Fecha de entrega.....</p>	<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td>TOTAL GRAVADO CON I.V.A %</td> <td style="text-align: right;">10</td> </tr> <tr> <td>TOTAL GRAVADO CON I.V.A %</td> <td style="text-align: right;">0.00</td> </tr> <tr> <td>IMPORTE DEL IVA</td> <td style="text-align: right;">4.68</td> </tr> <tr> <td>OTROS</td> <td style="text-align: right;">0.00</td> </tr> <tr> <td>TOTAL DE LA FACTURA</td> <td style="text-align: right;">43.68</td> </tr> </table>	TOTAL GRAVADO CON I.V.A %	10	TOTAL GRAVADO CON I.V.A %	0.00	IMPORTE DEL IVA	4.68	OTROS	0.00	TOTAL DE LA FACTURA	43.68
TOTAL GRAVADO CON I.V.A %	10										
TOTAL GRAVADO CON I.V.A %	0.00										
IMPORTE DEL IVA	4.68										
OTROS	0.00										
TOTAL DE LA FACTURA	43.68										

R Partida Revisada Verificado con mayor según libros

D-1-2/7

OBSERVACIÓN

Papel de trabajo para verificar el resultado de la partida seleccionada y analizar el procedimiento.



VACA MENA
QUÍMICOS Y SERVICIOS CIA LTDA.
MERCADERÍA SELECCIONADA
PARA REVISIÓN KARDEX
ULTIMAS ENTRADAS.

P/T : D-1-6/7
AUDITOR : AFCR
FECHA : 30/NOVIEMBRE/2003

VACA MENA
Químicos y Servicios Cia Ltda.
KARDEX
Periodo de reporte 2002/12/01 al 2002/12/31

ARTICULO: 0883 FRAGANCIA FRESIÑA
PROVEEDOR : FLORASINTESIS
METODO PROMEDIO

UNIDAD Gr

FECHA	DETALLE	COMPRAS ENTRADAS			VENTAS SALIDAS			SALDOS		
		CANT	V.UNIT	P.TOTAL	CANT	V.UNIT	P.TOTAL	CANT	V.UNIT	P.TOTAL
	SALDO INICIAL							5000	0.02332	116.60
9/12/2002	TRANSFORMACION Y ENVASADO			0.00	1000	0.02332	23.32	4000	0.02332	93.28
19/12/2002	TRANSFORMACION Y ENVA PRO. ELAB.			0.00	1000	0.02332	23.32	3000	0.02332	69.96
20/12/2002	TRANSFORMACION Y ENVA PRO. ELAB.			0.00	1000	0.02332	23.32	2000	0.02332	46.64
20/12/2002	TRANSFORMACION PROD. ELB.			0.00	1000	0.02332	23.32	1000	0.02332	23.32
20/12/2002	TRANSFORMACION PROD. ELB.			0.00	1000	0.02332	23.32	0	0.02332	0.00
20/12/2002	COMPRA FT 14151 FLORASINTESIS	10425	0.02332	243.12			0	10425.30	0.02332	243.12
22/12/2002	TRANSFORMACION PRO ELABO.			0.00	1000	0.02332	23.32	9425.3	0.02332	219.80
24/12/2002	TRANSFORMACION PRO ELABO.			0.00	1000	0.02332	23.32	8425.3	0.02332	196.48

FT.

CANTIDAD		PRODUCTO	CODIGO	PESO	V/UNI.	TOTAL
2.606	FRAGANCIA FRESINA	0-19-9	GL	21.85	227.78	
2.6 GALONES DE FRAGANCIA FRESIÑA						
SON: DOS CIENTOS CUARENTA Y TRES, 12/100					VALO TOTAL	227.78
FECHA: 19/12/2002					DESCUENTO	11.99
					IVA 12%	27.33
					IVA 0%	
					TOTAL	243.12
FIRMA CLIENTE				FIRMA PROVEEDOR		
DEBO Y PAGARE AL EMISOR INCONDICIONALMENTE EL VALOR DE ESTA FACTURA						
ESTIMADO CLIENTE NUESTRA OBLIGACION ES SERVIRLE, PARA MAYOR INFORMACION COMUNIQUESE A NUESTRA PAGINA						
WEB: WWW.FLORASINTESIS.COM						

Calculo comprobado

(R)

Partida revisada

✓

verificado con libros

D-1-2/7

OBSERVACIÓN

El papel de trabajo muestra el kardex del producto fragancia fresiña y la factura del proveedor.



VACA MENA QUÍMICOS Y SERVICIOS CIA LTDA.	P/T : D-1-7/7
	AUDITOR : AFCR
	FECHA : 30/NOVIEMBRE/2003

MERCADERÍA SELECCIONADA PARA REVISIÓN KARDEX
ULTIMAS ENTRADAS.

VACA MENA Químicos y Servicios Cia Ltda. KARDEX Periodo de reporte 2002/12/01 al 2002/12/31										
ARTICULO: 1574 TERMOLACTODENSIMETRO PEQUEÑO PROVEEDOR : RESIQUM SA. UNIDAD UN METODO PROMEDIO										
FECHA	DETALLE	COMPRAS ENTRADAS			VENTAS SALIDAS			SALDOS		
		CANT	V.UNIT	P.TOTAL	CANT	V.UNIT	P.TOTAL	CANT	V.UNIT	P.TOTAL
29/11/2002	SALDO INICIAL							1	38	38.00
26/12/2002	COMPRA FT 31582 RESIQUM SA	8	38,27625	306.21				9	38,27625	306.21

FT

		RUC: 0896251878001	FACTURA N° 31582 <small>AUTORIZACION SRI 98542 VALIDO 2003</small>
DIRECCION: PANAMERICANA NORTE 6.5 QUITO TELF: 800441-442-4		CONTRUBUYENTE ESPECIAL Resol.N°001280 del 6 Marzo 1991	
CLIENTE: <u>VACA MENA QUIMICOS Y SERVICIOS CIA LTDA</u> DIRECCION: <u>Km 3 VIA QUEVEDO Y BOMBOLI</u> FECHA: <u>24/12/2002</u> RUC: <u>179116771800-1</u> TELF: <u>3/703998</u>			
CANTIDAD	PRODUCTO	V/UNI.	TOTAL
8	TERMOLACTODENCIMETROS PQ125° R	34,175	273.4
DEBO Y PAGARE INCONDICIONALMENTE EN EL LUGAR QUE SE ME CONVENGA A LA ORDEN DE RESIQUM S.A.		VALO TOTAL	273.4
IVA 12%	32.81	IVA 0%	
SON: TRECIENTOS SEIS, 21/100 Σ		TOTAL	306.21
AUTORIZADO POR _____		FIRMA VENDEDOR	RECIBI CONFORME

Σ Calculo comprobado R Partida revisada ✓ Verificado según libros

OBSERVACIÓN

El papel de trabajo muestra el Kardex del Equipo Laboratorio TERMOLACTODENSIMETRO y la factura del proveedor.



VACA MENA
QUÍMICOS Y SERVICIOS CIA LTDA.
Inventario Valorado almacén principal

P/T : D-2-1/2
AUDITOR: AF CR
FECHA : 30/NOVIEMBRE/2003

VACA MENA
Químicos y Servicios Cia Ltda.
INVENTARIO VALORADO ALMACÉN PRINCIPAL
Periodo de reporte 2002/12/01 al 2002/12/31

GRUPO	DESCRIPCIÓN	
01	MATERIALES Y EQUIPOS DE LAB.	6490.00
0101	MATERIAL DE VIDRIO PARA LAB.	3200.00
0102	MATERIAL PLÁSTICO PARA LAB.	150.00
0103	EQUIPO DE LAB.	2500.00
0104	MATERIAL PORCELANA	300.00
0105	MATERIAL METÁLICO	300.00
0106	CEPILLOS	40.00
0107	PAPEL Y FILTROS	0.00
0108	REPUESTOS	0.00
02	QUÍMICOS	9225.00
0201	QUÍMICOS AGROPECUARIOS	95.00
0202	QUÍMICOS ALIMENTICIOS	950.00
0203	QUÍMICOS AVÍCOLAS	150.00
0204	QUÍMICOS FARMACÉUTICOS	100.00
0205	QUÍMICOS GANADEROS	
0206	QUÍMICOS INDUSTRIALES	5220.00
0208	QUÍMICOS LÍQUIDOS	1200.00
0209	QUÍMICOS RESTRINGIDOS	
0210	QUÍMICOS VAC-MEN	1500.00
0211	REACTIVOS SÓLIDOS	
0212	REACTIVOS EN SACHET	
0213	REACTIVO EN AMPOLLAS	
0214	ALTA PERFUMERÍA	10.00
03	ENVASES	134.76
0301	GALONES	36.71
0302	CAJAS	
0303	GOTEROS	
0304	FRASCOS	98.05
0305	POTES	
0306	LITROS	
0307	FUNDAS	
0308	CANECAS	
0309	TANQUES	
05	SEGURIDAD INDUSTRIAL	1020.00
0501	GUANTES	540.00
0502	MASCARILLAS	100.00
0503	PRENDAS	200.00
0504	PROTECTORES	180.00
06	MAQUINARIA Y EQUIPO INDUSTRIAL	317.66
0601	BOMBAS	
0603	FILTROS	315.87
0604	PROTECTORES ADHERENTES	
0605	DOSIFICADORES	1.79
0606	VARIOS	
08	EQUIPOS MÉDICOS	438.00
0801	VENDAS	350.00
0802	JERINGAS	15.00
0803	EQUIPOS QUIRÚRGICOS	73.00
0804	VARIOS	
09	LÍNEA DOMESTICA	328.28
0901	LIMPIADORES	79.71
0902	CREMAS	
0903	VARIOS	248.57
10	MADERA	
1010	TABLEROS	
	TOTAL GENERAL	17957.70

COMENTARIO

Se presenta el Inventario General valorado solo del almacén principal detallando los grupos que conforman la cuenta .



VACA MENA
QUÍMICOS Y SERVICIOS CIA LTDA.
Inventario cuenta de ajuste Inv. Almacén principal

P/T	: D-2-2/2
AUDITOR:	AFCR
FECHA	: 30/NOVIEMBRE/2003

VACA MENA
Químicos y Servicios Cia Ltda.
Reporte de Movimientos por Comprobante
Periodo reporte 2002/12/01 al 2002/12/31

Cuenta	Descripción	Detalle	Debitos	Creditos
Comprobante : DG000132			Detalle: . AJUSTE INV.PRINC	
Referencia: AJUSTE INV.PRINC			Fecha: 02/12/30	
1.1.20.15	ALMACEN PRINCIPAL	AJUSTE DE INVENTARIO PRINCIPAL	54.31	INV
0.9.03	VIARIOS	AJUSTE DE INVENTARIO PRINCIPAL		54.31 INV
			54.31	54.31

D-4-2/3

✓ Verificado con Estado de cuenta Según libros † CRUZADO

OBSERVACIÓN

Asiento de ajuste para cuadrar el inventario de la principal por productos varios, que es mercadería de la línea domestica que tiene determinado tiempo para su uso, sin embargo de acuerdo al Ing. Químico el producto se daño por mala preparación y hay que desecharlo por los componentes tóxicos. El inventario de la principal muestra \$ 17.953.67 sien embargo en la sumatoria del inventario valorado aparece con \$ 54.31 dólares mas.

Total de la principal general	18.008,01
- Ajuste libro diario	<u>54,31</u>
Total cuadrado	17.953,70 ✓



VACA MENA
QUÍMICOS Y SERVICIOS CIA LTDA.
Inventario Valorado Sucursal

P/T : D-3-1/1
AUDITOR: AFCR
FECHA : 30/NOVIEMBRE/2003

VACA MENA
Químicos y Servicios Cia Ltda.
INVENTARIO SUCURSAL CENTRO
Periodo de reporte 2002/12/01 al 2002/12/31

GRUPO	DESCRIPCIÓN	
01	MATERIALES Y EQUIPOS DE LAB.	1343.59
0101	MATERIAL DE VIDRIO PARA LAB.	665.55
0102	MATERIAL PLÁSTICO PARA LAB.	56.68
0103	EQUIPO DE LAB.	572.09
0104	MATERIAL PORCELANA	36.96
0105	MATERIAL METÁLICO	8.51
0106	CEPILLOS	3.8
0107	PAPEL Y FILTROS	
0108	REPUESTOS	
02	QUÍMICOS	949.82
0201	QUÍMICOS AGROPECUARIOS	43.03
0202	QUÍMICOS ALIMENTICIOS	346.31
0203	QUÍMICOS AVÍCOLAS	70.4
0204	QUÍMICOS FARMACÉUTICOS	23.26
0205	QUÍMICOS GANADEROS	
0206	QUÍMICOS INDUSTRIALES	104.71
0208	QUÍMICOS LÍQUIDOS	202.12
0209	QUÍMICOS RESTRINGIDOS	
0210	QUÍMICOS VAC-MEN	148.79
0211	REACTIVOS SÓLIDOS	
0212	REACTIVOS EN SACHET	
0213	REACTIVO EN AMPOLLAS	
0214	ALTA PERFUMERÍA	11.2
03	ENVASES	386.79
0301	GALONES	100
0302	CAJAS	
0303	GOTEROS	10.68
0304	FRASCOS	200
0305	POTES	29.08
0306	LITROS	47.03
0307	FUNDAS	
0308	CANECAS	
0309	TANQUES	
05	SEGURIDAD INDUSTRIAL	218.76
0501	GUANTES	75.58
0502	MASCARILLAS	11.32
0503	PRENDAS	53.49
0504	PROTECTORES	78.37
06	MAQUINARIA Y EQUIPO INDUSTRIAL	0.00
0601	BOMBAS	
0603	FILTROS	
0604	PROTECTORES ADHERENTES	
0605	DOSIFICADORES	
0606	VARIOS	
08	EQUIPOS MÉDICOS	254.60
0801	VENDAS	196.14
0802	JERINGAS	16.39
0803	EQUIPOS QUIRÚRGICOS	42.07
0804	VARIOS	
09	LÍNEA DOMESTICA	115.26
0901	LIMPIADORES	57.63
0902	CREMAS	
0903	VARIOS	57.63
10	MADERA	
1010	TABLEROS	
	TOTAL GENERAL	3268.82

Documento cruzado

D

COMENTARIO:

Inventario valorado presentando las cuentas principales en las que se distribuyen los productos,



VACA MENA
QUÍMICOS Y SERVICIOS CIA LTDA.
MEMORANDO del inventario realizado a Sucursal centro

P/T : D-3-2-1/1
AUDITOR: AFCR
FECHA : 30/NOVIEMBRE/2003

MEMORANDO N° 0587

Santo Domingo de los Colorados 10 de Enero del 2003.

Ing. Angel Vaca
GERENTE VACA MENA QUÍMICOS Y SERVICIOS CIA LTDA.
Presente:



De nuestra consideración.

De acuerdo a las normas internas para realizar los inventarios mensualmente se procedió a realizar el inventario general el día 30 de diciembre del 2002 de acuerdo al reporte presentado por el programa contable Elicsis, no se encontraron faltantes en la sucursal del centro No2, además la falta de organización en la ubicación de los productos principalmente con los que son alimentos están mezclados con los químicos industriales y puede haber contaminación.

Nota: Los productos faltantes en la sucursal No2 serán analizados por medio de registros y en caso de no existir justificante serán descontados de los haberes de la persona encargada de la misma .

Atentamente,

GRUPO DE CONTROL DE INVENTARIOS.
Sra. Marcia Sánchez
Sr. Fausto Mendoza
Sr. Ángel Castelo
Sr. Miguel Muños
Sr. Edgar Montero

OBSERVACIÓN

El informe presentado al Gerente de las novedades encontradas en la sucursal N°2 centro cuándo se realizo en el inventario Diciembre/2002.



Documento Archivado



VACA MENA
QUÍMICOS Y SERVICIOS CIA LTDA.
Inventario General valorado

P/T	: D-4-1/3
AUDITOR	: AFCR
FECHA	: 30/NOVIEMBRE/2003

VACA MENA
Químicos y Servicios Cia Ltda.
INVENTARIO VALORADO
Periodo de reporte 2002/12/01 al 2002/12/31

GRUPO	DECRIPCION	COSTO TOTAL
01	MATERIALES Y EQUIPOS DE LAB.	9653.59
0101	MATERIAL DE VIDRIO PARA LAB.	5065.55
0102	MATERIAL PLASTICO PARA LAB.	306.68
0103	EQUIPO DE LAB.	3272.09
0104	MATERIAL PORCELANA	486.96
0105	MATERIAL METALICO	458.51
0106	CEPILLOS	63.80
0107	PAPEL Y FILTROS	0.00
0108	REPUESTOS	0.00
02	QUIMICOS	22174.68
0201	QUIMICOS AGROPECUARIOS	238.03
0202	QUIMICOS ALIMENTICIOS	2296.31
0203	QUIMICOS AVICOLAS	348.40
0204	QUIMICOS FARMACEUTICOS	243.26
0205	QUIMICOS GANADEROS	
0206	QUIMICOS INDUSTRIALES	10824.71
0208	QUIMICOS LIQUIDOS	2802.12
0209	QUIMICOS RESTRINGIDOS	2091.86
0210	QUIMICOS VAC-MEN	3298.79
0211	REACTIVOS SOLIDOS	
0212	REACTIVOS EN SACHET	
0213	REACTIVO EN AMPOLLAS	
0214	ALTA PERFUMERIA	31.20
03	ENVASES	681.55
0301	GALONES	196.71
0302	CAJAS	
0303	GOTEROS	10.68
0304	FRASCOS	398.05
0305	POTES	29.08
0306	LITROS	47.03
0307	FUNDAS	
0308	CANECAS	
0309	TANQUES	
05	SEGURIDAD INDUSTRIAL	3137.76
0501	GUANTES	2115.58
0502	MASCARILLAS	150.32
0503	PRENDAS	403.49
0504	PROTECTORES	468.37
06	MAQUINARIA Y EQUIPO INDUSTRIAL	428.22
0601	BOMBAS	1.00
0603	FILTROS	315.87
0604	PROTECTORES ADHERENTES	
0605	DOSIFICADORES	1.79
0606	VARIOS	109.56
08	EQUIPOS MEDICOS	1256.34
0801	VENDAS	846.14
0802	JERINGAS	31.39
0803	EQUIPOS QUIRURJICOS	173.07
0804	VARIOS	205.74
09	LINEA DOMESTICA	646.69
0901	LIMPIADORES	137.34
0902	CREMAS	
0903	VARIOS	509.35
10	MADERA	
1010	TABLEROS	
TOTAL GENERAL		37978.83

COMENTARIO

Se presenta el Inventario valorado general, para realizar un análisis sobre la distribución en cada Bodega.



VACA MENA
QUÍMICOS Y SERVICIOS CIA LTDA.
ANÁLISIS DE POSICIÓN DE INVENTARIOS

P/T : D-4-2/3
AUDITOR : AF CR
FECHA : 30/NOVIEMBRE/2003

ANÁLISIS COMPARATIVO EN POSICIÓN DE INVENTARIOS

GRUPO	DESCRIPCIÓN	COSTO TOTAL	PRINCIPAL	BODEGA	SUCURSAL	V/REVIS
01	MATERIALES Y EQUIPOS DE LAB.	9653.59	6490.00	1820.00	1343.59	9653.59
0101	MATERIAL DE VIDRIO PARA LAB.	5065.55	3200.00	1200.00	665.55	5065.55
0102	MATERIAL PLÁSTICO PARA LAB.	306.68	150.00	100.00	56.68	306.68
0103	EQUIPO DE LAB.	3272.09	2500.00	200.00	572.09	3272.09
0104	MATERIAL PORCELANA	486.96	300.00	150.00	36.96	486.96
0105	MATERIAL METÁLICO	458.51	300.00	150.00	8.51	458.51
0106	CEPILLOS	63.80	40.00	20.00	3.8	63.80
0107	PAPEL Y FILTROS	0.00	0.00	0.00		0.00
0108	REPUESTOS	0.00	0.00	0.00		0.00
02	QUÍMICOS	22174.68	9225.00	11999.86	949.82	22174.68
0201	QUÍMICOS AGROPECUARIOS	238.03	95.00	100.00	43.03	238.03
0202	QUÍMICOS ALIMENTICIOS	2296.31	950.00	1000.00	346.31	2296.31
0203	QUÍMICOS AVÍCOLAS	348.40	150.00	128.00	70.4	348.40
0204	QUÍMICOS FARMACÉUTICOS	243.26	100.00	120.00	23.26	243.26
0205	QUÍMICOS GANADEROS					0.00
0206	QUÍMICOS INDUSTRIALES	10824.71	5220.00	5500.00	104.71	10824.71
0208	QUÍMICOS LÍQUIDOS	2802.12	1200.00	1400.00	202.12	2802.12
0209	QUÍMICOS RESTRINGIDOS	2091.86		2091.86		2091.86
0210	QUÍMICOS VAC-MEN	3298.79	1500.00	1650.00	148.79	3298.79
0211	REACTIVOS SÓLIDOS					0.00
0212	REACTIVOS EN SACHET					0.00
0213	REACTIVO EN AMPOLLAS					0.00
0214	ALTA PERFUMERÍA	31.20	10.00	10.00	11.2	31.20
03	ENVASES	681.55	134.76	160.00	386.79	681.55
0301	GALONES	196.71	36.71	60.00	100	196.71
0302	CAJAS					0.00
0303	GOTEROS	10.68			10.68	10.68
0304	FRASCOS	398.05	98.05	100.00	200	398.05
0305	POTES	29.08			29.08	29.08
0306	LITROS	47.03			47.03	47.03
0307	FUNDAS					0.00
0308	CANECAS					0.00
0309	TANQUES					0.00
05	SEGURIDAD INDUSTRIAL	3137.76	1020.00	1899.00	218.76	3137.76
0501	GUANTES	2115.58	540.00	1500.00	75.58	2115.58
0502	MASCARILLAS	150.32	100.00	39.00	11.32	150.32
0503	PRENDAS	403.49	200.00	150.00	53.49	403.49
0504	PROTECTORES	468.37	180.00	210.00	78.37	468.37
06	MAQUINARIA Y EQUIPO INDUSTRIAL	428.22	317.66	110.56	0.00	428.22
0601	BOMBAS	1.00		1.00		1.00
0603	FILTROS	315.87	315.87			315.87
0604	PROTECTORES ADHERENTES					0.00
0605	DOSIFICADORES	1.79	1.79			1.79
0606	VARIOS	109.56		109.56		109.56
08	EQUIPOS MÉDICOS	1256.34	438.00	563.74	254.60	1256.34
0801	VENDAS	846.14	350.00	300.00	196.14	846.14
0802	JERINGAS	31.39	15.00		16.39	31.39
0803	EQUIPOS QUIRÚRGICOS	173.07	73.00	58.00	42.07	173.07
0804	VARIOS	205.74		205.74		205.74
09	LÍNEA DOMESTICA	646.69	382.59	148.84	115.26	646.69
0901	LIMPIADORES	137.34	79.71		57.63	137.34
0902	CREMAS					0.00
0903	VARIOS	509.35	302.88	148.84	57.63	509.35
10	MADERA					
1010	TABLEROS					0.00
TOTAL GENERAL		37978.83				
ASIENTO DE AJUSTE SEGÚN LIBRO DIARIO			18008.01	16702.00	3268.82	
			54.31			
			17953.70	16702.00	3268.82	37978.83

PASA:

Ajuste

D-2-2/2

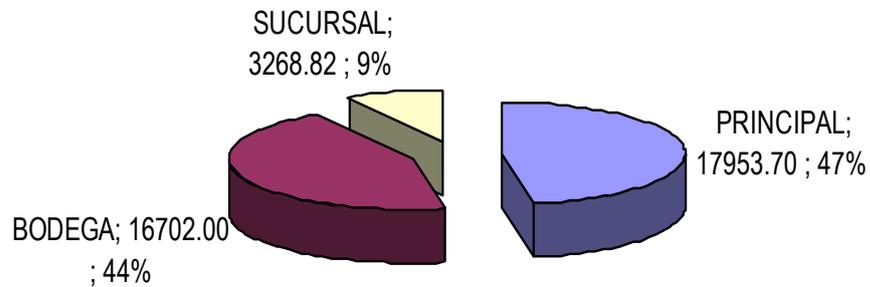
D



VACA MENA
QUÍMICOS Y SERVICIOS CIA LTDA.
ANÁLISIS DE POSICIÓN GRAFICA
DE INVENTARIOS

P/T	: D-4-2 -3/3
AUDITOR	: AFGR
FECHA	: 30/NOVIEMBRE/2003

INVENTARIO VACA MENA TOTAL GENERAL 37978.83



COMENTARIO

VACMEN ha distribuido su inventario con una sucursal principal que mantiene el 47% de la mercadería es la principal fuente de ingreso de la Empresa mantiene reservas en su bodega con un 44%, la sucursal ubicada en el centro ocupa el 9% de la mercadería distribuida para pequeños consumidores representando ventas mensuales de hasta 1.900 dólares.



VACA MENA
QUÍMICOS Y SERVICIOS CIA LTDA.
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO
DE INVENTARIOS

P/T : C-C-I-D-1-1/3
AUDITOR: AFCR
FECHA : 30/NOVIEMBRE/2003

N°	PREGUNTA	Respuesta.			OBSERVACIÓN
		SI	NO	N/A	
1	¿Es eficiente y efectivo el procedimiento para la toma física de los inventarios?		*		Las tomas físicas al azar no cuadran con las del programa
2	¿Existe instalaciones y procedimientos para el almacenamiento de materiales, que faciliten un eficiente manejo de las existencias?	*			Existe espacio para almacenar los productos pero no existe un manual de procedimientos.
3	¿Existe una adecuada y oportuna determinación, control y disposición de las mercancías obsoletas o de movimiento lento?	*			Se conoce los productos de movimiento lento por las ventas diarias
4	¿Se han clasificado los inventarios, con la finalidad de poner un mayor énfasis en el control de las partidas de mayor valor?	*			Se tiene clasificado los productos de mayor valor.
5	¿Funciona adecuadamente el sistema de control de materiales (el cual incluye la recepción, registro y control físico de las materias primas, accesorios y herramientas pequeñas)?	*			Los controles son empíricos pues no existe un control real
6	¿Se mantiene un registro de inventarios permanente de existencias?	*			Los inventarios se realizan mensualmente.
7	¿Se realizan ajustes en base a los recuentos físico realizado?	*			Los ajustes lo realiza e el Contador.
8	¿Las entradas de productos están soportadas con documentación de entrada?	*			Con la factura de compra.
9	¿Las entradas son verificadas y contadas?	*			Lo realiza la persona que se le encargué esa factura.
10	¿Las salidas de productos están soportadas con documentación?	*			Con las facturas de venta
11	¿Las salidas son firmadas por el cliente a su recepción?	*			El cliente firma la factura de venta.
12	¿Se realizan recuentos físicos completos de los almacenes al menos una vez al año?	*			Mensualmente.
13	¿Se confeccionan instrucciones escritas firmadas y aprobadas por la dirección para los recuentos físicos?		*		Solo hojas impresas.
14	¿Se utilizan hojas de recuento prenumeradas para los conteos? ¿Son firmadas y supervisadas por los encargados o coordinadores de los inventarios?	*			Hojas impresas numeradas que se imprimen del programa contable inventarios.
15	¿Se realizan los recuentos físicos por personas diferentes a los responsables de su custodia?	*			Junto con el encargado.



VACA MENA
QUÍMICOS Y SERVICIOS CIA LTDA.
CUESTIONARIO DE INVENTARIOS

P/T	: C-C-I-D-1-2/3
AUDITOR:	AFCR
FECHA	: 30/NOVIEMBRE/2003

16	¿ Están las mercancías obsoletas, deterioradas o de poco movimiento consideradas como tales en el inventario valorado	*		La mercancía dañada no es dada de baja.
17	¿Mantiene la entidad registros de inventarios permanentes de existencias?	*		Los reportes mensuales de inventarios
18	¿Se comprueba de una manera regular el inventario permanente con el mayor?	*		Mensualmente
19	¿Se realizan los ajustes por diferencias en los registros permanentes de existencias en base a los inventarios físicos realizados?	*		Lo realiza el contador.
20	¿Se contabilizan estos ajustes en las cuentas de mayor? ¿Están los ajustes aprobados por el responsable?	*		Cuando hay un ajuste se lo comunica al gerente
21	Entradas y Salidas. ¿Cuándo se recibe mercadería se procede a realizar los controles de verificación, inspección, y recuento?	*		Con la factura de compra se revisa la mercadería
22	¿Existe procedimientos para llevar a cabo el contar, inspeccionar, y justificar los movimientos de materia prima y fabricación de productos?	*		Se utilizan hojas prenumeradas de transformación
23	¿Es posible que se den salidas de existencias sin la debida autorización? ¿Existen normas que eviten esta situación?	*		Por parte de los dueños de la empresa, solo se trabaja si los dueños están en la empresa.
24	¿Se requiere de documentación aprobada para autorizar la salida de materiales del almacén?	*		Cuando se envía mercadería al sucursal centro se emite un comprobante prenumerado de transferencia.
25	Control Físico ¿La mercadería se encuentra ordenada de tal manera que facilite y simplifique la manipulación?	*		El orden es mínimo dificultando la manipulación en la sucursal, principal y bodegas
26	¿Se confeccionan instrucciones escritas adecuadas para la realización del inventario físico?	*		Las instrucciones son verbales
27	¿Se utilizan hojas de recuento o similares definidas y numeradas para la verificación físico y para un posterior control?	*		Para realizar el inventario se saca un reporte del programa contable numerado
28	¿El caso que el recuento físico y el inventario tengan diferencias importantes: se realizan comprobaciones o recuentos?	*		Cuando existen diferencias se comunica al Gerente.



VACA MENA
QUÍMICOS Y SERVICIOS CIA LTDA.
CUESTIONARIO DE INVENTARIOS

P/T : C-C-I-D-1-3/3
AUDITOR: AFCR
FECHA : 30/NOVIEMBRE/2003

30	¿Se revisan o actualizan las valoraciones de las existencia anualmente o cuando es necesario?	*		La Ing. Noemí Mena actualiza los valores constantemente.
31	¿En los listados valorados de existencia, se hace una comprobación aritmética?		*	El listado por la extensión, no se realizan cálculos aritméticos se confía en los valores presentados por el programa
32	¿El personal informa sobre material defectuoso, deteriorado?	*		Los informes son mínimos por temor a que sean descontados de sus haberes.
33	¿Los inventarios son rápidos y oportunos?		*	Un inventario por lo general tarde de 5 a 6 días
34	¿Existe una persona encargada de cada sucursal?		*	La única persona a cargo de un inventario se encuentra en la sucursal centro, no existe un bodeguero ni una persona responsable de sucursal principal



VACA MENA
QUÍMICOS Y SERVICIOS CIA LTDA.
RESUMEN

P/T	: A-8-2-D -1-1/2
AUDITOR:	AFCR
FECHA	: 30/NOVIEMBRE/2003

REF.P/T	OBSERVACIÓN	RECOMENDACIÓN
D-4-2-1/1	VACMEN ha distribuido su inventario con una sucursal principal que mantiene el 47% de la mercadería es la principal fuente de ingreso de la Empresa mantiene reservas en su bodega con un 44%, la sucursal ubicada en el centro ocupa el 9% de la mercadería distribuida para pequeños consumidores representando ventas mensuales de hasta 1900 dólares. El total general de inventarios es de \$37.978,83	Para facilitar el manejo de 2000 productos distribuidos en tres bodegas es necesario establecer un manual de procedimientos, además incrementar políticas para las muestras al azar y realizar inventarios generales trimestralmente, disminuyendo el tiempo que dura(6 días) actualmente para realizar inventarios. ANEXO 6
D-2-2/2	En el asiento de ajuste para cuadrar el inventario de la principal del grupo productos varios, que es mercadería de la línea domestica que tiene determinado tiempo para su uso, de acuerdo al Ing. Químico el producto se daño por mala preparación y hay que desecharlo por los componentes tóxicos.	Lo s asientos de ajuste que se utilizan por daño o falta de mercadería es necesario realizar un informe mensual de los productos dados de baja para así reunirlos anualmente y poder calcular el total de la pérdida, Manteniendo un archivo de historia para futuros preparaciones. ANEXO 6
D-1-2/7	La partida seleccionada representan las ultimas compras registradas tomado del detalle de compras, y se muestra los productos de las compras tomadas de los inventarios totales	En los procedimientos de entradas de productos es recomendable tener una plantilla de revisión y archivarla para futuros rastreos de productos ANEXO 6
C-C-I-D-1-3/3	La única persona a cargo de un inventario se encuentra en la sucursal centro, no existe un bodeguero ni una persona responsable de sucursal principal	Se recomienda delegar funciones y de ser posible contratar personas específicamente para la custodia de la mercadería ANEXO 6.
C-C-I-D-1-3/3	Un inventario por lo general tarde de 5 a 6 días	Realizar un manual de procedimientos. ANEXO 6



VACA MENA
QUÍMICOS Y SERVICIOS CIA LTDA.
RESUMEN

P/T : A-8-2-D -1-2/2
AUDITOR: AFCR
FECHA : 30/NOVIEMBRE/2003

REF. P/T	OBSERVACIÓN	RECOMENDACIÓN
C-C-I-D-1-2/3	Solo se trabaja si los dueños están en la Empresa.	Se recomienda delegar funciones específicas de responsabilidad para no realizar paralizaciones en el momento que no se encuentre los dueños
C-C-I-D-1-2/3	Cuando se envía mercadería al sucursal centro se emite un comprobante prenumerado de transferencia.	Es necesario extender esta proceso de transferencia de bodega a sucursal principal archivando todas las transferencias para verificaciones posteriores.
C-C-I-D-1-2/3	El orden es mínimo dificultando la manipulación en la sucursal, principal y bodegas	Realizar una planificación de bodegas.
C-C-I-D-1-1/3	Las tomas físicas al azar no cuadran con las del programa	ANEXO 6
C-C-I-D-1-1/3	Existe espacio para almacenar los productos pero no existe un manual de procedimientos.	MANUAL DE PROCEDIMIENTOS. ANEXO 6



VACA MENA
QUÍMICOS Y SERVICIOS CIA LTDA.
1.1.30.01 RETENCION 1%

P/T : E-1
AUDITOR: AFCR
FECHA : 30/NOVIEMBRE/2003

1,1,30,01 RETENCION EN LA FUENTE 1%

FECHA	DETALLE	VALOR
	SALDO ANTERIOR A DICIEMBRE 2002	975,08
02/12/2002	SOPALIN FT 2068	6,90
02/12/2002	FT/1940 DANAYMA	6,72
02/12/2002	FT/1964 AGRICOLA ALZAMORA	0,51
02/12/2002	FT/1981 STA ANITA	0,55
02/12/2002	FT/2097 SAN JOSE	0,36
02/12/2002	FT/1982 PALMISA	1,09
02/12/2002	FT/1897, 1894, 1845 PEXA	1,57
02/12/2002	FT/1865 PEXA	6,94
06/12/2002	FT/206-7-8-9-10-11-12-13 OLEOCASTILLO	0,57
06/12/2002	FT/2032 1959 PALM. DE LOS ANDES	0,57
06/12/2002	FT/2046-2045	5,71
06/12/2002	FT/1923 INMONIEC	2,10
06/12/2002	FT/2023 EMIQUESA	2,08
06/12/2002	FT/1827 BALSEBOT	2,05
06/12/2002	FT/1999 TERRA SOL	0,56
06/12/2002	FT/1852 TYSAISA	6,84
13/12/2002	FT/2109	1,40
13/12/2002	FT/1997	9,11
13/12/2002	FT/1980	1,40
13/12/2002	FT/ 2003-2021	5,14
18/12/2002	FT/2057-2077-1979-2056 REYSAHIWALL	27,30
18/12/2002	FT/1979 REYSAHIWALL	5,84
18/12/2002	FT/2065 AGROACEITES	0,70
18/12/2002	FT/ 1991	3,88
18/12/2002	FT/1879	0,25
23/12/2002	FT/2128-2144-2152	10,25
30/12/2002	FT/2002	1,10
30/12/2002	FT/2069-1965	2,42
30/12/2002	FT/2093-2063	3,15
30/12/2002	FT/2149-2162	41,30
TOTAL		1133,44

E

COMENTARIO

Se ha realizado un mayor con los registros del Libro Diario del mes de Diciembre con un saldo del mes anterior de \$ 975.08 dólares.



VACA MENA
QUÍMICOS Y SERVICIOS CIA LTDA.
1.1.30.12. 12% IVA PAGADO

P/T : E-2-1/2
AUDITOR : AFCR
FECHA : 30/NOVIEMBRE/2004

CUENTAS TOMADAS DEL LIBRO DIARIO PARA REALIZARLA MAYORIZACIÓN DE LA CUENTA

CODIGO 1.1.30.12		NOMBRE:12% IVA PAGADO		
FECHA	MOVIMIENTOS	DEBITOS	CREDITOS	SALDOS
	SALDO INICIAL		0	1400.08
3/12/2002	COMPRA MAQUINA 1115 EDISA	15.21	0.00	1415.29
3/12/2002	FACT UPS PC 600V-4	36.43	0.00	1451.72
3/12/2002	FT 42-39 LUBRICADORA CASTRO LUIS	2.99	0.00	1454.71
3/12/2002	COMPRAS IMPLA FT 08661	20.28	0.00	1474.99
3/12/2002	COMPRA FREDY RAMOS REPRE.	9.36	0.00	1484.35
4/12/2002	FT. 3674 VIDRIERIA LOLITA	20.36	0.00	1504.71
4/12/2002	COMPRAS LA CASA DE LOS QUIMICOS	0.05	0.00	1504.76
5/12/2002	COMPRAS QUIMICA RIANDI CIA LTDA	86.40	0.00	1591.16
6/12/2002	FORM.1853392 IVA NOV. 2002 944	0.00	497.68	1093.48
6/12/2002	FORM.1853392 IVA NOV. 2002 944	0.00	902.40	191.08
7/12/2002	FACT: 1823-1824 REPARACION BOMBA DE AGU	20.53	0.00	211.61
7/12/2002	FACT: 33-37 MANTENIMIENTO VEHICULOS	2.41	0.00	214.02
7/12/2002	FT: 1722-1603 SAIGON	3.18	0.00	217.20
9/12/2002	FT:1521-1504 ARRIENDO SISTEMAS	12.00	0.00	229.20
9/12/2002	COMPRAS LABDIN/FC07928	187.20	0.00	416.40
12/12/2002	FACT: 631 ARRIENDO OCT A DIC. 2002	360.00	0.00	776.40
12/12/2002	COMPRAS QUESERAS DE BOLIVAR	2.34	0.00	778.74
12/12/2002	COMPRA PRODUTECNICA CIA	144.00	0.00	922.74
12/12/2002	COMPRAS RHENANIA SA.	12.83	0.00	935.57
12/12/2002	COMPRAS HR REPRESENTACIONES	25.85	0.00	961.42
14/12/2002	FACT 222 ING. NELSON OÑA	9.60	0.00	971.02
16/12/2002	COMPRAS PRISSAS DENT/FC010	1.45	0.00	972.47
16/12/2002	COMPRAS ING.ANGEL VACA	300.00	0.00	1272.47
18/12/2002	FACT.112 RETENCION DELISA	1.71	0.00	1274.18
18/12/2002	FACT 12 FREIRE WILSON	5.40	0.00	1279.58
18/12/2002	PINTULAC	7.38	0.00	1286.96
19/12/2002	COMPRAS QUIBECO SA. FC/070	19.14	0.00	1306.10
20/12/2002	COMPRAS PEROXIDO DE HIDROG.	5.04	0.00	1311.14
20/12/2002	COMPRAS IMPLAFC/08739	2.99	0.00	1314.13
20/12/2002	COMPRAS PESAJE TECNICO TEC.	128.52	0.00	1442.65
20/12/2002	COMPRAS HDM ELQUITECNICA C.	9.50	0.00	1452.15
20/12/2002	COMPRAS ISTECNICA CIA LTDA	28.98	0.00	1481.13
20/12/2002	COMPRAS IMPORTADORA INVALMIR	7.20	0.00	1488.33
20/12/2002	COMPRAS FLORASINTESIS	27.33	0.00	1515.66
20/12/2002	COMPRA FLORASINTESIS	2.62	0.00	1518.28
21/12/2002	FACT. 3935-3997-4019	13.80	0.00	1532.08
21/12/2002	FACT 45 CASTRO LUIS	1.63	0.00	1533.71
21/12/2002	FACT 6021-5915	0.88	0.00	1534.59
22/12/2002	COMPRAS SANCHEZ SANCHEZ BA	2.68	0.00	1537.27
22/12/2002	COMPRAS LABDIN 08100	147.00	0.00	1684.27
22/12/2002	COMPRAS PROQUIMSA FT/10051	5.04	0.00	1689.31
22/12/2002	COMPRAS PROQUIMSA FT/10050	24.48	0.00	1713.79
23/12/2002	FACT:1299 NOTEBOUY PIVI.7 STLEPRO	244.20	0.00	1957.99
23/12/2002	FACT.43-CIMPRESORAS INV 200 SCANNER MS	55.80	0.00	2013.79
23/12/2002	COMPRAS PROQUIMSA FC 01005	34.85	0.00	2048.64
23/12/2002	COMPRAS PROQUIMSA FC/0100	2.07	0.00	2050.71
23/12/2002	COMPRAS PROQUIMSA FC/10057	10.84	0.00	2061.55
26/12/2002	COMPRAS RESIQUIM FC/FC03	32.81	0.00	2094.36
26/12/2002	COMPRAS QUESERAS DE BOLIVAR	4.68	0.00	2099.04
27/12/2002	FACT/10 HONORARIOS DIC.2002	31.20	0.00	2130.24
27/12/2002	FACT.2894 LAMPARAS	35.18	0.00	2165.42
30/12/2002	DEVOLUCION DE MERCADERIA.	0.00	7.68	2157.74
30/12/2002	COMPRA FACT 1306 MALETA	2.64	0.00	2160.38
30/12/2002	FACT 48	18.00	0.00	2178.38

TOTAL CUENTA

2186.06 1407.76

E

Partida seleccionada para revisión.

Detalle de las retenciones del 12% del IVA pagado por la compras por un valor de \$ 2178.38



VACA MENA
QUÍMICOS Y SERVICIOS CIA LTDA.
1.1.30.3. 30% IVA RETENIDO

P/T	: E-3-1/3
AUDITOR	: AFCR
FECHA	: 30/NOVIEMBRE/2003

CUENTAS TOMADAS DEL LIBRO DIARIO PARA REALIZAR LA MAYORIZACIÓN DE LA CUENTA

CODIGO 1.1.30.30		NOMBRE:30% IVA RETENIDO		
FECHA	MOVIMIENTOS	DEBITOS \$	CRÉDITOS \$	SALDOS \$
	SALDO INICIAL		0	288.14
2/12/2002	FACT 2868 SOPALIN	24.84	0.00	312.98
2/12/2002	FACT 2097 SAN JOSE	1.30	0.00	314.28
2/12/2002	FACT 1982 PALMISA	3.91	0.00	318.19
6/12/2002	FACT 2032-1959 PALM LOS ANDES	2.05	0.00	320.24
6/12/2002	FACT 1923 INMONIEC	7.56	0.00	327.80
6/12/2002	FORM 1853392 IVA NOVIEMBRE 2002 944	0.00	288.14	39.66
11/12/2002	FACT 2023 EMIQUESA	7.49	0.00	47.15
19/12/2002	FACT 1879	0.89	0.00	48.04
23/12/2002	FACT 2128-2144-2152	36.88	0.00	84.92
30/12/2002	FACT 2002	3.96	0.00	88.88
30/12/2002	FACT 2093-2063	4.50	0.00	93.38
30/12/2002	FACT 2149-2162	148.68	0.00	242.06
	TOTAL CUENTA	\$ 242.06	\$ 288.14	E



Partida seleccionada para revisión

COMETARIO

Se puede apreciar todos los movimientos realizados con la retención del 30% de la cual se selecciona una para su comprobación física.



VACA MENA
QUÍMICOS Y SERVICIOS CIA LTDA.
Factura y Asientos registró en el
libro diario de partida Seleccionada.

P/T : E-3-2/3
AUDITOR : AFRC
FECHA : 30/NOVIEMBRE/2003

		VACA MENA QUIMICOS Y SERVICIOS CIA.LTDA. PRINCIPAL SUCURSAL Vía Quevedo Km. 3 y Bomboli Av. 29 de Mayo # 721 y Ambato telef: 3703998 - 3708938 telef: (02)2740643		FACTURA PAGARE Nº 001-001- Nº 0002023 AUTORIZACION SRI Nº1069614441	
R.U.C 1791167619001 FACTURADO A: EMIQUESA RUC:215487169001		GUIA DE REMISION E1001585 FC002023 ORDEN DE COMPRA		FECHA: 2002/12/11 FORMA DE PAGO CREDITO VENCIMIENTO	
CODIGO	PRODUCTO	UNIDAD	CANTIDAD	PRECIO	TOTAL
0031	VAC-SPH	KG	216.00	0.96	208.00
CANCELADO					
VALIDO PARA SU EMISION HASTA OCTUBRE DEL 2004					SUBTOTAL 208.00
VALOR GRABADO	TARIFA 0%	IVA%	TOTAL		
208.00		24.96	232.96		
SON: DOS CIENTOS TREINTE Y DOS 96/100					
ELABORADO	APROBADO	DESPACHADO	RECIBI CONFORME		
DEBO Y PAGARE INCONDICIONALMENTE EN EL LUGAR QUE SE ME CONVENGA A LA ORDEN DE VACA MENA QUIMICOS Y SERVICIOS CIA.LTDA. DIAS FUJOS CONTADOS DESDE LA FECHA DE SUSCRIPCION DE ESTE PAGARE. LA CANTIDAD QUE APARECE EN EL TOTAL DE ESTE DOCUMENTO MAS EL INTERES DE MORA LEGAL DESDE SU VENCIMIENTO ASI COMO EL ADICIONAL DE MORA PERMITIDO POR LA LEY SIN PROTESTO.					
OBSERVACIONES					
VERIFICADO CON REGISTRO MOVIMIENTOS VERIFICACIÓN E INSPECCION FISICA					

ASIENTO

		VACA MENA			
		Quimicos y Servicios Cia Ltda.			
Reporte de Movimientos por Comprobante		Periodo reporte 2002/12/01 al 2002/12/31			
Cuenta	Descripcion	Detalle	Debitos	Creditos	
Comprobante : AC000124			Detalle: FACT-2023 EMIQUESA		
Referencia: COMPRA			Fecha: 02/12/11		
1.1.05.04	CAJA COBRO EN CHEQUES	FACT-2023 EMIQUESA	223.39		CXC
1.1.30.01	RETENCION EN LA FUENTE 1%	FACT-2023 EMIQUESA	2.08		CXC
1.1.30.30	IVA RETENIDO 30%	FACT-2023 EMIQUESA	7.49		CXC
1.1.15.05	CLIENTES LOCALES	FACT-2023 EMIQUESA		232.96	CXC
			232.96	232.96	

✓ **Verificado con mayor**

COMENTARIO

Se presenta la Ft que ocasiona la retención del 30% y el asiento registrado en el Diario General.



VACA MENA
QUÍMICOS Y SERVICIOS CIA LTDA.
COMPROBANTE DE RETENCIÓN
A EMIQUESA

P/T	: E-3-3/3
AUDITOR:	AFCR
FECHA	: 30/NOVIEMBRE/2003

Vaca Mena Químicos y Servicios Cía Ltda.  R.U.C. 1791167619001 PRINCIPAL: Km. 3 Vía Quevedo Telf: 2763-665 SUCURSAL: Av. 29 de Mayo N°721 y Calle Arriato Telf:2740-643 E-mail: vacmen@andinanet.net Santo Domingo-Ecuador		COMPROBANTE DE RETENCIÓN SERIE001-001 N° 002125 AUTORIZACION S.R.I 1055515532																																	
FECHA DE EMISION: SANTO DOMINGO 11/12/2002	EJERCICIO FISCAL 2002																																		
NOMBRE O RAZON SOCIAL: EMIQUESA	R.U.C o C.I.N° 215487169001																																		
DIRECCION: QUITO	COMPROBANTE DE VENTA																																		
<table border="1"> <thead> <tr> <th colspan="4">RETENCION EN LA FUENTE I.V.A</th> <th colspan="4">RETENCION EN LA FUENTE DEL IMPUESTO A LA RENTA</th> </tr> <tr> <th>CONCEPTO</th> <th>BASE IMP.</th> <th>%</th> <th>RETENCION</th> <th>CONCEPTO</th> <th>BASE IMP.</th> <th>%</th> <th>RETENCION</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>COMPRA</td> <td>24.96</td> <td>30%</td> <td>7.48</td> <td>COMPRA</td> <td>208.00</td> <td>1%</td> <td>2.08</td> </tr> <tr> <td colspan="3">SUBTOTAL</td> <td>7.48</td> <td colspan="3">SUBTOTAL</td> <td>2.08</td> </tr> </tbody> </table>				RETENCION EN LA FUENTE I.V.A				RETENCION EN LA FUENTE DEL IMPUESTO A LA RENTA				CONCEPTO	BASE IMP.	%	RETENCION	CONCEPTO	BASE IMP.	%	RETENCION	COMPRA	24.96	30%	7.48	COMPRA	208.00	1%	2.08	SUBTOTAL			7.48	SUBTOTAL			2.08
RETENCION EN LA FUENTE I.V.A				RETENCION EN LA FUENTE DEL IMPUESTO A LA RENTA																															
CONCEPTO	BASE IMP.	%	RETENCION	CONCEPTO	BASE IMP.	%	RETENCION																												
COMPRA	24.96	30%	7.48	COMPRA	208.00	1%	2.08																												
SUBTOTAL			7.48	SUBTOTAL			2.08																												
VACA MENA QUÍMICOS Y SERVICIOS CIA LTDA.  QUÍMICOS Y SERVICIOS CIA LTDA. RUC 1791167619001 KM 3 VIA QUEVEDO SANTO DOMINGO - ECUADOR Agente de Retencion CC..			TOTAL DE LA RETENCIÓN 9.56  Recibí Conforme CC..																																



Verificado con Mayor

COMENTARIO

Se muestra el comprobante de retención a EMIQUESA del 30% IVA a la fecha de cancelación de la factura. De acuerdo a las disposiciones legales **ANEXO 6**.



VACA MENA
QUÍMICOS Y SERVICIOS CIA LTDA.
CUESTIONARIO DE OBLIGACIONES E
IMPUESTOS POR COBRAR

P/T	: C-C-I-E
AUDITOR:	AFCR
FECHA	: 30/NOVIEMBRE/2003

N o	PREGUNTA	Respuesta.			OBSERVACIÓN
		SI	NO	N/A	
1	¿Existen plantillas actualizadas para realizar retenciones al IVA en todos los porcentajes?	*			Se tiene una plantilla del SRI.
2	¿Existe otra persona a mas del Contador para realizar las retenciones?		*		El Contador es la única persona que realiza las retenciones.
3	¿Existen respaldos suficientes para justificar las retenciones?	*			Las facturas y los Comprobantes de Retención.
4	¿Son archivados adecuadamente los Comprobantes de Retención?	*			Son guardados en archivadores.
5	¿los valores en las retención coinciden con los calculados por el programa contable?	*			La retención se hace manualmente y después se ingresa al programa.
					.



VACA MENA
QUÍMICOS Y SERVICIOS CIA LTDA.
RESUMEN

P/T	: A-8-2-D
AUDITOR	: AFCR
FECHA	: 30/NOVIEMBRE/2003

REF. P/T	OBSERVACIÓN	RECOMENDACIÓN
E-2-1/2	<p>Detalle de las retenciones del 12% del IVA pagado por la compras por un valor de \$ 2178.38.</p> <p>En la factura se muestra el valor de la partida seleccionada, \$ 244.20 y su registro en el diario general DEL 12% IVA .</p> <p>Se presenta la Ft que ocasiona la retención del 30% y el asiento registrado en el Diario General.</p> <p>Se muestra el Comprobante de Retención a EMIQUESA del 30% IVA a la fecha de cancelación de la factura. De acuerdo a las disposiciones legales ANEXO 6</p>	<p>Se recomienda crear un archivo o carpeta e imprimir mensualmente los movimientos de impuestos pagados mantener permanentemente actualizada las plantillas de retención y realizar cálculos aritméticos en períodos de tiempo. ANEXO 7.</p>



2.2.3.10.
VACA MENA
QUÍMICOS Y SERVICIOS CIA LTDA.
1.2 ACTIVO FIJO

P/T	: F
AUDITOR:	AFCR
FECHA	: 30/NOVIEMBRE/2004

CÓDIGO	CUENTA	SALDO AL 31 DICIEMBRE 2002	AJUSTES		RECLASIFICACIÓN		SALDO AUDITADO AL 31/12/2002	REF. P/T.
			D	H	D	H		
1.2.10.02	INSTALACIONES	3.575,41	---	---	---	---	3.575,41	F-1
1.2.10.05	MUEBLES DE OFICINA	6.459,45					6.459,45	F-2
1.2.10.10	EQUIPOS DE OFICINA	1.056,25					1.056,25	F-3
1.2.10.15	ENSERES DE OFICINA	171,47	---	---	---	---	171,47	F-4
1.2.10.20	EQUIPO DE LABORATORIO	1.930,44					1.930,44	F-5
1.2.10.25	EQUIPO DE COMPUTACIÓN	8.608,51					8.608,51	F-6
	TOTAL	21.801,53					21.801,53	
1.2.90	DEPRECIACIÓN ACUMULADA	(5.344,30)					(5.344,30)	F-7
	TOTAL ACTIVOS FIJOS	16.457,23	---	---	---	---	16.457,23	
		A-6-1					A-6-1	
	SUMA COMPROBADA							
	CONCLUSIÓN							

Se ha solicitado un informe sobre lo Activos Fijos de la Empresa al Contador, quien nos supo manifestar que no disponía de el y nunca se ha tenido un respaldo. Motivo que impide dar un criterio sobre esta cuenta y manifestamos observaciones y recomendaciones para mejorar el Control Interno de la misma.

Para manifestar recomendaciones sobre el Control Interno se procedió a realizar un apunte de Activos, análisis, estado actual, comentarios de las sub. Cuentas que la componen.

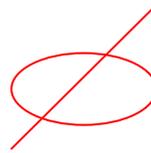
El Balance General presenta \$3575.41 en instalaciones no se ha podido verificar en los registros desde julio del 2002 que son datos ingresados al programa contable motivo que impide dar un criterio sobre esta cuenta



VACA MENA
QUÍMICOS Y SERVICIOS CIA LTDA.
1.2.10.02 INSTALACIONES

P/T	: F-1
AUDITOR:	AFCR
FECHA	: 30/NOVIEMBRE/2003

1.2.10.02 INSTALACIONES



VACA MENA QUÍMICOS Y SERVICIOS CIA LTDA, no cuenta con un terreno propio, funciona en el edificio que es de propiedad del Ing. Ángel Vaca; se paga arriendo mensual por el local ocupado, además las mejoras, ampliación como construcción, adoquinado, materiales de construcción, redes eléctricas, instalaciones mantenimiento, son cargadas a esta cuenta dentro de este proceso se ayudo a construir 3 bodegas y los acabados del edificio en el año 2002 datos recopilados de acuerdo a reunión mantenida con el Contador y el Gerente General.



Sin información

OBSERVACIÓN

El Balance General presenta \$3575.41 valor que no se ha podido verificar en los registros desde julio del 2002, que son datos ingresados al programa contable motivo que impide dar un criterio sobre esta cuenta.



VACA MENA
QUÍMICOS Y SERVICIOS CIA LTDA.
1.2.10.05 MUEBLES DE OFICINA

P/T : F-2-1/2
AUDITOR : AFCR
FECHA : 30/NOVIEMBRE/2003

TIPO ACTIVO: MUEBLES DE OFICINA		CANTID AD	ESTADO		
V/UN ESTIMADO	TIPO		REVISADO	ESTADO	Valor Aproximado
\$40,00	Archivador Armario Gerencia	1	SI	REGULAR	\$40,00
\$100,00	Archivador Metálico	1	SI	REGULAR	\$100,00
\$70,00	Archivador Armario resto Ofic.	4	SI	BUENOS	\$280,00
\$40,00	Armario Laboratorio	2	SI	REGULAR	\$80,00
\$30,00	Armarios aéreos metal	2	SI	BUENOS	\$60,00
\$150,00	Armario bibliotecarios tallados	4	SI	BUENOS	\$600,00
\$200,00	CAUTER	1	SI	BUENO	\$200,00
\$80,00	Fax	1	SI	REGULAR	\$80,00
\$100,00	Escritorios de madera	6	SI	REGULAR	\$600,00
\$20,00	Mesas de computadoras	2	SI	REGULAR	\$40,00
\$25,00	Mini escritorios de asistencia	2	SI	REGULAR	\$50,00
\$10,00	Pizarra líquida 1 X 0,50 mt	1	SI	BUENA	\$10,00
\$25,00	Pizarra líquida 1,5 X 2	1	SI	REGULAR	\$25,00
\$60,00	Pizarra Líquida 2X3 mt.	1	SI	BUENA	\$60,00
\$100,00	Refrigeradora pequeña	1	SI	REGULAR	\$100,00
\$120,00	Sillón Gerencial Giratoria	1	SI	REGULAR	\$120,00
\$50,00	Silla ejecutiva (color negro)	2	SI	REGULAR	\$100,00
\$20,00	Silla normal (color verde)	4	SI	REGULAR	\$80,00
\$4,00	Silla plástica	1	si	REGULAR	\$4,00
\$29,00	Sillón de madera	1	SI	REGULAR	\$29,00
\$6,00	Teléfono	4	SI	BUENOS	\$24,00
\$200	VITRINAS 1 mt alto X2 ancho	6	Si	BUENOS	\$1200,00
\$380,00	VITRINAS 2 mt alto X 2 mt ancho	6	SI	BUENOS	\$2280,00
\$150	VITRINA 2 mt ALTO x0,50 ancho	1	SI	BUENA	\$150,00
\$50	VITRINAS 1 Mt alto X 2 ancho	2	SI	MALAS	\$100,00
	TOTAL APROXIMADO				\$6412,00

OBSERVACIÓN

En el inventario realizado a Muebles y Enseres se observó variedad de productos, los mismos que fueron analizados detenidamente para determinar su estado físico, además no han existido compras en el último año a excepción de un cauter al finalizar el período 2002 en Vaca Mena Químicos y Servicios.



VACA MENA
QUÍMICOS Y SERVICIOS CIA LTDA.

P/T : F-2-2/2
AUDITOR: AF CR
FECHA : 30/NOVIEMBRE/2003

ASIENTO DE REGISTRO DE LA COMPRA DE CAUTER

VACA MENA Químicos y Servicios Cia Ltda. Reporte de Movimientos por Comprobante Periodo reporte 2002/12/01 al 2002/12/31				
Cuenta	Descripcion	Detalle	Debitos	Creditos
Detalle: COMPRA CAUTER OF.VENTAS				
Comprobante :DG000120		Referencia: COMPRA	Fecha: 02/12/30	
8	TRANSITORIA	COMPRA CAUTER OF.VENTAS		230.00 GEN
1.2.10.05	MUEBLES DE OFICINA	COMPRA CAUTER OF.VENTAS	120.00	GEN
1.2.10.35	MANTENIMIENTO Y REPARACION	COMPRA CAUTER OF.VENTAS	110.00	GEN
			230.00	230.00
→				
VACA MENA Químicos y Servicios Cia Ltda. Reporte de Movimientos por Comprobante Periodo reporte 2002/12/01 al 2002/12/31				
Cuenta	Descripcion	Detalle	Debitos	Creditos
Detalle: COMPRA CAUTER OF.VENTAS				
Comprobante :DG000120		Referencia: COMPRA	Fecha: 02/12/30	
8	TRANSITORIA	COMPRA CAUTER OF.VENTAS	230.00	GEN
2.3.15.10	CUENTAS POR PAGAR SOCIOS	COMPRA CAUTER OF.VENTAS		230.00 GEN
			230.00	230.00

OBSERVACIÓN:

Los asientos muestran el proceso de registro de la compra del último movimiento de un mueble, utilizan la cuenta transitoria que sirve como puente, antes de designarlo a la cuenta específica, se contrató un maestro carpintero para hacer el caunter en los patios de la Empresa.



VACA MENA
QUÍMICOS Y SERVICIOS CIA LTDA.
1.2.10.10 EQUIPOS DE OFICINA.

P/T	: F-3
AUDITOR:	AFCR
FECHA	: 30/NOVIEMBRE/2003

1.2.10.10 EQUIPOS DE OFICINA 1056,25

En esta cuenta se observó, 1 máquina de escribir manual Brother, SUMADORAS (2),

VACA MENA		Químicos y Servicios Cia Ltda.		Reporte de Movimientos por Comprobante		Periodo reporte 2002/12/01 al 2002/12/31	
Cuenta	Descripcion	Detalle	Debitos	Creditos			
			Detalle: COMPRA MAQUINA 1115 TEDISA				
Comprobante :DG000120		Referencia: COMPRA	Fecha: 02/12/03				
2.1.30.01	RETENCION FUENTE 1% COMPRAS	COMPRA MAQUINA 1115 TEDISA		1.27	GEN		
1.2.10.10	EQUIPO DE OFICINA	COMPRA MAQUINA 1115 TEDISA	126.79		GEN		
1.1.30.12	12% IVA PAGADO	COMPRA MAQUINA 1115 TEDISA	15.21		GEN		
1.1.05.05	BANCO BOLIVARIANO CTA: 1009000084			140.73			
			142.00	142.00			

COMENTARIO

Asiento de último movimiento en la compra de un Equipo de Oficina, sin información.



VACA MENA
QUÍMICOS Y SERVICIOS CIA LTDA.
. 1.2.10.15 ENSERES DE OFICINA

P/T	: F-4
AUDITOR:	AFCR
FECHA	: 30/NOVIEMBRE/2003

Fecha	Detalle	Valor	Rev.
02/12/12	Compra de una selladora grande Almacén Zurita	\$78	*
02/11/01	Compra de un preciadora aluminio Importadora Bohórquez	\$93.47	*
	Total Enseres de Oficina	\$171.47	
		F	✓

Asiento de registro de selladora

Cuenta		Descripcion	Detalle	Debitos	Creditos	
VACA MENA Químicos y Servicios Cia Ltda. Reporte de Movimientos por Comprobante Periodo reporte 2002/12/01 al 2002/12/31						
			Detalle: COMPRA SELLADORA GRANDE			
Comprobante :DG001838		Referencia: COMPRA		Fecha: 02/12/12		
2.1.30.01	RETENCION FUENTE 1% COMPRAS	COMPRA SELLADORA GRANDE			0.70	GEN
1.2.10.15	ENSERES DE OFICINA	COMPRA SELLADORA GRANDE	69.64			GEN
1.1.30.12	12% IVA PAGADO	COMPRA SELLADORA GRANDE	8.36			GEN
1.1.05.05	BANCO BOLIVARIANO CTA: 10090000E	ALMACE ZURITA			77.30	
			78.00		78.00	

Asiento de registro de preciadora

Cuenta		Descripcion	Detalle	Debitos	Creditos	
VACA MENA Químicos y Servicios Cia Ltda. Reporte de Movimientos por Comprobante Periodo reporte 2002/11/01 al 2002/11/31						
			Detalle: COMPRA SELLADORA GRANDE			
Comprobante :DG001838		Referencia: COMPRA		Fecha: 02/12/12		
2.1.30.01	RETENCION FUENTE 1% COMPRAS	COMPRA PRECIADORA ETQ. VALOR CODIGO			0.83	GEN
1.2.10.15	ENSERES DE OFICINA	COMPRA PRECIADORA ETQ. VALOR CODIGO	83.46			GEN
1.1.30.12	12% IVA PAGADO	COMPRA PRECIADORA ETQ. VALOR CODIGO	10.01			GEN
1.1.05.05	BANCO BOLIVARIANO CTA: 1009000084	ALMACE ZURITA			92.64	
			93.47		93.47	

OBSERVACIÓN

La cuenta Mubles y Enseres presenta en el Balance General \$171.47, esta cuenta registra en la última compra una selladora grande que sirve para sellar los productos químicos en polvo de 1 Kg., 2 Kg., 5 Kg. etc. y una preciadora para marcar cada producto con su respectivo código y precio. Este proceso se realiza en bodega 2 .



VACA MENA
QUÍMICOS Y SERVICIOS CIA LTDA.
EQUIPO DE LABORATORIO

P/T : F-5-1/1
AUDITOR: AF CR
FECHA : 30/NOVIEMBRE/2003

TIPO EQUIPO LABORATORIO		CANTIDAD	ESTADO	
Precio Mínimo aproximado	TIPO		REVISADO	ESTADO
500	CENTRIFUGA	1	SI	BUENO
400	DESTILADOR DE AGUA	1	SI	BUENO
400	MICROSCOPIO eléctrico 0.0002 Tres lentes	1	SI	REGULAR
100	Balanza eléctrica precisión 1kg	1	SI	REGULAR
10	Papel pH	6	SI	BUENA
10	Balón Pyrex. 10000 ml	11	SI	BUENOS
20	Probeta Pyrex. De 1000 ml	12	SI	BUENO
25	Probeta Pyrex. línea roja base aluminio 2000 ml	17	SI	BUENO
20	Medidor eléctrico de alcohol	3	SI	BUENO
6	PICETA DE 1000ML VIDRIO PY	9	SI	BUENO
2.50	CAJAS BI PETRI VIDRIO	40	SI	BUENOS
2	TUBOS CAPILARES SIN EPARI	4	SI	BUENO
15	DINAMÓMETRO CILÍNDRICO	3	SI	BUENO
15	MORTERO Pistilo porcelana	1	SI	BUENO
9	ERLERMEYER DE 250 Pyrex.	7	SI	BUENO
3	VIDRIO RELOJ 150mm	8	SI	BUENO
7	TUBO FISIBLE 8mmX1.5mm	20	SI	BUENOS
1.20	TUBOS ENSAYO Pirex-	90	SI	BUENOS
5	Vaso precipitación Pirex 250 ml	15	SI	BUENO
12	Medidor de presión de agua eléctrico	1	SI	BUENO
50	Medidor de pH eléctrico	1	SI	BUENO
40	Cámara de NEU WABER	1	SI	BUENO
30	Cocina INDUSTRIAL	1	SI	REGULAR
400	Horno de suspensión 1000°	1	SI	REGULAR
50	MESCLADOR ELÉCTRICO	1	SI	REGULAR
10	Indicador magnético	1	SI	REGULAR
2	VARILLA DE AGITACIÓN VIDRIO	6	SI	BUENO
3	EMBUDO 100ML VIDRIO	4	SI	BUENO

COMENTARIO.

Los equipos presentados son los que se observó en el Laboratorio de Vaca Mena Químicos y Servicios, también se visualizó que otros productos que no están anotados pertenecían a la Ing. Noemí Mena responsable de Laboratorio. El valor presentado en el Balance General al 31 de Diciembre 2002 es de: \$ 1930,44.



VACA MENA
QUÍMICOS Y SERVICIOS CIA LTDA.
. 1.2.10.25 EQUIPO DE COMPUTACIÓN

P/T	: F-6-1-1/2
AUDITOR	: AF CR
FECHA	: 30/NOVIEMBRE/2003

EQUIPO COMPUTACIÓN		CANTIDAD	ESTADO	
VALOR APROXIMADO	DETALLE		REVISADO	ESTADO
800	Computadora Pentium IV	1	SI	BUENO
700	Computadora Pentium III	1	SI	BUENO
700	Computadora Pentium III	1	SI	REGULAR
500	Computadora Pentium AMD	1	SI	BUENA
2560	Computadora Pentium IV portátil	1*	SI	BUENA
150	PALM-IBM	2*	SI	BUENO
200	IMPRESORA hp 610	1	SI	BUENO
300	IMPRESORA hp 845	1	SI	BUENO
180	IMPRESORA Epson Lx 300	2	SI	Regular
50	IMPRESORA Epson Lx 80	1	SI	regular
50	IMPRESORA Canon S100	1	SI	BUENO
520.80	IMPRESORA TMV 200-SCANNER	1*	SI	BUENO
150	Cámaras digitales adaptación CPU	2	SI	BUENO
40	LECTOR OPTICO	1	SI	BUENO
40	UPS	4	SI	BUENO
35	REGULADORES	4	SI	BUENO
25	Cámara miniatura	1 QUICAM	SI	BUENO

TOTAL \$ 7.680,8

COMENTARIO

De acuerdo a las observaciones y estimaciones físicas se puede informar que los discos duros de las computadoras son: tres Mastor 1, Samsun y 1Quantum, el disco duro del equipo portátil es Toshiba, las memorias del equipo servidor son Rim y del resto de memorias de los equipos de cómputo son Dim. Se realiza un saneamiento de software permanentemente.

Esta cuenta no tiene información confiable, ni registros historiales según manifestación del Contador sólo existe la cuenta en el programa contable, y dos últimas compras; se estiman valores de costos reales resultando \$7.680,8 y según Balance General \$8.608,51.



VACA MENA QUÍMICOS Y SERVICIOS CIA LTDA. ASIENTOS DEL LIBRO DIARIO	P/T : F-6-1-2/2
	AUDITOR : AFCR
	FECHA : 30/NOVIEMBRE/2003

REGISTRO DE COMPRA DEL EQUIPO PORTÁTIL

Reporte de Movimientos por Comprobante		Periodo reporte 2002/12/01 al 2002/12/31		
Cuenta	Descripcion	Detalle	Debitos	Creditos
VACA MENA Químicos y Servicios Cia Ltda.				
Detalle: COMPRA FACT 1299 NOTEBOOKPIV1 Fecha: 02/12/23				
Comprobante : DG00114		Referencia: COMPRA		
1.2.10.25	EQUIPO DE COMPUTACION	COMPRA FACT 1299 NOTEBOOKPIV1	2035.00	GEN
1.1.30.12	12% IVA PAGADO	COMPRA FACT 1299 NOTEBOOKPIV2	244.20	GEN
5.4.10.20	INTERESES PAGADOS	COMPRA FACT 1299 NOTEBOOKPIV3	144.15	GEN
5.3.10.20	MANTENIMIENTO EQUIPO COMPUTO	COMPRA FACT 1299 NOTEBOOKPIV4	136.65	GEN
	8 TRANSITORIA	COMPRA FACT 1299 NOTEBOOKPIV5		2560.00 GEN
			2560.00	2560.00

REGISTRO COMPRA IMPRESORA TMV 200-SCANNER

Reporte de Movimientos por Comprobante		Periodo reporte 2002/12/01 al 2002/12/31		
Cuenta	Descripcion	Detalle	Debitos	Creditos
VACA MENA Químicos y Servicios Cia Ltda.				
Detalle: COMPRA FACT 43-C IMPRESORA TMV 200-SCANNER Fecha: 02/12/23				
Comprobante : DG001824		Referencia: COMPRA		
2.1.30.01	RETENCION FUENTE 1% COMPRAS	FACT 43-C IMPRESORA TMV 200-SCANNER		4.65 GEN
2.1.30.70	RETENCION IVA 70%	FACT 43-C IMPRESORA TMV 200-SCANNER		39.06 GEN
1.1.30.12	12% IVA PAGADO	FACT 43-C IMPRESORA TMV 200-SCANNER	55.80	GEN
1.2.10.25	EQUIPO DE COMPUTACION	FACT 43-C IMPRESORA TMV 200-SCANNER	465.00	GEN
1.1.15.70	ANTICIPO A TERCEROS	COMPRA FACT 1299 NOTEBOOKPIV5		250.00 GEN
1.1.05.05	BANCO BOLIVA. CTA 1009000084	ZAVALA ASCOSER PEDRO		227.09 GEN
			520.8	520.80

COMENTARIO

Se presenta dos asientos registrados en el Libro Diario General, sobre la compra de dos Equipos de Computación, no se pudo obtener más información, ya que no existen registros del resto de Equipos de Cómputo, ni detalles de Inventario de cada computadora, no fue posible abrirlas ya que tienen sellos de seguridad de garantía, los Equipos de Computación tienen garantía de 3 años bajo defecto de fabricación.



VACA MENA
QUÍMICOS Y SERVICIOS CIA LTDA.
. DEPRECIACIONES

P/T : F-7
AUDITOR: AFCR
FECHA : 30/NOVIEMBRE/2003

CUADRO DE DEPRECIACIONES SEGÚN TABLA Y LEY

NOMBRE DEL ACTIVO	% DEP. ANUAL	AÑOS VIDA ÚTIL
Muebles y Enseres	10%	10
Equipo de Oficina	10%	10
Equipo de Computación	33%	3
Equipo y Maquinaria	10%	10

ESTIMACIÓN DE CÁLCULO POR EL MÉTODO LINEAL

Se ha tomado el % y la Vida Útil de acuerdo a la Ley para realizar cálculos aproximados tomando como base el método de depreciación lineal.

CÓDIGO	CUENTA	Depre/2001	Depre/2002	Movimien to
1.2.90.02	Depreciación acumulada Instalaciones 2002	403.14	357.54	760.28
1.2.90.05	Depreciación Acumulada Muebles Oficina	1107.34	633.95	1741.30
1.2.90.10	Depreciación acumulada Equipo Oficina	105.63	105.63	105.63
1.2.90.15	Depreciación Acumulada Enseres	10.18	10.18	10.18
1.2.90.20	Depreciación Acumulada Equip. Laborat	272.40	193.04	193.04
1.2.90.25	Depreciación Acumulada Equipo Cómputo	428.92	1832.55	1832.55
	Total	2327.61	3132.89	5344.30

F

Saldo según Balance General... 5344,30



COMENTARIO

Los cálculos son tomados en aproximaciones de cálculos que se pudieron seguir aplicando el método de depreciación lineal. Se ha tomado la relación de la Depreciación Acumulada del período anterior y se ha observado sus movimientos.



VACA MENA	P/T : C-C-I-F
QUÍMICOS Y SERVICIOS CIA LTDA.	AUDITOR: AFCR
CUESTIONARIO DE ACTIVOS FIJOS	FECHA : 30/NOVIEMBRE/2003

Nº	PREGUNTA	Respuesta.			OBSERVACIÓN
		SI	NO	N/A	
1	¿Existe un Manual de procedimientos para Activos Fijos?		*		No existe
2	¿Existe un registro de Activos debidamente detallado?		*		No existe un registro específico de ningún Activo, sólo las facturas de las últimas compras realizadas.
3	¿Se concilia dicho registro con el Mayor General de manera periódica?			*	
4	¿Si no se llevan auxiliares que indiquen las partidas de inmovilizado, cómo es posible saber que en las cuentas contables se reflejan todos los Activos?		*		La compra de cualquier Activo se registra en el Diario General del programa contable.
5	¿Se utilizan cuentas contables apropiadas especificando la clase de Activo?	*			Tienen un Plan de Cuenta distribuido.
6	¿Facilitan los registros auxiliares las comprobaciones físicas, el cálculo de amortización y el valor neto contable de los Activos?		*		Son cálculos automáticos de software.
7	¿Se aprueban las facturas de compra de los Activos?	*			La compra de los Activos lo realiza específicamente el Ing. Ángel Vaca.
8	¿Existe una política que establezca la distinción de cuando se capitaliza un Activo o cuando es Gasto?	*			Lo discuten en despacho cerrado el Contador y el Gerente.
9	¿Tiene la sociedad una cobertura apropiada de seguros que garantice o cubra el valor del Activo Fijo en caso de siniestro?		*		No es aceptado por el Gerente.
10	¿Son las adiciones (compras) autorizadas por la persona responsable correspondiente?	*			El Gerente General.
11	¿Existe toda la documentación apropiada de la compra de los Activos aprobada por la Empresa?	*			Las facturas, orden de pedido, cotizaciones.
12	¿Se ha definido algún sistema de control que asegure y evidencie que la inversión realizada, pagada y contabilizada se ha recibido en la Empresa?	*			Se verifica con la factura el bien que cumpla las características detalladas en la factura.
13	¿Se siguen los Principios de Contabilidad adecuados para la contabilización de la venta del Activo?	*			No existen ventas de Activos en Vaca Mena CIA Ltda.
14	¿Se realizan recuentos físicos de los Activos Fijos de manera periódica que confirmen la existencia física de los elementos según libros?	*			No se realizan recuentos físicos.
15	¿Están los elementos adecuadamente identificados y ubicados para facilitar las comprobaciones físicas?	*			Están distribuidos en cada oficina.



VACA MENA
QUÍMICOS Y SERVICIOS CIA LTDA.
RESUMEN

P/T	: A-8-2-F
AUDITOR:	AFCR
FECHA	: 30/NOVIEMBRE/2003

REF. P/T	OBSERVACIÓN	RECOMENDACIÓN
F-6-1-1/2	Se presenta dos asientos registrados en el Libro Diario sobre la compra de dos Equipos de Computación, no se pudo obtener mas información pues no existen registros del resto de Equipos de Computo ni detalles de Inventario de cada computadora, no fue posible abrirlas pues tienen sellos de seguridad de garantía, los Equipos de Computación tienen garantía de 3 años bajo defecto de fabricación.	Se recomienda un Manual para el manejo de Activos Fijos, manteniendo puntos en los que plantea determinar un detalle de cada uno de los Activos. ANEXO 8
F-3-1/1	Los Equipos presentados son los que se observo en el Laboratorio de Vaca Mena Químicos y Servicios, también se observo que algunos mas productos que no están anotados pertenecían a la Ing. Noemí Mena responsable de Laboratorio, el valor presentado en el Balance al 31 de Diciembre 2002 es \$ 1930,44	Se recomienda la organización de los Equipos en el Laboratorio y separa o identificar detalladamente cuales pertenecen a la Ing.. Noemí Mena. ANEXO 8
F-2-1/2	En el Inventario realizado a Muebles y Enseres se observó variedad de productos los que fueron analizados detenidamente para determinar su estado físico no han existido compras en el último año a excepción de un cauter al finalizar el período 2002 en Vaca Mena Químicos y Servicios Cía Ltda..	Se recomienda realizar confirmaciones constantes después de la identificación de cada uno de los componentes de los Activos para lo cual se puede utilizar los registros incluidos en esta cuenta. ANEXO 8



2.2.3.11

VACA MENA
QUÍMICOS Y SERVICIOS CIA LTDA.

PASIVOS.

.2.1.15 Cuentas y Documentos por pagar

P/T	: G-1-1/2
AUDITOR:	AFCR
FECHA	: 30/NOVIEMBRE/2003

RESUMEN MOVIMIENTO CON PROVEEDORES AL 31/12/2002

CODIGO	RAZON SOCIAL	DEBITOS	CREDITOS	SALDO FINAL
000050	A. TOMASELLI	272.38	272.38	0.00
000036	APRODIN CIA LTDA	304.02	304.02	0.00
000058	BRENTAG ECUADOR S.A.	179.20	0.00	179.20
000041	CASA COMERCIAL ORTEGA	3.36	3.36	0.00
000007	CHEMEQUIP INDUSTRIAS CIA LTDA.	67.20	67.20	0.00
000063	DINNERS	2490.81	24.42	2466.39
000049	DISTECNICA CIA LTDA.	769.04	570.24	198.80
000027	ECUASAL	1075.00	1075.00	0.00
000034	EMPAQUEFILM S.A.	13.44	13.44	0.00
000040	EQUIPOS E INSUMOS MEDICOS	2.24	2.24	0.00
000005	FLORASISNTESIS	654.70	375.12	279.58
000059	FREDY RAMOS REPRESENTACIONES	87.36	0.00	87.36
000020	H.R REPRESENTACIONES	1520.45	1520.45	0.00
000028	ELQUITECNICA CIA LTDA	177.45	177.45	0.00
000034	HIERRO DEL PASIFICO	5.70	5.70	0.00
000051	HIGGECO CIA LTDA	291.89	215.10	76.79
000012	IDIMA CIA LTDA	237.03	237.03	0.00
000001	IMPORTADORA BOHORQUEZ	764.49	764.49	0.00
000032	IMPORTADORA INVALMIR S.A.	134.40	134.40	0.00
000010	ING. ANGEL VACA GUERRERO	13763.28	13763.28	0.00
000024	INPLA	591.70	563.81	27.89
000033	INTERLAB CIA LTDA.	43.87	43.87	0.00
000045	JOSE EDUARDO MALDONADO LLIVE	84.00	84.00	0.00
000048	LA CASA DE LOS QUIMICOS	99.40	99.40	0.00
000055	LA LLAVE SA	697.86	697.86	0.00
000003	LABDIN	3648.51	529.31	3119.20
000037	LABORATORIOS LUQUE CIA LTDA	30.00	30.00	0.00
000013	MERK ECUADOR C.A	844.48	844.48	0.00
000038	MAGROVEJO ILLESCAS VICTOR HUME	64.00	64.00	0.00
000062	PESAJE TECNICO TECNIPESO	1199.52	1199.52	0.00
000044	PRISSAS DENT	13.50	0.00	13.50
000046	PROCAESA	167.66	167.66	0.00
000047	PRODUCARGO S.A	1235.36	1235.36	0.00
000008	PRODUTECNICA CIA LTDA.	7454.40	6110.40	1344.00
000004	PROQUIMSA	6842.13	6022.12	820.01
000019	PROSEIN	68.61	68.61	0.00
000025	QUESERAS DE BOLIVAR FUNCONQUEI	210.00	144.48	65.52
000029	QUIBECO S.A	1099.00	617.96	481.04
000006	QUIMICA RIANDI CIA LTDA	5032.80	3218.40	1814.40
000023	QUIMICAMP DEL ECUADOR S.A	123.76	123.76	0.00
000017	QUIMICOS E IMPORTACIONES H&H	152.66	152.66	0.00
000056	QUIMITEQ	163.52	163.52	0.00
000043	RENAGRO S.A	17.00	17.00	0.00
000022	RESIQUIM S.A	1016.85	710.69	306.16
000018	RHENANIA S.A	322.01	322.01	0.00
000042	RICARDO RODRIGUEZ AGUILAR	476.00	476.00	0.00
000026	SAIGON DEL ECUADOR	162.29	162.29	0.00
000064	SANCHEZ SANCHEZ RAUL ABDON	25.00	0.00	25.00
000035	TEXTIQUIM C LTDA	30.28	30.28	0.00
000057	VARIETADES	60.00	60.00	0.00
		54789.61	43484.77	11304.84

A-6-2 ✓

COMENTARIO

Detalle de cuentas por pagar a los proveedores por la compra de productos para el proceso de productos elaborados, se obtiene una compra de movimiento anual de \$ 54.789.61 teniendo pendiente el pago de \$ 11304.84 dólares

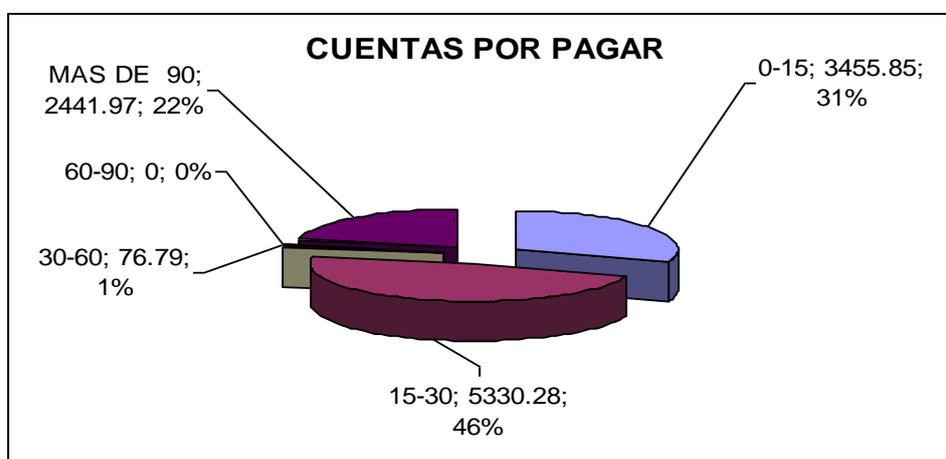


VACA MENA QUÍMICOS Y SERVICIOS CIA LTDA.	P/T : G-1-1/2
	AUDITOR: AFCR
	FECHA : 30/NOVIEMBRE/2003

ANALISIS DE CUENTAS POR PAGAR POR PERIODOS DE TIEMPO AL 31/12/2002

CODIGO	RAZON SOCIAL	a	0-15	b	15-30	30-60	60-90	c	MAS DE 90	TOTAL
000058	BRENTAG ECUADOR S.A		179.20		0.00	0.00	0.00		0.00	179.20
000063	DINNERS	*	24.42		0.00	0.00	0.00	*	2441.97	2466.39
000049	DISTECNICA CIA LTDA		198.80		0.00	0.00	0.00		0.00	198.80
000005	FLORASINTESIS		0.00	*	279.58	0.00	0.00		0.00	279.58
000059	FREDY RAMOS REPRESENTACIONES	*	87.36		0.00	0.00	0.00		0.00	87.36
000051	HIGGECO CIA LTDA		0.00		0.00	76.79	0.00		0.00	76.79
000024	INPLA		27.89		0.00	0.00	0.00		0.00	27.89
000003	LABDIN	*	1747.20	*	1372.00	0.00	0.00		0.00	3119.20
000044	PRISSAS DENT		13.50		0.00	0.00	0.00		0.00	13.50
000008	PRODUTECNICA CIA LTDA		0.00	*	1344.00	0.00	0.00		0.00	1344.00
000004	PROQUIMSA		0.00	*	820.01	0.00	0.00		0.00	820.01
000025	QUESERAS DE BOLIVAR		43.68		21.84	0.00	0.00		0.00	65.52
000029	QUIBECO		302.40	*	178.64	0.00	0.00		0.00	481.04
000006	QUIMICA RIANDI CIA LTDA	*	806.40		1008.00	0.00	0.00		0.00	1814.40
000022	RESIQUIM S.A		0.00	*	306.21	0.00	0.00		0.00	306.21
000064	SANCHEZ SANCHEZ RAUL		25.00		0.00	0.00	0.00		0.00	25.00
TOTAL GENERAL			3455.85		5330.28	76.79	0.00		2441.97	11304.89
CARTERA VENCIDA			790.47		1029.84	76.79	0.00		0.00	1897.10
CARTERA POR VENCER			* 2665.38		* 4300.44	0	0.00		* 2441.97	9407.79

* POR VENCER



COMENTARIO.

Las obligaciones que tiene Vaca Mena al finalizar el período 2002 es de un valor de \$11304.89 la cartera emita por el sistema informático en períodos de 30 días muestra que la mayor obligación es con DINNERS con un valor de \$ 2441.97 con un saldo mayor a 90 días, se mantiene una cartera vencida de 1897.10 y una por vencer \$9407.79 los procedimientos y políticas de pago están a cargo de la Ing. Noemí Mena y el Ing. Ángel Vaca quienes son las únicas personas que pueden firmar los cheques.



VACA MENA
QUÍMICOS Y SERVICIOS CIA LTDA.
2.1.30.01 RETENCIÓN 1% COMPRAS

P/T : H-1-1/2
AUDITOR: AFCR
FECHA : 30/NOVIEMBRE/2003

MAYOR GENERAL				
2.1.30.01				
FECHA	DETALLE	RETENCION FUENTE 1%		
		DEBE	HABER	SALDO
23/12/2002	FT.1299 COMPUTADORA PERSONAL		20.35	20.35
23/12/2002	FT-1306-MALETA PORTATIL		2.64	22.99
3/12/2002	COMPRA MAQUINA 1115 TEDISA		1.27	24.26
3/12/2002	FT-UPS-APC600V		3.03	27.29
3/12/2002	FT-9215-9217-9216 PROQUIMSA		4.87	32.16
3/12/2002	FT-6491 QUIBECO		5.51	37.67
3/12/2002	FT-5026 QUIMICAMP		0.36	38.03
3/12/2002	FT-30274/30306-RESIQUIM SA		0.31	38.34
3/12/2002	FT-30306-RESIQUIM SA		2.65	40.99
3/12/2002	FT-6646/LA LLAVE SA		6.23	47.22
3/12/2002	FT-0030 A TOMASELLI		2.43	49.65
3/12/2002	FT-8661-IMPLA		1.69	51.34
3/12/2002	FT-42-39-LUBRICADORA CASTRO LUIS		3.24	54.58
4/12/2002	FT-3674 VIDRIERIA LOLITA		1.7	56.28
7/12/2002	FT/1102/2698/1840/2756 AGUA DIVINA		0.18	56.46
7/12/2002	FT/1823/1824 REPARACION BOMBA DE AGUA		1.71	58.17
7/12/2002	FT/33/37/ MANTENIMIENTO VEHICULOS		0.2	58.37
7/12/2002	FT/7759/7641/LABDIN		4.72	63.09
10/12/2002	FT/019/MADERA		4.12	67.21
12/12/2002	FT/6214/6262/6636/6680/6651/ IMPORT BOHOR		2.82	70.03
12/12/2002	FT/7436 QUIMITEQ		1.16	71.19
12/12/2002	FT/016895 RHENANIA		1.06	72.25
12/12/2002	COMPRA TIJERA, ESTETOCOPIO FT7179		2.15	74.4
14/12/2002	FT/222/ING. OÑA NEL SON		0.8	75.2
17/12/2002	FT/1602/1605/1723/SAIGON		1.44	76.64
17/12/2002	FT/112/ DELISA		0.14	76.78
17/12/2002	FT/PINTULAC		0.6	77.38
20/12/2002	FT/2764/ELQUITECNICA		0.79	78.17
20/12/2002	FT/2927/ EIQUTECNICA		0.79	78.96
21/12/2002	FT/1787 TECNIPISOS		10.71	89.67
21/12/2002	FT/3935/3997/4019		0.3	89.97
21/12/2002	FT/45 CASTRO LUIS		0.14	90.11
21/12/2002	FT/6021/5915 IMPORT. BOHOR		0.1	90.21
23/12/2002	FT/43 IMPRESORAS TMV 200-SCANNER MS		4.65	94.86
23/12/2002	FT/52150 SELLADORA GRANDE		0.16	95.02
			95.02	

INFORMACION DEL LIBRO DIARIO

H

COMENTARIO

Información tomada del Diario General extraído del programa informático en el cual se muestra las transacciones realizadas en el mes de Diciembre del 2002, del cual se han escogido partidas para la revisión, por un valor de \$ 95.02.



VACA MENA
QUÍMICOS Y SERVICIOS CIA LTDA.
ASIENTOS DE REGISTRO DEL
1% EN COMPRAS
Y COMPROBANTE DE RETENCIÓN DE PARTIDA SELECCIONADA

P/T : H-1-1-2-1/4
AUDITOR: AF CR
FECHA : 30/NOVIEMBRE/2003

Cuenta		Descripcion	Detalle	Debitos	Creditos
Detalle: COMPRA FACT 45 CASTRO LUIS					
Comprobante : DG001820		Referencia: COMPRA		Fecha: 02/12/21	
2.1.30.01	RETENCION FUENTE 1% COMPRAS	FACT 45 CASTRO LUIS		0.14	10
2.1.30.70	RETENCION IVA 70%	FACT 45 CASTRO LUIS		1.13	10
5.2.10.35	MANTENIMIENTO MATRICULA VEHICULO	FACT 45 CASTRO LUIS	13.60		10
1.1.30.12	12% IVA PAGADO	FACT 45 CASTRO LUIS	1.63		10
1.1.05.05	BANCO BOLIVA. CTA 1009000084	FACT 45 CASTRO LUIS		13.96	10
				15.23	15.23

2

Vaca Mena Químicos y Servicios Cía Ltda.		R.U.C. 1791167619001		COMPROBANTE DE RETENCION			
 PRINCIPAL: Km. 3 Vía Quevedo Telf: 2763-665 SUCURSAL: Av. 29 de Mayo N°721 y Calle Ambato Telf:2740-643 E-mail: vacmen@andinanet.net Santo Domingo-Ecuador		SERIE001-001		N° 001820			
		AUTORIZACION S.R.I 1055515532					
FECHA DE EMISION: SANTO DOMINGO 21/12/2002		EJERCICIO FISCAL 2002					
NOMBRE O RAZON SOCIAL: CASTRO LUIS		R.U.C o CI.N° 1525181574001					
DIRECCION: SANTO DOMINGO		COMPROBANTE DE VENTA					
RETENCION EN LA FUENTE I.V.A				RETENCION EN LA FUENTE DEL IMPUESTO A LA RENTA			
CONCEPTO	BASE IMP.	%	RETENCION	CONCEPTO	BASE IMP.	%	RETENCION
COMPRA	1.62	70%	1.13	COMPRA	13.60	1%	0.14
SUBTOTAL			1.13	SUBTOTAL			0.14
VACA MENA QUIMICOS Y SERVICIOS CIA LTDA.  QUIMICOS Y SERVICIOS CIA LTDA. RUC 1791167619001 KM 3 VIA QUEVEDO SANTO DOMINGO - ECUADOR Agente de Retencion				TOTAL DE LA RETENCIÓN 1.27			
				Recibi Conforme			

COMENTARIO

Comprobante de retención de la partida seleccionada y su asiento del Sr. Castro Luís



P/T	: H-1-1-2-2/4
AUDITOR:	AFCR
FECHA	: 30/NOVIEMBRE/2003

VACA MENA
QUÍMICOS Y SERVICIOS CIA LTDA.
ASIENTOS DE REGISTRO DEL 1% EN COMPRAS

Reporte de Movimientos por Comprobante		Periodo reporte 2002/12/01 al 2002/12/31		
Cuenta	Descripcion	Detalle	Debitos	Creditos
Comprobante :DG001805		Referencia: COMPRA	Detalle: COMPRA FACT 222-ING NELSON OÑA	
			Fecha: 02/12/14	
2.1.30.01	RETENCION FUENTE 1% COMPRAS	FACT 222-ING NELSON OÑA		0.80
2.1.30.70	RETENCION IVA 70%	FACT 222-ING NELSON OÑA		6.72
5.3.10.35	MANTENIMIENTO Y REPARACION	FACT 222-ING NELSON OÑA	80.00	
1.1.30.12	12% IVA PAGADO	FACT 222-ING NELSON OÑA	9.60	
1.1.05.10	BANCO BOLIVA. CTA 1005001043	FACT 222-ING NELSON OÑA		82.08
CH#730			89.60	89.60

Vaca Mena Químicos y Servicios Cía Ltda.		COMPROBANTE DE RETENCION	
R.U.C. 1791167619001		SERIE001-001	
PRINCIPAL: Km. 3 Vía Quevedo Telf: 2763-665		N° 001805	
SUCURSAL: Av. 29 de Mayo N°721 y Calle Ambato Telf:2740-643		AUTORIZACION S.R.I 1055515532	
E-mail: vacmen@andinanet.net Santo Domingo-Ecuador			
FECHA DE EMISION: SANTO DOMINGO 14/12/2002		EJERCICIO FISCAL 2002	
NOMBRE O RAZON SOCIAL: ING. NELSON OÑA		R.U.C o C.I.N° 1612181704001	
DIRECCION: SANTO DOMINGO		COMPROBANTE DE VENTA	
RETENCION EN LA FUENTE I.V.A			
CONCEPTO	BASE IMP.	%	RETENCION
COMPRA	9.60	70%	6.72
SUBTOTAL			6.72
RETENCION EN LA FUENTE DEL IMPUESTO A LA RENTA			
CONCEPTO	BASE IMP.	%	RETENCION
COMPRA	80.00	1%	0.8
SUBTOTAL			0.8
TOTAL DE LA RETENCION			7.52
VACA MENA QUIMICOS Y SERVICIOS CIA LTDA VACA MENA QUIMICOS Y SERVICIOS CIA LTDA. RUC 1791167619001 KM 3 VIA QUEVEDO SANTO DOMINGO - ECUADOR		Recibí Conforme CC..	

COMENTARIO

Comprobante de retención de la partida seleccionada y su asiento del Sr. Nelson Oña



P/T : H-1-1-2-3/4
AUDITOR : AF CR
FECHA : 30/NOVIEMBRE/2003

VACA MENA
QUÍMICOS Y SERVICIOS CIA LTDA.
ASIENTOS DE REGISTRO DEL 1% EN COMPRAS

3

Reporte de Movimientos por Comprobante		Periodo reporte 2002/12/01 al 2002/12/31	
Cuenta	Descripcion	Detalle	Creditos
Detalle: FACT 33-37 MANTENIMINETO VEHICULOS			
Comprobante :DG001787		Referencia: 000947	Fecha: 02/12/07
2.1.30.01	RETENCION FUENTE 1% COMPRAS	FACT 33-37 MANTENIMINETO VEHICULOS	0.20 BCO ✓
2.1.30.10	RETENCION IVA 100%	FACT 33-37 MANTENIMINETO VEHICULOS	2.41 BCO
1.1.30.12	12% IVA PAGADO	FACT 33-37 MANTENIMINETO VEHICULOS	2.41 BCO
5.2.10.35	Mantenimiento Matricula Vehiculos	FACT 33-37 MANTENIMINETO VEHICULOS	20.10 BCO
1.1.05.05	BANCO BOLIVA. CTA 1009000084	FACT 33-37 MANTENIMINETO VEHICULOS	19.90 BCO
		CH#947	22.51 22.51

Vaca Mena Químicos y Servicios Cía Ltda.		COMPROBANTE DE RETENCION SERIE001-001 N° 001787 AUTORIZACION S.R.I 1055515532	
R.U.C. 1791167619001 PRINCIPAL: Km. 3 Vía Quevedo Telf: 2763-665 SUCURSAL: Av. 29 de Mayo N°721 y Calle Ambato Telf:2740-643 E-mail: vacmen@andinanet.net Santo Domingo-Ecuador			
FECHA DE EMISION: SANTO DOMINGO 07/12/2002		EJERCICIO FISCAL 2002	
NOMBRE O RAZON SOCIAL: LUBRICADOPRA EL GUAPO		R.U.C o C.I.N° 0214481723001	
DIRECCION: SANTO DOMINGO		COMPROBANTE DE VENTA	
RETENCION EN LA FUENTE I.V.A			
CONCEPTO	BASE IMP.	%	RETENCION
COMPRA	2.41	100%	2.41 ✓
SUBTOTAL			2.41 ✓
RETENCION EN LA FUENTE DEL IMPUESTO A LA RENTA			
CONCEPTO	BASE IMP.	%	RETENCION
COMPRA	20.10	1%	0.20 ✓
SUBTOTAL			0.20 ✓
TOTAL DE LA RETENCIÓN			2.61
VACA MENA QUIMICOS Y SERVICIOS CIA LTDA Agente de Retencion CC..		Recibi Conforme CC..	

COMENTARIO

Comprobante de retención de la partida seleccionada y su asiento de lubricadora el Guapo



VACA MENA QUÍMICOS Y SERVICIOS CIA LTDA. ASIENTOS DE REGISTRO DEL 1% EN COMPRAS	P/T : H-1-1-2 -4/4
	AUDITOR : AFCR
	FECHA : 30/NOVIEMBRE/2003

Reporte de Movimientos por Comprobante		VACA MENA Químicos y Servicios Cia Ltda. Periodo reporte 2002/12/01 al 2002/12/31		
Cuenta	Descripcion	Detalle	Debitos	Creditos
Comprobante :DG001769		Detalle: COMPRA FACT ZAVALA & ZAVALA		
		Referencia: COMPRA UPSPC600V-4	Fecha: 02/12/03	
2.1.30.01	RETENCION FUENTE 1% COMPRAS	UPSPC600V-4		3.03
2.1.30.70	RETENCION IVA 30%	UPSPC600V-5		10.93
1.2.10.25	EQUIPOS DE COMPUTACION	UPSPC600V-6	303.57	
1.1.30.12	12% IVA PAGADO	UPSPC600V-7	36.43	
1.1.05.05	BANCO BOLIVA. CTA 1009000084	UPSPC600V-8		326.04
			340.00	340.00

Vaca Mena Químicos y Servicios Cía Ltda. R.U.C. 1791167619001 PRINCIPAL: Km. 3 Vía Quevedo Telf: 2763-665 SUCURSAL: Av. 29 de Mayo N°721 y Calle Arribo Telf:2740-643 E-mail: vacmen@andinanet.net Santo Domingo-Ecuador		COMPROBANTE DE RETENCION SERIE001-001 N° 001769 AUTORIZACION S.R.I 1055515532					
FECHA DE EMISION: SANTO DOMINGO 03/12/2002		EJERCICIO FISCAL 2002					
NOMBRE O RAZON SOCIAL: QUIMICAMP		R.U.C o C.I.N° 1514101202001					
DIRECCION: QUITO		COMPROBANTE DE VENTA					
RETENCION EN LA FUENTE I.V.A		RETENCION EN LA FUENTE DEL IMPUESTO A LA RENTA					
CONCEPTO	BASE IMP.	%	RETENCION	CONCEPTO	BASE IMP.	%	RETENCION
COMPRA	36.43	30%	10.92	COMPRA	303.57	1%	3.03
SUBTOTAL			10.92	SUBTOTAL			3.03
VACA MENA QUIMICOS Y SERVICIOS CIA LTDA. VACA MENA QUIMICOS Y SERVICIOS CIA LTDA. RUC 1791167619001 KM 3 VIA QUEVEDO SANTO DOMINGO - ECUADOR				TOTAL DE LA RETENCIÓN		13.95	
Agente de Retencion CC..				Recibi Conforme CC..			

COMENTARIO

Comprobante de retención de la partida seleccionada y su asiento de Quimicamp



VACA MENA
QUÍMICOS Y SERVICIOS CIA LTDA.
2.1.30.05 RETENCIÓN FUENTE 5%
SERVICIOS profesionales

P/T	: H-2
AUDITOR	: AFCR
FECHA	: 30/NOVIEMBRE/2003

MAYOR GENERAL					
2.1.30.05		RETENCION FUENTE 5%SERVICIOS			
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO	REVISADO
12/12/2002	ARRIENDO OCT/NOV/DIC/ 2002		150	150	SI L/D
7/12/2002	FT/1722/1603 SAIGON		1.33	151.33	SI L/D
9/12/2002	FT/1521/1504 ARRIENDO SISTEMAS		5	156.33	SI L/D
28/12/2002	FT/10 MIGUEL MUÑOZ		2.25	158.58	SI L/D
21/12/2002	BRICEÑO RUIZ MARCELO VINIC.FT/3935/3997/4019		4.25	162.83	SI L/D
27/12/2002	SANCHEZ RIVERA MARCIA JIM.FT/10		13	175.83	SI L/D
30/12/2002	ZAVALA ALCOSER PEDRO ISMAELFT/49		7.5	183.33	SI L/D
	TOTAL 5%		183.33		

H

COMENTARIO

El 5% retenido por arriendos es por la factura del Ing. Angel Vaca, y al propio personal de Vaca Mena se le retiene por Servicios Profesionales. por un valor de \$ 183.33.



VACA MENA
QUÍMICOS Y SERVICIOS CIA LTDA.
2.1.30.10 RETENCIÓN IVA 100%

P/T	: H-3
AUDITOR:	AFCR
FECHA	: 30/NOVIEMBRE/2003

MAYOR GENERAL

		RETENCION IVA 100%			REVISADO
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO	
	2.1.30.10				
3/12/2002	FT/003 A TOMASELLI		29.18	29.18	SI L/D
7/12/2002	FT/1823-1824/VIVANCO SANCHEZ REP BOMBA		20.53	49.71	SI L/D
7/12/2002	FT 33/37 CASTRO ALVARADO LUIS MANT. VEH		2.41	52.12	SI L/D
9/12/2002	FT/1521-1504 WALTER HERMOSA ARRIENDO SIST		12	64.12	SI L/D
12/12/2002	FT 7179 H R REPRESENTACIONES		25.85	89.97	SI L/D
21/12/2002	FT 3935/3997/4019 BRICEÑO RUIZ MARCELO		10.2	100.17	SI L/D
30/12/2002	FT/49 ZAVALA PEDRO		18	118.17	SI L/D
12/12/2002	FT/631 ARRIENDO OCT-NOV-DIC-2002 ING ANGEL VACA		360	478.17	SI L/D
27/12/2002	FT/10 SANCHE RIVERA MARCIA		31.2	509.37	SI L/D
3/12/2002	CASTRO ALVARADO LUIS	2.99		506.38	SI L/D
18/12/2002	FREIRE WILSON	5.4		500.98	SI L/D
	AJUSTE DICIEMBRE	4.44		496.54	SI L/D
					SI L/D
	TOTAL 100% RETENCION	12.83	509.37		

H 4

COMENTARIO

El 100% de IVA retenido de acuerdo a las disposiciones emitidas por el SRI de personas naturales no obligadas a llevar Contabilidad se les retiene al momento de liquidar por compras o Servicios, por Honorarios Profesionales, y Arriendos. por un valor de \$ 496.54.



VACA MENA
QUÍMICOS Y SERVICIOS CIA LTDA.
**ESTADO DE CUENTA DEL
SISTEMA INFORMÁTICO**
2.1.30.10 RETENCIÓN IVA 100%

P/T	: H-3 - 1/1
AUDITOR	: AFCR
FECHA	: 30/NOVIEMBRE/2003

VACA MENA
Químicos y Servicios Cia Ltda.
Detalle de Retenciones
Periodo reporte 2002/12/01 al 2002/12/31

FECHA	RETEN	NOMBRE	DETALLE	BASE	%	RETENIDO
12/12/2002	1230	ING. ANGEL VACA GUERRERO	FT631 ARRIENDO OCT/NOV/DIC/2002	360.00	100	360.00
3/12/2002	1217	A TOMASELLI	FT/003 A TOMASELLI	29.18	100	29.18
3/12/2002	1220	CASTRO ALVARADO LUIS ANGEL	FT/42/39 LUBRICADORA CASTRO	2.99	100	2.99
7/12/2002	1223	VIVANCO SANCHEZ JORGE EDUARDO	FT/1823/1824 REPARACION DE BOMBA	20.53	100	20.53
7/12/2002	1224	CASTRO ALVARADO LUIS ANGEL	FT/33-37 MANTENIMIENTO VEHICULOS	2.41	100	2.41
9/12/2002	1228	ING. WALTER HERMOSA	FT/1521/1504	12.00	100	12.00
12/12/2002	1236	H R REPRESENTACIONES	COMPRA	25.85	100	25.85
18/12/2002	1240	FREIRE ZURIYA WILSON BOLIVAR	FT 17 FREIRE ZURITA	5.40	100	5.40
21/12/2002	1245	BRICEÑO RUIZ MARCELO VINICIO		10.20	100	10.20
27/12/2002	1251	SANCHEZ RIVERA MARCIA	FT 10 HONORARIOS	31.20	100	31.20
30/12/2002	1253	ZAVALA PEDRO ISMAEL	FT 49	18.00	100	18.00
Nº RETENCIONES 11				517.74		517.74

COMENTARIO

Estado de cuenta de detalle de retención del 100% de IVA tomada del sistema informático del programa contable comparado con el registrado en el Libro Diario

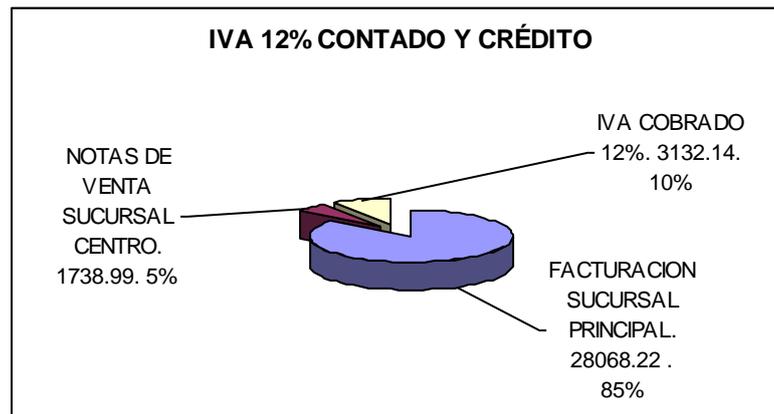


VACA MENA
QUÍMICOS Y SERVICIOS CIA LTDA.
2.1.30.12 12% IVA COBRADO

P/T	: H-4-1-1/2
AUDITOR:	AFCR
FECHA	: 30/NOVIEMBRE/2003

	FT/ TOTAL	DCTOS	IVA 12%	TOTAL
FACTURACIÓN SUCURSAL PRINCIPAL	2.5023.60	93.02	2.951.60	28068.22
NOTAS DE VENTA SUCURSAL CENTRO	1564.53	6.08	180.54	1738.99
TOTAL AUDITADO	26.588.13	99.10	3.132.14	29.807.21

H



COMENTARIO

En la sucursal principal se utilizan facturas prenumeradas secuencial mente con dos copias, en la sucursal centro se facturan en notas de venta, para realizar la declaración en el formulario 104 el programa contable toma el valor de contado y crédito,



VACA MENA
QUÍMICOS Y SERVICIOS CIA LTDA.
Datos Tomados de los Asientos Libro Diario
SUCURSAL PRINCIPAL

P/T : H-4-1-2/2
AUDITOR : AFCR
FECHA : 30/NOVIEMBRE/2003

REVISADO SEGÚN LIBRO DIARIO DE VACA MENA QUÍMICOS Y SERVICIOS

FT	FECHA	DETALLE	TOTAL	DCTO	IVA	A PAGAR
FC-002106	2/12/2002	PUBLICO	8.93	0.00	1.07	10.00
FC-002107	2/12/2002	PUBLICO	9.00	0.00	1.08	10.08
FC-002108	2/12/2002	PUBLICO	85.00	0.00	10.20	95.20
FC-002109	2/12/2002	FIDEICOMISO LA PALMA	140.00	0.00	16.80	156.80
FC-002110	3/12/2002	PUBLICO	3.60	0.00	0.43	4.03
FC-002111	3/12/2002	PUBLICO	3.60	0.00	0.43	4.03
FC-002112	3/12/2002	PUBLICO	17.02	0.00	2.04	19.06
FC-002113	3/12/2002	PEXA	12.15	0.00	1.46	13.61
FC-002114	4/12/2002	LA JOYA	106.20	0.00	12.74	118.94
FC-002115	4/12/2002	TYSAISA	170.46	0.00	20.46	190.92
FC-002116	4/12/2002	PIERRI HITTI	220.00	0.00	26.40	246.40
FC-002117	4/12/2002	PUBLICO	2.81	0.00	0.34	3.15
FC-002118	4/12/2002	OLEORIOS	103.60	0.00	12.43	116.03
FC-002119	4/12/2002	OLEOCASTILLO	91.00	3.64	10.48	105.12
FC-002120	5/12/2002	PALMERA DE LOS ANDES	63.90	0.00	7.67	71.57
FC-002121	5/12/2002	EDGAR PAREDES	3.57	0.00	0.43	4.00
FC-002122	5/12/2002	NAPOLIS	115.50	0.00	13.86	129.36
FC-002123	5/12/2002	LACTEOS SANTO DOMINGO	30.10	0.00	3.61	33.71
FC-002124	5/12/2002	PUBLICO	7.80	0.00	0.94	8.74
FC-002125	6/12/2002	COLEGIO ADVENTISTA DEL ECUADO	103.50	0.00	12.42	115.92
FC-002126	7/12/2002	PUBLICO	15.00	0.00	1.80	16.80
FC-002127	7/12/2002	PUBLICO	21.61	0.00	2.59	24.20
FC-002128	9/12/2002	SOPALIN	360.00	0.00	43.20	403.20
FC-002129	9/12/2002	ANULADA	0.00	0.00	0.00	0.00
FC-002130	10/12/2002	ALEOCASTILLO	99.00	0.00	0.00	99.00
FC-002131	10/12/2002	PUBLICO	7.30	0.00	0.88	8.18
FC-002132	10/12/2002	PUBLICO	5.55	0.00	0.67	6.22
FC-002133	10/12/2002	PUBLICO	4.46	0.00	0.54	5.00
FC-002134	11/12/2002	PRONACA	12.50	0.00	1.50	14.00
FC-002135	11/12/2002	PUBLICO	8.50	0.00	1.02	9.52
FC-002136	11/12/2002	PUBLICO	12.50	0.00	1.50	14.00
FC-002137	11/12/2002	EMIQUESA	142.60	0.00	17.11	159.71
FC-002138	11/12/2002	EMIQUESA	190.00	0.00	0.00	190.00
FC-002139	11/12/2002	PUBLICO	60.00	0.00	7.20	67.20
FC-002140	11/12/2002	OLEORIOS	190.00	0.00	22.80	212.80
FC-002141	11/12/2002	ECUITAL	73.90	0.00	8.87	82.77
FC-002142	12/12/2002	OLEOCASTILLO	1995.00	89.38	228.67	2313.05
FC-002143	12/12/2002	PUBLICO	2.14	0.00	0.26	2.40
FC-002144	12/12/2002	SOPALIN	612.50	0.00	73.50	686.00
FC-002145	13/12/2002	TYSAISA	470.00	0.00	56.40	526.40
FC-002146	13/12/2002	MARBELIZE SA.	200.00	0.00	24.00	224.00
FC-002147	13/12/2002	MARBELIZE SA.	45.00	0.00	0.00	45.00
FC-002148	13/12/2002	MARBELIZE SA.	10000.00	0.00	1200.00	11200.00
FC-002149	13/12/2002	PALMISA	103.50	0.00	12.42	115.92
FC-002150	14/12/2002	LUIS JARA	160.71	0.00	19.29	180.00
FC-002151	14/12/2002	AGRICOLA ALZAMORA CORDOVEZ	57.00	0.00	6.84	63.84
FC-002152	14/12/2002	SOPALIN	52.00	0.00	6.24	58.24
FC-002153	14/12/2002	PEXA	14.30	0.00	1.72	16.02
FC-002154	14/12/2002	PIERRI HITTI	44.60	0.00	5.35	49.95
FC-002155	14/12/2002	PAULO FERRIN	34.68	0.00	4.16	38.84
FC-002156	17/12/2002	LAUIS RAMOS	10.71	0.00	1.29	12.00
FC-002157	17/12/2002	ANULADA	0.00	0.00	0.00	0.00
FC-002158	17/12/2002	DANAYMA	577.00	0.00	69.24	646.24
FC-002159	17/12/2002	PUBLICO	4.20	0.00	0.50	4.70
FC-002160	18/12/2002	PUBLICO	1.79	0.00	0.21	2.00
FC-002161	18/12/2002	OLEORIOS	105.00	0.00	12.60	117.60
FC-002162	18/12/2002	PALMISA	4130.00	0.00	495.60	4625.60
FC-002163	19/12/2002	SR. YURI DUQUE	10.71	0.00	1.29	12.00
FC-002164	20/12/2002	PUBLICO	45.00	0.00	5.40	50.40
FC-002165	20/12/2002	ECUAFINCAS	53.50	0.00	6.42	59.92
FC-002166	24/12/2002	LACTEOS SANTO DOMINGO	30.10	0.00	3.61	33.71
FC-002167	26/12/2002	AGRICOLA GANADERA REYSAHIWAL	276.60	0.00	33.19	309.79
FC-002168	26/12/2002	TERRA SOL CORP	14.30	0.00	1.72	16.02
FC-002169	26/12/2002	AGRICOLA GANADERA REYSAHIWAL	190.00	0.00	22.80	212.80
FC-002170	26/12/2002	AGRICOLA GANADERA REYSAHIWAL	292.00	0.00	35.04	327.04
FC-002171	27/12/2002	AGRICOLA GANADERA REYSAHIWAL	725.00	0.00	87.00	812.00
FC-002172	27/12/2002	PEXA	624.00	0.00	74.88	698.88
FC-002173	27/12/2002	DANAYMA	38.00	0.00	4.56	42.56
FC-002174	28/12/2002	OLEORIOS	1508.00	0.00	180.96	1688.96
FC-002175	28/12/2002	PUBLICO	24.00	0.00	2.88	26.88
FC-002176	30/12/2002	PUBLICO	16.50	0.00	1.98	18.48
FC-002177	30/12/2002	ARTEAGA LALAMA RENE	25.00	0.00	3.00	28.00
FC-002178	30/12/2002	LACTEOS SANTO DOMINGO	30.10	0.00	3.61	33.71
		TOTAL	25023.60	93.02	2951.60	28068.22

COMENTARIO

Ventas realizadas en el mes de Diciembre del 2002 el la sucursal principal, datos tomados del Libro Diario, comparados con Mayor General.

H-4-1-1/2



VACA MENA
QUÍMICOS Y SERVICIOS CIA LTDA.
2.1.30.30 RETENCIÓN IVA 30%

P/T	: H-5-1
AUDITOR	: AF CR
FECHA	: 30/NOVIEMBRE/2003

FECHA	NOMBRE	DETALLE	BASE	HABER
	AJUSTE	DICIEMBRE		3.84
23/12/2002	VIVANCO CÁRDENAS LENIN	FT1299 EQUIP COMPU PORTATIL	244.20	73.26
23/12/2002	VIVANCO CÁRDENAS LENIN	FT 1306 MALETA	2.64	0.79
3/12/2002	ZAVALA &ZAVALA	UPS AP 0600V-4	36.43	10.92
				88.81

H

COMENTARIO

Registros tomados del Diario General por la compra de un equipo portátil y una maleta para el equipo.



P/T : H-6-1
AUDITOR: AFCR
FECHA : 30/NOVIEMBRE/2003

VACA MENA
QUÍMICOS Y SERVICIOS CIA LTDA.

2.1.30.70 RETENCIÓN IVA 70% SERVICIOS

FECHA	NOMBRE	DETALLE	BASE	HABER
14/12/2002	ING. NELSON OÑA	FT 222-ING NELSON OÑA	9.6	6.72
18/12/2002	MEJIA MARTINES AURA ELISA	FT-112 RETENCIONES DELISA	1.71	1.19
21/12/2002	BRICEÑO RUIZ MARCELO VINICIO		3.6	2.52
21/12/2002	CASTRO ALVARADO LUIS ÁNGEL		1.63	1.14
23/12/2002	ZAVALA & ZAVALA ALCOCER		55.80	39.06
				50.63

H 4

CALCULO

$$9.6 \times 0.7 = 6.72$$

COMENTARIO

Las retenciones son archivadas en orden secuencial, pero no están separadas por categoría de retención, la información presentada en la tabla son tomadas de los registros de Libro Diario. Retenido de acuerdo a las disposiciones del SRI a las personas que emiten facturas.



VACA MENA
QUÍMICOS Y SERVICIOS CIA LTDA.
**2.2.15 CUENTAS Y DOCUMENTOS
POR PAGAR A LARGO PLAZO**

P/T	: |
AUDITOR	: AFCR
FECHA	: 30/NOVIEMBRE/2003

CÓDIGO	CUENTA	SALDO AL 31 DICIEMBRE 2002	AJUSTES		RECLASIFICACIÓN		SALDO AUDITADO AL 31/12/2002	REF. P/T.
			D	H	D	H		
2.2.15.50	CUENTAS POR PAGAR SOCIOS	26,986.69	---	---	---	---	26,986.69	I-1
	TOTAL							
		A-6-2					A-6-2	
	S SUMA COMPROBADA							
	CONCLUSIÓN							

El asiento registra un ajuste para el año terminado 2002, el mantenimiento de Equipo Laboratorio esta a cargo de terceras personas, el pago por arriendos es al Ing. Ángel Vaca, el pago por movilización se realiza al Ing. Ángel Vaca por prestación de dos vehículo, camionetas Mitsubishi y 1 doble cabina Mazda para los viajes que realiza el Ing. Ángel Vaca para asistir las necesidades a los clientes.

La cuenta asume todos los valores y obligaciones que la Empresa tiene con los Accionistas.



P/T	: 1-1-1/3
AUDITOR:	AFCR
FECHA	: 30/NOVIEMBRE/2003

VACA MENA
QUÍMICOS Y SERVICIOS CIA LTDA.
**DATOS TOMADOS DEL LIBRO DIARIO
CUENTAS Y DOCUMENTOS
POR PAGAR A LARGO PLAZO**

2.2.15.50 CUENTAS POR PAGAR SOCIOS.

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
1/12/2002	REG. ANUAL DE COMISIONES Y TRAB. LAB.		18703.96	18703.96
1/12/2002	AJUSTE GASTOS ENERO DICIEMBRE 2002		20000	38703.96
25/12/2002	REGISTRO INVENTARIO EN PRODUCCIÓN	12669.32		26034.64
1/12/2002	AJUSTE SALDO CUENTA EPACEM		196	26230.64
1/12/2002	DIFERENCIA EN REGISTRO CONTABLE. INV		276.25	26506.89
1/12/2002	PROV. CUENTAS INCOBRABLES		1000.6	27507.49
31/12/2002	REGISTRO INVENTARIO EN PRODUCCIÓN	520.8		26986.69
	TOTALES	13190.12	40176.81	A-6-2

COMENTARIO

La cuenta asume todos los valores y obligaciones que la Empresa tiene con los Accionistas, muestra el ajuste de nuevos gastos de Enero a Diciembre del 2002 por un valor de \$2000 dólares y comisiones que se debe pagar por un valor de \$18703.96.



VACA MENA
QUÍMICOS Y SERVICIOS CIA LTDA.
Asientos del Libro Diario
PARTIDA SELECCIONADA
CUENTAS Y DOCUMENTOS
POR PAGAR A LARGO PLAZO

P/T	: 1-1-2/3
AUDITOR:	AFCR
FECHA	: 30/NOVIEMBRE/2003

PARTIDA 1.Registro anual de Comisiones y trabajos de Laboratorio

VACA MENA Químicos y Servicios Cia Ltda. Reporte de Movimientos por Comprobante Periodo reporte 2002/12/01 al 2002/12/31				
Cuenta	Descripcion	Detalle	Debitos	Creditos
Detalle: REG ANUALES DE COMISIONES Y TRAB.LAB.				
Comprobante :DG00096		Referencia: ASIENTO	Fecha: 02/12/01	
5.1.15.30	CONSUMO ANALISIS LABORATORIO	FORMULACION QUIMICA DE PRODUCTOS	7000.00	
5.2.05.70	GASTOS DE REPRESENTACION	MOVILIZACION GERENCIA A VIS PROV	6000.00	
4.1.01.2	COMISION EN VENTAS	COMISION ANUAL VENTAS ENE.A DI2002	3203.96	
4.1.01.2	COMISION EN VENTAS	COMISION ANUAL VENTAS ENE.A DI2003	2500.00	
2.2.15.50	CTAS POR PAGAR SOCIOS	GTO.REPRESENT.COMISION VTAS.2002		18703.96
			18703.96	18703.96

COMENTARIO

El asiento registra el pago de representación por la licencia de ING. QUÍMICO, con un valor de \$6000 el pago por el análisis de Laboratorios anual \$7000, y las comisiones en ventas, que únicamente recibe el Ing. Ángel Vaca y la Ing. Noemí Mena.\$ 5703.96.



VACA MENA
QUÍMICOS Y SERVICIOS CIA LTDA.
Asientos del Libro Diario
CUENTAS Y DOCUMENTOS

P/T	: 1-1-3/3
AUDITOR	: AF CR
FECHA	: 30/NOVIEMBRE/2003

POR PAGAR A LARGO PLAZO

PARTIDA 2 Asiento de ajuste de gastos Enero a Diciembre 2002

Cuenta		Descripcion	Detalle	Debitos	Creditos
VACA MENA Químicos y Servicios Cia Ltda. Reporte de Movimientos por Comprobante Periodo reporte 2002/12/01 al 2002/12/31					
-----Detalle: AJUSTE DE GASTOS/ ENERO -DIC/2002					
Comprobante : DG00112		Referencia: ASIENTO AJUSTE		Fecha: 02/12/01	
5.1.15.20	MANTENIMIENTO EQUIPO LABORATORI	AJUSTE DE GASTOS ENERO A DIC 2002		3250.00	
5.1.05.50	ARRENDAMIENTOS	AJUSTE DE GASTOS ENERO A DIC 2003		7000.00	
5.3.10.20	ARRENDAMIENTOS	AJUSTE DE GASTOS ENERO A DIC 2004		8000.00	
5.2.10.39	MOVILIZACION	AJUSTE DE GASTOS ENERO A DIC 2005		1750.00	
2.2.15.50	CTAS POR PAGAR SOCIOS	AJUSTE DE GASTOS ENERO A DIC 2006		20000.00	
				20000.00	20000.00

I

COMENTARIO

El asiento registra un ajuste para el año terminado 2002, el mantenimiento de Equipo Laboratorio esta a cargo de terceras personas, el pago por arriendos es al Ing. Ángel Vaca, el pago por movilización se realiza al Ing. Ángel Vaca por prestación de dos vehículo camionetas sencilla Mitsubishi y doble cabina Mazda para los viajes que realiza el Ing. Ángel Vaca para asistir las necesidades a los clientes.



VACA MENA
QUÍMICOS Y SERVICIOS CIA LTDA.

P/T	: J-1-1/1
AUDITOR:	AFCR
FECHA	: 30/NOVIEMBRE/2003

2.3.15.10 CUENTAS POR PAGAR SOCIOS.

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
1996	SALDO ANTERIOR / ING. ANGEL VACA		49929.17	49929.17
12/12/2002	MANTENIMIENTO DE VEHICULOS		198.40	50127.57
13/12/2002	COBRO A MARBELIZE PLANTA AGUA	6000.00		44127.57
11/12/2002	VENTA VEHICULOS	30093.47		14034.10
11/12/2002	VENTA VEHICULOS ING ANGEL VACA		10400.21	24434.31
30/12/2002	COMPRA CAUTER OFIC.		230.00	24664.31
30/12/2002	TRANS.DE SALDOS CTAS POR PAGAR		13763.28	38427.59
30/12/2002	AJUSTE SALDOS PENDIENTES		11.20	38438.79
30/12/2002	AJUSTE SALDOS PENDIENTES		478.57	38917.36
30/12/2002	AJUSTE SALDOS PENDIENTES		100.30	39017.66
31/12/2002	AJUSTE SALDOS PENDIENTES		31.56	39049.22
4/12/2002	FT/3674 VIDRIERIA LOLITA		169.64	39218.86
9/12/2002	FT/19 MADERA		412.40	39631.26
21/12/2002	FT/6021/5915		10.00	39641.26
27/12/2002	VILLA LUIS MARCO LAMPARAS FT 2894		293.16	39934.42
1/12/2002	TRANS. DE SALDOS	1055.97		39934.42
25/12/2002	INVENTARIO SUCURSAL	172.21		39934.42
	TOTALES	37321.65	76027.89	

↑ Registrado en el libro diario.

↔ Sin registro

COMENTARIO

La línea horizontal muestra los movimientos registrados en el Libro Diario, la línea vertical indica una deuda contraída con el Ing. Ángel Vaca a pocos meses de entrar en funcionamiento la Compañía, de acuerdo a lo que nos indico, toda la Materia Prima que le pertenecía paso a la Administración de la Empresa acordando que le pagaran en lo posterior.

No se mantiene un respaldo detallado debido a que ocurrió un robo y se llevaron la caja fuerte y las computadoras, donde permanecía toda la información, el valor adeudado es estimado en reunión privada del Ing. Angel Vaca y el antiguo Contador.



VACA MENA
QUÍMICOS Y SERVICIOS CIA LTDA.
2.3.40 PROVISIÓN DEL PERSONAL

P/T	: J-2-1/1
AUDITOR:	AFCR
FECHA	: 30/NOVIEMBRE/2003

Se encuentra dentro de los beneficios legales por pagar, como décimo tercer y décimo cuarto sueldo, fondos de reserva, vacaciones.

Décimo cuarto sueldo, es una remuneración ocasional que recibe todo trabajador una sola vez al año, esta remuneración se recibe por el mes de Septiembre hasta 15 días plazo y su valor es de dos salarios mínimos vitales (2x 4 salarios mínimos vitales)

Décimo cuarto sueldo, remuneración ocasional que también se recibe una sola vez al año en el mes de diciembre hasta 24 días el décimo tercer sueldo corresponde a la doceava parte del total ganado en el año su cálculo: $\text{Sueldo} \times 11 = ? / 12 = \text{décimo tercer sueldo}$.

Vacaciones, las vacaciones son un derecho irrenunciable que tiene todo trabajador una vez que ha cumplido un año de trabajo las vacaciones corresponden a 15 días y no hay derecho a renunciar a ellas para su cálculo: $\text{Salario} \times 12 = ? / 24 = \text{vacaciones}$.

Fondos de reserva, es un sueldo mas pagado al trabajador a partir de un año de trabajo, pero el dinero de los fondos de reserva deben ser depositados en el Instituto de seguridad social (IESS) el trabajador puede haber uso de los fondos de reserva cuando a

pasado 4 años

ASIENTO DE REGISTRO LIBRO DIARIO

5,2,05,05	REMUNERACION UNIFICADA	REG.DE ROL DE PAGOS Y PROV	268,8	
5,2,05,12	BONIFICACIÓN COMPLEMENTARIA	REG.DE ROL DE PAGOS Y PROV	24	
5,2,05,07	BONO DE RESPONSABILIDAD	REG.DE ROL DE PAGOS Y PROV	796	
5,2,05,15	APORTE PATRONAL IESE	REG.DE ROL DE PAGOS Y PROV	32,66	
5,2,05,50	DECIMO TERCER SUELDO	REG.DE ROL DE PAGOS Y PROV	22,4	
5,2,05,55	DECIMO CUARTO SUELDO	REG.DE ROL DE PAGOS Y PROV	0,67	
5,2,05,60	FONDOS DE RESERVA	REG.DE ROL DE PAGOS Y PROV	22,4	
5,2,05,65	VACACIONES	REG.DE ROL DE PAGOS Y PROV	11,2	
5,3,05,05	REMUNERACION UNIFICADA	REG.DE ROL DE PAGOS Y PROV	362,13	
5,3,05,12	BONIFICACION COMPLEMENTARIA	REG.DE ROL DE PAGOS Y PROV	48	
5,3,05,07	BONO DE RESPONSABILIDAD	REG.DE ROL DE PAGOS Y PROV	416,63	
5,3,05,15	APORTE PATRONAL IESE	REG.DE ROL DE PAGOS Y PROV	44	
5,3,05,50	DECIMO TERCER SUELDO	REG.DE ROL DE PAGOS Y PROV	30,18	
5,3,05,55	DECIMO CUARTO SUELDO	REG.DE ROL DE PAGOS Y PROV	1,33	
5,3,05,60	FONDOS DE RESERVA	REG.DE ROL DE PAGOS Y PROV	17,73	
5,3,05,65	VACACIONES	REG.DE ROL DE PAGOS Y PROV	15,09	
2,1,40,10	APORTE PATRONAL IESE	REG.DE ROL DE PAGOS Y PROV.		76,65
2,1,40,15	DESCUENTO Y APORTE PERSONAL	REG.DE ROL DE PAGOS Y PROV.		58,99
1,1,15,40	ANTICIPOS Y PRESTAMOS AL PERSONAL	REG.DE ROL DE PAGOS Y PROV.		61
1,1,15,40	ANTICIPOS Y PRESTAMOS AL PERSONAL	REG.DE ROL DE PAGOS Y PROV.		70
2,1,30,95	RETENCION EN LA FUENTE IR EMPLI	REG.DE ROL DE PAGOS Y PROV.		31,76
2,3,40,05	DECIMO TERCER SUELDO	REG.DE ROL DE PAGOS Y PROV.		52,58
2,3,40,10	DECIMO CUARTO SUELDO	REG.DE ROL DE PAGOS Y PROV.		2
2,3,40,15	FONDOS DE RESERVA	REG.DE ROL DE PAGOS Y PROV.		40,13
2,3,40,20	VACACIONES	REG.DE ROL DE PAGOS Y PROV.		26,29
2,3,40,05	REMUNERACION A PAGAR	REG.DE ROL DE PAGOS Y PROV.		1693,82
	TOTAL		2113,22	2113,22



VACA MENA
QUÍMICOS Y SERVICIOS CIA LTDA.
CUESTIONARIO DE PASIVOS

P/T : C-C-I-(G-H-I-J)
AUDITOR: AFGR
FECHA : 30/NOVIEMBRE/2003

Nº	PREGUNTA	Respuesta.			OBSERVACIÓN
		SI	NO	N/A	
1	¿Existe un manual de procedimientos para Cuentas por Pagar?		*		No existe.
2	¿Se mantiene un registro de las cuentas por pagar pendientes de recibir?		*		No existe un registro específico de ninguna cuenta por pagar sola las facturas de ultimas compras realizadas
3	¿Se procede a realizar comprobaciones de las facturas al recibirla: ¿Cálculos aritméticos? ¿Cotejo con los documentos generados en la entrada de mercadería en cantidad y calidad? ¿Condiciones de precio, descuentos, créditos, contratos? ¿Se contabiliza solo cuando queda evidencia de la cancelación?	*	*	*	La comprobación se realiza en cuanto llega la mercadería, siempre utilizan el servicio de Serví Entrega y se utiliza la factura del proveedor para realizar la verificación.
4	¿Se deja reflejo, mediante firmas en el documento, de las comprobaciones reflejadas?	*			Solo se compara si la factura esta de acuerdo al producto llegado y se pone un visto.
5	¿Se tiene definido un plan de códigos correlativos correspondientes a proveedores y acreedores de una manera separada en las cuentas contables?	*			Tiene un plan de cuenta distribuido.
6	¿Se encuentran los efectos a pagar, giros con proveedores identificados de manera separada en los registros contables?	*			El programa contable y en el registro de facturas
7	¿Están los saldos de proveedores, acreedores y efectos a pagar compuestos por registros auxiliares individuales?	*			Comprobantes de ingresos, copias de facturas.
8	¿Existe división de responsabilidades en la autorización, custodia, pago y contabilización?	*			Autorización y pago a cargo de los dueños y la contabilidad solo el Contador.
9	¿Existe un control de vencimientos de las cuentas por pagar que permitan atender y facilitar los pagos en las fechas adecuadas?	*			El programa informático facilita la información.
10	¿Se requiere la debida autorización en los pagos a proveedores?	*			Autorización del Gerente General.
11	La contabilización de los pagos de deuda: ¿Se realizan inmediatamente la emisión y firma del cheque, mediante transferencia bancaria, ef?	*			Con cheque



VACA MENA QUÍMICOS Y SERVICIOS CIA LTDA. RESUMEN		P/T : A-8-2-(G-H-I-J) AUDITOR: AFCR FECHA : 30/NOVIEMBRE/2003
REF. P/T	OBSERVACIÓN	RECOMENDACIÓN
G	Las obligaciones que tiene Vaca Mena al finalizar el período 2002, es de un valor de \$ 11.304,89 la cartera es presentada por el sistema informático en períodos de 30 días , la mayor obligación es con DINNERS, con un valor de \$ 2.441,97 con un saldo mayor a 90 días, se mantiene una cartera vencida de \$1.897,10 y por vencer \$ 9.407,79 los procedimientos y políticas de pago son responsabilidad de la Ing. Noemí Mena y el Ing. Angel Vaca quienes son las únicas personas que pueden firmar los cheques.	Se recomienda para el punto G, que encierra todas las compras con proveedores realizar un manual de procedimientos en compras e incrementar nuevos formatos para dejar constancia de las compras ANEXO 9
H	Información del Diario General del programa contable, del 1% en compras, se reviso todas las transacciones realizadas en el mes de Diciembre del 2002 del cual se han escogido partidas para la revisión, por un valor de \$ 95.02. El 5% retenido por arriendos es por la facturas del Ing. Angel Vaca y las retenciones al personal de la Empresa por Servicios profesionales por un valor de \$ 183.33. El 100% del IVA retenido de acuerdo a las disposiciones emitidas por el SRI de personas naturales no obligadas a llevar contabilidad, se retiene al momento de liquidar por compras o servicios, por honorarios profesionales, y arriendos por un valor de \$ 496.54 al finalizar el período 2002.	No se puede emitir un manual de procedimientos para realizar retenciones por compras por servicios o porcentajes de retención, es necesario que el Sr. Contador deba estar actualizado con las disposiciones que se realizan anualmente por los Organismos Gubernamentales y como la Compañía es agente de retención se recomienda basarse de acuerdo a loa tabla de retención del S.R.I. ANEXO 7



I	<p>Se registra un ajuste para el año terminado 2002, en el mantenimiento de Equipo de Laboratorio por la mezcla de material, pago por arriendo y movilización al Ing. Ángel Vaca, esta cuenta asume todas las obligaciones que la Empresa tiene con los Accionistas</p>	<p>Se recomienda descentralizar la Compañía en todos los departamentos debido a la responsabilidad sobrecargada que tienen los dueños, en cada área no en la desfragmentación de la compañía sino en la delegación de funciones. ANEXO 14-15-16</p>
J	<p>Se muestra una deuda contraída con el Ing. Ángel Vaca a pocos meses de entrar en funcionamiento la compañía, toda la materia prima que le pertenecía, paso a la administración de la Empresa acordando el pago en lo posterior. No se mantiene un respaldo detallado debido a que ocurrió un robo y se llevaron la caja fuerte y las computadoras, donde permanecía la información con el valor adeudado, estimado en reunión privada del propietario con el Contador.</p>	<p>Se recomienda buscar a la brevedad posible los documentos auxiliares que respalden la deuda con el propietario y a su vez realizar una nueva acta donde se renegocie la deuda.</p>



VACA MENA
QUÍMICOS Y SERVICIOS CIA LTDA.
2.2.3.13. PATRIMONIO

P/T	: K
AUDITOR:	AFCR
FECHA	: 30/NOVIEMBRE/2003

CÓDIGO	CUENTA	SALDO AL 31 DICIEMBRE 2002	AJUSTES		RECLASIFICACIÓN		SALDO AUDITADO AL 31/12/2002	REF. P/T.
			D	H	D	H		
3.1	CUENTAS POR PAGAR SOCIOS	480.00	---	---	---	---	480.00	K-1
3.2	RESERVAS	6589.97					6589.97	K-2
3.4	RESULTADOS	2898.29	---	---	---	---	2898.29	K-2
	TOTAL	9968.26					9968.26	↑
		A-6-2					A-6-2	↑
	SUMA COMPROBADA							
	CONCLUSIÓN							

Quando se constituyo la Compañía aun no se daba la dolarización, la idea surgió del Ing. Ángel Vaca con sus objetivos de superación, a pesar que mantenía una elevada clientela como persona natural, de acuerdo a la ley para la constitución de una compañía se necesita tres socios, compartiendo la idea con La Sr. Mena Lorena y el Sr. Mena Edgar quienes se constituyeron como Accionistas, con RUC: 1791167619001 y nombrando con voto mayoritario como representante y Gerente General Al Ing. Angel Vaca Guerrero en el año 1995,. Asumiendo el puesto además de Accionista mayoritario.

Los resultados conformada por los movimientos de la utilidad del ejercicio en el cual se muestra una serie de ajustes y regulaciones por problemas contables.



VACA MENA
QUÍMICOS Y SERVICIOS CIA LTDA.

P/T	: K-1-1/3
AUDITOR	: AF CR
FECHA	: 30/NOVIEMBRE/2003

CAPITAL SOCIAL

CÓDIGO	DETALLE	VALOR	%Acciones
3.1.05.05	VACA GUERRERO ÁNGEL	470.40	98%
3.1.05.10	MENA LÓPEZ EDGAR	4.80	1%
3.1.05.15	RECALDE MENA DENIS LORENA	4.80	1%
	TOTAL	480.00	100% ✓
		K-1 ✓	

COMENTARIO

Cuando se constituyo la Compañía aun no se daba la dolarización, la idea surgió del Ing. Ángel Vaca con sus objetivos de superación, a pesar que mantenía una elevada clientela como persona natural, de acuerdo a la ley para la constitución de una Compañía se necesita tres socios , compartiendo la idea con La Sr. Mena Lorena y el Sr. Mena Edgar quienes se constituyeron como Accionistas con RUC: 1791167619001 y nombrando con voto mayoritario como representante y Gerente General Al Ing. Angel Vaca Guerrero en el año 1995,. Asumiendo el puesto además de Accionista mayoritario.



VACA MENA

P/T	: K-1-2/3
AUDITOR	: AFCR
FECHA	: 30/NOVIEMBRE/2003

QUÍMICOS Y SERVICIOS CIA LTDA.
ESTADO DE CUENTA DEL CAPITAL SOCIAL
REGISTRADOS EN EL SISTEMA INFORMÁTICO

VACA MENA Químicos y Servicios Cia Ltda. ESTADO DE CUENTA Periodo reporte : 2002/01/01 al 2002/12/31					
Comprob.	Referencia	Detalle	Debitos	Creditos	Saldo Final
3.1.05.05	Nombre: VACA GUERRERO ANGEL				
B. INICIAL	Saldo Inicial		0.00	0.00	
	REGISTRO SALDOS INICIALES		0.00	470.00	470.00
	TOTAL CUENTA			470.00	
K-1-1/3					
VACA MENA Químicos y Servicios Cia Ltda. ESTADO DE CUENTA Periodo reporte : 2002/01/01 al 2002/12/31					
Comprob.	Referencia	Detalle	Debitos	Creditos	Saldo Final
3.1.05.15	Nombre: RECALDE MENA DENIS LORENA				
B. INICIAL	Saldo Inicial		0.00	0.00	
	REGISTRO SALDOS INICIALES		0.00	4.80	4.80
	TOTAL CUENTA			4.80	
VACA MENA Químicos y Servicios Cia Ltda. ESTADO DE CUENTA Periodo reporte : 2002/01/01 al 2002/12/31					
Comprob.	Referencia	Detalle	Debitos	Creditos	Saldo Final
3.1.05.10	Nombre: MENA LOPEZ EDGAR				
B. INICIAL	Saldo Inicial		0.00	0.00	
	REGISTRO SALDOS INICIALES		0.00	4.80	4.80
	TOTAL CUENTA			4.80	

1 Cruzado

COMENTARIO

Registro de Estado de cuenta de los 3 Accionistas de Vaca Mena en el que consta el registro de sus aportaciones.



VACA MENA
QUÍMICOS Y SERVICIOS CIA LTDA.
REQUISITOS PARA CONSTITUCIÓN
SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS
Indicaciones para formar una compañía

P/T	: K-1-3/3
AUDITOR:	AFCR
FECHA	: 30/NOVIEMBRE/2003



SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS

COMPAÑÍA DE RESPONSABILIDAD LIMITADA. (CIA. LTDA)

Es este tipo de Compañía los socios responden por las obligaciones (Pérdidas y Ganancias) hasta el monto de sus aportaciones se la identifica con las siglas CIA LTDA, estas Compañías se deben formar por mínimo 3 socios máximo 15, y se establecen las siguientes características:

Entre las más importantes

SANCIONES

- Se prohíbe que formen parte padres e hijos
- De igual forma se prohíbe que formen parte de la compañía los cónyuges.

POLÍTICAS

- Los socios pueden verificar, vigilar cualquier movimiento económico que se presenten en la Empresa.
- Una vez al año o dos se eligen a los Directivos quienes son elegidos por mayoría de votos.



Ficha consultada



VACA MENA
QUÍMICOS Y SERVICIOS CIA LTDA.
3.2 RESERVAS.

P/T	: K-2-1/2
AUDITOR:	AFCR
FECHA	: 30/NOVIEMBRE/2003

CÓDIGO	CUENTA	VALOR
3.2.05.05	FUTURAS CAPITALIZACIONES	3072.34
3.2.05.10	REVALORIZACIÓN DEL PATRIMONIO	3117.31
3.2.10.05	10% RESERVA LEGAL	400.32
		6589.97
		K

COMENTARIO

La cuenta reservas esta compuesta por tres sub. Cuentas que genera un valor de \$ 6589.97

Como resultado económico comercial en el período 2002, se proyecta una futura capitalización, en aumento de Capital y la reserva de acuerdo a la ley de \$ 400.32 y después de una serie de ajustes se debe proceder a la repartición de utilidad 15% ,25%,10% para lo cual se recomienda realizar los siguientes cálculos y respaldarlos con copias impresas

Utilidad Bruta . antes del 15% trabajadores	2898,29	
15% trabajadores	<u>(434,74)</u>	
UTILIDAD ANTES DEL IR.	2463,55	
25% IR	<u>(615,88)</u>	
Utilidad antes de reserva	1847,66	
10% RESERVA LEGAL	<u>(184,76)</u>	
Utilidad liquida del ejercicio	1662.90	(modelo propuesto)
5% reserva Estatutaria	<u>(92.38)</u>	cubrir gastos ocasionados
5% reserva Facultativa	<u>(92.38)</u>	mantener un programa que la Empresa pueda desarrollar
Utilidad liquida	1478.14	



VACA MENA
QUÍMICOS Y SERVICIOS CIA LTDA.
ACTA DE SESIÓN DE AUMENTO
DE CAPITAL.

P/T : K-2-2/2
AUDITOR : AFCR
FECHA : 30/NOVIEMBRE/2003

ACTA DE SESIÓN EXTRAORDINARIA DE LA COMPAÑÍA VACA MENA QUÍMICOS Y SERVICIOS CIA. LTDA.

En la ciudad de Santo Domingo de los colorados A los tres días del mes de marzo del año 2003, se Celebra la Junta General extraordinaria de accionistas de la compañía Vaca Mena Químicos y Servicios CIA. LTDA. , en el local social ubicado en el Km. 3 de la vía Quevedo y Bombolí, edificio Vaca Mena, con el objeto de conocer y resolver el único orden relacionado con el aumento de capital de la empresa. Asisten Ingeniero Ángel Astolfo Vaca Guerrero. Propietario del 98% de las acciones Edgar Santiago Mena López, poseedor 1% del capital y Denis Lorena Recalde Mena , poseedora Del 1% del capital ; Hallándose representados en la totalidad de los accionistas. Preside su titular la Srta. Denis Lorena Recalde Mena y actúa como secretario el Ing. Ángel vaca guerrero .toma la palabra el ingeniero Ángel Vaca para proponer a los asistentes que se debe aumentar el capital de la empresa de 480,00 a \$ 3480.00 tamando como base el resultado del periodo de enero a diciembre del año 2001 en el que se obtuvo una utilidad de 6644,47 habiéndose designado 3000 para reinvertir y capitalizar y que hasta el momento no se lo a perfeccionado legalmente. Toma la palabra el Sr. Edgar Santiago Mena López para expresar que por sus múltiples ocupaciones no desea adquirir mas acciones y por lo tanto renuncia al derecho de preferencia que tiene como socio fundador y que aprueba el aumento de capital señalado anteriormente. Seguidamente tomo la palabra la Sra., Denis Lorena Recalde Mena para aprobar el aumento del capital y señalar que tampoco no tiene interés de adquirir mas acciones, renunciando a su derecho como socia fundadora todos los asistentes ratifican que se debe perfeccionar el aumento del capital en \$3000 dólares de acuerdo al siguiente cuadro

NOMBRE DEL SOCIO	CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO	AUMENTO PROGRAMADO	CAPITAL FUTURO
Ing, Ángel Vaca Guerrero	470,40	3000,00	3470,40
Denis Recalde Mena	4,80	000	4,80
Edgar Mena López	4,80	000	4,80,
TOTALES	480,00	3000,00	3480,00

El aumento del capital es de \$3000 dólares dividido en \$3000 acciones de \$ 1,00 cada uno adquiridas totalmente por Ángel Vaca Guerrero. Siendo las 20: 37 horas termina esta sesión se otorga 15 minutos para que se redacte el acta. Luego se reanuda la reunión leyéndose en voz alta el contenido de lo acordado por la junta general la que es aprobada por todos los asistentes

Ficha
Consulta

Srta. Denis Lorena Recalde Mena

Ing. Ángel Astolfo Vaca Guerrero

Edgar Santiago Mena López

COMENTARIO

Acta de sesión en la que están de acuerdo los Accionistas en aumentar el capital en \$3000 dólares la cotización de \$1 dólar por acción con un total de 3480 Acciones.



VACA MENA
QUÍMICOS Y SERVICIOS CIA LTDA.
3.4 RESULTADOS.

P/T	: K-3-1/1
AUDITOR:	AFCR
FECHA	: 30/NOVIEMBRE/2004

VACA MENA Químicos y Servicios Cia Ltda. ESTADO DE CUENTA					
Periodo reporte : 2002/01/01 al 2002/12/31					
Comprob.	Referencia	Detalle	Debitos	Creditos	Saldo Final
3.4.10.05	Nombre: UTILIDAD DEL EJERCICIO				
			0.00	0	
1/1/2002	B. INICIAL	REGISTRO SALDOS INICIALES	0.00	7926.08	7926.08
1/1/2002	000-2	AJUSTE CH#476AÑOS ANTERIOR	0.00	1000.00	8926.08
1/1/2002	000-2	AJUSTE CH#459 REGISTRO INCORRECTOREGUL.	0.00	248.11	9174.19
1/1/2002	AJUSTE	FAC.256 DOBLE RGISTRO AÑO ANTERIOR	1160.00	0	8014.19
1/1/2002	AJUSTE	FT-1036 REG AÑO ANTER. POR ERROR	0.00	725	8739.19
1/1/2002	AJUSTE	REGULACION DIFERENCIAS POR CENTAVOS	0.00	0.09	8739.28
1/1/2002	AJUSTE	FT-532-1-11-01 ERROR REGISTRO DUPLICADO	145.00	0	8594.28
1/1/2002	AJUSTE	FT-459 AÑO 2000 ANULACION ING MENA	69.70	0	8524.58
1/1/2002	AJUSTE	FT 1026 ANULADA REVERSION VALORES	96.85	0	8427.73
1/1/2002	AJUSTE	FT/531 ERROR REGISTRO	0.00	10.61	8438.34
1/1/2002	AJUSTE	ND POR DIFERENCIA	0.00	18.36	8456.70
1/1/2002	AJUSTE	REG.411 AÑO 2000 ANULADA	459.75	0	7996.95
31/3/2002	AJUSTE	REGISTRO DISTRIBUCION UTILIDAD 2001	7926.08	0	70.87
31/5/2005	ANULACION	CH#314 BALSOMATIC ANULADO POR VENCIMIENTO	0.00	105.45	176.32
2002/06/31	ANULACION	CH#374 LUIS ALLAN ANULADO POR VENCIMIENTO	0.00	66.53	242.85
2002/09/31	AJUSTE	AJUSTE DE SALDOS PENDIENTESX CTAS X P. N ME	242.85	0	0.00
31/12/2002		CIERRE DE CUENTAS DE RESULTADOS	0.00	2898.29	2898.29
			10100.23	12998.52	

7 Cruzado

COMENTARIO

Los resultados conformada por los movimientos de la utilidad del ejercicio en el cual se muestra una serie de ajustes y regulaciones por problemas contables en el período 2002 en \$2.898,29 dólares mediante transacciones de cierre del ejercicio económico.



VACA MENA
QUÍMICOS Y SERVICIOS CIA LTDA.
ESTADO DE RESULTADOS
4.1 INGRESOS OPERACIONALES

P/T	: X
AUDITOR:	AFCR
FECHA	: 30/NOVIEMBRE/2003

CÓDIGO	CUENTA	SALDO AL 31 DICIEMBRE 2002	AJUSTES		RECLASIFICACIÓN		SALDO AUDITADO AL 31/12/2002	REF. P/T.
			D	H	D	H		
4.1.01	VENTAS NETAS	132.825.62	---	---	---	---	132.825.62	X-1
4.1.02	SERVICIOS	10542.70					10542.70	X-2
			---	---	---	---		
	TOTAL	143,368.32					143,368.32	
		A-6-3					A-6-3	
	Σ SUMA COMPROBADA							
	CONCLUSIÓN							

Durante el año 2002 Vaca Mena ha vendido en su promedio bruto \$138.970.77, la cuenta que representa a comisiones en ventas son únicamente pagaderas al Ing. Ángel Vaca y la Ing. Noemí Mena.

Se muestra la devolución por parte de la Empresa Reysahiwal con factura 1990 del producto zeolita, en el asiento de transporte en ventas se le pago al Ing. Ángel Vaca para llevar mercadería a la Empresa Marbeliza S.A.

La comisión en ventas esta configurada en el software únicamente para el Ing. Ángel Vaca vendedor (M002) y la Ing. Noemí Mena vendedor (M001), reciben el 1% en ventas anual.

Durante el período 2002 los servicios han representado un sistema más de ingresos de Vaca Mena, creada para dar mejor servicios a los clientes y por disponer de equipo y profesionales necesarios para realizarlo.

El servicio de Laboratorio son para análisis Físico Químicos, Bromatológicos, Químicos, bacteriológicos que construye a plantas de tratamiento de aguas en Industria y afluentes; en esta área se ha desarrollado bacterias degradativas que alimentan a lodos residuales disminuyendo el grado de contaminación a valores permitidos por los Organismos de Control Ambiental.

La cuenta de asistencia técnica sirve para registrar la construcción de plantas de agua el asesoramiento profesional y su funcionamiento..con un valor de \$ 10.190.00.



VACA MENA
QUÍMICOS Y SERVICIOS CIA LTDA.
VENTAS NETAS

P/T	: X-1-1/3
AUDITOR:	AFCR
FECHA	: 30/NOVIEMBRE/2004

4.1.01 VENTAS NETAS

CÓDIGO	DETALLE	VALOR
4.1.01.01	VENTAS BRUTAS	138970.77
4.1.01.05	DEVOLUCIÓN VENTAS	-(200.00)
4.1.01.10	DESCUENTO VENTAS	-(286.19)
4.1.01.15	TRANSPORTE VENTAS	45.00
4.1.01.20	COMISIÓN EN VENTAS	-(5703.95)
	TOTAL VENTAS	132825.63



COMENTARIO

Durante el año 2002 Vaca Mena ha vendido en su promedio bruto \$138.970.77, la cuenta que representa a comisiones en ventas son únicamente pagaderas al Ing. Ángel Vaca y la Ing. Noemí Mena.



Partida seleccionada para revisión



VACA MENA
QUÍMICOS Y SERVICIOS CIA LTDA.
**ASIENTO DE DEVOLUCIÓN EN VENTAS Y
TRANSPORTE EN VENTAS**

P/T	: X-1-2/3
AUDITOR	: AF CR
FECHA	: 30/NOVIEMBRE/2003

1.DEVOLUCIÓN EN VENTAS

Cuenta		Descripcion	Detalle	Debitos	Creditos
VACA MENA Químicos y Servicios Cia Ltda. Reporte de Movimientos por Comprobante Periodo reporte 2002/12/01 al 2002/12/31					
Comprobante :DG00002		Referencia: 00002		Detalle: FT/1990/ DEV. ZEOLITA Fecha: 02/12/13	
2.1.30.12	RETENCION FUENTE 1% COMPRAS	FT/1990/	DEV. ZEOLITA	24.00	✓
4.1.01.05	DEVOLUCIONES VENTAS	FT/1990/	DEV. ZEOLITA	200.00	
4.1.01.20	COMISION VENTAS	FT/1990/	DEV. ZEOLITA	45.00	7
1.1.15.05	CLIENTES LOCALES	FT/1990/	DEV. ZEOLITA		269.00
				269.00	269.00

2. TRANSPORTE EN VENTAS

Cuenta		Descripcion	Detalle	Debitos	Creditos
VACA MENA Químicos y Servicios Cia Ltda. Reporte de Movimientos por Comprobante Periodo reporte 2002/12/01 al 2002/12/31					
Comprobante :DG002147		Referencia: 002147		Detalle: FT/2148/ MARBELIZE S.A Fecha: 02/12/13	
1.1.15.05	CLIENTES LOCALES	FT/2148/	MARBELIZE S.A	45.00	7 FAC
4.1.02.05	TRANSPORTE EN VENTAS	FT/2148/	MARBELIZE S.A		45.00 FAC
				45.00	45.00

X-1-1/3

COMENTARIO

El asiento muestra la devolución por parte de la Empresa Reysahiwal con factura 1990 del producto zeolita, en el asiento de transporte en ventas se le pago al Ing. Ángel Vaca para llevar mercadería a la Empresa Marbeliza S.A.

✓ Revisado con registro del Libro Diario



VACA MENA
QUÍMICOS Y SERVICIOS CIA LTDA.
ASIENTO DE COMISIONES EN VENTAS

P/T	: X-1-3/3
AUDITOR:	AFCR
FECHA	: 30/NOVIEMBRE/2003

Reporte de Movimientos por Comprobante		Periodo reporte 2002/12/01 al 2002/12/31		
Cuenta	Descripcion	Detalle	Debitos	Creditos
VACA MENA Quimicos y Servicios Cia Ltda.				
Detalle: REG ANUALES DE COMISIONES Y TRAB.LAB.				
Comprobante :DG00096		Referencia: ASIENTO	Fecha: 02/12/01	
5.1.15.30	CONSUMO ANALISIS LABORATORIO	FORMULACION QUIMICA DE PRODUCTOS	7000.00	
5.2.05.70	GASTOS DE REPRESENTACION	MOVILIZACION GERENCIA A VIS PROV	6000.00	
4.1.01.2	COMISION EN VENTAS	COMISION ANUAL VENTAS ENE.A D12002	3203.96	
4.1.01.2	COMISION EN VENTAS	COMISION ANUAL VENTAS ENE.A D12003	2500.00	
2.2.15.50	CTAS POR PAGAR SOCIOS	GTO.REPRESENT.COMISION VTAS.2002		18703.96
			18703.96	18703.96

Comisión en venta Ing. Ángel Vaca
Comisión en venta Ing. Noemí Mena
Total de comisiones

3203.96
2500.00
\$5703.96

X

COMENTARIO

La comisión en ventas esta configurada en el software únicamente para el Ing. Ángel Vaca vendedor (M002) y Ing. Noemí Mena vendedor (M001), reciben el 1% en ventas anual.

7 Cruzado



VACA MENA
QUÍMICOS Y SERVICIOS CIA LTDA.
SERVICIOS

P/T	: X-2
AUDITOR:	AFCR
FECHA	: 30/NOVIEMBRE/2003

4.1.02
SERVICIOS

CÓDIGO	DETALLE	VALOR
4.1.02.01	SERVICIO LABORATORIO	237.56
4.1.02.02	ARREGLO EQUIPOS	176.14
4.1.02.05	ASISTENCIA TÉCNICA	10129.00
	TOTAL SERVICIOS	10.542.70

X

COMENTARIO

Durante el período 2002 los servicios han representado un sistema más de ingresos de Vaca Mena, creada para dar mejor servicios a los clientes y por disponer de equipo y profesionales necesarios para realizarlo.

El servicio de laboratorio son para análisis: Físico Químicos, Bromatológicos, Químicos, Bacteriológicos que construye a plantas de tratamiento de aguas en Industria y Efluentes; en esta área se ha desarrollado bacterias degradativas que alimentan a lodos residuales disminuyendo el grado de contaminación a valores permitidos por los Organismos de Control Ambiental.

La cuenta de asistencia técnica sirve para registrar la construcción de plantas de agua el asesoramiento profesional y su funcionamiento, con un valor de \$ 10190.00

7

Cruzado



VACA MENA
QUÍMICOS Y SERVICIOS CIA LTDA.
SERVICIOS LABORATORIO

P/T	: X-2-1-1/1
AUDITOR:	AFCR
FECHA	: 30/NOVIEMBRE/2003

Registro de servicios

FECHA	DETALLE	VALOR
20/12/2002	FT/1956 PUBLICO A FQ	60.00
27/12/2002	FT/1987 PUBLICO A.Q	15.00
03/12/2002	FT/2118 F.Q PUBLICO	26.78
06/12/2002	FT/2126 ANÁLISIS QUÍMICO	15.00
07/12/2002	FT2131 PUBLICO	26.78
14/12/2002	FT/2156 LUIS RAMOS A .Q.	10.71
18/12/2002	FT/2163 YURI DUQUE A.Q	10.71
22/12/2002	FT/2198 PUBLICO A.Q	45.00
25/12/2002	FT/ PUBLICO F Q	27.50
	TOTAL	237.56

X-2

COMENTARIO

El servicio de laboratorio son para análisis: Físico Químicos, Bromatológicos, Químicos, Bacteriológicos que construye a plantas de tratamiento de aguas en Industria y Efluentes; en esta área se ha desarrollado bacterias degradativas que alimentan a lodos residuales disminuyendo el grado de contaminación a valores permitidos por los Organismos de Control Ambiental.

✓ Verificado según asientos de Libro Diario



VACA MENA
QUÍMICOS Y SERVICIOS CIA LTDA.
4.1.02.02 ARREGLO DE EQUIPOS

P/T	: X-2-2-1/1
AUDITOR:	AFCR
FECHA	: 30/NOVIEMBRE/2003

FECHA	DETALLE	VALOR
2002/08/26	FT/1667/ BALANZA ELECTRICA	39.32
2002/09/11	FT/1724 /MICROSCOPIO	90.00
2002/11/19	FT/1941/ CAMARA NEW WABER/PLACA	40.32
2002/12/	FT 2001 SUCURSAL/ TERMÓMETRO ELÉCTRICO	6.50
	TOTAL	176.14

X-2

COMENTARIO

Esta cuenta no se usa frecuentemente, es creada para dar servicio a los clientes que con frecuencia tratan de arreglar material eléctrico, el Ing. Nelson Oña realizo el mantenimiento de estos equipos.

✓ Verificado con Asientos de Libro Diario.

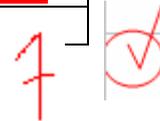


VACA MENA
QUÍMICOS Y SERVICIOS CIA LTDA.
4.1.02.05 ASISTENCIA TÉCNICA

P/T	: X-2-3-1/2
AUDITOR	: AFCR
FECHA	: 30/NOVIEMBRE/2003

FECHA	DETALLE	VALOR
	SALDO ANTERIOR	190.00
02/12/13	<u>FC/2148/ MARBELIZE S.A</u>	<u>10000.00</u>
	TOTAL	10190.00

X-2



COMENTARIO

La cuenta de asistencia técnica sirve para registrar la construcción de plantas de agua el asesoramiento profesional y su funcionamiento..Con un valor de \$ 10190.00



Partida seleccionada para revisión



VACA MENA
QUÍMICOS Y SERVICIOS CIA LTDA.
FACTURA DE ASISTENCIA TÉCNICA

P/T : X-2-3-2/2
AUDITOR : AFCR
FECHA : 30/NOVIEMBRE/2003

Factura 2148

		VACA MENA QUIMICOS Y SERVICIOS CIA.LTDA. PRINCIPAL SUCURSAL Via Quevedo Km. 3 y Bomboli Av. 29 de Mayo # 721 y Ambato teéfs: 3703998 - 3708938 teéfs:(02)2740643		FACTURA PAGARE Nº 001-001-Nº 0002148 AUTORIZACION SRI Nº1069614441	
R.U.C 1791167619001 FACTURADO A: DIRECCION km 5 1/2 VIA MANTA ROCAFUERTE MARBELIZE S.A Ruc: 152561246001		GUIA DE REMISION EI001585 FC002148 ORDEN DE COMPRA		FECHA: 2002/12/13 FORMA DE PAGO CREDITO VENCIMIENTO	
CODIGO	PRODUCTO	UNIDAD	CANTIDAD	PRECIO	TOTAL
	ASESORAMIENTO Y CONSTRUCCION PLANTA PURIFICADORA DE AGUA EN LA CIUDAD DE Manta, aplicacion de resina, contitución de grava.			10.000.00	10.000.00 ✓
				SUBTOTAL	10.000.00
VALOR GRABADO 10.000.00		TARIFA 0%		IVA% 1.200.00	
				TOTAL	11.200.00
SON: ONCE MIL DOS CIENTOS 00/100					
ELABORADO		APROBADO		DESPACHADO	
RECI BI CONFORME		CLIENTE			
DEBO Y PAGARE INCONDICIONALMENTE EN EL LUGAR QUE SE ME CONVENGA A LA ORDEN DE VACA MENA QUIMICOS Y SERVICIOS CIA LTDA. DIAS FLUOS CONTADOS DESDE LA FECHA DE SUSCRIPCION DE ESTE PAGARE. LA CANTIDAD QUE APARECE EN EL TOTAL DE ESTE DOCUMENTO MAS EL INTERES DE MORA LEGAL DESDE SU VENCIMIENTO ASI COMO EL ADICIONAL DE MORA PERMITIDO POR LA LEY SIN PROTESTO.					
OBSERVACIONES ✓ VERIFICADO CON REGISTRO MOVIMIENTOS ✓ VERIFICACIÓN E INSPECCION FISICA					

ASIENTO CONTABLE

		VACA MENA Quimicos y Servicios Cia Ltda. Reporte de Movimientos por Comprobante Periodo reporte 2002/12/01 al 2002/12/31		
Cuenta	Descripcion	Detalle	Debitos	Creditos
		Detalle: FT/2148 MARBELIZE S.A Comprobante :FT 2148 Referencia: 00002148 Fecha: 02/12/13		
1.1.15.05	CLIENTES LOCALES	FT/2148 MARBELIZE S.A	11200.00	FAC ✓
4.1.02.05	ASISTENCIA TECNICA	FT/2148 MARBELIZE S.A		10000.00 ✓ FAC
2.1.30.12	12% IVA COBRADO	FT/2148 MARBELIZE S.A		1200.00 FAC
			11200.00	11200.00

COMENTARIO

Y-2-3-1/2

Se presenta la factura y el asiento contable para verificar datos de partida seleccionada para revisión.



Verificado según asiento contable



VACA MENA
QUÍMICOS Y SERVICIOS CIA LTDA.
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO
INGRESOS

P/T	: C-C-I-X
AUDITOR:	AFCR
FECHA	: 30/NOVIEMBRE/2003

Nº	PREGUNTA	Respuesta.			OBSERVACIÓN
		SI	NO	N/A	
1	¿Se realizan revisiones de los pedidos de clientes?	*			Los pedidos se anotan en un cuaderno a cuadros grande.
2	¿Los pedidos son aprobados por el responsable del departamento de ventas? Y posteriormente es aprobado por el departamento de cobranza	*			Ing. Noemí Mena es quien recibe el pedido, elabora el producto, y lo factura.
3	¿Se mantiene un registro de pedidos autorizados prenumerados? y ¿Se actualiza a medida que se van suministrando los pedidos?		*		Se registra en un cuaderno a cuadros, que se pierde constantemente.
4	¿Se elaboran documentos de notas de pedidos autorizados, adecuadamente prenumerados y controlados y se envían al almacén para la preparación del pedido ?		*		Elabora hojas de producción para poder bajar del inventario
5	¿Qué tipo de supervisión existe una vez preparado el pedido hay evidencia documental de una adecuada preparación?	*			Hojas de producción.
6	¿Existen controles que aseguran, que los pedidos preparados y servidos son los autorizados?		*		Como la Ing. Noemí Mena recibe los pedidos ella los elabora y por lo general los autoriza.
7	¿Existe un registro de pedidos y suministrados?		*		Solo las facturas
8	¿Se emite un documento prenumerado junto con las mercancías despachadas?	*			Las facturas o guías de remisión cuando se los entrega en la Empresa.
9	¿Se notifica al departamento de facturación el despacho de las mercancías?	*			La mercaderías solo sale con factura
10	¿En caso de devoluciones de mercaderías ¿Quien procede a autorizarlas?				La Ing. Noemí Mena o el Ing. Angel Vaca.
11	¿Qué proceso se sigue para notificar al departamento de facturación / contabilidad, la devolución?				Solo se revisa si el producto es de la Empresa
12	¿Existe un detalle de reclamación de clientes?¿Se analiza las causas?		*		No existe un registro, solo se limitan a comentarios.
13	¿Emite el departamento de facturación, facturas prenumeradas?¿Ejerce control sobre la numeración?	*			Todas son prenumeradas igual al sistema contable.
14	¿Se concilian periódicamente las cifras de ventas con los registros contables?	*			Cada año
15	¿Se realizan verificaciones por personas independientes que confirmen el adecuado funcionamiento y control del circuito de ventas?		*		Todo lo realizan los dueños empíricamente.



VACA MENA
QUÍMICOS Y SERVICIOS CIA LTDA.
RESUMEN

P/T	: A-8-2-X
AUDITOR:	AFCR
FECHA	: 30/NOVIEMBRE/2004

REF. P/T	OBSERVACIÓN	RECOMEN DACIÓN
X-2-3-1/2	La cuenta de asistencia técnica sirve para registrar la construcción de plantas de agua el asesoramiento profesional y su funcionamiento..Con un valor de \$ 10190.00	Anexo 10
X-2-2-1/1	Esta cuenta no se usa frecuentemente, creada para dar servicio a los clientes que con frecuencia tratan de arreglar material eléctrico, el Ing. Nelson Oña realizo el mantenimiento de estos equipos..	ANEXO 10
X-2-1-1/1	El servicio de laboratorio son para análisis: Físico Químicos, Bromatológicos, Químicos, Bacteriológicos que construye a plantas de tratamiento de aguas en Industria y Efluentes; en esta área se ha desarrollado bacterias degradativas que alimentan a lodos residuales disminuyendo el grado de contaminación a valores permitidos por los Organismos de Control Ambiental. Durante el período 2002 los servicios han representado un sistema más de ingresos de Vaca Mena, creada para dar mejor servicios a los clientes y por disponer de equipo y profesionales necesarios para realizarlo. La cuenta de asistencia técnica sirve para registrar la construcción de plantas de agua el asesoramiento profesional y su funcionamiento..con un valor de \$ 10.190.00.	REALIZAR UN MANUAL DE PROCEDIMIENTO PARA VENTAS ANEXO 10



2.2.3.14

VACA MENA
QUÍMICOS Y SERVICIOS CIA LTDA.
EGRESOS

P/T	: Y
AUDITOR	: AFCR
FECHA	: 30/NOVIEMBRE/2003

CÓDIGO	CUENTA	SALDO AL 31 DICIEMBRE 2002	AJUSTES		RECLASIFICACIÓN		SALDO AUDITADO AL 31/12/2002	REF. P/T.
			D	H	D	H		
5.1	COSTO PRODUCCIÓN Y VENTA	72.707.19	---	---	---	---	72.707.19	Y-1
5.2	GASTOS VENTAS	24.847.29					24.847.29	Y-2
5.3	GASTO ADMINISTRACIÓN	42.018.30	---	---	---	---	42.018.30	Y-3
5.4	GASTOS FINANCIEROS	817.25					817.25	Y-4
	TOTAL	140.470.03	✓				140.470.03	
		A-6-3					A-6-3	
	SUMA COMPROBADA							
	CONCLUSIÓN							

En el registro de costo de ventas se utilizan dos asientos, uno para registrar el costo de ventas y el otro para registrar la utilidad.

La cuenta de arriendos presenta dos meses de atraso en saldos anteriores un ajuste por el uso de una bodega adicional donde se almacena los productos en mayor proporción por un valor de \$7000 y una factura presentada por los meses Oct. Nov. Dic. 2002, los establecimientos utilizados son todos de propiedad del Ing. Ángel Vaca.

Los transportes en compras son pagados al Ing. Ángel Vaca y Ing. Noemí Mena debido a que son ellos quienes realizan las compras y los movilizan hacia la empresa, estos procesos los realizan cada 8 días

Los gastos de ventas son prácticamente creados para los gastos de sueldos y salarios del Ing. Angel Vaca ,

Los gastos administrativos creados para los sueldos y salarios de La Ing. Noemí Mena y pagos a Contabilidad.

Gastos financieros, pagos de servicios Bancarios,



VACA MENA
QUÍMICOS Y SERVICIOS CIA LTDA.
5.1 COSTO PRODUCCIÓN Y VENTAS

P/T	: Y-1
AUDITOR:	AFCR
FECHA	: 30/NOVIEMBRE/2003

4

CÓDIGO	CUENTA	SALDO AL 31 DICIEMBRE 2002	AJUSTES		RECLASIFICACIÓN		SALDO AUDITADO AL 31/12/2002	REF. P/T.
			D	H	D	H		
5.1.05	COSTO DE VENTAS	55.054.54	---	---	---	---	55.054.54	Y-1-1
5.1.15	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN	17.732.60					17.732.60	Y-1-2
		72.707.19	---	---	---	---	72.707.19	Y-3
		Y					Y	
	SUMA COMPROBADA							
	CONCLUSIÓN							

✓

En el registro de Costo de Ventas, se utilizan dos asientos uno para registrar el Costo de Ventas y el otro para registrar la utilidad.

La cuenta de arriendos presenta dos meses de atraso en saldos anteriores un ajuste por el uso de una bodega adicional donde se almacena los productos en mayor proporción por un valor de \$7.000 y una factura presentada por los meses oct. Nov. Dic. 2002, los establecimientos utilizados son todos de propiedad del Ing. Ángel Vaca.

Los transportes en compras son pagados al Ing. Ángel Vaca y Ing. Noemí Mena debido a que son ellos quienes realizan las compras y los movilizan hacia la Empresa, estos procesos los realizan cada 8 días.



2.2.3.14.2.

VACA MENA
QUÍMICOS Y SERVICIOS CIA LTDA.
5.1.05 COSTO DE VENTAS

P/T	: Y-1-1
AUDITOR:	AFCR
FECHA	: 30/NOVIEMBRE/2003

7

CÓDIGO	CUENTA	SALDO AL 31 DICIEMBRE 2002	AJUSTES		RECLASIFICACIÓN		SALDO AUDITADO AL 31/12/2002	REF. P/T.
			D	H	D	H		
5.1.05.05	COSTO DE VENTAS	41.897.61	...	...	...	...	41.897.61	Y-1-1-1
5.1.05.15	DEVOLUCIÓN COMPRAS	17.98	...	...	...	...	17.98	Y-1-1-2
5.1.05.25	TRANSPORTE COMPRAS	139.00	---	---	---	---	139.00	Y-1-1-3
5.1.05.50	ARRENDAMIENTOS	13.000.00	...	...	...	...	13.000.00	Y-1-1-4
		55.054.54	---	---	---	---	55.054.54	✓
		Y-1					Y-1	
	Σ SUMA COMPROBADA							
	CONCLUSIÓN							

En el registro de Costo de Ventas se utilizan dos asientos uno para registrar el Costo de Ventas y el otro para registrar la Utilidad.

La cuenta de arriendos presenta dos meses de atraso en saldos anteriores un ajuste por el uso de una bodega adicional donde se almacena los productos en mayor proporción por un valor de \$7000 y una factura presentada por los meses Oct. Nov. Dic. 2002, los establecimientos utilizados son todos de propiedad del Ing. Ángel Vaca.

Los transportes en compras son pagados al Ing. Ángel Vaca y Ing. Noemí Mena debido a que son ellos quienes realizan las compras y los movilizan hacia la empresa, estos procesos los realizan cada 8 días.

La devolución se realizó por haber enviado un producto equivocado por parte del proveedor DISTECNICA Cía. Ltda. por un valor de \$17.98 como se puede apreciar en el asiento tomado del libro diario que comprueba el registro

Los arrendamientos son por dos locales la principal que se paga un arriendo de \$1000 + IVA y la sucursal de 500\$ + IVA



VACA MENA
QUÍMICOS Y SERVICIOS CIA LTDA.
RESUMEN COSTO DE VENTAS

P/T : Y-1-1-1/3
AUDITOR : AFCR
FECHA : 30/NOVIEMBRE/2003

Fecha	Detalle	Debitos	Creditos	Saldo Final	VENTA NETA
VACA MENA Químicos y Servicios Cia Ltda. ESTADO DE CUENTA Periodo reporte : 2002/01/01 al 2002/12/31					
5.1.05.05	Nombre: COSTO DE VENTAS SALDO INICIAL			32868.50	
2/12/2002	FC2109/ FIDEICOMISO MERCANTIL GRANDA	56.06	0.00	32924.56	156.80
2/12/2002	FC2106/PUBLICO	2.20	0.00	32926.76	
2/12/2002	FC2107/PUBLICO	6.00	0.00	32932.76	
2/12/2002	FC2108/PUBLICO	58.00	0.00	32990.76	
2/12/2002	FC601893-94-95-96-97-98-99-900-01 SUCURSAL	33.78	0.00	33024.54	
3/12/2002	FC2110 PUBLICO	0.75	0.00	33025.29	
3/12/2002	FC2111 PUBLICO	1.40	0.00	33026.69	
3/12/2002	FC2112 PUBLICO	2.34	0.00	33029.03	
3/12/2002	FC/2113 PEXA	5.76	0.00	33034.79	
3/12/2002	FC601902-03-04-05-06-07-08-09 SUCURSAL	26.10	0.00	33060.89	
4/12/2002	FC2114 LAJOYA	6.43	0.00	33067.32	118.94
4/12/2002	FC2115 TYSAISA	55.00	0.00	33132.32	
4/12/2002	FC2116 PIERRE HITTI	24.00	0.00	33156.32	
4/12/2002	FC2118 OLEORIOS	35.59	0.00	33191.91	
4/12/2002	FC2119 OLEOCASTILLO	39.13	0.00	33231.04	97.84
4/12/2002	FC2117 PUBLICO	1.60	0.00	33232.64	
4/12/2002	FC601910-11-12 SUCURSAL	19.56	0.00	33252.20	
5/12/2002	FC2120 PALMERA DE LOS ANDES	18.29	0.00	33270.49	71.57
5/12/2002	FC/2121 EDGAR PAREDES	0.75	0.00	33271.24	
5/12/2002	FC2122 NAPOLIS	42.07	0.00	33313.31	
5/12/2002	FC2123 LACTEOS SANTO DOMINGO	14.00	0.00	33327.31	33.71
5/12/2002	FC2124 PUBLICO	0.03	0.00	33327.34	
5/12/2002	FC/601913-14-15-16-17-18-19-20 SUCURSAL	27.14	0.00	33354.48	
6/12/2002	FC/2125 CADE	42.78	0.00	33397.26	
6/12/2002	FC/601922-23-24-26 SUCURSAL	23.90	0.00	33421.16	
7/12/2002	FC2127 PUBLICO	5.19	0.00	33426.35	
7/12/2002	FC2128 SOPALIN	152.09	0.00	33578.44	
7/12/2002	FC/601927-28-29-30-31-32-33-34-35 SUCURSAL	13.73	0.00	33592.17	
8/12/2002	FC2130 OLEOCASTILLO	55.00	0.00	33647.17	99.00
9/12/2002	FC/601936-37-38-39-40-41-42-43-44-45-46-47-48-49-50-51-52-53-54-55-56-57-58 SUCURSAL	85.99	0.00	33733.16	
10/12/2002	FC2131 PUBLICO	7.00	0.00	33740.16	
10/12/2002	FC2132 PUBLICO	2.62	0.00	33742.78	
10/12/2002	FC2133 PUBLICO	1.60	0.00	33744.38	
10/12/2002	FC2134 PRONACA	3.99	0.00	33748.37	
10/12/2002	FC/601925-1959-60-61-62-63-64-65-66-67-68-69 SUCURSAL	48.33	0.00	33796.70	
11/12/2002	FC2135 PUBLICO	3.80	0.00	33800.50	
11/12/2002	FC2136 PUBLICO	3.99	0.00	33804.49	
11/12/2002	FC2137 EMIQUESA	61.21	0.00	33865.70	
11/12/2002	FC 2138 EMIQUESA	110.00	0.00	33975.70	
11/12/2002	FC 2139 PUBLICO	40.00	0.00	34015.70	
11/12/2002	FC 2140 OLEORIOS	64.00	0.00	34079.70	
11/12/2002	FC 2141 ECUITAL	28.54	0.00	34108.24	
11/12/2002	FC 2142 OLEOCASTILLO	1573.39	0.00	35681.63	2134.29
11/12/2002	FC601970-72-73-74-75-76 SUCURSAL	37.29	0.00	35718.92	
12/12/2002	FC 2143 PUBLICO	0.37	0.00	35719.29	
12/12/2002	FC 2144 SOPALIN	171.38	0.00	35890.67	
12/12/2002	FC 2145 TYSAISA	167.76	0.00	36058.43	
12/12/2002	FC/601977-78-79-80-81-82-83-84-85 SUCURSAL	18.22	0.00	36076.65	
13/12/2002	FC2146 MARBELIZE S.A	71.00	0.00	36147.65	
13/12/2002	FC2149 PALMISA	37.13	0.00	36184.78	
13/12/2002	FC2150 LUIS JARA	145.69	0.00	36330.47	
13/12/2002	FC/601986-87-88-89-90-91-92-93-94-95-96-97-SUCU	27.47	0.00	36357.94	
14/12/2002	DV-MARBELIZE SA	0.00	71.00	36286.94	
14/12/2002	FC2151 AGRICOLA ALZAMORA CORDOVEZ	23.93	0.00	36310.87	63.84
14/12/2002	FC/2152 SOPALIN	21.43	0.00	36332.30	
14/12/2002	FC2153 PEXA SA	5.20	0.00	36337.50	
14/12/2002	FC 2154 PIERRE HITTI	17.77	0.00	36355.27	
14/12/2002	FC 2155 PAULO FERRIN	17.22	0.00	36372.49	
14/12/2002	FC601998-99-2000-01-02-3-04-05-06-07-08-09-10-11-12-13-14-15-16-1921- SUCURSAL	46.36	0.00	36418.85	
17/12/2002	FC2158 DANAYMA	215.20	0.00	36634.05	646.24
17/12/2002	FC2159 PUBLICO	0.40	0.00	36634.45	
17/12/2002	FC2160 PUBLICO	0.50	0.00	36634.95	
17/12/2002	FC-602017-18-19-20-21-22-23-24-25-26-27 SUCURS	11.54	0.00	36646.49	
18/12/2002	FC/2161 OLEORIOS	9.60	0.00	36656.09	
18/12/2002	FC 2162 PALMISA	2850.00	0.00	39506.09	
18/12/2002	FC-602028-29-30-31-32-33-34-35-36-37-38-39-40-41-42-43-44 SUCURSAL	92.38	0.00	39598.47	
19/2/2002	FC2164 PUBLICO	29.89	0.00	39628.36	
19/2/2002	FC602034 SUCURSAL	0.50	0.00	39628.86	
20/2/2002	FC2165 ECUAFINCAS	29.39	0.00	39658.25	59.92
20/2/2002	FC2166 LACTEOS SANTO DOMINGO	14.64	0.00	39672.89	
20/2/2002	FC602045-46-47-49-50-52-53-54 SUCURSAL	33.96	0.00	39706.85	
21/2/2002	FC/2167 AGRICOLA GANADERA REYSAHIWAL	192.92	0.00	39899.77	
22/2/2002	FC/602055 HASTA FC 602096 SUCURSAL	94.24	0.00	39994.01	
26/12/2002	FC/2168 TERRA SOL	5.20	0.00	39999.21	
26/12/2002	FC/2169 AGRICOLA GANADERA REYSAHIWAL	4.86	0.00	40004.07	
26/12/2002	FC/2170 AGRICOLA GANADERA REYSAHIWAL	167.50	0.00	40171.57	
26/12/2002	FC/2171 AGRICOLA GANADERA REYSAHIWAL	310.15	0.00	40481.72	
26/12/2002	FC/602097-HASTA FC 602111 SUCURSAL	39.13	0.00	40520.85	
27/12/2002	FC2172 PEXA SA	235.20	0.00	40756.05	698.88
27/12/2002	FC2173 DANAYMA	21.72	0.00	40777.77	42.56
27/12/2002	FC2174 OLEORIOS	1071.00	0.00	41848.77	1688.96
27/12/2002	FC602108-12-13-14 SUCURSAL	8.02	0.00	41856.79	
28/12/2002	FC-2175 PUBLICO	13.00	0.00	41869.79	
29/12/2002	FC2176 PUBLICO	4.74	0.00	41874.53	
29/12/2002	FC602115-16-17 SUCURSAL	1.19	0.00	41875.72	
29/12/2002	FC 2177 ARTEAGA LALAMA RENE VINICIO	7.50	0.00	41883.22	
29/12/2002	FC 2178 LACTEOS SANTO DOMINGO	14.39	0.00	41897.61	
30/12/2002	ASIENTO DE CIERRE CUENTAS DE RESULTADOS	0.00	41897.61	41897.61	
	TOTAL CUENTA	9100.11	41968.61		



VACA MENA
QUÍMICOS Y SERVICIOS CIA LTDA.
ASIENTOS DE COSTO DE VENTAS

P/T	: Y-1-1-1-2/3
AUDITOR	: AFCR
FECHA	: 30/NOVIEMBRE/2003

Asientos de registro costo de ventas
Partida seleccionada
Asiento para registra el costo de venta

VACA MENA Químicos y Servicios Cia Ltda.				
Reporte de Movimientos por Comprobante		Periodo reporte 2002/12/01 al 2002/12/31		
Cuenta	Descripcion	Detalle	Debitos	Creditos
Comprobante :EI 001959		Detalle: FT/2114 LA JOYA		
Referencia: EI001959		Fecha: 02/12/04		
5.1.05.05	COSTO DE VENTA	FT/2114 LA JOYA	6.43	10
1.1.20.05	BODEGA PRINCIPAL	FT/2114 LA JOYA		10
1.1.20.15	ALMACEN PRINCIPAL	FT/2114 LA JOYA	Y-1-1-1-1/3	10
			6.43	6.43

2 Asiento para registrar la utilidad

VACA MENA Químicos y Servicios Cia Ltda.				
Reporte de Movimientos por Comprobante		Periodo reporte 2002/12/01 al 2002/12/31		
Cuenta	Descripcion	Detalle	Debitos	Creditos
Comprobante :EI 002114		Detalle: FT/2114 LA JOYA		
Referencia: EI002114		Fecha: 02/12/04		
1.1.15.05	CLIENTES LOC ALES	FT/2114 LA JOYA	118.94	FAC
4.1.01.01	VENTAS BRUTAS	FT/2114 LA JOYA		106.20 FAC
2.1.30.12	12% IVA COBRADO	FT/2114 LA JOYA		12.74 FAC
			118.94	118.94 FAC

COMENTARIO

Se puede apreciar que cuando se realiza una venta se realizan dos asientos uno para registra el costo de venta del producto y el otro para determinar su utilidad que presenta 1849 %.

7 Cruzado

✓ Verificado con asientos del Diario General



VACA MENA
QUÍMICOS Y SERVICIOS CIA LTDA.
ANÁLISIS DEL COSTO DE VENTAS

P/T	: Y-1-1-1-3/3
AUDITOR	: APCR
FECHA	: 30/NOVIEMBRE/2003

DATOS COMPARATIVOS DEL COSTO DE VENTAS Y VENTAS EN FACTURAS

DETALLE	CV	V/SG/FT	GANACIA \$	VALOR%
FC2109/ FIDEICOMISO MERCANTIL GRANDA	56.06	156.80	100.74	279.700321
FC2114 LAJOYA	6.43	118.94	112.51	1849.76672
FC2119 OLEOCASTILLO	39.13	97.84	58.71	250.038334
FC2120 PALMERA DE LOS ANDES	18.29	71.57	53.28	391.306725
FC2123 LACTEOS SANTO DOMINGO	14	33.71	19.71	240.785714
FC2130 OLEOCASTILLO	55	99	44.00	180
FC 2142 OLEOCASTILLO	1573.39	2134.29	560.90	135.64914
FC2151 AGRICOLA ALZAMORA CORDOVEZ	23.93	63.84	39.91	266.778103
FC2158 DANAYMA	215.20	646.24	431.04	300.297398
FC2165 ECUAFINCAS	29.39	59.92	30.53	203.87887
FC2172 PEXA SA	235.20	698.88	463.68	297.142857
FC2173 DANAYMA	21.72	42.56	20.84	195.948435
FC2174 OLEORIOS	1071.00	1688.96	617.96	157.699346

156.80*100%/56.06=279.70
DONDE \$56.06 ES 100%

COMENTARIO

En el PT # **Y-1-1-1-1/2** se muestra todo el movimiento de la cuenta 5.1.05.05 COSTO DE VENTA de la sucursal principal y la sucursal centro, información tomada del estado de cuenta del programa contable ya que directamente procesa la información el software, los precios son cambiados constantemente por la Ing. Noemí Mena.

En el PT # **Y-1-1-1-2/2** se puede apreciar el precio de costo por factura y el precio de venta por factura, los casilleros de ganancias muestra la diferencia entre el precio de costo y el precio de venta, en el casillero de valor % muestra el porcentaje de ganancia por factura, las facturas escogidas son de productos que necesitan ser procesados.

 Cálculo Verificado



VACA MENA
QUÍMICOS Y SERVICIOS CIA LTDA.
5.1.05.15 DEVOLUCIÓN COMPRAS

P/T	: Y-1-1-2
AUDITOR	: AFCR
FECHA	: 30/NOVIEMBRE/2003

VACA MENA Químicos y Servicios Cia Ltda.				
Reporte de Movimientos por Comprobante		Periodo reporte 2002/12/01 al 2002/12/31		
Cuenta	Descripcion	Detalle	Debitos	Creditos
-----Detalle: FT/DEVOL. COMP. DISTECNICA CIA LTDA				
Comprobante :EI 002258		Referencia: EI002258	Fecha: 02/12/20	
1.1.20.15	ALMACEN PRINCIPAL	FT/DEVOL. COMP. DISTECNICA CIA LTDA		17.98 INV
5.1.05.15	DEVOLUCION COMPRAS	FT/DEVOL. COMP. DISTECNICA CIA LTDA	17.98	INV
			17.98	17.98 INV

Y-1-1

7

COMENTARIO

La devolución se realizo por haber enviado un producto equivocado por parte del proveedor DISTECNICA CIA. LTDA.. Por un valor de \$17.98 como se puede apreciar en el asiento tomado del libro diario que comprueba el registro.

7 Cruzado

✓ Verificado con asientos del Diario General



VACA MENA
QUÍMICOS Y SERVICIOS CIA LTDA.
ARRENDAMIENTOS Y
ASIENTOS CONTABLES

P/T	: Y-1-1-4
AUDITOR	: AFCR
FECHA	: 30/NOVIEMBRE/2003

FECHA	DETALLE	VALOR	
	SALDO ANTERIOR A S/S O	3000.00	
12/12/2002	FT/631 ARRIENDO OCT-NOV-DICIEMBRE-2002	3000.00	
01/12/2002	AJUSTE DE GASTOS ENERO-DICIEMBRE-2002-BODEGA PRINCIPAL	7000.00	
	TOTAL	13000.00	7

Y-1-1

Registro de asientos del Diario General

VACA MENA Químicos y Servicios Cia Ltda. Reporte de Movimientos por Comprobante Periodo reporte 2002/12/01 al 2002/12/31				
Cuenta	Descripcion	Detalle	Debitos	Creditos
Detalle: AJUSTE DE GASTOS ENERO DICIEMBRE 2002				
Comprobante: 112			Referencia: AJUSTE	
			Fecha: 02/12/13	
5.1.15.20	MANTENIMIENTO EQUIPO LABORATOR	AJUSTE DE GASTOS ENERO DICIEMBRE 2002	3250.00	GEN
5.1.05.50	ARRENDAMIENTO	AJUSTE DE GASTOS ENERO DICIEMBRE 2003	7000.00	GEN
5.3.10.20	ARRENDAMIENTOS	AJUSTE DE GASTOS ENERO DICIEMBRE 2004	8000.00	GEN
5.2.10.39	MOVILIZACION	AJUSTE DE GASTOS ENERO DICIEMBRE 2005	1750.00	GEN
2.2.15.50	CTAS POR PAGAR SOCIOS	AJUSTE DE GASTOS ENERO DICIEMBRE 2006		20000
			20000.00	20000

VACA MENA Químicos y Servicios Cia Ltda. Reporte de Movimientos por Comprobante Periodo reporte 2002/12/01 al 2002/12/31				
Cuenta	Descripcion	Detalle	Debitos	Creditos
Detalle: FT/631C TA POR PAGAR ARRIENDO 2002				
Comprobante :FT 631			Referencia: 0	
			Fecha: 02/12/12	
5.1.05.50	ARRENDAMIENTOS	FT/631 ARRIENDO OCT A DICI 2002	3000.00	GEN
1.1.30.12	12% IVA PAGADO	FT/631 ARRIENDO OCT A DICI 2003	360.00	GEN
	8 TRANSITORIA	FT/631 ARRIENDO OCT A DICI 2004		3360.00
			3360.00	3360.00

COMENTARIO

Los arrendamientos son por dos locales la principal que se paga un arriendo de \$1000 + IVA y la sucursal de 500\$ + IVA

7 Cruzado

✓ Verificado con Mayor General



VACA MENA
QUÍMICOS Y SERVICIOS CIA LTDA.

P/T	: Y-1-2
AUDITOR:	AFCR
FECHA	: 30/NOVIEMBRE/2004

COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION

5.1.15.20 Mantenimiento Equipo Laboratorio	5.046.10
5.1.15.30 Consumo Análisis de Laboratorio	12.686.50
Total C.I.F	17.732.60
	Y-1

Comentario

El mantenimiento del Equipo de Laboratorio, es en aparatos eléctricos y en el consumo de Análisis de Laboratorio, se presentan cuando son extremadamente complicados y se necesita una segunda opinión de otros laboratorios.

7 Cruzado

✓ Verificado con Mayor General



VACA MENA
QUÍMICOS Y SERVICIOS CIA LTDA.

P/T	: Y-1-2-1
AUDITOR:	AFCR
FECHA	: 30/NOVIEMBRE/2004

ASIENTOS DE REGISTRO
COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN
5.1.15.20

Saldo Anterior	1604.47
Mantenimiento Equipo Laboratorio(Ajuste Enero Diciembre 2002)	3250.00
Reparación bomba de agua Ft/ 1823-1824(diciembre 2002)	191.63
Total	5046.10

Reporte de Movimientos por Comprobante		VACA MENA Químicos y Servicios Cia Ltda. Periodo reporte 2002/12/01 al 2002/12/31		
Cuenta	Descripcion	Detalle	Debitos	Creditos
Comprobante :DG001786		Detalle:FT/ 1823-1824-REPARACION BOMBA DE AGUA	Referencia: 946	Fecha: 02/12/07
2.1.30.01	RETENCIÓN FUENTE 1%	FT/ 1823-1824-REPARACIÓN BOMBA DE .		1,71
2.1.30.10	RETENCIÓN IVA 100%	FT/ 1823-1824-REPARACIÓN BOMBA DE .		20,53
1.1.30.12	12% IVA PAGADO	FT/ 1823-1824-REPARACIÓN BOMBA DE	20,53	
5.1.15.20	MANTENIMIENTO EQUIPO DE LABORATORIO	FT/ 1823-1824-REPARACIÓN BOMBA DE	171,10	
1.1.05.05	BANCO BOLIVAR.1009000084	VIVANCO SÁNCHEZ JORGE		169,39
			191,63	191,63

5.1.15.30

Saldo Anterior	5460.82
Formulación química de productos	7000.00
Honorarios Diciembre Miguel Muñoz (Diciembre 2002)	196.00
SAIGON consumo análisis Laboratorio Ft/1722-1603	29.68
Total	12.686.50

Reporte de Movimientos por Comprobante		VACA MENA Químicos y Servicios Cia Ltda. Periodo reporte 2002/12/01 al 2002/12/31		
Cuenta	Descripcion	Detalle	Debitos	Creditos
Comprobante :DG001786		Detalle:FT/ 1722-1603 SAIGON	Referencia: 949	Fecha: 02/12/07
2.1.30.05	RETENCIÓN FUENTE 5 %	FT/ 1722-1603 SAIGON		1,33
1.1.30.12	12% IVA PAGADO	FT/ 1722-1603 SAIGON	3,18	
5.1.15.30	CONSUMO ANALISIS LABORATORIO	FT/ 1722-1603 SAIGON	26,50	
1.1.05.05	BANCO BOLIVAR.1009000084	SAIGON DEL ECUADOR		28,35
			29,68	29,68

Asientos de Costos de Indirectos de Fabricación registrados en el Libro Diario durante Diciembre 2002.

✓ Verificado con Mayor General



VACA MENA
QUÍMICOS Y SERVICIOS CIA LTDA.
2.2.3.14.2. 5.2. GASTOS VENTAS

P/T : Y-2
AUDITOR: AFCR
FECHA : 30/NOVIEMBRE/2004

CÓDIGO	CUENTA	SALDO AL 31 DICIEMBRE 2002	AJUSTES		RECLASIFICACIÓN		SALDO AUDITADO AL 31/12/2002	REF. P/T.
			D	H	D	H		
5.2.05	GASTO PERSONAL VENTAS	18.666.46	---	---	---	---	18.666.46	Y-2-1
5.2.10	GASTOS OPERACIONALES EN VENTAS	6180.43	---	---	---	---	6180.43	Y-2-2
		24.847.29					24.847.29	✓
		Y-1					Y-1	
	Σ SUMA COMPROBADA							
	CONCLUSIÓN							

La cuenta de Gastos de Ventas, representa solo los movimientos del Ing. Angel Vaca con todos los beneficios de ley.

En el rol de pagos se observa el sueldo unificado pagado al Ing. Ángel Vaca mismo que esta presente en el Estado de Cuenta por un valor de \$ 268.80

7 Cruzado con documento fuente
✓ Verificado con Mayor General



VACA MENA
QUÍMICOS Y SERVICIOS CIA LTDA.

P/T	: Y-2-1
AUDITOR	: AF CR
FECHA	: 30/NOVIEMBRE/2003

5.2.10 GASTO PERSONAL VENTAS

CÓDIGO	CUENTA	SALDO AL 31 DICIEMBRE 2002	AJUSTES		RECLASIFICACIÓN		SALDO AUDITADO AL 31/12/2002	REF. P/T.
			D	H	D	H		
5.2.05.05	REMUNERACIÓN UNIFICADA	2.956.80	---	---	---	---	2.956.80	Y-2-1-1
5.2.05.07	BONO RESPONSABILIDAD	7181.55	---	---	---	---	7181.55	Y-2-1-2
5.2.05.12	BONIFICACIÓN COMPLEMENTARIA	288.00	---	---	---	---	288.00	Y-2-1-3
5.2.05.15	APORTE PATRONAL IESS	391.92	---	---	---	---	391.92	Y-2-1-4
5.2.05.25	ATENCIÓN MEDICA	20.75	---	---	---	---	20.75	Y-2-1-5
5.2.05.40	SERVICIOS OCASIONALES DE MOSTRADOR	526.75	---	---	---	---	526.75	Y-2-1-6
5.2.05.50	DÉCIMO TERCER SUELDO	804.60	---	---	---	---	804.60	Y-2-1-7
5.2.05.55	DÉCIMO CUARTO SUELDO	7.3	---	---	---	---	7.3	Y-2-1-8
5.2.05.60	FONDO RESERVA	268.8	---	---	---	---	268.8	Y-2-1-9
5.2.05.65	VACACIONES	134.40	---	---	---	---	134.40	Y-2-1-10
5.2.05.70	GASTOS REPRESENTACIÓN	6086.09	---	---	---	---	6086.09	Y-2-1-11
	TOTAL GASTOS PERSONAL VENTAS	18666.46					18666.46	
		Y-2					Y-2	7
	Σ SUMA COMPROBADA							
	CONCLUSIÓN							

En el rol de pagos se puede observar el saldo unificado pagado al Ing. Angel Vaca El mismo que esta presente en el Estado de Cuenta por un valor de \$ 268.80 x 11 meses = 2956,80



VACA MENA
QUÍMICOS Y SERVICIOS CIA LTDA.

P/T	: Y-2-1-1
AUDITOR	: AF CR
FECHA	: 30/NOVIEMBRE/2003

REMUNERACIÓN UNIFICADA

ROL DE PAGOS MES DE DICIEMBRE

VACA MENA QUÍMICOS Y SERVICIOS CIA. LTDA.												
ROL DE PAGOS												
MES : DICIEMBRE del 2002												
No.	Apellidos y Nombres CARGO F.INGRESO	Sueldo Unificado	d i a	HRS SUPLEM	Bono Respons	Compon. Salariales	Total Ganado	IESS Prest.	RETEN IMPTO RTA	PREST EMPR DESCTS	Valor a Recibir	Firmas
1	Mena Calvopiña Noemi ADMINISTRADOR	362.13	30	0.00	396.00	24.00	782.13	33.86	11.94		736.33	
2	Vaca Guerrero Angel GERENTE	268.80	30	0.00	796.00	24.00	1088.80	25.13	27.28		1036.39	
4		0.00	30	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00			0.00	
TOTAL		630.93		0.00	1.192.00	48.00	1.870.93	58.99	39.22	0.00	1.772.72	

ESTADO DE CUENTA.

VACA MENA Químicos y Servicios Cia Ltda.			
ESTADO DE CUENTA			
Periodo reporte : 2002/01/01 al 2002/12/31			
Comprob.	Referencia	Detalle	Saldo Final
5.2.05.05	Nombre:	REMUNERACION UNIFICADA	
		SALDO INICIAL	2688.00
DG000113	ROL PAGOS	REGISTRO ROL DE PAGOS Y PROVISIONES	268.80
		CIERRE DE CTAS. RESULTADOS	0.00
TOTAL CUENTA			268.80

CALCULO

268.8 X 11 meses = 2956.80 valor anual

COMENTARIO

En el rol de pagos se puede observar el saldo unificado pagado al Ing. Angel Vaca en mismo que esta presente en el Estado de Cuenta por un valor de \$ 268.80.

7 Cruzado

✓ Verificado con Diario General



VACA MENA
QUÍMICOS Y SERVICIOS CIA LTDA.

P/T	: Y-2-1-2
AUDITOR	: AFCR
FECHA	: 30/NOVIEMBRE/2003

5.2.05.07 BONO DE RESPONSABILIDAD

ROL DE PAGOS MES DE DICIEMBRE

VACA MENA QUIMICOS Y SERVICIOS CIA. LTDA.												
ROL DE PAGOS												
MES: DICIEMBRE del 2002												
No.	Apellidos y Nombres CARGO F.INGRESO	Sueldo Unificado	d i a	HRS SUPLEM	Bono Respons	Compon. Salariales	Total Ganado	IESS Prest.	RETEN IMPTO RTA	PREST EMPR DESCTS	Valor a Recibir	Firmas
1	Mena Calvopiña Noemi ADMINISTRADOR	362.13	30	0.00	396.00	24.00	782.13	33.86	11.94		736.33	
2	Vaca Guerrero Angel GERENTE	268.80	30	0.00	796.00	24.00	1088.80	25.13	27.28		1036.39	
4		0.00	30	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00			0.00	
TOTAL		630.93		0.00	1.192.00	48.00	1.870.93	58.99	39.22	0.00	1.772.72	

ESTADO DE CUENTA.

VACA MENA Químicos y Servicios Cia Ltda. ESTADO DE CUENTA					
Periodo reporte : 2002/01/01 al 2002/12/31					
Comprob.	Referencia	Detalle	Debitos	Creditos	Saldo Final
5.2.05.07	Nombre:	BONO DE RESPONSABILIDAD			
		SALDO INICIAL	6385.55	0.00	
DG000113	ROL PAGOS	REGISTRO ROL DE PAGOS Y PROVISIONES	796.00	0.00	7181.55
		CIERRE DE CTAS. RESULTADOS	0.00	7181.55	0.00
TOTAL CUENTA			796.00	7181.55	

Y-2-1

COMENTARIO

En el rol de pagos se puede observar el Bono de responsabilidad para el Ing. Angel Vaca en mismo que esta presente en el Estado de Cuenta.

7 Cruzado

✓ Verificado con Mayor General



VACA MENA
QUÍMICOS Y SERVICIOS CIA LTDA.

P/T	: Y-2-1-3
AUDITOR	: AFCR
FECHA	: 30/NOVIEMBRE/2003

BONIFICACIÓN SALARIAL
ROL DE PAGOS MES DE DICIEMBRE

VACA MENA QUIMICOS Y SERVICIOS CIA. LTDA.												
ROL DE PAGOS												
MES: DICIEMBRE del 2002												
No.	Apellidos y Nombres CARGO F.INGRESO	Sueldo Unificado	d i a	HRS SUPLEM	Bono Respons	Compon. Salariales	Total Ganado	IESS Prest.	RETEN IMPTO RTA	PREST EMPR DESCTS	Valor a Recibir	Firmas
1	Mena Calvopiña Noemi ADMINISTRADOR	362.13	30	0.00	396.00	24.00	782.13	33.86	11.94		736.33	
2	Vaca Guerrero Angel GERENTE	268.80	30	0.00	796.00	24.00	1088.80	25.13	27.28		1036.39	
4		0.00	30	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00			0.00	
TOTAL		630.93		0.00	1.192.00	48.00	1.870.93	58.99	39.22	0.00	1.772.72	

ESTADO DE CUENTA.

VACA MENA Químicos y Servicios Cia Ltda. ESTADO DE CUENTA					
Periodo reporte : 2002/01/01 al 2002/12/31					
Comprob.	Referencia	Detalle	Debitos	Creditos	Saldo Final
5.2.05.12	Nombre:	BONIFICACION COMPLEMENTARIA	264.00	0.00	
		SALDO INICIAL		0.00	
DG000113	ROL PAGOS	REGISTRO ROL DE PAGOS Y PROVISIONES	24.00	0.00	288.00
		CIERRE DE CTAS. RESULTADOS	0.00	24.00	0.00
TOTAL CUENTA			288.00	288.00	

Y-2-1

CALCULO

24 X 12 meses = 288.00 valor anual

COMENTARIO

En el Rol de Pagos se puede observar la bonificación complementaria para el Ing. Angel Vaca en mismo que esta presente en el Estado de Cuenta.

7 Cruzado

✓ Verificado con Mayor General



VACA MENA
QUÍMICOS Y SERVICIOS CIA LTDA.

P/T	: Y-2-1-3
AUDITOR	: AFCR
FECHA	: 30/NOVIEMBRE/2003

5.2.05.15 APOORTE PATRONAL IEES
APOORTE PATRONAL IEES (12.15% EN PROVISIONES)

VACA MENA QUIMICOS Y SERVICIOS CIA. LTDA.									
PROVISIONES ROL DE PAGOS									
MES : E N E R O del 2002									
No.	Apellidos y Nombres CARGO	VALOR REMUN. BASE	d i a	DECIMO TERCER SUELDO	DECIMO CUARTO SUELDO	VACAC	FONDO DE RESERV	APORT PATRON IESS	Valor a Recibir
1	Mena Calvopiña Noemi ADMINISTRADOR	362.13	30	30.18	0.67	15.09	30.18	44.00	120.11
2	Vaca Guerrero Angel GERENTE	268.80	30	22.40	0.67	11.20	22.40	32.66	89.33
4		0.00		0.00	0.67			0.00	0.67
TOTAL		630.93		52.58	2.00	26.29	52.58	76.66	210.10

ASIENTO

VACA MENA Químicos y Servicios Cia Ltda. ESTADO DE CUENTA					
Periodo reporte : 2002/01/01 al 2002/12/31					
Comprob.	Referencia	Detalle	Debitos	Creditos	Saldo Final
5.2.05.15	Nombre:	APOORTE PATRONAL IEES			
		SALDO INICIAL	359.26	0.00	
DG000113	ROL PAGOS	REGISTRO ROL DE PAGOS Y PROVISIONES	32.66	0.00	391.92
		CIERRE DE CTAS. RESULTADOS	0.00	32.66	0.00
TOTAL CUENTA			391.92	391.92	

(9.35% + 12.15% = 21.50%)
+ 0.05% = I.E.C.E. = 22.5% IEES
+ 0.05% = S.E.C.A.P.

COMENTARIO

En la provisión del rol de pagos se puede observar el Aporte Patronal IEES para el Ing. Ángel Vaca en mismo que esta presente en el Estado de Cuenta.

7 Cruzado

✓ Verificado con Diario General



VACA MENA
QUÍMICOS Y SERVICIOS CIA LTDA.
5.2.05.25 ATENCIÓN MÉDICA

P/T	: Y-2-1-4
AUDITOR:	AFCR
FECHA	: 30/NOVIEMBRE/2003

VACA MENA Químicos y Servicios Cia Ltda. ESTADO DE CUENTA Periodo reporte : 2002/01/01 al 2002/12/31					
Comprob.	Referencia	Detalle	Debitos	Creditos	Saldo Final
5.2.05.25	Nombre:	ATENCIÓN MÉDICA			
		SALDO INICIAL	20.78	0.00	
		CIERRE DE CTAS. RESULTADOS	0.00	28.78	28.78
TOTAL CUENTA			0.00	28.78	

Y-2-1 7

COMENTARIO

La cuenta de atención medica esta creada únicamente para gastos de la Ing. Noemí Mena.

7 Cruzado

✓ Verificado con Diario General



VACA MENA
QUÍMICOS Y SERVICIOS CIA LTDA.
**5.2.05.40 SERVICIOS
OCASIONALES DE MOSTRADOR**

P/T	: Y-2-1-5
AUDITOR:	AFCR
FECHA	: 30/NOVIEMBRE/2003

VACA MENA Químicos y Servicios Cia Ltda. ESTADO DE CUENTA Periodo reporte : 2002/01/01 al 2002/12/31					
Comprob.	Referencia	Detalle	Debitos	Creditos	Saldo Final
5.2.05.40		Nombre: SERVICIOS DE MOSTRADOR			
		SALDO INICIAL	285.87	0.00	
28/12/2002	EB-001834	HONORARIOS DICIEMBRE 2002	AC 112.00	0.00	397.87
28/12/2002	EB-001835	HONORARIOS DICIEMBRE 2002	PZ 28.88	0.00	526.75
	CG	CIERRE DE CTAS. RESULTADOS	0.00	526.75	0.0
TOTAL CUENTA			240.88	526.75	

Y-2-

1

AC = Angel Castelo
PZ= Pedro Zavala

COMENTARIO

Servicios Ocasiones de Mostrador cubre al personal por contrato, dentro de este rubro se encuentra el Sr. Pedro Zavala y el Sr. Angel Castelo encargado de la sucursal centro.

7 Cruzado

✓ Verificado con Estado de Cuenta



VACA MENA
QUÍMICOS Y SERVICIOS CIA LTDA.
5.2.05.50
DÉCIMO TERCER SUELDO

P/T	: Y-2-1-6
AUDITOR	: AFCR
FECHA	: 30/NOVIEMBRE/2003

VACA MENA QUIMICOS Y SERVICIOS CIA. LTDA.									
PROVISIONES ROL DE PAGOS									
MES : E N E R O del 2002									
No.	Apellidos y Nombres CARGO	VALOR REMUN. BASE	d i a	DECIMO TERCER SUELDO	DECIMO CUARTO SUELDO	VACAC	FONDO DE RESERV	APORT PATRON IESS	Valor a Recibir
1	Mena Calvopiña Noemi ADMINISTRADOR	362.13	30	30.18	0.67	15.09	30.18	44.00	120.11
2	Vaca Guerrero Angel GERENTE	268.80	30	22.40	0.67	11.20	22.40	32.66	89.33
4		0.00		0.00	0.67			0.00	0.67
TOTAL		630.93		52.58	2.00	26.29	52.58	76.66	210.10

ASIENTO

VACA MENA Químicos y Servicios Cia Ltda. ESTADO DE CUENTA					
Periodo reporte : 2002/01/01 al 2002/12/31					
Comprob.	Referencia	Detalle	Debitos	Creditos	Saldo Final
5.2.05.50		Nombre: DECIMO TERCER SUELDO			
		SALDO INICIAL	515.87	0.00	
EB0001795	0000-956	DECIMO TERCER SUELDO 2001-2002	265.73	0.00	781.60
DG000113		ROL DE PAG(REGISTRO DE ROL DE PAGOS Y PROVICIONE	22.40	0.00	804.00
	CG	CIERRE DE CTAS. RESULTADOS	0.00	804.00	0.00
TOTAL CUENTA			288.13	804.00	804.00

COMENTARIO

Décimo tercer sueldo pagadero en el mes de Diciembre y Abril se calcula el salario mínimo dividido para 12.

7 Cruzado

✓ Verificado con Provisiones y Estado de Cuenta.



VACA MENA
QUÍMICOS Y SERVICIOS CIA LTDA.
5.2.05.55
DÉCIMO CUARTO SUELDO

P/T	: Y-2-1-7
AUDITOR:	AFCR
FECHA	: 30/NOVIEMBRE/2003

VACA MENA QUIMICOS Y SERVICIOS CIA. LTDA.									
PROVISIONES ROL DE PAGOS									
MES: ENERO del 2002									
No.	Apellidos y Nombres CARGO	VALOR REMUN. BASE	d i a	DECIMO TERCER SUELDO	DECIMO CUARTO SUELDO	VACAC	FONDO DE RESERV	APORT PATRON IESS	Valor a Recibir
1	Mena Calvopiña Noemi ADMINISTRADOR	362.13	30	30.18	0.67	15.09	30.18	44.00	120.11
2	Vaca Guerrero Angel GERENTE	268.80	30	22.40	0.67	11.20	22.40	32.66	89.33
4		0.00		0.00	0.67			0.00	0.67
TOTAL		630.93		52.58	2.00	26.29	52.58	76.66	210.10

ASIENTO

VACA MENA Químicos y Servicios Cia Ltda. ESTADO DE CUENTA					
Periodo reporte : 2002/01/01 al 2002/12/31					
Comprob.	Referencia	Detalle	Debitos	Creditos	Saldo Final
5.2.05.55		Nombre: DECIMO CUARTO SUELDO			
		SALDO INICIAL	0.70	0.00	0.00
DG00007		ROL DE PAG(REGISTRO DE ROL DE PAGOS Y PROVICIONE	0.67	0.00	7.37
	CG	CIERRE DE CTAS. RESULTADOS	0.00	7.37	0.00
TOTAL CUENTA			0.67	7.37	0.00

1

COMENTARIO

Décimo Cuarto sueldo pagadero en el mes de septiembre hasta 15 días plazo.

7 Cruzado

✓ Verificado con Provisiones y Estado de Cuenta.



VACA MENA
QUÍMICOS Y SERVICIOS CIA LTDA.
5.2.05.60 FONDOS DE RESERVA

P/T : Y-2-1-8
AUDITOR : AF CR
FECHA : 30/NOVIEMBRE/2003

VACA MENA QUIMICOS Y SERVICIOS CIA. LTDA.									
PROVISIONES ROL DE PAGOS									
MES: E N E R O del 2002									
No.	Apellidos y Nombres CARGO	VALOR REMUN. BASE	d i a	DECIMO TERCER SUELDO	DECIMO CUARTO SUELDO	VACAC	FONDO DE RESERV	APORT PATRON IESS	Valor a Recibir
1	Mena Calvopiña Noemi ADMINISTRADOR	362.13	30	30.18	0.67	15.09	30.18	44.00	120.11
2	Vaca Guerrero Angel GERENTE	268.80	30	22.40	0.67	11.20	22.40	32.66	89.33
4		0.00		0.00	0.67			0.00	0.67
TOTAL		630.93		52.58	2.00	26.29	52.58	76.66	210.10

ASIENTO

VACA MENA Químicos y Servicios Cia Ltda. ESTADO DE CUENTA Periodo reporte : 2002/01/01 al 2002/12/31					
Comprob.	Referencia	Detalle	Debitos	Creditos	Saldo Final
5.2.05.60	Nombre: FONDO DE RESERVA				
		SALDO INICIAL	246.00	0.00	
DG000113	ROL DE PAG(REGISTRO DE ROL DE PAGOS Y PROVICIONE		22.40	0.00	268.80
	CG CIERRE DE CTAS. RESULTADOS		0.00	268.80	0.00
TOTAL CUENTA			22.40	268.80	

Y-2-1 7

COMENTARIO

Se calcula el salario mínimo dividido para 12 meses en el Rol del Ing Angel Vaca.

7 Cruzado

✓ Verificado con Provisiones y Estado de Cuenta



VACA MENA
QUÍMICOS Y SERVICIOS CIA LTDA.
5.2.05.65 VACACIONES

P/T	: Y-2-1-9
AUDITOR:	AFCR
FECHA	: 30/NOVIEMBRE/2003

VACA MENA QUIMICOS Y SERVICIOS CIA. LTDA.									
PROVISIONES ROL DE PAGOS									
MES : E N E R O del 2002									
No.	Apellidos y Nombres CARGO	VALOR REMUN. BASE	d i a	DECIMO TERCER SUELDO	DECIMO CUARTO SUELDO	VACAC	FONDO DE RESERV	APORT PATRON IESS	Valor a Recibir
1	Mena Calvopiña Noemi ADMINISTRADOR	362.13	30	30.18	0.67	15.09	30.18	44.00	120.11
2	Vaca Guerrero Angel GERENTE	268.80	30	22.40	0.67	11.20	22.40	32.66	89.33
4		0.00		0.00	0.67			0.00	0.67
TOTAL		630.93		52.58	2.00	26.29	52.58	76.66	210.10

ASIENTO

VACA MENA Químicos y Servicios Cia Ltda. ESTADO DE CUENTA					
Periodo reporte : 2002/01/01 al 2002/12/31					
Comprob.	Referencia	Detalle	Debitos	Creditos	Saldo Final
5.2.05.65	Nombre:	VACACIONES			
		SALDO INICIAL	123.20	0.00	
DG000113	ROL DE PAG	REGISTRO DE ROL DE PAGOS Y PROVICIONE	11.20	0.00	134.40
	CG	CIERRE DE CTAS. RESULTADOS	0.00	134.40	0.00
TOTAL CUENTA			11.20	134.40	

Y-2-1

COMENTARIO

Aportaciones mensuales desde el 1 de Enero del 2002 al 31/12/2002 de \$ 11,20.

7 Cruzado

✓ Verificado con Provisiones y Estado de cuenta



VACA MENA
QUÍMICOS Y SERVICIOS CIA LTDA.
5.2.05.70
GASTO REPRESENTACIÓN

P/T	: Y-2-1-10
AUDITOR:	AFCR
FECHA	: 30/NOVIEMBRE/2003

VACA MENA Químicos y Servicios Cia Ltda. ESTADO DE CUENTA Periodo reporte : 2002/01/01 al 2002/12/31					
Comprob.	Referencia	Detalle	Debitos	Creditos	Saldo Final
5.2.05.70	Nombre:	GASTOS DE REPRESENTACION			
		SALDO INICIAL	86.09	0.00	86.09
DG000113	ASIENTO	MOVILIZACION GERENCIA A VST. PROVED-CI	6000.00	0.00	6086.09
	CG	CIERRE DE CTAS. RESULTADOS	0.00	6086.09	0.00
TOTAL CUENTA			6089.09	6086.09	Y-2-1

ASIENTO

Gasto por la movilización del Ing. Angel Vaca , la representación es permanentemente con los clientes y proveedores con visitas y asesoramiento técnico.

7 Cruzado

✓ Verificado con Estado de cuenta



VACA MENA
QUÍMICOS Y SERVICIOS CIA LTDA.
5.2.10
GASTO OPERACIONAL EN VENTA

P/T	: Y-2-2
AUDITOR	: AFCR
FECHA	: 30/NOVIEMBRE/2003

CÓDIGO	CUENTA	SALDO AL 31 DICIEMBRE 2002	AJUSTES		RECLASIFICACIÓN		SALDO AUDITADO AL 31/12/2002	REF. P/T.
			D	H	D	H		
5.2.10.30	ARRIENDO FERIA	300.00	---	---	---	---	300.00	Y-2-2-1/2
5.2.10.35	MANTENIMIENTO MATRICULA	1508.46	---	---	---	---	1508.46	Y-2-2-1/2
5.2.10.37	COMBUSTIBLE	1898.64	---	---	---	---	1898.64	Y-2-2-1/2
5.2.10.38	PASAJE Y REFRIGERIOS	360.85	---	---	---	---	360.85	Y-2-2-1/2
5.2.10.39	MOVILIZACIÓN	1751.20	---	---	---	---	1751.20	Y-2-2-1/2
5.2.10.40	PEAJE Y ENCOMIENDA	7.55	---	---	---	---	7.55	Y-2-2-2/2
5.2.10.50	MANTENIMIENTO LOCAL CENT	284.13	---	---	---	---	284.13	Y-2-2-2/2
5.2.10.90	GASTO VARIOS	70	---	---	---	---	70	Y-2-2-2/2
	TOTAL GASTOS OPERACIÓN	6180.83					6180.83	Y-2-2-2/2
		Y-2					Y-2	
								1
	SUMA COMPROBADA							
	CONCLUSIÓN							

En el presente Estado de Cuenta se muestran todos los registros referentes a los Gastos Operacionales en ventas alcanzando un valor de \$ 6180.83, los arriendos en Ferias son los pagos en que se presenta cada año Vaca Mena “en la Feria de Exposición Asogan” donde concurre numerosa cantidad de personas empresas que pueden ser futuros clientes.

1 Cruzado

✓ Verificado con Mayor General



VACA MENA
QUÍMICOS Y SERVICIOS CIA LTDA.
REG. DE ESTADO DE CUENTA

P/T : Y-2-2-1/2
AUDITOR : AF CR
FECHA : 30/NOVIEMBRE/2003

VACA MENA Químicos y Servicios Cia Ltda. ESTADO DE CUENTA Periodo reporte : 2002/01/01 al 2002/12/31					
Comprob.	Referencia	Detalle	Debitos	Creditos	Saldo Final
5.2.10.30		Nombre: ARRIENDO LOCAL FERIA			
		SALDO INICIAL	300.00	0.00	
		CIERRE DE CTAS. RESULTADOS	0	300.00	0.00
TOTAL CUENTA			0.00	300.00	
Y-2-2					
VACA MENA Químicos y Servicios Cia Ltda. ESTADO DE CUENTA Periodo reporte : 2002/01/01 al 2002/12/31					
Comprob.	Referencia	Detalle	Debitos	Creditos	Saldo Final
5.2.10.35		Nombre: MANTENIMIENTO Y MATRICULA DE VEHICULOS			
DG000113	0000-720	SALDO INICIAL	1249.88	0.00	
	0000-947	FT/42-39 LUBRICADORA CASTRO LUIS	24.90	0.00	1274.78
		FT/33-37 MANTENIMIENTO DE VEHICUL	20.10	0.00	1294.88
		VARIAS FACTURAS PEND. REGISTRO	192.70	0.00	1487.58
	0000-970	REPOSICION SEGÚN FACTURAS	7.28	0.00	1494.86
	0000-972	FT/45-CASTRO LUIS	13.60	0.00	1508.46
		CIERRE DE CTAS. RESULTADOS	0.00	1508.46	0.00
TOTAL CUENTA			258.58	1508.46	
Y-2-2					
VACA MENA Químicos y Servicios Cia Ltda. ESTADO DE CUENTA Periodo reporte : 2002/01/01 al 2002/12/31					
Comprob.	Referencia	Detalle	Debitos	Creditos	Saldo Final
5.2.10.37		Nombre: COMBUSTIBLE			
		SALDO INICIAL	1679.64	0.00	
	F ROTATIV	CONSUMO DE NOV.2002	98.00	0.00	1777.64
	000-970	REPOSICION SEGÚN FACTURAS	121.00	0.00	1898.64
		CIERRE DE CTAS. RESULTADOS	0.00	1898.64	0.00
TOTAL CUENTA			219.00	1898.64	
Y-2-2					
VACA MENA Químicos y Servicios Cia Ltda. ESTADO DE CUENTA Periodo reporte : 2002/01/01 al 2002/12/31					
Comprob.	Referencia	Detalle	Debitos	Creditos	Saldo Final
5.2.10.38		Nombre: PASAJES REFRIGERIOS			
		SALDO INICIAL	342.45	0.00	
	0000-945	FT/1102/2698/1840/2756/AGUA DIVI,	18.40	0.00	360.85
		CIERRE DE CTAS. RESULTADOS	0.00	360.85	0.00
TOTAL CUENTA			18.40	360.85	
Y-2-2					
VACA MENA Químicos y Servicios Cia Ltda. ESTADO DE CUENTA Periodo reporte : 2002/01/01 al 2002/12/31					
Comprob.	Referencia	Detalle	Debitos	Creditos	Saldo Final
5.2.10.39		Nombre: MOVILIZACION			
		SALDO INICIAL	1.20	0.00	
		AJUSTE DE GASTOS ENERO A DIC-200.	1750.00	0.00	1751.20
		RETENCION ESTADO DE CUENTA	3.00	1751.20	0.00
TOTAL CUENTA			1750.00	1751.20	

Información tomada del sistema informático donde se presenta los Estados de Cuenta de los gastos operacionales en ventas.



VACA MENA
QUÍMICOS Y SERVICIOS CIA LTDA.
REG. DE ESTADO DE CUENTA

P/T : Y-2-2-2/2
AUDITOR : AFGR
FECHA : 30/NOVIEMBRE/2003

VACA MENA Químicos y Servicios Cia Ltda. ESTADO DE CUENTA					
Periodo reporte : 2002/01/01 al 2002/12/31					
Comprob.	Referencia	Detalle	Debitos	Creditos	Saldo Final
5.2.10.40		Nombre: PEAJE Y ENCOMIENDAS			
		SALDO INICIAL	6.75	0.00	
		F.ROTATIVO PEAJE QUITO LAS GOLONDRINAS	0.80		7.55
		CIERRE DE CTAS. RESULTADOS	0	7.55	0.00
TOTAL CUENTA			0.80	7.55	

VACA MENA Químicos y Servicios Cia Ltda. ESTADO DE CUENTA					
Periodo reporte : 2002/01/01 al 2002/12/31					
Comprob.	Referencia	Detalle	Debitos	Creditos	Saldo Final
5.2.10.50		Nombre: MANTENIMIENTO LOCAL CENTRO			
		SALDO INICIAL	284.13	0.00	
		CIERRE DE CTAS. RESULTADOS	0.00	284.13	0.00
TOTAL CUENTA			0.00	284.13	

VACA MENA Químicos y Servicios Cia Ltda. ESTADO DE CUENTA					
Periodo reporte : 2002/01/01 al 2002/12/31					
Comprob.	Referencia	Detalle	Debitos	Creditos	Saldo Final
5.2.10.90		Nombre: GASTOS VARIOS			
		SALDO INICIAL	70.00	0.00	
		CIERRE DE CTAS. RESULTADOS	0.00	70.00	0.00
TOTAL CUENTA			0.00	70.00	

SUMA GENERAL

\$ 2246.78 \$ 6180.83

Y-2-2

COMENTARIO

En el presente estado de cuenta se muestran todos los registros referentes a los Gastos Operacionales en ventas alcanzando un valor de \$ 6180.83

7 Cruzado

✓ Verificado con Mayor General



2.2.3.14.3.

VACA MENA
QUÍMICOS Y SERVICIOS CIA LTDA.
5.3 GASTOS ADMINISTRACIÓN

P/T	: Y-3
AUDITOR	: AFCR
FECHA	: 30/NOVIEMBRE/2003

CÓDIGO	CUENTA	SALDO AL 31 DICIEMBRE 2002	AJUSTES		RECLASIFICACIÓN		SALDO AUDITADO AL 31/12/2002	REF. P/T.
			D	H	D	H		
5.3.05	GASTO PERSONAL VENTAS	15.381.32	---	---	---	---	15.381.32	Y-3-1
5.3.10	GASTOS OPERACIONALES EN VENTAS	19.745.39	---	---	---	---	19.745.39	Y-3-2
5.3.15	SERVICIOS DIVERSOS	3081.17	---	---	---	---	3081.17	Y-3-3
5.3.20	IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES	677.53	---	---	---	---	677.53	Y-3-4
5.3.30	DEPRECIACIÓN Y AMORTIZACIÓN	3132.89	---	---	---	---	3132.89	Y-3-5
	TOTAL GASTO ADMINISTRACIÓN	42.018.30					42.018.30	7
		Y					Y	
Σ	SUMA COMPROBADA							
	CONCLUSIÓN							

Representada por la remuneración administrativas de las Ing. Noemí Mena quien representa a Vaca Mena como Administrador y se incluye también los servicios de contabilidad a la Sr. Marcia Sánchez

El rol de pagos y las provisiones sirve para verificar los movimientos de la Ing. Noemí Mena registrados en los estados de cuenta de Gastos Administrativos dentro de Gasto de personal.

Los Gastos Operacionales representan Gastos Generales como Utilización de Instalaciones para el funcionamiento de Vaca Mena valores acumulados de todo el período 2002 Como arriendo, pago luz, teléfono, publicidad, etc.

La cuenta de servicios diversos representa los registros del personal inestable.



VACA MENA
QUÍMICOS Y SERVICIOS CIA LTDA.
5.3.05 GASTO PERSONAL

P/T	: Y-3-1
AUDITOR	: AFCR
FECHA	: 30/NOVIEMBRE/2003

CÓDIGO	CUENTA	SALDO AL 31 DICIEMBRE 2002	AJUSTES		RECLASIFICACIÓN		SALDO AUDITADO AL 31/12/2002	REF. ASI
			D	H	D	H		
5.3.05.05	REMUNERACIÓN UNIFICADA	\$ 4.240.08	---	---	---	---	\$ 4.240.08	Y-3-1-1/4
5.3.05.07	BONO RESPONSABILIDAD	\$ 5.042.19	---	---	---	---	\$ 5.042.19	Y-3-1-1/4
5.3.05.10	HORAS SUPLEMENTARIAS	\$ 52.73					\$ 52.73	Y-3-1-1/4
5.3.05.12	BONIFICACIÓN COMPLEMENTARIA	\$ 603.20	---	---	---	---	\$ 603.20	Y-3-1-1/4
5.3.05.15	APORTE PATRONAL IESS	\$ 524.62	---	---	---	---	\$ 524.62	Y-3-1-1/4
5.3.05.30	TRANSPORTE	\$ 15.60	---	---	---	---	\$ 15.60	Y-3-1-1/4
5.3.05.45	SERVICIOS CONTABLES	\$ 3796.55	---	---	---	---	\$ 3796.55	Y-3-1-1/4
5.3.05.50	DÉCIMO TERCER SUELDO	\$ 694.85	---	---	---	---	\$ 694.85	Y-3-1-1-2/4
5.3.05.55	DÉCIMO CUARTO SUELDO	\$ 17.32	---	---	---	---	\$ 17.32	Y-3-1-1-2/4
5.3.05.60	FONDO RESERVA	\$ 212.76	---	---	---	---	\$ 212.76	Y-3-1-1-2/4
5.3.05.65	VACACIONES	\$ 181.41	---	---	---	---	\$ 181.41	Y-3-1-1-2/4
	TOTAL GASTOS PERSONAL	\$ 15.381.32					\$ 15.381.32	7
		Y-3					Y-3	
	Σ SUMA COMPROBADA							
	CONCLUSIÓN							

Representada por la remuneración administrativas de las Ing. Noemí Mena quien representa a Vaca Mena como Administrador y se incluye también los servicios de contabilidad a la Sr. Marcia Sánchez

El rol de pagos y las provisiones sirve para verificar los movimientos de la Ing. Noemí Mena registrados en los Estados de Cuenta de Gastos Administrativos dentro de Gasto de Personal.

7 Cruzado

✓ Verificado con Mayor General



VACA MENA
QUÍMICOS Y SERVICIOS CIA LTDA.
ESTADOS DE CUENTA

P/T : Y-3-1-1/4
AUDITOR : AFCR
FECHA : 30/NOVIEMBRE/2003

VACA MENA Químicos y Servicios Cia Ltda. ESTADO DE CUENTA					
Comprob.	Referencia	Detalle	Debitos	Creditos	Saldo Final
Periodo reporte : 2002/01/01 al 2002/12/31					
5.3.05.05		Nombre: REMUNERACION UNIFICADA			
		SALDO INICIAL	3877.95	0.00	
DG000113	ROL PAGOS	REGISTRO ROL DE PAGOS Y PROVISIONES	362.13	0.00	4240.08
		CIERRE DE CTAS. RESULTADOS	0.00	4240.08	0.00
TOTAL CUENTA			362.13	4240.08	
1 Y-3-1					
VACA MENA Químicos y Servicios Cia Ltda. ESTADO DE CUENTA					
Periodo reporte : 2002/01/01 al 2002/12/31					
Comprob.	Referencia	Detalle	Debitos	Creditos	Saldo Final
5.3.05.07		Nombre: BONO DE RESPONSABILIDAD			
		SALDO INICIAL	4625.56	0.00	
DG000113	ROL PAGOS	REGISTRO ROL DE PAGOS Y PROVISIONES	416.63	0.00	5042.19
		CIERRE DE CTAS. RESULTADOS	0.00	5042.19	0.00
TOTAL CUENTA			416.63	5042.19	
2 Y-3-1					
VACA MENA Químicos y Servicios Cia Ltda. ESTADO DE CUENTA					
Periodo reporte : 2002/01/01 al 2002/12/31					
Comprob.	Referencia	Detalle	Debitos	Creditos	Saldo Final
5.3.05.10		Nombre: HORAS SUPLEMENTARIAS			
		SALDO INICIAL	52.73	0.00	
		CIERRE DE CTAS. RESULTADOS	0.00	52.73	0.00
TOTAL CUENTA			52.73	52.73	
3 Y-3-1					
VACA MENA Químicos y Servicios Cia Ltda. ESTADO DE CUENTA					
Periodo reporte : 2002/01/01 al 2002/12/31					
Comprob.	Referencia	Detalle	Debitos	Creditos	Saldo Final
5.3.05.12		Nombre: BONIFICACION COMPLEMENTARIA			
		SALDO INICIAL	555.20	0.00	
DG000113	ROL PAGOS	REGISTRO ROL DE PAGOS Y PROVISIONES	48.00	0.00	603.20
		CIERRE DE CTAS. RESULTADOS	0.00	603.20	0.00
TOTAL CUENTA			48.00	603.20	
4 Y-3-1					
VACA MENA Químicos y Servicios Cia Ltda. ESTADO DE CUENTA					
Periodo reporte : 2002/01/01 al 2002/12/31					
Comprob.	Referencia	Detalle	Debitos	Creditos	Saldo Final
5.3.05.15		Nombre: APORTE PATRONAL IESS			
		SALDO INICIAL	480.62	0.00	
DG000113	ROL PAGOS	REGISTRO ROL DE PAGOS Y PROVISIONES	44.00	0.00	524.62
		CIERRE DE CTAS. RESULTADOS	0.00	524.62	0.00
TOTAL CUENTA			44.00	524.62	
5 Y-3-1					
VACA MENA Químicos y Servicios Cia Ltda. ESTADO DE CUENTA					
Periodo reporte : 2002/01/01 al 2002/12/31					
Comprob.	Referencia	Detalle	Debitos	Creditos	Saldo Final
5.3.05.30		Nombre: TRANSPORTE			
		REPOSICION DE FACTURAS	15.60	0.00	
		CIERRE DE CTAS. RESULTADOS	0.00	15.60	15.60
TOTAL CUENTA			15.60	15.60	
6 Y-3-1					
VACA MENA Químicos y Servicios Cia Ltda. ESTADO DE CUENTA					
Periodo reporte : 2002/01/01 al 2002/12/31					
Comprob.	Referencia	Detalle	Debitos	Creditos	Saldo Final
5.2.05.45		Nombre: SERVICIOS CONTABLES			
		SALDO INICIAL	3536.55	0.00	
28/12/2002	EB-001827	FT/10 HONORARIOS DIC 2002	260.00	0.00	3796.55
	CG	CIERRE DE CTAS. RESULTADOS	0.00	3796.55	0.00
TOTAL CUENTA			260.00	3796.55	
7 Y-3-1					

M. Sánchez

Representa los Estados de Cuenta en cada cuenta de Gastos del personal Administrativo.



VACA MENA
QUÍMICOS Y SERVICIOS CIA LTDA.
ESTADO DE CUENTAS

P/T : Y-3-1-1-2/4
AUDITOR : AFCR
FECHA : 30/NOVIEMBRE/2003

VACA MENA Químicos y Servicios Cia Ltda. ESTADO DE CUENTA Periodo reporte : 2002/01/01 al 2002/12/31					
Comprob.	Referencia	Detalle	Debitos	Creditos	Saldo Final
5.3.05.50		Nombre: DECIMO TERCER SUELDO			
		SALDO INICIAL	332.67	0.00	
EB0001794	0000-955	PAGO DECIMO TERCER SUELDO 2001-2002	210.23	0.00	542.90
EB0001797	0000-722	DECIMO TERCER SUELDO 2002	121.78	0.00	604.68
DG000113	ROL DE PAG	REGISTRO DE ROL DE PAGOS Y PROVICIONE	30.18	0.00	694.86
	CG	CIERRE DE CTAS. RESULTADOS	0.00	694.86	0.00
TOTAL CUENTA			362.19	694.86	
8					
VACA MENA Químicos y Servicios Cia Ltda. ESTADO DE CUENTA Periodo reporte : 2002/01/01 al 2002/12/31					
Comprob.	Referencia	Detalle	Debitos	Creditos	Saldo Final
5.3.05.55		Nombre: DECIMO CUARTO SUELDO			
		SALDO INICIAL	15.99	0.00	
DG00007	ROL DE PAG	REGISTRO DE ROL DE PAGOS Y PROVICIONE	1.33	0.00	17.32
	CG	CIERRE DE CTAS. RESULTADOS	0.00	17.32	0.00
TOTAL CUENTA			1.33	17.32	
9					
VACA MENA Químicos y Servicios Cia Ltda. ESTADO DE CUENTA Periodo reporte : 2002/01/01 al 2002/12/31					
Comprob.	Referencia	Detalle	Debitos	Creditos	Saldo Final
5.3.05.60		Nombre: FONDO DE RESERVA			
		SALDO INICIAL	195.03	0.00	
DG000113	ROL DE PAG	REGISTRO DE ROL DE PAGOS Y PROVICIONE	17.73	0.00	212.76
	CG	CIERRE DE CTAS. RESULTADOS	0.00	212.76	0.00
TOTAL CUENTA			17.73	212.76	
10					
VACA MENA Químicos y Servicios Cia Ltda. ESTADO DE CUENTA Periodo reporte : 2002/01/01 al 2002/12/31					
Comprob.	Referencia	Detalle	Debitos	Creditos	Saldo Final
5.2.05.65		Nombre: VACACIONES			
		SALDO INICIAL	166.32	0.00	
DG000113	ROL DE PAG	REGISTRO DE ROL DE PAGOS Y PROVICIONE	15.09	0.00	181.41
	CG	CIERRE DE CTAS. RESULTADOS	0.00	181.41	0.00
TOTAL CUENTA			15.09	181.41	
11					
TOTAL GENERAL			1595.43	15381.32	
Y-3-1					

1 Orden secu/numérico de los asientos 1 Muestra el valor del PT para cruzar información

COMENTARIO

Se puede observar el total d movimientos de los Estados de Cuenta del personal Administrativo en este caso la Ing. Noemí Mena y la Contadora Marcia Sánchez.



VACA MENA
QUÍMICOS Y SERVICIOS CIA LTDA.
ROL DE PAGOS
Ing. NOEMÍ MENA

P/T : Y-3-1-3/4
AUDITOR: AF CR
FECHA : 30/NOVIEMBRE/2003

VACA MENA QUIMICOS Y SERVICIOS CIA. LTDA.												
ROL DE PAGOS												
MES : D I C I E M B R E del 2002												
No.	Apellidos y Nombres CARGO F.INGRESO	Sueldo Unificado	d i a	HRS SUPLEM	Bono Respons	Compon. Salariales	Total Ganado	IESS Prest.	RETEN IMPTO RTA	PREST EMPR DESCTS	Valor a Recibir	Firmas
1	Mena Calvopiña Noemi ADMINISTRADOR	309.40	30	52.73	416.63	24.00	802.76	33.86	10.34		758.56	Y-3-1-1
2	Vaca Guerrero Angel GERENTE	268.80	30	0.00	796.00	24.00	1088.80	25.13	27.28		1036.39	
4		0.00	30	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00			0.00	
TOTAL		578.20		52.73	1.212.63	48.00	1.891.56	58.99	37.62	0.00	1.794.95	

PROVISIONES PARA EL ROL

VACA MENA QUIMICOS Y SERVICIOS CIA. LTDA.									
PROVISIONES ROL DE PAGOS									
MES : E N E R O del 2002									
No.	Apellidos y Nombres CARGO	VALOR REMUN. BASE	d i a	DECIMO TERCER SUELDO	DECIMO CUARTO SUELDO	VACAC	FONDO DE RESERV	APORT PATRON IESS	Valor a Recibir
1	Mena Calvopiña Noemi ADMINISTRADOR	362.13	30	30.18	0.67	15.09	30.18	44.00	120.11
2	Vaca Guerrero Angel GERENTE	268.80	30	22.40	0.67	11.20	22.40	32.66	Y-3-1
4		0.00		0.00	0.67			0.00	0.67
TOTAL		630.93		52.58	2.00	26.29	52.58	76.66	210.10

COMENTARIO

El Rol de Pagos y las Provisiones sirve para verificar los movimientos de la Ing. Noemí Mena registrados en los estados de cuenta de Gastos Administrativos dentro de Gasto de Personal.

✓ Registro del personal administrativo Ing. Noemí Mena solo en Rol de Pagos



VACA MENA
QUÍMICOS Y SERVICIOS CIA LTDA.
5.3.10 GASTOS OPERACIONALES

P/T : Y-3-2
AUDITOR: AF CR
FECHA : 30/NOVIEMBRE/2003

CÓDIGO	CUENTA	SALDO AL 31 DICIEMBRE 2002	AJUSTES		RECLASIFICACIÓN		SALDO AUDITADO AL 31/12/2002	REF. ASI
			D	H	D	H		
5.3.10.20	ARRENDAMIENTOS	\$ 13.396.80	---	---	---	---	\$ 13.396.80	Y-3-2-1/2
5.3.10.25	SUMINISTROS DE OFICINA	\$ 1208.10	---	---	---	---	\$ 1208.10	Y-3-2-1/2
5.3.10.30	PUBLICIDAD Y PROPAGANDA	\$ 726.28					\$ 726.28	Y-3-2-1/2
5.3.10.35	MANTENIMIENTO Y REPARACIÓN	\$ 1564.65	---	---	---	---	\$ 1564.65	Y-3-2-1/2
5.3.10.40	GASTOS BANCARIOS	\$ 186.84	---	---	---	---	\$ 186.84	Y-3-2-1/2
5.3.10.45	CONSUMO TELEFÓNICO	\$ 1456.49	---	---	---	---	\$ 1456.49	Y-3-2-1/2
5.3.10.50	CONSUMO DE LUZ	\$ 555.14	---	---	---	---	\$ 555.14	Y-3-2-1/2
5.3.10.55	LIC. ING. QUÍMICOS	\$ 115.20	---	---	---	---	\$ 115.20	Y-3-2-1/2
5.3.10.60	ALIMENTACIÓN Y REFRIGERIOS	\$ 422.25	---	---	---	---	\$ 422.25	Y-3-2-1/2
5.3.10.90	VARIOS GASTOS	\$ 113.64	---	---	---	---	\$ 113.64	Y-3-2-1/2
		\$ 19.745.39					\$ 19.745.39	Y-3-2-1/2
		Y-3					Y-3	
	Σ SUMA COMPROBADA							
	CONCLUSIÓN							

Los Gastos Operacionales representan Gastos Generales de la ocupación de Instalaciones para el funcionamiento de Vaca Mena valores acumulados de todo el período 2002. Como arriendo, pago luz, teléfono, publicidad, etc.

7 Cruzado

✓ Verificado con Mayor General



VACA MENA
QUÍMICOS Y SERVICIOS CIA LTDA.
REGISTRO ESTADO DE CUENTA

P/T : Y-3-2-1/2
AUDITOR : AFCR
FECHA : 30/NOVIEMBRE/2003

VACA MENA Químicos y Servicios Cia Ltda. ESTADO DE CUENTA					
Periodo reporte : 2002/01/01 al 2002/12/31					
Comprob.	Referencia	Detalle	Debitos	Creditos	Saldo Final
5.3.10.20	Nombre: ARRENDAMIENTO				1
		SALDO INICIAL	5396.80	0.00	
1/12/2002		AJUSTE	8000.00	0.00	13396.80
		CIERRE DE CTAS. RESULTADOS		13396.80	0.00
TOTAL CUENTA			8000.00	13396.80	Y-3-2

VACA MENA Químicos y Servicios Cia Ltda. ESTADO DE CUENTA					
Periodo reporte : 2002/01/01 al 2002/12/31					
Comprob.	Referencia	Detalle	Debitos	Creditos	Saldo Final
5.3.10.25	Nombre: SUMINISTROS DE OFICINAS				2
DG000113		SALDO INICIAL	1121.94	0.00	
		REPOSICION DE FACTURAS CH#970	19.87	0.00	
		FT/3935//3997//4019	30.00	0.00	1186.10
		FACT- MALETA 1306	22.00	0.00	1208.10
		CIERRE DE CTAS. RESULTADOS	0.00	1208.10	0.00
TOTAL CUENTA			86.16	1208.10	Y-3-2

VACA MENA Químicos y Servicios Cia Ltda. ESTADO DE CUENTA					
Periodo reporte : 2002/01/01 al 2002/12/31					
Comprob.	Referencia	Detalle	Debitos	Creditos	Saldo Final
5.3.10.30	Nombre: PUBLICIDAD Y PROPAGANDA				3
		SALDO INICIAL	726.28	0.00	
		CIERRE DE CTAS. RESULTADOS	0.00	726.28	0.00
TOTAL CUENTA			0.00	726.28	Y-3-2

VACA MENA Químicos y Servicios Cia Ltda. ESTADO DE CUENTA					
Periodo reporte : 2002/01/01 al 2002/12/31					
Comprob.	Referencia	Detalle	Debitos	Creditos	Saldo Final
5.3.10.35	Nombre: MANTENIMIENTO Y REPARACIONES				
		SALDO INICIAL	1183.16	0.00	
	0000000-730	FT//222.ING. NELSON OÑA	80.00	0.00	1263.16
	0000000-962	FT//12 FREIRE WILSON	45.00	0.00	1308.16
	0000000-963	FT// PINTULAC	61.49	0.00	1369.65
DG000113	0000000-971	FT//3935//3997//4019	85.00	0.00	1454.65
	L/C00016	COMPRA CAUTER OF. VENTAS	110.00	0.00	1564.65
		CIERRE DE CTAS. RESULTADOS	0.00	1564.65	0.00
TOTAL CUENTA			381.49	1564.65	Y-3-2

VACA MENA Químicos y Servicios Cia Ltda. ESTADO DE CUENTA					
Periodo reporte : 2002/01/01 al 2002/12/31					
Comprob.	Referencia	Detalle	Debitos	Creditos	Saldo Final
5.3.10.40	Nombre: GASTOS BANCARIOS				
		SALDO INICIAL	180.84	0.00	
		CIERRE DE CTAS. RESULTADOS	0.00	186.84	6.00
		COSTO RETENCION ESTADO CUENTA	3.00	0.00	3.00
		RETENCION ESTADO DE CUENTA	3.00	0.00	
TOTAL CUENTA			6.00	186.84	Y-3-2

COMENTARIO

Estados de cuenta que encierran los gastos de operaciones de Vaca Mena.
Se muestran los estados de cuenta de todos Gastos Operacionales registrados en el Libro Diario.



VACA MENA
QUÍMICOS Y SERVICIOS CIA LTDA.
REGISTRO ESTADO DE CUENTA

P/T : Y-3-2-2/2
AUDITOR : AFCR
FECHA : 30/NOVIEMBRE/2003

VACA MENA Químicos y Servicios Cia Ltda. ESTADO DE CUENTA					
Periodo reporte : 2002/01/01 al 2002/12/31					
Comprob.	Referencia	Detalle	Debitos	Creditos	Saldo Final
5.3.10.45		Nombre: CONSUMO TELEFONICO			
		SALDO INICIAL	1288.12	0.00	
	0000-969	CONSUMO TELEFONICO SEGÚN PLANILLA	168.37	0.00	1456.49
		CIERRE DE CTAS. RESULTADOS	0.00	1456.49	0.00
TOTAL CUENTA			168.37	1456.49	
VACA MENA Químicos y Servicios Cia Ltda. ESTADO DE CUENTA					
Periodo reporte : 2002/01/01 al 2002/12/31					
Comprob.	Referencia	Detalle	Debitos	Creditos	Saldo Final
5.3.10.50		Nombre: CONSUMO DE LUZ			
		SALDO INICIAL	199.15	0.00	
	28/12/2002 000000-968	CONSUMO TELEFONICO SEGÚN PLANILLA	355.99	0.00	555.14
	CG	CIERRE DE CTAS. RESULTADOS	0.00	555.14	0.00
TOTAL CUENTA			355.99	555.14	
VACA MENA Químicos y Servicios Cia Ltda. ESTADO DE CUENTA					
Periodo reporte : 2002/01/01 al 2002/12/31					
Comprob.	Referencia	Detalle	Debitos	Creditos	Saldo Final
5.3.10.55		Nombre: LICENC. ING.QUIMICOS Y FUNCION			
		SALDO INICIAL	115.20	0.00	
		CIERRE DE CTAS. RESULTADOS	0.00	115.20	0.00
TOTAL CUENTA			0.00	115.20	
VACA MENA Químicos y Servicios Cia Ltda. ESTADO DE CUENTA					
Periodo reporte : 2002/01/01 al 2002/12/31					
Comprob.	Referencia	Detalle	Debitos	Creditos	Saldo Final
5.3.10.60		Nombre: ALIMENTACION Y REFRIGERIOS			
		SALDO INICIAL	254.02	0.00	
	EB-001818	F. ROTATI. ALIMENT. NOV. 2002	1.20	0.00	255.22
	EB-001818	0000000-970 REPOSICION SEGÚN FACTURAS	52.67	0.00	307.89
		0000000-971 REPOSICION SEGÚN FACTURAS	114.36	0.00	422.25
		CIERRE DE CTAS. RESULTADOS	0.00	422.25	
TOTAL CUENTA			168.23	422.25	
VACA MENA Químicos y Servicios Cia Ltda. ESTADO DE CUENTA					
Periodo reporte : 2002/01/01 al 2002/12/31					
Comprob.	Referencia	Detalle	Debitos	Creditos	Saldo Final
5.3.10.90		Nombre: VARIOS GASTOS			
		SALDO INICIAL	113.64	0.00	
	CG	CIERRE DE CTAS. RESULTADOS	0.00	113.64	0.00
TOTAL CUENTA			0.00	113.64	
TOTAL GENERAL			9166.24	19745.39	

Estado de Cuenta según programa contable representado las cuentas que operan el los Gastos Operacionales.



VACA MENA
QUÍMICOS Y SERVICIOS CIA LTDA.
ESTADO DE CUENTA
GASTOS DIVERSOS

P/T : Y-3-3/1/1
AUDITOR : AFCR
FECHA : 30/NOVIEMBRE/2004

VACA MENA Químicos y Servicios Cia Ltda. ESTADO DE CUENTA Periodo reporte : 2002/01/01 al 2002/12/31					
Comprob.	Referencia	Detalle	Debitos	Creditos	Saldo Final
5.3.15.10	Nombre: HONORARIOS PROFESIONALES	SALDO INICIAL	2092.92	0.00	
	DEBITO	ELAB. HIPOTECA	40.00		2132.92
		FACT/1521-1504-ARRIE.SISTEMAS	100.00		2232.92
		FACT/49	150.00		2382.92
		CIERRE DE CTAS. RESULTADOS	0	2382.92	0.00
TOTAL CUENTA			290.00	2382.92	
VACA MENA Químicos y Servicios Cia Ltda. ESTADO DE CUENTA Periodo reporte : 2002/01/01 al 2002/12/31					
Comprob.	Referencia	Detalle	Debitos	Creditos	Saldo Final
5.3.15.15	Nombre: SERVICIOS OCASIONALES	SALDO INICIAL	469.82	0.00	
		CIERRE DE CTAS. RESULTADOS	0.00	469.82	0.00
TOTAL CUENTA			0.00	469.82	
VACA MENA Químicos y Servicios Cia Ltda. ESTADO DE CUENTA Periodo reporte : 2002/01/01 al 2002/12/31					
Comprob.	Referencia	Detalle	Debitos	Creditos	Saldo Final
5.3.15.20	Nombre: MANTENIMIENTO EQUIPO DE COMPUTO	SALDO INICIAL	0.00	0.00	
	COMPRA	FACT/1299 NOTEBOOKPIV1.7STYLE 6100	136.65	0.00	136.65
	000-735	FACT/1321 MAUSE	21.28	0.00	157.93
		CIERRE DE CTAS. RESULTADOS	0.00	157.93	0.00
TOTAL CUENTA			157.93	157.93	
VACA MENA Químicos y Servicios Cia Ltda. ESTADO DE CUENTA Periodo reporte : 2002/01/01 al 2002/12/31					
Comprob.	Referencia	Detalle	Debitos	Creditos	Saldo Final
5.3.15.25	Nombre: MANTENIMIENTO OFICINAS	SALDO INICIAL	6.50	0.00	
		CIERRE DE CTAS. RESULTADOS	0.00	6.50	0.00
TOTAL CUENTA			0.00	6.50	
VACA MENA Químicos y Servicios Cia Ltda. ESTADO DE CUENTA Periodo reporte : 2002/01/01 al 2002/12/31					
Comprob.	Referencia	Detalle	Debitos	Creditos	Saldo Final
5.3.15.30	Nombre: GASTO OFICINAS PROVEEDORES	SALDO INICIAL	64.00	0.00	
		RETENCION ESTADO DE CUENTA	0.00	64.00	0.00
TOTAL CUENTA			0.00	64.00	
TOTAL GENERAL			447.93	3081.17	

Y-3-3

Registro del programa contable de los Estados de Cuenta que conforma la cuenta de Gastos diversos, pago de arriendo del programa, Honorarios Profesionales, Servicios Ocasionales del Personal de la Sucursal, Mantenimiento de computadoras y oficinas.



VACA MENA
QUÍMICOS Y SERVICIOS CIA LTDA.
5.3.20
IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES

P/T	: Y-3-3-1/2
AUDITOR	: AFCR
FECHA	: 30/NOVIEMBRE/2003

CÓDIGO	CUENTA	SALDO AL 31 DICIEMBRE 2002	AJUSTES		RECLASIFICACIÓN		SALDO AUDITADO AL 31/12/2002	REF. PT
			D	H	D	H		
5.3.20.15	PATENTE MUNICIPAL	677.53	---	---	---	---	677.53	Y-3-3-2/2
	TOTAL	677.53	---	---	---	---	677.53	

Y-3 4

COMENTARIO

La cuenta esta creada para debitar automáticamente el pago de Patente anual Municipal



VACA MENA
QUÍMICOS Y SERVICIOS CIA LTDA.
PATENTE MUNICIPAL

P/T : Y-3-3-2/2
AUDITOR : AFCR
FECHA : 30/NOVIEMBRE/2003

MUNICIPIO DE SANTO DOMINGO N°. 1673786			
DIRECCION FINANCIERA			
CLAVE CATASTRAL	N° DE TITULO	PERIODO	CEDULA DE IDENTIDAD O RUC
PATENTE N° 18	1091541/162034-1		179116771800-1
CONTRIBUYENTE VACA MENA QUIMICOS Y SERV. CIA LTDA			
DIRECCION. VIA QUEVEDO KM.3 Y AV. BOMBOLI			
CODIGO 306	CONCEPTO RUBRO Patente Municipal	NUMERO 34796	
DETALLE : ANIO(Mensual) 2003-/5 / VENTA DE PRODUCTOS QUIMICOS CAPITAL EN GIRO \$45405.76 Inf./VENTA DE PRODUCTOS QUIMICOS		ELABORADO POR M/ MALLA	
VALOR COMERCIAL	REBAJA / EXENCION	BASE IMPONIBLE	FECHA EMISION
0.00		45.405.76	02/03/2002
CODIGO RUBRO	DESCRIPCION		
305,82	IMPUESTO DE PATENTE \$	454,06	
305,83	Serv. Tec. Adminis. \$	1,20	
305-90	Patente Anual \$	0,02	
305-280	Permiso Bomberos \$	136,22	
		SUBTOTAL		591,50
		INTERES	
		DESC/RECAUDA	
FECHA DE PAGO	TOTAL A PAGAR		591,50
OBSERVACIONES			
CONTRIBUYENTE			

ESTADO DE CUENTA

VACA MENA Químicos y Servicios Cia Ltda. ESTADO DE CUENTA Periodo reporte : 2002/01/01 al 2002/12/31					
Comprob.	Referencia	Detalle	Debitos	Creditos	Saldo Final
5.3.20		Nombre: IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES			
		SALDO INICIAL	86.03	0.00	
		PATENTE 2002	591.50	0.00	677.53
		CIERRE DE CTAS. RESULTAD	0.00	677.53	0.00
TOTAL CUENTA			591.50	677.53	

COMENTARIO

Se muestra la Patente Municipal, y el Estado de Cuenta de Impuestos y Contribuciones registrados según libros. ✓ Verificado con Patente Municipal



2.2.3.14.4

VACA MENA
QUÍMICOS Y SERVICIOS CIA LTDA.
5.3.30 DEPRECIACIÓN Y AMORTIZACIÓN

P/T	: Y-4-1/1
AUDITOR:	AFCR
FECHA	: 30/NOVIEMBRE/2003

5.3.30.05 GASTO DEPRECIACIÓN

CÓDIGO	CUENTA	VALOR
1.2.90.02	DEPREC. ACUMULADA INSTALACIONES	357.54
1.2.90.05	DEPREC. ACUMULADA MUEBLES DE OFICINA	633.95
1.2.90.20	DEPREC. ACUMULADA EQUIPOS DE LABORATORIO	193.04
1.2.90.10	DEPREC. ACUMULADA EQUIPOS DE OFICINA	105.63
1.2.90.25	DEPREC. ACUMULADA EQUIPOS DE COMPUTO	1832.55
1.2.90.15	DEPREC. ACUMULADA ENSERES DE OFICINA	10.18
	TOTAL GASTO DEPRECIACIÓN	3132.89

Y-3

Valores tomados de los registros en libro general.

COMENTARIO

La cuenta registra los valores de depreciación de los Activos Fijos de la Empresa Vaca Mena Cia Ltda.



VACA MENA
QUÍMICOS Y SERVICIOS CIA LTDA.
5.4 GASTOS FINANCIEROS

P/T	: Y-4-1-1/2
AUDITOR:	AFCR
FECHA	: 30/NOVIEMBRE/2003

5.4.10 BANCOS E INSTITUCIONES FINANCIERAS

CÓDIGO	CUENTA	SALDO AL 31 DICIEMBRE 2002	AJUSTES		RECLASIFICACIÓN		SALDO AUDITAD O AL 31/12/2002	REF. PT
			D	H	D	H		
5.4.10.05	MANTENIMIENTO DE LA CUENTA	50.91	---	---	---	---	50.91	Y-4-1-2/2
5.4.10.20	INTERESES PAGADOS	766.34	---	---	---	---	766.34	Sin info..
	TOTAL	817.25	---	---	---	---	817.25	

7

COMENTARIO

La cuenta de Gastos Financieros registra el costo que se tiene por manutención en cuenta bancaria Vaca Mena cuenta con dos cuentas bancarias 1005001043 del Banco Bolivariano y la 1009000084 del mismo Banco, registra los intereses por sobregiros ocasionales que en algunas ocasiones durante el año 2002 se han producido por no tener planificaciones ni proyecciones de gastos en la tarjetas de crédito,

No fue posible obtener los depósitos a las tarjetas de crédito o los Estados de Cuenta de Enero a Diciembre del 2002.

Sin embargo nuestro propósito es buscar un mejor sistema de Control Interno y se adjunto los asientos de registro del Libro Diario.



VACA MENA
QUÍMICOS Y SERVICIOS CIA LTDA.
Asientos del Libro Diario

P/T	: Y-4-1-2/2
AUDITOR:	AFCR
FECHA	: 30/NOVIEMBRE/2003

**ASIENTO DE REGISTRO DE GASTOS FINANCIEROS DIC/2002
CUENTA 1005001043 BB**

VACA MENA Químicos y Servicios Cia Ltda.				
Reporte de Movimientos por Comprobante		Periodo reporte 2002/12/01 al 2002/12/31		
Cuenta	Descripcion	Detalle	Debitos	Creditos
Detalle: COSTO DE MANTENIMIENTO DE LA CUENTA				
Comprobante :DB 00037		Referencia: DEBITO	Fecha: 02/12/31	
1.1.05.10	BANCO BOLIVAR.1005001043	COSTO DE MANTENIMIENTO DE LA CUE	0.00	6.00 BCO
5.4.10.05	MANTENIMIENTO DE LA CUENTA	COSTO DE MANTENIMIENTO DE LA CUE	6.00	0.00 BCO
			6.00	6.00 BCO

VACA MENA Químicos y Servicios Cia Ltda.				
Reporte de Movimientos por Comprobante		Periodo reporte 2002/12/01 al 2002/12/31		
Cuenta	Descripcion	Detalle	Debitos	Creditos
Detalle: COSTO DE RETENCION ESTADO DE CUENTA				
Comprobante :DB 00038		Referencia: DEBITO	Fecha: 02/12/31	
1.1.05.10	BANCO BOLIVAR.1005001043	COSTO DE MANTENIMIENTO DE LA CUE	0.00	3.00 BCO
5.3.10.40	GASTOS BANCARIOS	COSTO DE MANTENIMIENTO DE LA CUE	3.00	0.00 BCO
			3.00	3.00 BCO

**ASIENTO DE REGISTRO DE GASTOS FINANCIEROS DIC/2002
CUENTA 1009000084 BB**

VACA MENA Químicos y Servicios Cia Ltda.				
Reporte de Movimientos por Comprobante		Periodo reporte 2002/12/01 al 2002/12/31		
Cuenta	Descripcion	Detalle	Debitos	Creditos
Detalle: COSTO DE RETENCION ESTADO DE CUENTA				
Comprobante :DB 00040		Referencia: DEBITO	Fecha: 02/12/31	
1.1.05.05	BANCO BOLIVAR.1009000084	COSTO DE MANTENIMIENTO DE LA CUE	0.00	3.00 BCO
5.3.10.40	GASTOS BANCARIOS	COSTO DE MANTENIMIENTO DE LA CUE	3.00	0.00 BCO
			3.00	3.00 BCO

COMENTARIO

Asientos de registro de Diciembre del 2002 de las dos cuentas Bancarias observadas en el Libro Diario, mostrando la forma de registro de los Gastos Bancarios

✓ Verificado con Libro General Diciembre 2002



2.2.3.14.5
VACA MENA
QUÍMICOS Y SERVICIOS CIA LTDA.
**CUESTIONARIO CONTROL INTERNO
PARA GASTOS DEL PERSONAL**

P/T	: C-C-I-Y-1/3
AUDITOR:	AFCR
FECHA	: 30/NOVIEMBRE/2003

N°	PREGUNTA	Respuesta.			OBSERVACIÓN
		SI	NO	N/A	
	RECURSO HUMANO				
1	¿Considera usted satisfactoria la moral del personal?	*			Grupo de honorabilidad
2	¿Considera usted normal la actual rotación del personal?		*		Produce inestabilidad retraso y pérdida.
3	¿Existe una especificación o descripción de cada uno de los puestos dentro de la Empresa?		*		No existen diagramas de funciones, General, operacional.
4	¿Existe algún manual de políticas de personal o su equivalente, que defina las políticas del personal de la compañía con respecto a vacaciones, ausencia, retardos, permisos, etc.?	*			El cual no ha dado ningún resultado
5	¿Existe un programa formal de adiestramiento para nuevos empleados?	*			Se le enseña levemente el manejo del programa.
6	¿Es satisfactoria la función de la administración de sueldos y salarios?		*		Existe una mala política de sueldos lo que ocasiona la inestabilidad.
7	Se encuentra la Compañía al nivel de otras Empresas, en la Industria, con relación a las siguientes presentaciones.				
	¿Nivel de sueldos y salarios?		*		Inestabilidad Salarial
	¿Seguros de Vida?	*			Solo Los Dueños,
	¿Seguros de gastos médicos mayores y hospitalización?			*	
	¿Gratificaciones e incentivos?			*	
	¿Planes de pensiones?			*	
8	¿Existe alguna política para el personal por contrato?		*		Falta de delegación de funciones
9	¿La compañía utiliza el sistema de tercerización de personal?	*			Power Compiuter, Personal independiente.
10	¿Cuenta la empresa con un programa efectivo de desarrollo de personal?		*		Existe conflicto.
11	¿Evalúa la empresa el rendimiento del personal en forma periódica?	*			Semanalmente
12	¿Se ha adoptado medidas adecuadas para el reemplazo del personal clave, en caso necesario?		*		Falta de recursos humano.
13	¿Se llevan a cabo entrevistas con empleados que han dejado de prestar sus servicios a la Empresa?		*		Al personal no le interesa volver a la Empresa



VACA MENA
QUÍMICOS Y SERVICIOS CIA LTDA.
CUESTIONARIO CONTROL INTERNO

P/T : C-C-I-Y-2/3
AUDITOR : AFCR
FECHA : 30/NOVIEMBRE/2003

N°	PREGUNTA	Respuesta.			OBSERVACIÓN
		SI	NO	N/A	
	Análisis de control				
14	¿Existe una sistemática de selección antes de emplear a un personal nuevo?	*			Se realizan entrevistas con el Gerente
15	¿Se mantiene un control individual de cada empleado como expediente, tipo de contrato, remuneración, categoría profesional, situaciones familiares etc.?		*		Solo se guardan las carpetas
16	¿Se han definido las normas y procesos a seguir en los gastos de personal que aseguren: La correcta contabilización de las cuentas de remuneración y cargas sociales?	*			Literalmente lo realiza la Contadora.
17	¿Qué tipo de control se establece para los periodos de trabajo tienen control de asistencia por empleado?		*		No existe un sistema de control de asistencia por empleado.
18	¿Están las horas extras formalmente aprobadas?	*			Solo los dueños tienen derecho a horas extras.
19	¿Los cálculos de gastos de sueldos y salarios los realiza el programa informático?		*		Los registra pero los roles son manualmente.
20	¿La persona que autoriza o firma los cheques es diferente a la que los prepara?	*			Solo firman los dueños y los realiza en contador
21	¿Si el pago es en efectivo se firma un recibo?		*		Solo firman un cuaderno.
22	¿Se realizan confirmaciones contables periódicas?	*			El señor contador

PARA GASTOS DEL PERSONAL

N°	PREGUNTA	Respuesta.			OBSERVACIÓN
		SÍ	NO	N/A	
23	¿El programa Contable es propio de la Empresa?		*		Es un programa Arrendado
24	¿ La Empresa tiene un manual de procedimientos del programa?		*		
25	¿El programa funciona en Windows, o en algún otro sistema, es adaptable a otros sistemas?		*		El programa es ejecutado desde el sistema D.O.S denominado COBOL.
26	¿En caso de tener problemas con el programa existe personal para resolverlo?	*			La Empresa que arrienda el programa se encarga del mantenimiento del mismo.
27	La Empresa ha pensado en cambiar el programa contable actual?	*			Se pretende el Orion



Toda la infamación actualmente se la lleva en el programa contable

VACA MENA
QUÍMICOS Y SERVICIOS CIA LTDA.
**CUESTIONARIO CONTROL INTERNO
PARA GASTOS DEL PERSONAL**

P/T	: C-C-I-Y-3/3
AUDITOR	: AFCR
FECHA	: 30/NOVIEMBRE/2003

28	¿La Empresa ha experimentado problemas permanentes con el programa?	*		En los últimos seis meses la empresa ha sufrido considerables perdidas debido ha fallas del programa.(abril 3 semanas sin servicio).
29	¿El programa Contable es adaptable, confiable para las necesidades de la Empresa?	*		COBOL
30	¿Existe alguna política de seguridad?	*		Se han determinado claves a diferentes áreas de modo que cada ventana desarrolla responsabilidades específicas.
31	¿El proceso de facturación del programa es confiable?	*		En caso de anulación, error en datos se tiene procedimientos por medio de informes.
32	¿El programa contable de la principal es el mismo en las sucursales?	*		Transferencia de información por Fax modem
33	¿Todo el personal tiene acceso al programa?	*		Existen limitaciones, cada área y sucursal tiene clave diferentes.
34	¿ El programa permite controles al azar o tiene módulos de auditoria?	*		No se aplica.
35	¿Se archivan respaldo de balances Mayores, etc. ?	*		No existen respaldos impresos de balances.
36	¿la sucursal tiene acceso a la contabilidad general ?	*		Las sucursales solo tienen el Modulo de Inventarios.
37	¿Son periódicos los inventarios en sucursales?	*		El control de Inventarios es mensual.
38	¿Existen problemas con las transferencias de información de inventarios?	*		Se trabaja con los programas PC Anywere 8.
39	¿A todos los equipos se abastece el programa?	*		A 5 equipos por medio de redes.
40	¿Es posible que el programa sea susceptible de manipulación?	*		El departamento de contabilidad y la Empresa a quien se arrienda tiene las clave generales.
41	¿El programa permite realizar presupuestos proyecciones?	*		Tiene modulo pero no se utiliza.



VACA MENA
QUÍMICOS Y SERVICIOS CIA LTDA.
RESUMEN

P/T	: A-8-2-Y
AUDITOR:	AFCR
FECHA	: 30/NOVIEMBRE/2004

RE P/T	OBSERVACIÓN	RECOMENDACIÓN
Y-1	COSTO DE PRODUCCIÓN Y VENTAS, las compras que realiza Vaca Mena se encuentran a cargo de la Ing. Noemí Mena, pero no existe un sistema de control para las compras cuando se realiza una compra el único respaldo que se tiene es la factura del proveedor, las constataciones de la mercadería recibida son solo constatación con la factura.	Realizar un manual de procedimientos para ventas ANEXO 10 - 9
Y-2	Gasto de Ventas , formada con un valor de \$ 24.847,29 para cubrir principalmente los valores del personal de ventas con \$ 18.666,46 y gastos de operaciones en ventas por \$6.180,83 dólares creada para cubrir los arriendos en ferias viáticos, combustibles etc. Básicamente esta cuenta esta conformada con todo los beneficios de Ley .	Realizar un manual de procedimientos para registrar toda la información del personal y analizar mensualmente(ANEXO 13)
Y-3	Gastos Administrativos , con un valor de \$ 42.018.30 , esta cuenta encierra gasto de personal administrativo por \$ 15.381,32 constituida con todos los beneficios de Ley , Gastos de Operación con \$ 19,745,39 esta cuenta agrupa los Gastos Bancarios, gastos de luz, teléfono principalmente, la cuenta de servicios diversos por \$ 3.081,17 esta cuenta creada principalmente para los profesionales a contrato y los que prestan básicamente Servicios Ocasionales, se a determinado como gasto de administración el pago de Patente Municipal con \$677,53 y los Gastos por Depreciación por \$ 3.132,89.	Realizar un manual de procedimientos para registrar toda la información del personal y analizar mensualmente (ANEXO 13)



VACA MENA
QUÍMICOS Y SERVICIOS CIA LTDA.
2.2.3.15. UTILIDAD

P/T	: Z
AUDITOR:	AFCR
FECHA	: 30/NOVIEMBRE/2004

TOTAL DE INGRESOS	\$ 143.368,32
(-) TOTAL DE EGRESOS	\$ <u>140.470,03</u>
UTILIDAD	\$ <u>2.898,29</u>
	A-6-3

COMENTARIO

La Utilidad recaudada en el período 2002 esta tomada de la diferencia de ingresos y gastos El Estado de Cuenta muestra que al 31 de Diciembre se han realizado los respectivos ajustes cuadrando la cuenta con \$ 0, y en el cierre del período 2002 se obtienen una utilidad de \$ 2898.29 dólares.

7 Cruzado



VACA MENA
QUÍMICOS Y SERVICIOS CIA LTDA.
ESTADO DE CUENTA UTILIDAD

P/T	: Z-1
AUDITOR	: AF CR
FECHA	: 30/NOVIEMBRE/2003

Registrada en el estado de cuenta del sistema informático.

VACA MENA Químicos y Servicios Cia Ltda. ESTADO DE CUENTA Periodo reporte : 2002/01/01 al 2002/12/31					
Comprob.	Referencia	Detalle	Debitos	Creditos	Saldo Final
3.4.10.05		Nombre: UTILIDAD DEL EJERCICIO			
			0.00	0	
1/1/2002	B. INICIAL	REGISTRO SALDOS INICIALES	0.00	7926.08	7926.08
1/1/2002	000-2	AJUSTE CH#476 AÑOS ANTERIOR	0.00	1000.00	8926.08
1/1/2002	000-2	AJUSTE CH#459 REGISTRO INCORRECTOREGUL.	0.00	248.11	9174.19
1/1/2002	AJUSTE	FAC.256 DOBLE RGISTRO AÑO ANTERIOR	1160.00	0	8014.19
1/1/2002	AJUSTE	FT-1036 REG AÑO ANTER. POR ERROR	0.00	725	8739.19
1/1/2002	AJUSTE	REGULACION DIFERENCIAS POR CENTAVOS	0.00	0.09	8739.28
1/1/2002	AJUSTE	FT-532-1-11-01 ERROR REGISTRO DUPLICADO	145.00	0	8594.28
1/1/2002	AJUSTE	FT-459 AÑO 2000 ANULACION ING MENA	69.70	0	8524.58
1/1/2002	AJUSTE	FT 1026 ANULADA REVERSION VALORES	96.85	0	8427.73
1/1/2002	AJUSTE	FT/531 ERROR REGISTRO	0.00	10.61	8438.34
1/1/2002	AJUSTE	ND POR DIFERENCIA	0.00	18.36	8456.70
1/1/2002	AJUSTE	REG.411 AÑO 2000 ANULADA	459.75	0	7996.95
31/3/2002	AJUSTE	REGISTRO DISTRIBUCION UTILIDAD 2001	7926.08	0	70.87
31/5/2005	ANULACION	CH#314 BALSMATIC ANULADO POR VENCIMIENTO	0.00	105.45	176.32
2002/06/31	ANULACION	CH#374 LUIS ALLAN ANULADO POR VENCIMIENTO	0.00	66.53	242.85
2002/09/31	AJUSTE	AJUSTE DE SALDOS PENDIENTES X CTAS X P. N ME	242.85	0	0.00
31/12/2002		CIERRE DE CUENTAS DE RESULTADOS	0.00	2898.29	2898.29
			10100.23	12998.52	

COMENTARIO

El Estado de Cuenta muestra que al 31 de Diciembre se han realizado los respectivos ajustes cuadrando la cuenta con \$ 0, y en el cierre del período 2002 se obtienen una utilidad de \$ 2898.29 dólares.

✓ Verificado con Libro Diario 2002



2.2.3.16

INFORME A GERENCIA

VACA MENA QUÍMICOS Y SERVICIOS CIA. LTDA.

Santo Domingo de los Colorados al 30 de Noviembre del 2004.

Sr. Ing.

Angel Vaca.

GERENTE GENERAL VACA MENA QUÍMICOS Y SERVICIOS CIA. LTDA.

Presente:

De mi consideración

He procedido a revisar la información contable del Estado de Situación General y Estado de Resultados y Sistemas de Controles Internos de Vaca Mena Químicos y Servicios Cía. Ltda. Correspondiente al ejercicio económico 2002.

El propósito del examen fue determinar debilidades en la situación de Control Interno en los ciclos y áreas más significativas con el propósito de emitir recomendaciones que permitan una seguridad razonable en las cuentas contables y procesos administrativos el trabajo se realizó cumpliendo los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptadas. En términos generales el Sistema de Control Interno implantado en Vaca Mena Químicos y Servicios es razonable sin embargo debo destacar una serie de debilidades sobre las que se recomendaría se apliquen medidas correctivas.

CAJA BANCOS

CONCLUSIONES.

La Empresa no tiene un fondo de caja para el uso de gastos pequeños, no existe una política adecuada para la cuenta caja, debido a que el dinero en efectivo, recibido de las ventas del día son tomadas en ocasiones seguidas por la Ing. Noemí Mena para cubrir gastos personales, por esta razón no existe una persona encargada en la recepción del dinero para evitar faltantes y posteriormente sean descontados de su salario La Contadora es quien hace notar estos faltantes por el sistema de facturación, cuando recibe los comprobantes de depósito.

No existe un proceso o política para la recepción de cheques, al momento de ingresar un cheque por los clientes se sellan los comprobantes de retención del cliente y el cheque se lo deja en el cauter a la vista de todos y es depositado al siguiente día. La



Contadora espera el comprobante de depósito para dar de baja el Estado de Cuenta de la Factura del cliente.

RECOMENDACIONES

Se recomienda crear un fondo de caja, (ANEXO 1); para gastos menores, buscar una estrategia para separar las cuentas personales de la Compañía crear un Manual de procedimientos para la recepción de cheques, como política la Compañía deberá tener personal estable que se responsabilice del efectivo que ingresa por facturas y pagos en cheques, también se recomienda realizar Arqueos de Caja sorpresivos. (ANEXO 2.)

Se recomienda habilitar el armario aéreo por la seguridad que presta y la llave se entregué bajo responsabilidad.

CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR

CONCLUSIONES.

Las cuentas por cobrar de clientes superiores a 90 días es de \$ 6.797,13 es decir un 19.63% a 60 días \$ 2.168,69 el 6.26%, a 30 días de vencimiento \$ 6.529,61 con un 18.86% a 15 días \$ 4.392,97 con 12.69% y una cartera por vencer de \$ 14.357,25 el 41.48%, la cuenta de movimientos clientes locales permite emitir un criterio por la información obtenida la cual presenta razonablemente con los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados , sin embargo se muestra claramente que no existe una política de cobros a los clientes y de acuerdo a las observaciones se muestra un 19,63% de clientes con facturas superiores a los 90 días, de acuerdo a los cuestionarios de análisis, el sistema de facturación se mantiene al margen , son facturas prenumeradas secuencialmente igual al programa contable, emite 1 original y 2 copias, una copias roja que es almacenada para la declaración del SRI y una copia verde que se archiva en las Cuentas por Cobrar, la falta de una Acta, donde conste el porcentaje de provisión por riesgo.

Las posibles debilidades en el sistema que podría destacarse como controles no efectivos son las confirmaciones periódicas de los saldos de clientes para su conciliación y ratificación de cuentas, no se lleva a cabo las comprobaciones de facturas de ventas en cuanto a precios y condiciones de pago y exactitud de cálculos



aritméticos, aunque el sistema contable lo genere automáticamente la Compañía debería realizar comprobaciones a base de muestreo, no existe una nota de preparación interna que deje constancia de quien preparó el producto.

- ◆ Los clientes en suspensión de pago o quiebra, han notificado a Vaca Mena para renegociar las deudas o liquidar saldos.
- ◆ Los días promedio que tiene la Cía. de cobro es de 87.32 días tomado los valores del Balance General
- ◆ La rotación de Cuentas por Cobrar para Vaca Mena es de 4.18 veces en el año haciendo referencia el promedio de cobros de Noviembre y Diciembre 2002.

Ratios financieros	Fórmula	Total
Período promedio de cobranza	$\frac{\text{Días del año}}{\text{Rotación cuentas por cobrar}}$ =	87.32 días
	$\frac{\text{Ventas netas}}{\text{Promedio de cuentas por cobrar}}$ =	4, 18 veces
Rotación de cuentas por cobrar		

RECOMENDACIONES.

Todas las facturas emitidas deben estar contabilizadas, todos los pedidos preparados y entregados deben estar registrados, es necesario obtener un listado de productos pendientes de facturar y comprobar la facturación, no emitir facturas sin despachos de mercaderías evitar la duplicidad en el registro de facturas las condiciones y precios detallados en las facturas son establecidas y aprobadas, toda la emisión de facturas se coteja con el documento de salida firmado y supervisado por medio de un listado de productos pendientes.

Conviene que se realicen conciliaciones periódicas con aquellos clientes de saldos de cuantías importantes y sobre cuentas de escaso movimiento y las que mantienen su saldo.

Es necesario establecer una persona estable encargada de la facturación de productos Realizar cambios en el Control Interno de la Cuenta por Cobrar. (ANEXO 3.)

INVENTARIOS

CONCLUSIÓN



La cuenta Inventarios permite emitir un informe sobre su Control Interno razonable de acuerdo a los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados , sin embargo el control interno de la cuenta inventarios no permite cumplir con requerimientos como la toma física de inventarios que en muchas ocasiones no cuadran de acuerdo con la Contadora, esto se debe al requerimiento del programa contable de actualizar datos mensualmente, cuenta con instalaciones adecuadas para almacenar productos químicos, el sistema para realizar Inventarios es mensualmente , cuando ingresa un producto es verificado con la factura de compra, cuando se realizan los Inventarios son con personas ajenas a la custodia .

- ◆ Rotación de existencias calculada a través de las siguientes fórmulas con un total de compras para Diciembre del 2002 de \$12.036,84 en las existencias o Inventarios totales por \$ 37.924,49, nos muestra una rotación de 1,31 veces al finalizar este período contable .

Ratio Financiero	Formula	Total
<i>Rotación de existencias</i>	$\frac{\text{Compras} + \text{Inventario}}{\text{Existencias}}$	1,31 veces

RECOMENDACIÓN

Realizar un Manual de Procedimientos para la Cuenta Inventarios, realizar impresiones de Inventarios valorados como de existencia física realizar un archivo en forma de memorias y conocer los movimientos de los mismos.

Seleccionar un Bodeguero quien se encargué del mantenimiento de productos que realice controles de calidad en los productos de envasado (ANEXO 6).

OBLIGACIONES E IMPUESTOS POR COBRAR

CONCLUSIÓN

De acuerdo a los papeles de trabajo las cuentas tienen un sistema de Control Interno por parte del contador dentro del programa informático presentan razonablemente de



acuerdo a los principios de contabilidad generalmente aceptados, sin embargo no existe respaldos impresos de los movimientos de impuestos por parte de la Contadora.

RECOMENDACIÓN

Se recomienda crear un archivo o carpeta e imprimir mensualmente los movimientos de impuestos pagados mantener permanentemente actualizada las plantillas de retención y realizar cálculos aritméticos en períodos de tiempo. ANEXO 7 y disposiciones legales ANEXO 6.

ACTIVOS FIJOS

CONCLUSIONES

Vaca Mena Químicos y Servicios como parte de su gestión de control de la cuenta de Activos no realiza conciliaciones ni confirmaciones periódicas de los saldos amortizados de los Activos.

La falta de un reporte detallado de los Activos de la Empresa, evita realizar constataciones físicas, verificar el estado del Activo y realizar su seguimiento; los bienes de los dueños aún están mezclados con los de la Compañía.

No se tiene constancia de ningún inventario físico de los elementos del Activo Fijo que tiene Vaca Mena por el cual se confirman los bienes contabilizados como Activos Fijos en los Estados Financieros.

Razón de liquidez	<u>Activo Corriente</u> Pasivo Corriente	4,99
Prueba de ácido	<u>Activo Corriente-Inventarios</u> Pasivo Corriente	2,53
Capital de trabajo	Activo corriente-pasivo corriente	61.551,12

La Razón Liquidez en Vaca Mena tiene un respaldo de \$ 4.99 dólares por cada dólar de deuda a corto plazo.

LA Prueba de ácido nos permite establecer la capacidad que tiene la Compañía para pagar obligaciones a corto plazo sin depender de las ventas de sus inventarios es decir que tiene \$ 2,53 dólares por cada dólar de deuda.



El capital de trabajo con el que se trabajo en el año 2002 Vaca Mena es de 61.551.12 dólares el cual cubren obligaciones y demandas para el año 2003.

RECOMENDACIONES

Es necesario realizar un informe detallado de todos los Activos Fijos de la Compañía, nivel de depreciación actual conjuntamente con La Contadora y el Gerente General, para obtener un valor real y oportuno.

Es necesario que Vaca Mena realice un Inventario físico de los elementos considerados como Activos Fijos y conciliarlos, Este Inventario conviene realizarlo cada año siempre y cuando se tengan actualizados y conciliados con contabilidad siguiendo los pasos explicados en el ANEXO 8.

Realizar un Manual de Control Interno apara Activos (ANEXO 8)

CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

CONCLUSIÓN.

Vaca Mena Químicos y Servicios procede a liquidar sus deudas mediante la emisión de cheques al portador supuestamente porque así lo solicitan los mismos.

La cancelación de esta cuenta esta estructurada en política de la Ing. Noemí Mena quien establece la forma de pago a cada proveedor.

Las obligaciones de VACMEN al período 2002 muestra un valor de \$11304.89 dólares contraída con 16 Empresas de estas 1897.10 dólares están vencidos a 30 días y \$9407.79 aun no vencen las facturas de mayor obligación son con LABDIN, con un valor de \$3119.20, durante diciembre se ha comprado \$ 54.789.61 cancelando \$ 43484.72.

La emisión de cheques al portador da lugar a asumir máximos riesgos, principalmente por el posible cobro del mismo por personas diferentes a los destinatarios,

Los días promedio de plazo para cancelar a los clientes son de 74.94.días

Análisis Financiero	Fórmula	2002
Plazo Medio de Pago	$\frac{\text{Proveedores}}{\text{Compras}} \times 365$	74.94 días

$$\text{Solvencia} = \frac{\text{Activo circulante}}{\text{Deudas a corto plazo}} = 4.9$$



Valores tomados de activo corriente y pasivo corriente, es decir que por cada dólar de deuda Vaca Mena tiene 4,9 dólares de respaldo.

RECOMENDACIONES

Es conveniente que las facturas de proveedores que se vayan liquidando se vayan cancelando mediante un sello de pagado.

Se recomienda que los cheques se envíen, escritos a maquina o impresos, con la característica de cruzado escrito entre dos líneas, y de esta forma solo sea cobrado mediante depósito bancario.

Realizar pruebas de muestreo emitiendo cartas a nuestros proveedores confirmando saldos, realizar reportes mensuales de cuentas por pagar y archivar como memorias de la Compañía para algún estudio posterior.

Realizar un manual de procedimientos para compras.(ANEXO 9)

OBLIGACIONES E IMPUESTOS POR PAGAR

CONCLUSIÓN

Los Impuesto por Pagar se encuentran respaldados adecuadamente, la Compañía Vaca Mena tiene absoluto cuidado en lo referente a Impuestos y Obligaciones con el estado, se encuentran debidamente registradas en todas las compras y ventas se procede de igual manera de acuerdo a lo dispuesto por el SRI

De esta manera las cuentas examinadas presentan razonablemente con los PCGA.

RECOMENDACIÓN.

Es necesario realizar reportes impresos y ponerlos en conocimiento de Gerencia verificar la sumatoria y documentos físicos, como muestreo, el programa emite automáticamente el resultado..

CUENTAS Y DCTOS POR PAGAR A LARGO PLAZO.

CONCLUSIÓN

La cuenta asume todos los valores y obligaciones que la Empresa tiene con los Accionistas.



El asiento registra el pago de representación por la licencia de ING. QUÍMICO, con un valor de \$6000 el pago por el análisis de laboratorios anual \$7000, y las comisiones en ventas, que recibe el Gerente y Administrador \$ 5703.96.

En el análisis realizado al sistema informático únicamente están los códigos de dos vendedores del Gerente y Administrador, con una comisión del 2%.

RECOMENDACIÓN

Se recomienda, tomar en consideración sacar la licencia ante el CONSEP, a nombre de la Compañía Vaca Mena Químicos y Servicios Cía. Ltda. , para disminuir este gasto, es necesario recomendar que en los análisis de Laboratorios que se realizan vayan a nombre de la Compañía .

OTROS PASIVOS.

CONCLUSIÓN

Indica una deuda contraída con el Gerente General a pocos meses de entrar en funcionamiento la Compañía, , toda la materia prima que le pertenecía paso a la Administración de la Empresa acordando que se le cancelará posteriormente.

A los representantes químicos se les cancela por la prestación de formulación en la elaboración de productos de nivel industrial las cuales son confidenciales y los únicos que poseen las formulas.

Todos los movimientos realizados en el mes de Diciembre del 2002 están debidamente registrados en el Libro Diario en el cual consta la venta de un vehículo o traspaso para disminución de la deuda.

RECOMENDACIÓN

Se recomienda buscar respaldos físicos que justifiquen una obligación de \$ 39.934.42 contraída con el Propietario, y realizar un estudio sobre la renegociación de la misma.

CAPITAL SOCIAL

CONCLUSIÓN

El Ing. Angel Vaca esta constituido como Accionista mayoritario con el 98% de Acciones los dos Accionistas restantes con 1% cada uno.

Cuenta de grupo, formado por un valor de \$ 480 constituida por 3 Accionistas Angel Vaca, Mena López Edgar, Recalde Lorena Mena .

RECOMENDACIÓN

Realizar Asambleas Generales por lo menos 2 veces al año y emitir un informe de la situación financiera de la Empresa, nuevas proyecciones, y planificaciones a los Accionistas.

3.2 RESERVAS.

CONCLUSIÓN

\$3.072.34 este valor consta en los registros y en actas sin embargo no esta legalizada en la Superintendencia de Compañías Para realizar el aumento de capital se realiza una solicitud dirigida a la Superintendencia de Compañías adjuntando los Balances anuales, resolución de actas y esperar la aprobación del mismo, caso contrario la Compañía pagará una multa establecida en relación a la cantidad de capitalización de utilidades. El cual fue tomado como base en el período 2001 que se obtuvo una utilidad de \$6644.47 dólares, y es necesario informar que esta cuenta no cumple con los PCGA, basado en el principio 40 de aumento de capital debido a que no esta legalizado, que se pone en conocimiento para los tramites respectivos.

RECOMENDACIONES.

Legalizar de manera inmediata el aumento de capital mandar una solicitud a la Superintendencia de Compañías manifestando la decisión de la Empresa en asumir las multas establecidas evitando futuras complicaciones con la mencionada Institución.

INGRESOS OPERACIONALES

CONCLUSIÓN.

Control Interno débil en el área de ventas durante el año 2002 se ha obtenido Ingresos por \$ 143.368,32 de los cuales \$10.542,70 son por servicios existe un muy bajo nivel de productos devueltos (\$ 200) fortaleciendo la calidad de los mismos. No es política de la Empresa otorgar descuentos en los productos pueden otorgar descuentos el Gerente y Administrador



Los servicios con \$ 10542.70 dólares conformados por tres cuentas de movimiento Servicios de Laboratorio, Arreglo de Equipos, Asistencia Técnica, para nuestra verificación el contador nos proporciona el Balance de Comprobación.

RECOMENDACIONES

El departamento de ventas esta básicamente centrado en dos personas el Ing. Angel Vaca y la Ing. Noemí Mena y al momento de su ausencia Vaca Mena quedaría paralizada por tal motivo se debe delegar funciones específicas al persona realizar respaldos impresos de los movimientos de manera mensual a fin de evitar demoras en las impresiones anuales crear un manual de procedimientos para ventas para fortalecer la principal fuente de ingresos de Vaca Mena (ANEXO 10)

EGRESOS

CONCLUSIÓN

COSTO DE PRODUCCIÓN Y VENTAS, las compras que realiza Vaca Mena se encuentran a cargo de la Ing. Noemí Mena, pero no existe un sistema de control para las compras cuando se realiza una compra el único respaldo que se tiene es la factura del proveedor, las constataciones de la mercadería recibida son solo constatación con la factura.

$$\text{Corto de Ventas} = \frac{\text{Costo de Ventas}}{\text{Ventas}} = 0.50 \quad 50\%$$

RECOMENDACIÓN

Se recomienda que las compras y los pedidos de compras queden registradas en documentos, no solo basarse en las facturas o en el programa , de este modo se realiza un Control Continuo de inventarios.

Es necesario crear un manual de Control Interno de compras (ANEXO 9)

GASTOS ESPECÍFICOS

CONCLUSIÓN

Vaca Mena Químicos y servicios ha distribuido sus gastos en tres grandes cuentas la de **Gasto de Ventas**, conformada con un valor de \$ 24.847,29 para cubrir principalmente los valores del personal de ventas con \$ 18.666,46 , Gastos de operaciones en ventas por \$6.180,83 dólares creada para cubrir los arriendos en Ferias, viáticos, combustibles etc. Básicamente esta cuenta esta conformada con todo los Beneficios de Ley



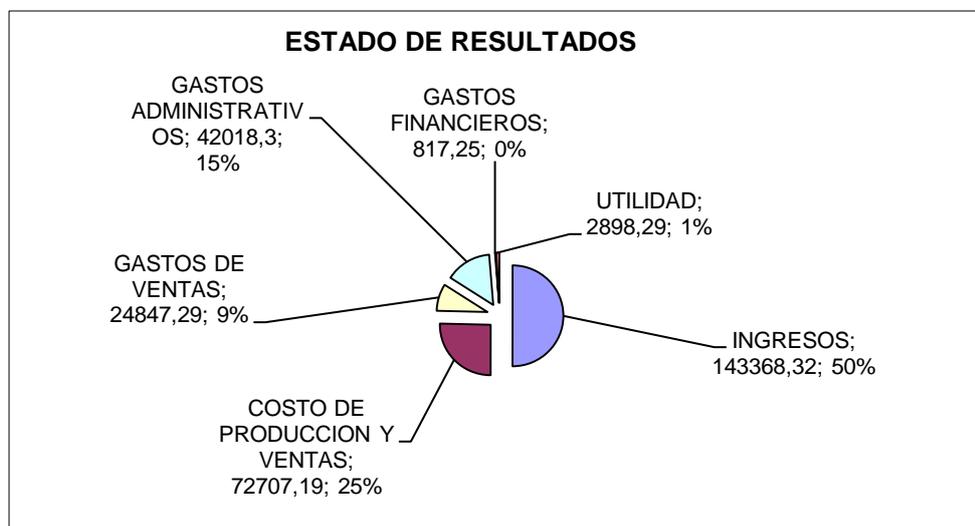
$$\text{Gastos Ventas} = \frac{\text{Gastos Ventas}}{\text{Ventas}} = 0.17 \quad 17\%$$

Gastos Administrativos, con un valor de \$ 42.018,30 , esta cuenta encierra gasto de personal administrativo por \$ 15.381,32 constituida con todos los Beneficios de Ley , Gastos Operacionales de operación con \$ 19,745,39 esta cuenta agrupa los Gastos Bancarios, Gastos de luz, teléfono principalmente, la cuenta de servicios diversos por \$3.081,17 esta cuenta creada principalmente para los profesionales a contrato y los que prestan básicamente Servicios Ocasionales, se a determinado como gasto de administración el pago de Patente Municipal con \$677,53 y los Gastos por Depreciación por \$ 3.132,89.

$$\text{Gastos Administrativos} = \frac{\text{Gastos Administrativos}}{\text{Ventas}} = 0.29 \quad 29\%$$

Gastos Financieros, creada o generada para los pagas de intereses ocasionadas en algunas ocasiones por sobregiros que ameritan \$ 817,34 dólares.

$$\text{Gastos Financieros} = \frac{\text{Gastos Financieros}}{\text{Ventas}} = 0.00057 \quad 0.57\%$$





RECOMENDACIÓN

En el análisis realizado prácticamente la mayor parte de gastos es de pago a personal de Ventas y Administrativo por tal motivo se recomienda un manual de procedimientos de personal de contrato o dependencia de Vaca Mena Químicos y Servicios y por motivos de seguridad debido a la inestabilidad laboral por la que atraviesa la Empresa (ANEXO 13).

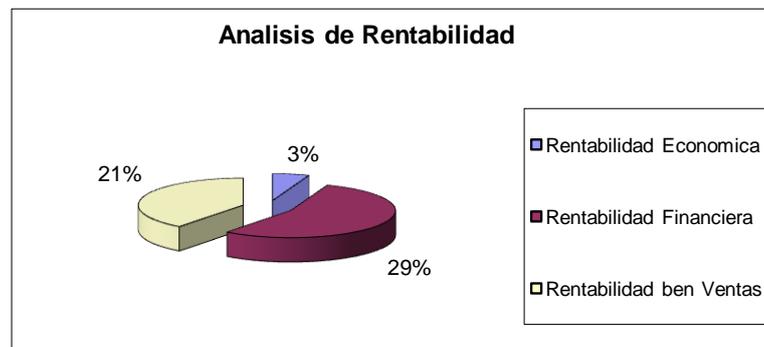
UTILIDAD

CONCLUSIÓN

En el período 2002 la utilidad de Vaca Mena es de \$2898.29 de un ingreso anual de \$143.368.82 dólares un Costo de Ventas de \$ 72.707.19 dólares y un total de gastos de \$67.682.84 dólares sumando \$140.470.03 dólares

- ◆ En los ratios financieros en el 2002 se ha obtenido una rentabilidad económica de 3%, una rentabilidad financiera de 29% y una rentabilidad de ventas del 2%

Ratio Financiero	Formula	2002
<i>Rentabilidad Económica</i>	$\frac{\text{Utilidad}}{\text{Activo total}}$	3%
<i>Rentabilidad Financiera</i>	$\frac{\text{Utilidad}}{\text{Capitales propios}}$	29%
<i>Rentabilidad de las ventas</i>	$\frac{\text{Utilidad}}{\text{Ventas}}$	2%



RECOMENDACIÓN



Utilizar la utilidad obtenida para mejorar la estabilidad laboral de la Empresa aplicando nuevos sistemas que se muestran en los manuales de Control Interno.

Es necesario establecer lo más pronto posible estrategias de competitividad (ANEXO 11), Diagramas Funcional, Operacional, General, emitir un Reglamento Interno General y delegar funciones específicas para Vaca Mena Químicos y Servicios Cía. Ltda. (ANEXO 12)

En este informe se ha procedido a detallar las diferencias internas detectadas con más relevancia, las cuales se recomienda que se ejecute y apliquen lo antes posible con perfeccionamiento del sistema de Control Interno ya implantado en Vaca Mena Químicos y Servicios Cía. Ltda.

Fecha: 30 de Noviembre del 2003.

Firma del Analista
ANGEL CASTELO RIVAS

CAPITULO III

3.1. ANEXO 1. CREACIÓN DEL FONDO DE CAJA **VACA MENA** Químicos y Servicios Cía. Ltda.

FONDO DE CAJA.

INTRODUCCIÓN

Vaca Mena Químicos y Servicios Cía. Ltda. Dispone de una planta y dos sucursales en la que efectúan varias transacciones por la Secretaria, Contador, y por el Administrador, al momento de realizar pagos pequeños se utiliza el dinero de las ventas del día emitidas con factura, causando malestar en las situaciones contables y de control por esta razón es necesario la constitución de un fondo específicamente para gastos pequeños.

OBJETIVO

El Fondo de Caja tiene como objetivo realizar pagos pequeños de manera adecuada por obligaciones a terceros debidamente justificadas.

a. Constitución de caja.- debido a la lejanía del banco con los que trabaja es necesario crear un Fondo de Caja de \$500,00 , para efectuar las siguientes operaciones:

- Anticipos a trabajadores superiores a los \$30 deben ser autorizados por la Gerencia.
- Anticipo para viajes, viáticos del Ing. Ángel Vaca
- Pago de kilometraje y gasolina de los vehículos.
- Pago de gastos por correo, sobres, material de oficina, comidas, etc. deben reducirse a gastos corrientes y de pequeña cuantía \$15 dólares, salvo casos extremadamente necesarios
- Pago de contado por mantenimiento de personal que es momentáneo.

b. El Administrador (o a la persona que designe la gerencia) recibe toda la correspondencia de bancos, clientes, y proveedores para control y seguimiento.

c. Reposición de fondos de Caja.



- El administrador tendrá la orden del socio de que los cobros que se efectúen, se ingresen en caja como reposición de fondos.
- El Ing. Ángel Vaca entregara en ocasiones al Administrador cheques al portador para su cobro en ventanilla e ingreso en la Caja.
- El Administrador dispondrá de una pequeña caja fuerte (que se encuentra sin uso) en la que guardará los cheques que recibe por correo y los que le entregue el contador para reposición de fondos. Por seguridad solo el Administrador tendrá la llave de esta Caja
- Llevara un registro de todos los movimientos.

d. Arqueo de Caja. – El Administrador junto al contador realizaran Arqueos periódicos del saldo contable en el de Caja.

e. Justificantes. – El administrador llevar una carpeta con la documentación pendiente de contabilizar y una vez registrada archivara directamente.

f. Agrupaciones. – El administrador agrupara los justificantes mensualmente y los dará al Contador para su ingreso al sistema.

PROCEDIMIENTOS

MANUAL DE PROCESOS

DENTRO DE ESTE PROCESO DE ACTIVIDADES SE DEBE ADOPTAR:

1. Para dejar constancia del gasto y de su aprobación se emitirá el siguiente formato:

Vaca Mena Químicos y Servicios CIA. Ltda.	
AUTORIZACIÓN DE PAGOS	Comprobante #.....
Importe.....	
Conforme con factura:.....Fecha.....	
Autorizado por:.....	

2. Los documentos son contabilizados y archivados directamente no se cancelan, se debe señalar los documentos de la siguiente forma:

Vaca Mena Químicos y Servicios CIA. Ltda.		Comprobante #
CONTABILIZADO		N° ASIENTO
\$	DEBE	HABER
\$		



De esta forma se consigue establecer codificación, naturaleza del gasto, registro, Anulación del documento evitando duplicidad.

3 Se crea el formato de ventas al contado se registran los movimientos diarios;

Vaca Mena Químicos y Servicios CIA. Ltda. CAJA DE VENTAS AL CONTADO				
				Comprobante #
FECHA	N# FACTURA	\$ VALOR	OBSERVA.	ACUMULA.
			TOTAL AL	

4. Para constancia de evidencia y periodos de los arqueos se registra en el siguiente formato:

Vaca Mena Químicos y Servicios CIA. Ltda. ARQUEOS DE CAJA VENTAS	
DIA.....	Comprobante #
Saldo al inicio del día.....	.....
+ingresos por ventas del día.....	.....
-Ingresos depositados en bancos.....	.....
-Reintegro a caja fondo fijo.....	.....
Saldo final del día.....	.....
Arqueo día.....	.....
Diferencia.....	.....
Observaciones.....	.....
.....
Realizado por:	.....
.....

5. Formato para conciliación del Arqueo del Fondo Caja.

Vaca Mena Químicos y Servicios CIA. Ltda. CONCILIACIÓN ARQUEO FONDO FIJO \$500	
Comprobante #	FECHA.....
ARQUEO DE CAJA EFECTIVO.....	.....
+GASTOS JUSTIFICADOS.....	.....
+ANTICIPO DE GASTOS.....	.....
TOTAL.....(a)	.....
TOTAL DE FONDO FIJO.....(b)	.....
DIFERENCIA (a)-(b).....	.....
OBSERVACIONES DIFERENCIA.....	.....
.....
REALIZADO POR:	.....



6. Para el ingreso de cheques que están en Caja pendientes de ingresar a Banco se formalizara el documento que se adjunta a continuación.

Vaca Mena Químicos y Servicios CIA. Ltda.				
CHEQUES PENDIENTES DE INGRESAR				Comprobante #
CHEQUE#	BANCO	IMPORTE	FECHA RECEPCION	DETALLE
TOTAL				
ENTREGADO AL CAJERO EL DIA				
PARA SU INGRESO EN BANCO				
EL ADMINISTRADOR			RECIBI EL CAJERO	

Funciones Específicas

Ing. Angel Vaca:

- Emitirá los cheques de reembolso de Caja.
- Supervisara la gestión.

Auditor.

- Establecerá procedimientos y controles pendientes para un mejor seguimiento.

Administrador.

- Recibirá correspondencia de clientes, proveedores y banco para control.
- Aprobación de Arqueos de Caja.
- Control de cheques recibidos, pendientes de ingreso.
- Control del fondo de Caja.

CONTROL

En el departamento de Auditoría Interna o un departamento alterno nombrado por el gerente realizara en cualquier momento verificación de valores, confirmación con el programa, sumatorias, cruces de referencias etc.

Constatar los registros de contabilidad con los registros del responsable del almacén.

LEGALIZACIÓN

3.3. ANEXO 3 MANUAL DE PROCEDIMIENTOS DE CUENTAS POR COBRAR

VACA MENA

Químicos y Servicios Cía. Ltda...

MANUAL DE PROCEDIMIENTOS CUENTAS POR COBRAR.

INTRODUCCIÓN

Vaca Mena Químicos y Servicios Cía Ltda., se encuentra en constante crecimiento sus ventas aumentan y se incrementan mas clientes por lo que es necesario mantener un sistema de Control y procesos para el mejor desenvolvimiento de su área contable y cartera.

OBJETIVO

El Manual de cuentas por cobrar tiene como objetivo controlar de manera adecuada las cuentas que mantienen los clientes a crédito y que sean susceptibles de recuperación.

AUTORIZACIÓN

- El Gerente General será la única persona que podrá autorizar los créditos y plazos para nuevos clientes o extender plazos a antiguos clientes.
- Para que se autorice un crédito el encargado de este departamento deberá presentar una comunicación debidamente respaldada al Gerente General.

PROCEDIMIENTOS

Proceso administrativo contable

1. Realizar análisis y revisión de las recepciones de los pedidos para establecer un procedimiento de control en la aceptación y autorización.
2. Analizar las cuentas de los clientes con el objeto de definir nuevos plazos en los créditos de las deudas y establecer un seguimiento de impagos y morosas.
3. Introducción de un control periódico de la composición de los saldos a cobrar y confirmación de los mismos con los clientes.
4. Adecuada segregación de responsabilidades y de funcionamiento en el área de Cuentas por Cobrar.
5. Toda factura de venta se comprobara con:
 - a. Pedidos autorizados evidencia de la aprobación.



- b. Comprobantes de salida (firmado por el responsable del almacén)
 - c. Lista de precios oficiales aprobados por la Gerencia.
 - d. Revisión de los cálculos aritméticos, dejar evidencia de la revisión.
 - e. Solamente las facturas comprobadas se contabilizarán en las cuentas de clientes.
6. Mensualmente el departamento de facturación comprobará que todas las salidas del almacén de mercancías han sido adecuadamente facturados, para reflejarlos en las cuentas contables.
 7. Los pedidos de mercaderías serán considerados cuando el departamento superior responsable (comercial), haya autorizado el pedido (condiciones, precio y cantidad), se dejara evidencia por parte del responsable.
 8. Después el departamento de crédito debe autorizar el pedido, para ello debe considerar:
 - Limite de crédito por cliente
 - Forma de pago por cliente
 - Informe comercial y ficha de acta en caso de nuevos clientes.

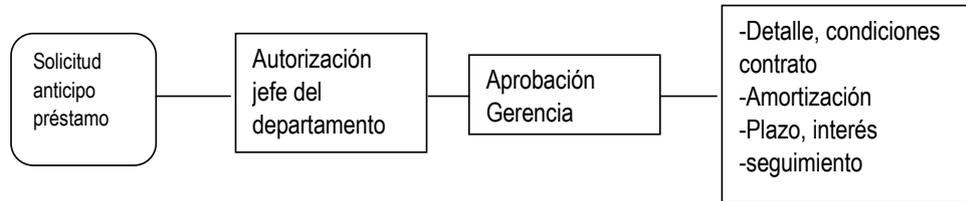
El responsable dejara evidencia de la concesión del crédito

9. Se debe llenar la ficha del cliente de crédito y archivarla.
10. Se debe realizar por el contador, reestructuración y confirmación del 100% de los saldos de clientes (hasta la fecha de cierre), en cuanto a composición de los saldos y antigüedad de la deuda. Para ello se puede utilizar los siguientes formatos:

Comprobante #		VACA MENA Químicos y Servicios Cia Ltda.			FECHA CORTE	
COMPOSICION DE CUENTA CLIENTES						
COD. CLIENTE	CLIENTE	DEUDA CORRIENTE	EFFECTO EN CARTERA	EFFECTO DESCUENTO	EFFECTOS DE IMPAGO	TOTAL
TOTAL						



EN CASO DE ANTICIPO Y PRÉSTAMO AL PERSONAL VACA MENA.



13. Una vez autorizado y aprobados se formalizara un contrato especificando la amortización del préstamo, plazos, intereses. Llevando a cabo un seguimiento exhaustivo de los contratos para asegurar su cumplimiento y reflejarlo en las cuenta contable a continuación se presenta el siguiente formato:

VACA MENA Químicos y Servicios Cia Ltda.							FECHA	Comprobante #
DETALLE ANTICIPO /PRESTAMOS PERSONAL							_____	
TRABAJADOR	VALOR	CONTRATO	FECHA COMIENZO	FECHA FIN	TIPO INTERES	AMORTIZ.	SALDO	
1	10	SI			5%	3	7	
TOTAL								

14. El control y seguimiento de estos prestamos serán llevados a cabo por el departamento de Administración.

CONTROL

En el departamento de Auditoría Interna o un departamento alternativo nombrado por el gerente realizará en cualquier momento verificación de cartera, confirmación con clientes, sumatorias, cruces de referencias etc.

Constatar los registros de Contabilidad con los registros del responsable del seguimiento de cartera.

LEGALIZACIÓN

El manual de cuentas por cobrar para “VACA MENA” será legalizado, discutido y aprobado por la Junta General

Programa alternativo en la Consecución de medidas



Se segregara al departamento existente un departamento de facturación, departamento de control de crédito/ y departamento de tesorería empleando para cada uno personal independiente entre ellos.

FORMULARIO RECOMENDADO PARA CONTROL.

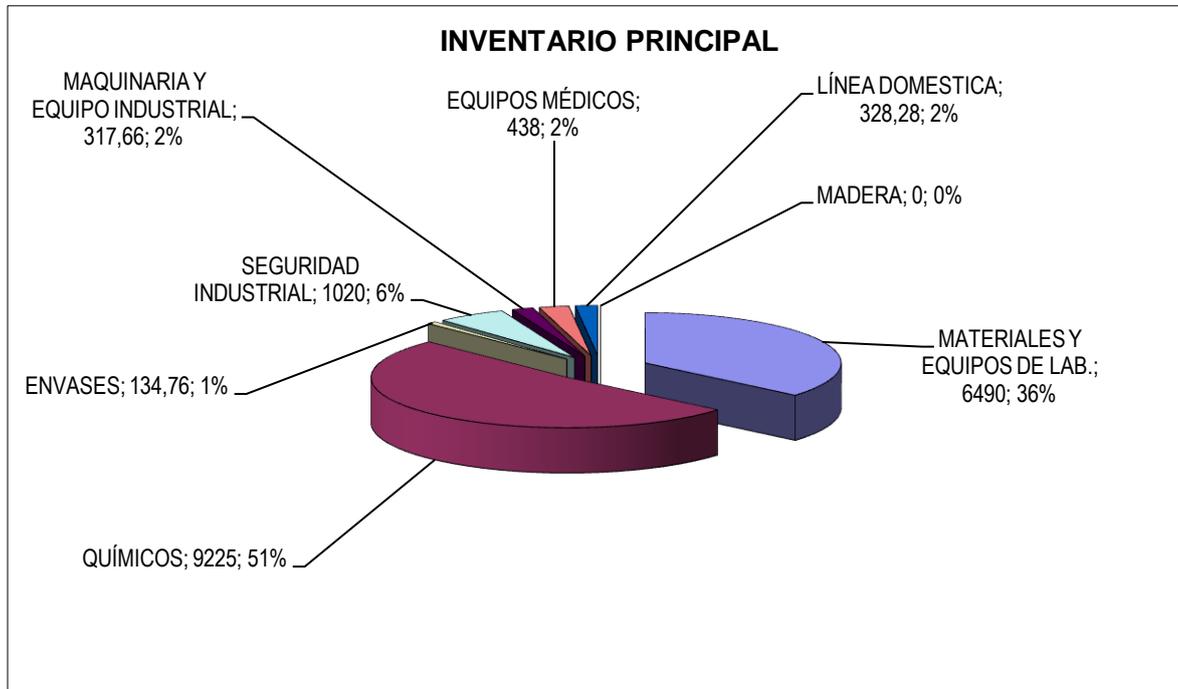
OBJETIVO	CONTROL	LO REALIZA
Todas las facturas emitidas están contabilizadas.	Proceso automático contabilidad. Conciliación mensual entre registros de facturas emitidas y contabilidad.	ELECSIS U OTRO PROGRAMA ALTERNO
Todos los pedidos preparados y suministrados están registrados	Listado de productos pendientes de facturar Comprobación de facturación	
	Todas las mercancías suministradas han causado bajas en el inventario permanente de existencias	El proceso automático de generación de salida implica una baja automática del inventario
	No se emiten facturas sin despachos de mercaderías	Toda emisión de factura se coteja con el documento de salida firmado y supervisado por medio del listado de productos pendientes por facturar.
	No existe duplicidad en el registro de facturas	La factura la crea el sistema informático y no puede emitirse dos facturas con el mismo numero
	Las condiciones y precios detallados en las facturas son establecidos y aprobados.	El sistema informático establece automáticamente los precios, descuentos, y condiciones de pago las cuales han sido introducidas en una base de datos por personal autorizado

Elaborado por: Ángel Fredy Castelo Rivas



3.4. ANEXO 4 ANÁLISIS GRAFICO DE LA DISTRIBUCIÓN DE MERCADERÍA ALMACÉN PRINCIPAL

MATERIALES Y EQUIPOS DE LAB.	6490
QUÍMICOS	9225
ENVASES	134.76
SEGURIDAD INDUSTRIAL	1020
MAQUINARIA Y EQUIPO INDUSTRIAL	317.66
EQUIPOS MÉDICOS	438
LÍNEA DOMESTICA	328.28
MADERA	0
TOTAL GENERAL	17953.7



COMENTARIO.

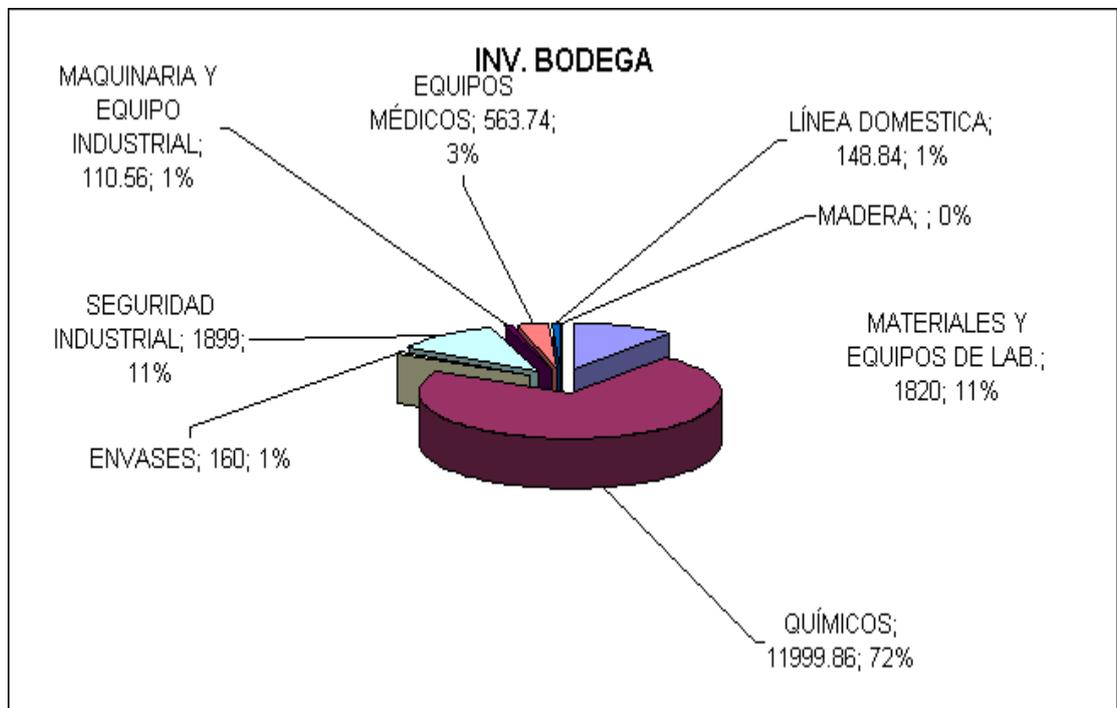
El grafico presenta la distribución de mercadería de Vaca Mena Químicos y Servicios, en el almacén principal los químicos ocupan el 51% con \$ 9.225,51 es la mayor demanda que tiene la Empresa estos químicos son procesados, los materiales y equipos de laboratorio ocupan el



36% con \$ 6.490,36 las mismas Empresas demandas estos equipos para armar sus laboratorios,

3.5. ANEXO 5 ANÁLISIS GRAFICO DE LA DISTRIBUCIÓN DE MERCADERÍA EN BODEGA

MATERIALES Y EQUIPOS DE LAB.	1820
QUÍMICOS	11999.86
ENVASES	160
SEGURIDAD INDUSTRIAL	1899
MAQUINARIA Y EQUIPO INDUSTRIAL	110.56
EQUIPOS MÉDICOS	563.74
LÍNEA DOMESTICA	148.84
MADERA	
TOTAL GENERAL	16702



COMENTARIO.



El gráfico presenta la distribución de mercadería de Vaca Mena Químicos y Servicios, en BODEGA, se aprecia que se tiene un 72% de reserva en los químicos que es la fuente de ingresos de la Empresa, los materiales y equipos para la venta ocupan el 11% .

3.6. ANEXO 6.- MANUAL DE PROCEDIMIENTOS PARA INVENTARIOS.

VACA MENA

Químicos y Servicios Cía. Ltda.

MANUAL DE PROCEDIMIENTOS PARA INVENTARIOS.

INTRODUCCIÓN

Vaca Mena Químicos y Servicios Cía. Ltda., maneja 2000 productos distribuidos en una Bodega y dos sucursales

OBJETIVO

El Manual de procedimientos para Inventarios tiene como objetivo controlar de manera adecuada los Inventarios periódicos, disminuyendo el tiempo que dura y obtener información veras y oportuna.

AUTORIZACIÓN

- El Gerente General será la única persona que podrá autorizar la realización de inventarios.
- La Contadora o Administradora realizarán la planificación y organización Para que se autorice un inventario parcial o total y presentar una comunicación debidamente respaldada al Gerente General.

PROCEDIMIENTOS

Art. 1. La aplicación de instrucciones al personal:

Fecha del inventario.- Debe constar la fecha en que se realizará el inventario físico de los productos en Vaca Mena Químicos y Servicios Cía Ltda..

Hora: Se establecerá la hora de comienzo del inventario y aproximar la hora en que se planifica terminar el inventario.

Lugar.- se establecerá el lugar de recuento en los almacenes y bodega que tiene **Vaca Mena Cía Ltda.** Que comprenderá bodega de materias primas y productos restringidos, el almacén de la principal de productos terminado y sucursal centro de productos al detalle.



División de la zona de recuento.- se establecerán 5 zonas divisorias para el inventario:

- 2- En bodega (M.P): zona A y zona B.
- 2- En almacén principal (P.T) zona C y Zona D.
- 1- En sucursal centro (P.D) zona E.

Equipos.- Cada zona va a tener un equipo de conteo que va a estar compuesto por dos personas y habrá un supervisor responsable por almacén, la estructura será la siguiente:

Comprobante #

ZONA	EQUIPOS	SUPERVISORES
A	Sr.	Bodega
B	Sr.	El Sr.
C	Sr.	Almacén principal
D	Sr.	El Sr.
E	Sr.	Almacén sucursal
La supervisión general la realizara, si existe el contralor sino el Gerente Ing. Ángel Vaca de Vaca Mena CIA Ltda.		El Sr.

RECUESTO.

Cada equipo y Supervisor procederá al recuento de su zona atendiendo las siguientes pautas:

1. Una persona del equipo realizara el conteo físico de los productos y la otra se encargará de anotar los resultados y confirmar la validez de los mismos mediante un segundo recuento.
2. Se entregará a cada equipo hojas prenumeradas y etiquetas adhesivas blancas prenumeradas, todo por zona, en las hojas de recuento se detallara a bolígrafo el conteo de las unidades con sus características de identificación (código y descripción) y las etiquetas adhesivas serán para marcar el artículo contado llenando en las mismas su identificación y número de unidades.
3. Existirá una selladora y una balanza para verificación de peso en los productos.
4. Una vez concluidos los recuentos de cada zona, las hojas de recuento deben de ser firmados por cada miembro del equipo y presentadas al Supervisor correspondiente quien dará por concluido el recuento una vez realizada las comprobaciones oportunas.
5. El Supervisor de cada zona estará para solventar cualquier tipo de anomalía que pueden tener los distintos equipos durante el recuento (problemas de



identificación anomalías etc.), frente a anomalías considerable se comunicara al Supervisor General.

6. Si durante el recuento de productos se detectan artículos deteriorados o considerados como obsoletos el equipo debe tener la aprobación del Ing. Químico antes de reflejarlos en las hojas.
7. Los Supervisores durante el recuento de productos realizaran verificaciones mediante partidas para comprobar el conteo.
8. los Supervisores antes de dar por terminado el inventario de cada zona confirmaran el recuento de todas las partidas mediante la comprobación de las etiquetas adhesivas, el número de etiquetas coincidirá con el numero de referencia detallado en las hojas de recuento, una vez conformadas las hojas serán firmadas y entregadas al Supervisor General.

LOS MOVIMIENTOS:

El día 30 de diciembre la Empresa Vaca Mena Químicos y Servicios estar parada y no se admitirá entradas ni salidas de materiales ni tampoco movimientos internos y se avisará a los proveedores en el caso del Inventario anual. Y como es en el caso Vaca Mena para el inventario mensual se aplicara él mismo procedimiento.

Art. 2

FORMATOS DEL INVENTARIO

Los formatos de aplicación para el Inventario son los siguientes:

1. Hojas de conteo prenumeradas:

Comprobante #	VACA MENA Químicos y Servicios Cia Ltda.	HOJA 1,2,3,4,,5	
INVENTARIO FISICO AL.....		ZONA A,B,C.....	
Nº ETIQUETA	CODIGO	DESCRPCION	UNIDADES
1			
2			
3			
4			
5			
6			
REALIZADO POR EL EQUIPO:.....			
FECHA	FIRMA:	SUPERVISADO POR FECHA.....	

2. Etiqueta adhesiva prenumerada

Comprobante #	INVENTARIO AL.....
ETIQUETA N° 1,2,3,.....	
CODIGO DEL ARTICULO	_____
DESCRIPCION ARTICULO	_____
N° DE UNIDADES	_____
EQUIPO	_____
	ZONA A,B,C,

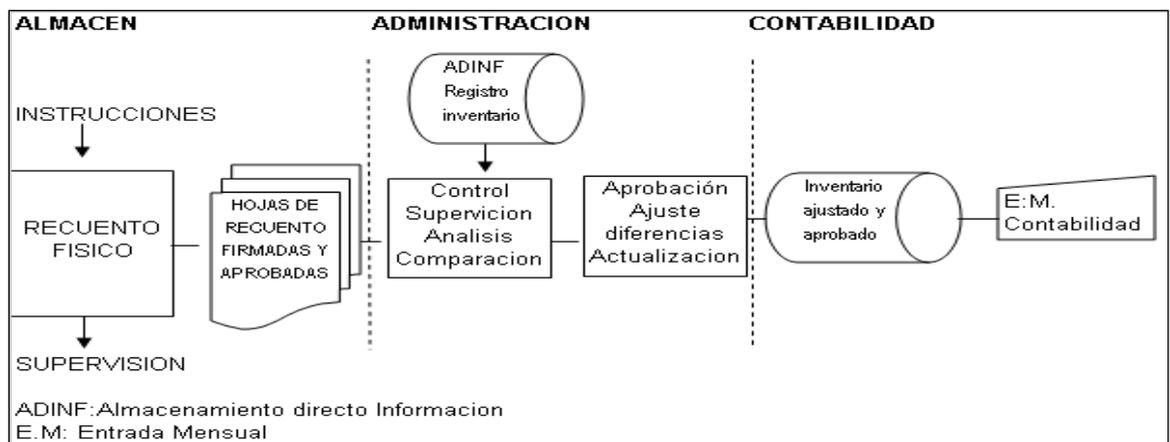
Art.3 Supervisión y control

1. Cuando todas las hojas de recuento de las zonas lleguen don de el Supervisor General este verificara que dichas hojas están aprobadas por los Supervisores correspondientes lo que implica:
2. El inventario ha seguido pautas adecuadas definidas en las instituciones
3. Se ha contado todos los artículos (están marcados y etiquetados y el ultimo numero de la etiqueta refleja en las hojas de recuento).
4. Los equipos han devuelto todas los hojas de recuento prenumeradas (incluidos los sobrante que no se han anotado), y las etiquetas prenumeradas sobrantes se comprobó con el numero anterior.
5. En caso de las anotaciones adicionales en las hojas de recuento por motivos de deterioro, obsolescencia, etc., han sido aprobadas por el supervisor de zona.
6. El Supervisor General realizara comprobaciones que crea oportunas en base a la documentación.

Art. 4. Recopilación y detalle de diferencias.

1. Las hojas del inventario físico serán entregadas después de ser revisado por el Supervisor General, al departamento de Administración para el proceso de datos

Resumen esquemático del control de inventario para Vaca Mena Cía. Ltda..



Elaborado por: Angel Castelo

CONTROL

En el departamento de Auditoría Interna, un departamento alterno nombrado por el gerente realizara en cualquier momento verificación de productos, confirmación con el programa, sumatorias, cruces de referencias etc.

Constatar los registros de Contabilidad con los registros del responsable del almacén.

LEGALIZACIÓN

El manual de control para Inventario para “VACA MENA” será legalizado, discutido y aprobado por la Junta General

ELABORADO POR: ÁNGEL FREDY CASTELO RIVAS



3.7. ANEXO 7.- TABLA DE DISPOSICIÓN DE AGENTES D RETENCIÓN IVA

RETENCIONES EN LA FUENTE IVA

PROVEEDORES DE BIENES Y SERVICIOS SUJETOS A RETENCION

AGENTES DE RETENCION	Institución Sector Público	Contribuyente Especial	Contratista construcción aun si es C. Especial	Sociedad	Personas Naturale				
					Obligados a llevar contabilidad	No obligados a llevar Contabilidad			
						Emite Facturas	Liquidacion Compras o Servicios	Honorarios Profesionales	Arriendo de inmuebles
Institucion S. Público	B. No Retiene S. No Retiene	B. No Retiene S. No Retiene	30%	B. 30% S. 70%	B. 30% S. 70%	B. 30% S. 70%	B. 100% S. 100%	S. 100%	S. 100%
Contribuyente Especial	B. No Retiene S. No Retiene	B. No Retiene S. No Retiene	30%	B. 30% S. 70%	B. 30% S. 70%	B. 30% S. 70%	B. 100% S. 100%	S. 100%	S. 100%
Sociedad	B. No Retiene S. No Retiene	B. No Retiene S. No Retiene	30%	B. No Retiene S. No Retiene	B. No Retiene S. No Retiene	B. 30% S. 70%	B. 100% S. 100%	S. 100%	S. 100%
P.N.Obligada a llevar contabilidad	B. No Retiene S. No Retiene	B. No Retiene S. No Retiene	30%	B. No Retiene S. No Retiene	B. No Retiene S. No Retiene	B. 30% S. 70%	B. 100% S. 100%	S. 100%	S. 100%

B. Bienes

S. Servicios

Las personas naturales no obligadas a llevar contabilidad no son agentes de retencion IVA

SON AGENTES DE RETENCIÓN:

Las Entidades y Organismos del sector público, las Empresas privadas y públicas que sean consideradas contribuyentes especiales por el SRI. Las Sociedades, y personas naturales obligadas a llevar Contabilidad. Las Empresas emisoras de tarjetas de crédito por los pagos que efectúen por concepto de IVA a sus establecimientos. Las Empresas de Seguros y Reaseguros por los pagos que realicen por compra y servicios gravados con IVA.



Los agentes de retención de IVA retendrán en los pagos que realicen a los proveedores de bienes o de servicios, el 30% de IVA en la compra de bienes y el 70% en la utilización de servicios gravados.^f

3.8. ANEXO 8.- MANUAL DE ACTIVOS FIJOS

VACA MENA

Químicos y servicios Cía Ltda...
MANUAL DE PROCEDIMIENTOS PARA ACTIVOS FIJOS

INTRODUCCIÓN

Vaca Mena Químicos y Servicios, dedicada a la compra venta de productos químicos no controla sus detalles de Activos el cual al 31/12/2002 tiene el siguiente detalle:

Instalaciones, Muebles de oficina, Equipos de oficina, Enseres de oficina, Equipo de laboratorio, Equipo de cómputo,

OBJETIVO

El Manual de procedimientos para Activos Fijos tiene como objetivo controlar de manera adecuada los Activos de manera periódica, disminuyendo el tiempo que dura y obtener información real y oportuna.

AUTORIZACIÓN

- El Gerente General será la única persona que podrá autorizar la compra o dar de baja algún Activo.
- El Contador o Administrador realizarán la planificación y organización Para que se autorice las altas o bajas de Activos parcial o total y presentar una comunicación debidamente respaldada al Gerente General.

PROCEDIMIENTOS

- Verificar que el registro coincida con Contabilidad.
- Mejorar la información contenida en el registro.
- Implantar procedimientos de verificación físicas parciales.
- Implantar formalización de inversiones.

^f S.R.I. CAPACITACIÓN TRIBUTARIA Pág.44



- Análisis de la situación cobertura – salvaguarda de Activos.
- Establecer políticas de gastos costos.

Art. 1.- Conciliación entre el registro y las cuentas contables

- Se procederá ha conciliaciones entre el registro de inmobilizaciones y las cuentas contables con carácter mensual como mínimo, con la correspondiente supervisión.
- Reflejo en Contabilidad de facturas de compra previamente aprobadas con evidencia clara de su autorización y de su inclusión en el registro auxiliar.
- Comunicación al departamento de contabilidad de cualquier modificación en los Activos de Vaca Mena, por baja, deterioro, obsolescencia, para su correspondiente reflejo en las cuentas imputando las perdidas correspondientes . Contabilidad debe recibir evidencia de la autorización de la baja.

Art. 2. – Registro

- Se procederá a la descripción de todos los elementos que componen los Activos de Vaca Mena,
- Se especificará a que departamento corresponden los elementos, así como un número de Inventario para el control de los mismos.
- Se especificara el número de cada elemento para su enlace con la documentación correspondiente en el archivo de bienes de inversión.
- Información completa sobre la amortización, en cuanto a la depreciación de las cuentas, especificar tipo de depreciación y su correspondiente tabla de registro para utilizar como memorias e la vida del Activo. estos valores serán reflejados en la cuenta de resultados de los Estados Financieros.
- Se debe incluir la siguiente información:
Descripción del Activo
Factura del Proveedor
Evidencia de la recepción del Activo
Verificación de la contabilización del Activo
Inspecciones físicas de cada elemento de Activos.

Para dar lugar a esta información Vaca Mena utilizará el siguiente formato.

<div style="display: flex; justify-content: space-between; align-items: center;"> <div style="border: 1px solid black; padding: 5px;">Comprobante #</div> <div style="text-align: center;"> <p>VACA MENA</p> <p>Químicos y Servicios</p> <p>DETALLE DE RECEPCIÓN DEL ACTIVO FIJO</p> </div> </div>							
Nº	ELEMENTO	AUTORIZADO POR	FACTURA N°	NOMBRE DEL PROVEEDOR	RECEPCIÓN DEL ELEMENTO	CONTABILIZADO	FECHA DE INSPECCIÓN
1	Muebles Oficina CAUTER	Ing Angel Vaca	000-16	Maestro Rodriguez	30/12/2002	ok	30/12/2002



Art. 3. Verificaciones físicas parciales

- Se procederá a realización de inventarios físicos parciales de manera periódica sea mensual o trimestralmente en el caso de Vaca Mena se procederá a realizar el inventario total de Activos por su volumen.
- Siempre se reflejará el registro de activos la fecha de la última verificación física de los elemento del Activo de Vaca Mena.
- Los recuentos siempre tendrán la supervisión del responsable correspondiente y un a copia se mandará al departamento de Contabilidad para su conciliación.
- Cada elemento físico del Activo tendrá una referencia o un número para su identificación con el registro.

Para registro de estos detalles se utilizará el siguiente formato:

VACA MENA Químicos y Servicios REGISTRO DE ACTIVOS FIJOS										
										Comprobante #
N°	ELEMENTO	N° DE INVENTARIO	DEPARTAMENTO	FECHA DE COMPRA	N° DE JUSTIFICACION	COSTO	% AMORTIZACION	AMORTIZACION ANUAL	AMORTIZACION ACUMULADA	VALOR NETO CONTABLE
1	Muebles Oficina CAUTER	0000-1	VENTA	30/12/2002	N° 1	230,00	3%			230,00
FECHA DEL RECUESTO :										
REALIZADO POR: _____										

Formato para registrar las veces que se realicen los Inventarios de Activos Fijos

VACA MENA Químicos y Servicios CIA Ltda. INVENTARIO FÍSICO DE ACTIVOS FIJOS						
						Comprobante #
N°	ACTIVO	REFERENCIA	LOCALIZACIÓN	EN USO	ESTADO	OBSERVACIÓN
REALIZADO POR: _____				SUPERVISADO POR: _____		
FECHA DE REALIZACION: _____				CONCILIADO CON: _____		



Se archivara el inventario en bienes de inversión.

Art. 3 Formalización inversiones.

En Vaca Mena todas las autorizaciones las realiza en Ing. Angel Vaca, y por supuesto todas las inversiones necesitaran siempre:

Una solicitud del departamento y el motivo.

Una aprobación de la solicitud.

Una autorización para la realización de la misma.

Evidencia de aprobación en la factura de compra.

De igual manera todo activo, bien sea por venta, cesión, rotura u obsolescencia necesitara la correspondiente autorización y notificación a los departamentos correspondientes.

Para este punto se hace referencia el siguiente formato:

Form. 1

COMPROBANTE #	VACA MENA Químicos y Servicios CIA Ltda. AUTORIZACION INVERSION ALTAS
ACTIVO:	_____
PRESUPUESTO:	_____
DEPARTAMENTO:	_____
PROVEEDOR:	_____
AUTORIZADO POR:	_____
FECHA:	_____

Form. 2

COMPROBANTE #	VACA MENA Químicos y Servicios CIA Ltda. AUTORIZACION DESINVERSION BAJAS
Nº ACTIVO:	_____
ACTIVO	_____
Nº Expediente	_____
DEPARTAMENTO:	_____
CAUSA DE LA BAJA:	_____
FECHA:	_____
AUTORIZADO POR:	_____

Este archivo servirá como soporte para Contabilidad.

Art. 4 Cobertura de Activos.



Vaca Mena se encuentra en constante crecimiento por lo que se debe prever las pólizas de seguros que cubran el valor de costo y disminuya el riesgo de los Activos Fijos.

Art. 5. - Políticas para activación de Activos.

Vaca Mena Químicos y Servicios Cía. Ltda., debe establecerse debidamente con el Gerente General y el asesoramiento de un director financiero sobre las políticas contables a seguir:

- Vida útil mínimas para considerar un Activo Fijo.
- Actualizaciones y revalorizaciones de Activos en su caso.
- Tipo de gastos a utilizarse.

CONTROL

En el departamento de Auditoría Interna o un departamento alterno nombrado por el Gerente realizara en cualquier momento verificación de productos, confirmación con el programa, sumatorias, cruces de referencias etc.

Constatar los registros de Contabilidad con los registros de la Empresa Vaca Mena..

LEGALIZACIÓN

El manual de control de Activos Fijos para “VACA MENA” será legalizado, discutido y aprobado por la Junta General

Elaborado por: Angel Fredy Castelo Rivas



3.9. ANEXO 9. MANUAL DE PROCEDIMIENTOS PARA COMPRAS (CUENTAS POR PAGAR)

VACA MENA Químicos y Servicios Cía. Ltda.

MANUAL DE PROCEDIMIENTOS PARA COMPRAS CUENTAS POR PAGAR

INTRODUCCIÓN

De acuerdo a la consideración y el volumen en compras es necesario cuantificar la magnitud y la información financiera para una correcta aplicación de controles.

OBJETIVO

El manual de procedimientos para compras y cuentas por pagar tiene como objetivo controlar de manera adecuada las compras de manera periódica, disminuyendo el tiempo que dura y obtener información veras y oportuna.

AUTORIZACIÓN

- El Gerente General será la única persona que podrá autorizar la compra y pagos de mercaderías.
- El Contador o Administrador realizarán la planificación y organización Para que se autorice las compras y pagos parciales o totales debidamente respaldados al Gerente General.

PROCEDIMIENTOS

Art. 1 Pedidos de compras.

- Se realizarán los pedidos de compras en función a los siguientes parámetro:
Stock mínimo recomendado por el almacén.

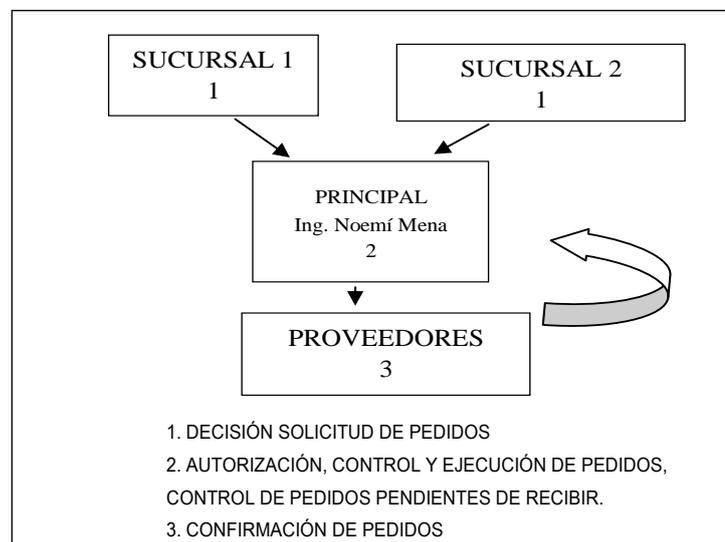


Pedidos de los clientes en cada delegación

Pedidos ya realizados

Stock actual.

- Los Almacenes realizarán una solicitud de pedidos dirigida al responsable en compras (Ing. Noemí Mena) en base a esta información el departamento emite un pedido de compras al proveedor correspondiente detallando los siguientes datos:
Producto, descripción, referencia y cantidad.
Precio (pactado con anterioridad o revisado mediante facturas anteriores)
Fecha requerida.



El departamento de compras emitirá 1 copia, el original para el proveedor y la copia para constancia de la empresa y revisiones futuras.

Los pedidos pendientes de recibir se anotarán en el siguiente formato:

VACA MENA Químicos y Servicios CIA Ltda. PEDIDOS PENDIENTES DE RECIBIR						
COMPROBANTE#						
SUCURSAL	Nº PEDIDO	FECHA DE PEDIDO	FECHA DE RECEPCION	PROVEEDOR	IMPORTE	CONFIRMADO
FECHA:						

Art. 2 Recepción.

El almacén principal recibe directamente las compras que procede de los proveedores y realizarán las siguientes comprobaciones:



- El formato de recepción del proveedor coincide con el pedido emitido por el departamento de compras.
- Los productos especificados en las facturas son los que físicamente entran en la Empresa Vaca Mena.
- Control de calidad de los productos.

El responsable da entrada en el inventario permanente las existencias de mercaderías recibidas al precio indicado en el pedido para luego el contador hacer la entrada en el programa informático.

Mensualmente se emitirá un listado de compras valorado.

Art. 3 Recepción de Facturas.

El departamento de contabilidad es quien recibe las facturas de los proveedores e ingresarlas al programa informático, estas deben coincidir con los pedidos.

Mensualmente se cuadra los saldos de las cuentas de proveedores con el fin de ajustar diferencias con los proveedores.

El departamento de Contabilidad llevara un control codificado de los proveedores de Vaca Mena Químicos y Servicios Cía. Ltda., en todos sus movimientos así como la composición de la deuda impresa.

Art. 4 Pago a Proveedores.

Los pagos a proveedores se realizan mediante transferencias y cheques bancarios, el departamento de Contabilidad pasará un listado de las cuentas pendiente de pago a Administración el cual se genera automáticamente desde el sistema informático y posteriormente emitir cheques.

La preparación de cheques y transferencias es elaborada por la Administración o en encargado (Ing. Noemí Mena) a partir de los registros de vencimientos de las cuentas por pagar quien a su vez es responsable del talonario de chequera.

Los cheques son emitidos a la orden, al portador, todos cruzados dependiendo del tipo de de transacción bancaria, escritos a maquina o impresos en el formato del programa y firmados únicamente por el Ing. Angel Vaca y Ing, Noemí Mena. Para lo cual se debe tener el siguiente formato:

VACA MENA					
Químicos y Servicios CIA Ltda.					
REGISTRO DE VENCIMIENTOS CUENTAS PROVEEDORES					
VENCIMIENTO	Nº FACTURA	VALOR	PROVEEDOR	CONDICIONES	BANCO
				CHEQUE	CTA # X
					CTA # Y



Registro de cheque emitidos por Vaca Mena Químicos y Servicios Cía. Ltda. Formato:

Comprobante #	VACA MENA Químicos y Servicios CIA Ltda. CHEQUES EMITIDOS				
N° CHEQUE	FECHA	NOMBRE	CONCEPTO	BANCO	VALOR
TOTAL					

Mensualmente se realizaran conciliaciones bancarias las cuales son firmadas por la Contadora.

Art. 5 Verificaciones de Control

Los pedidos de compras de productos químicos de Vaca Mena, tiene que coincidir con:

1. La solicitud del pedido de las sucursales
2. El formato interno de entrada de los productos químicos el cual refleja el n° de pedido de compra, el formato de entrada.
3. La factura del proveedor en cuanto a unidades y precio.

Formatos:

Comprobante #	VACA MENA Químicos y Servicios CIA Ltda. PEDIDO DE COMPRA		
PROVEEDOR _____	N° DE PEDIDO _____		
FECHA PEDIDO _____	COD. PROVEEDOR _____		
REFERENCIA	PRODUCTOS	UNIDADES	PRECIO
RESPONSABLE DE COMPRA _____			
FIRMA Y FECHA _____			



Formato interno de entrada de productos:

El formato interno es el que sirve de base para procesar las altas de inventarios tanto de unidades como costos.

Comprobante #		VACA MENA Químicos y Servicios CIA Ltda. CONTROL INTERNO	
ENTRADA N°	_____	FECHA	_____
PEDIDO N°	_____	N° FACTURA	_____
PROVEEDOR:	_____		
REFERENCIA	PRODUCTOS	UNIDADES	PRECIO
RESPONSABLE DE COMPRA _____			

CONTROL

En el departamento de Auditoría Interna o un departamento alterno nombrado por el Gerente realizara en cualquier momento verificación de productos, confirmación con el programa, sumatorias, cruces de referencias etc.

Constatar los registros de Contabilidad con los registros de Vaca Mena Químicos y Servicios Cía. Ltda.

LEGALIZACIÓN

El manual de control de compras para “Vaca Mena Químicos y Servicios Cía. Ltda.” será legalizado, discutido y aprobado por Junta General de Accionistas

Elaborado por: Angel Fredy Castelo Rivas

3.10. ANEXO 10 MANUAL DE PROCEDIMIENTOS PARA INGRESOS (VENTAS Y SERVICIOS)

VACA MENA

Químicos y Servicios Cía. Ltda.

MANUAL DE PROCEDIMIENTOS VENTAS.

INTRODUCCIÓN

Antes de definir los procesos para el ciclo de ventas es necesario especificar los tipos de pedidos de la Empresa.

Pedido inmediato. – Son los pedidos de clientes cuyo servicio de entrega se realiza en 24 horas, este pedido se capta en Vaca Mena Cía. Ltda. Principalmente vía telefónica, fax, o mediante solicitud de pedido.

Pedidos especiales. – Son los pedidos a medida o de encargo es decir aquellos que se salen de los productos estándar, o necesitan manipulación o fabricación especial.

Pedidos de mayoristas. – Pueden ser pedidos de inmediato o de campaña (Se contratan en una fecha y se les distribuye en varios meses) se trata de pedidos de volúmenes importantes que requiere preparación y cuidado especial.

OBJETIVO

El Manual de Procedimientos para ventas de Vaca Mena Químicos y Servicios Cía. Ltda. Tiene como objetivo controlar de manera adecuada las ventas inmediatas, especiales, mayoristas con reportes periódicos, disminuyendo el tiempo que dura y obtener información real y oportuna.

AUTORIZACIÓN

- El Gerente General será la única persona que podrá autorizar la realización de productos de delicado procedimiento y manipulación de productos restringidos emitidos en las litas del CONSEP.



- El Administrador los Laboratoristas y el encargado de bodega realizarán la planificación y organización para que se autorice y produzca productos y presentar una comunicación debidamente respaldada al Gerente General.

PROCEDIMIENTOS

Estructura de movimiento dentro de un pedido para Vaca Mena

El departamento de administración (Ventas), gestiona o realiza el seguimiento de los pedidos de clientes.

El departamento de créditos/cobros, define los límites de créditos.

Sucursal: la sucursal principal prepara los pedidos para su envío y controla las salidas

Facturación: gestiona las facturas a emitir y controla los pedidos listos a facturar.

Informática: el programa contable ELECSIS, en ventas está diseñado para facturar, consultar existencias de manera que informa los pedidos, de esta manera hay que incorporar las siguientes variables:

- Definición de los límites de crédito: Vaca Mena cuenta con clientes a nivel nacional cada uno identificado con su respectivo código.
- Lista de precios de los 2000 productos con los que cuenta Vaca Mena, definir los tipos de descuento con los que se procederá a trabajar de acuerdo al pedido
- El inventario adecuadamente detallado con los productos que comercializa Vaca Mena Químicos y Servicios Cía. Ltda.
- Avalizar al programas sistemas de preformas

Art. 1. RECEPCIÓN DEL PEDIDO

La mayoría de pedidos que se captan en Vaca Mena Químicos y Servicios Cía. Ltda., son telefónicos y vía fax gran cantidad responden a pedidos inmediatos (24 horas), para este tipo de pedidos inmediatos se procederá directamente a revisar del sistema para ello será necesario solicita la orden de compra y emitir una pro forma con: el código del cliente, los códigos de los artículos, las cantidades de unidades de artículos.

Estos pedidos inmediatos muchos eran de pequeños importes y no necesitaran la autorización del responsable.



En los pedidos especiales y al por mayor se realizarán previa autorización de responsable, esto por tratarse de pedidos específicos y de más volumen para ello se utilizará una hoja interna de pedido y así pasarlo a los laboratorios

1. - Al recibir las llamadas las hojas internas de pedido para Vaca Mena Químicos y Servicios Cía. Ltda. Tendrán el siguiente formato:

Comprobante #	VACA MENA Químicos y Servicios CIA Ltda. HOJA INTERNA DE PEDIDO	Nº PEDIDO <input style="width: 100%;" type="text"/>
COD. CLIENTE _____	TIPO DE PEDIDO : <input style="width: 100%;" type="text" value="ESPECIAL"/> <input style="width: 100%;" type="text" value="MAYORISTA"/>	
NOMBRE CLIENTE _____	RUC _____	
	FECHA _____	
CÓDIGO	ARTICULO	UNIDADES
OBSERVACIONES _____		
VENDEDOR _____		RESPONSABLE _____
FIRMA		FIRMA

Art. 2 VALIDACIÓN DEL PEDIDO.

Una vez receiptados los pedidos se los analizara y validará para su correspondiente preparación y posterior envío aquí se utilizará el siguiente formato:

VACA MENA Químicos y Servicios CIA Ltda. NOTA DE PEDIDO			
Nº pedido	_____	Teléfono	_____
Fecha pedido	_____	Nombre del cliente	_____
Tipo de pedido	_____	Domicilio del cliente	_____
Nº de nota	_____		
Código del cliente	_____	Comprobante #	
Fecha entrega	Código de producto	Descrip. Producto	Unidades



Se puede adjuntar una copia de la orden de producción.

Con este registro se podrá realizar un control, planificación y seguimiento en:

- Cumplimiento de la preparación y fecha de envío de los productos
- Planificación y organización de los pedidos mayores
- Pedidos especiales (Contratos con fabricas para producción seguimiento suministro), las plantas de agua.

CONTROL

En el departamento de Auditoría Interna o un departamento alterno nombrado por el Gerente realizara en cualquier momento verificación sorpresiva de productos, confirmación con el programa, sumatorias, cruces de referencias etc.

Constatar los registros de Contabilidad con los registros del responsable del almacén.

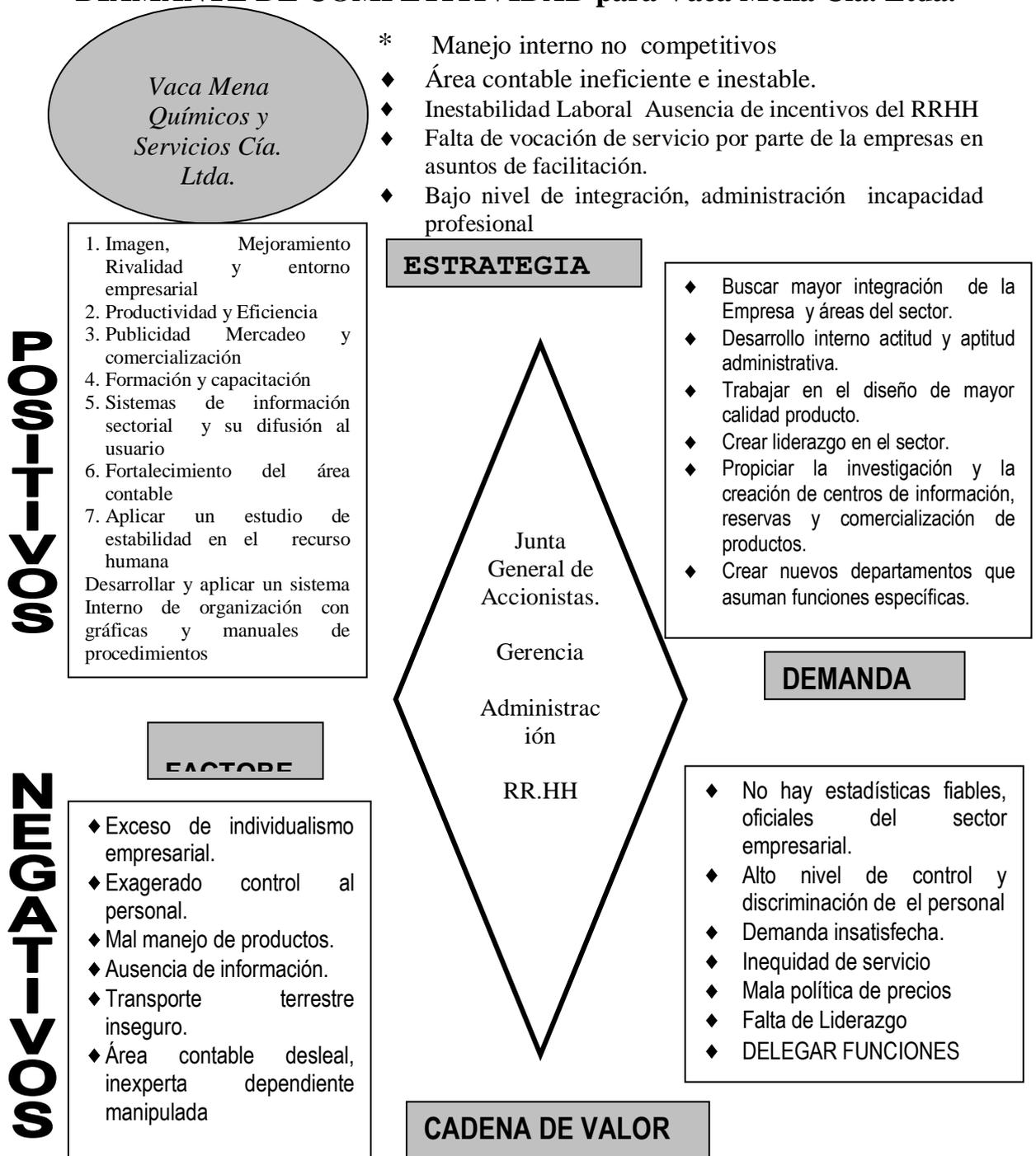
LEGALIZACIÓN

El manual de control para Ventas o ingresos para “Vaca Mena Químicos y Servicios Cía. Ltda.” Será legalizado, discutido y aprobado por Junta General de Accionistas.

ELABORADO POR: ÁNGEL FREDY CASTELO RIVAS



3.11 ANEXO 11 ESTRATEGIA DE COMPETITIVIDAD PARA VACA MENA DIAMANTE DE COMPETITIVIDAD para Vaca Mena Cía. Ltda.





- ◆ Los nuevos comercializadores que pueden entrar a la cadena no tienen patrocinadores para conocer el producto.
- ◆ Es necesario mejorar la capacidad negociadora frente a operadores nacionales e internacionales.
- ◆ No hay integración empresarial. Existe cohesión solo para el manejo de hechos negativos, pero no para el establecimiento de programas de investigación y estrategias.

ESTRATEGIAS

ESTRATEGIAS GLOBAL
<ol style="list-style-type: none"> 1. Imagen Mejoramiento Rivalidad y Entorno Empresarial. 2. Productividad y eficiencia. 3. Publicidad Mercadeo y comercialización 4. Formación y capacitación 5. Sistemas de información sectorial y su difusión al usuario 6. Fortalecimiento del área contable 7. Aplicar un estudio de estabilidad en el Recurso Humano. 8. Desarrollar y aplicar un sistema Interno de organización con gráficas y manuales de procedimientos.

ESTRATEGIA GLOBAL 1 IMAGEN MEJORAMIENTO Y ENTORNO EMPRESARIAL VACA MENA QUÍMICOS Y SERVICIOS CÍA LTDA.

ACCIONES PROPUESTAS	ACTORES CENTRALES	PLAZO
1.1 La imagen VACMEN surgirá en medida que se diseñen productos competitivos y encuentren su posicionamiento, con estrategias adecuadas, en el mercado Nacional Internacional. Es preciso hacer que la oferta de productos cumpla con las expectativas que se generan en el consumidor.	<ul style="list-style-type: none"> • Proveedores • Fondo Mixto de Promoción • Círculos de Competitividad • Clientes del sector • Nuevos Empresarios • Personal 	Al momento que sea analizado y aprobado por Junta General de Accionistas de Vaca Mena.
1.2 La fortaleza de la imagen se concreta en la formación de un LABORATORIO DE CONTROL CALIDAD.	<ul style="list-style-type: none"> • Círculos de Competitividad • Capacitación • RRHH. 	
1.3 Generar políticas y estrategias	<ul style="list-style-type: none"> • Medios de Comunicación 	



<p>empresariales para mostrar una Empresa con condiciones de cambio muy favorables</p> <p>1.4 Revertir el efecto negativo de cualquier desprestigio ocasionado por ex empleados y contratistas.</p> <p>1.5 Calidad. - Poner en marcha un nuevo sistema de categorización de productos principales donde se incorporen conceptos de calidad en medida de profesionalismo.</p> <p>1.6 Crear una organización basado en un modelo similar incluyendo encuestas periódicas a clientes, proveedores, sobre su nivel de satisfacción., quejas, reclamos, opiniones y el nivel de calificación del servicio.</p> <p>1.7 Las Entidades encargadas (Ministerio Ambiente, CONSEP, Superintendencia de Compañías, etc.), para fomentar, y emitir, Calidad, Certificaciones para buscar en efecto las normatividades ISO 9000.</p> <p>1.8 Crear en el personal de Vacmen una actitud de confianza y respaldo.</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Círculos de Competitividad • Capacitación, Imagen, Prestigio • Círculos de Competitividad • Cambios Administrativos • Buscar Actitud y Aptitud laborar • Departamento de producción Bodega. • Capacitación, • Proveedores • Clientes • Personal Vacmen • Ex personal Vacmen. • Mercado. • Administración • Modelos Ecuatorianos, Colombianos • ONG • Ministerio Amiente • Superintendencia Compañía • Instituciones financieras • Capacitación (Cursos de Relaciones Humanas) 	
---	---	--

PRODUCTIVIDAD Y EFICIENCIA

ACCIONES PROPUESTAS	ACTORES CENTRALES	Plazo
<p>1.9 EL personal profesional, principalmente los que se relacionan con los productos para empresas industriales y semi - industriales como el caso de extractoras, haciendas agrícola-ganadera</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Tercerización • RRHH Vacmen • Producción • Proveedores • Clientes 	<p>Al momento que sea analizado y aprobado por Junta</p>



<p>dedicadas a producción, consumo y otras áreas como hoteles, restaurantes, transporte y con la ayuda de indicadores, estudios muestrales y referencias de Empresarios deben servir de comparación en comportamiento del movimiento Nacional versus movimientos de la Empresa.</p> <p>1.10 Vaca Mena por su parte indagará modelos de medición de eficiencia en los planes de promoción campañas de mercadeo, publicitarias en radio y televisión, páginas Web, participación en ferias, de manera que los recursos invertidos por sí mismo y por empresas asociadas en cada acción pueda evaluarse progresiva o comparativamente.</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Micro y Macro empresa • Modelos internacionales • Internet. • Personal Profesional • Internet • Medios de comunicación • Exp. ferias • Estrategias publicitarias 	<p>General de Accionistas de Vaca Mena.</p>
---	---	---

Publicidad, Mercadeo y Comercialización para Vaca Mena Cía. Ltda.

ACCIONES PROPUESTAS	ACTORES CENTRALES	Plazo
<p>1.11 Elaborar un plan de mercadeo a corto plazo que permita orientar el gasto promocional hacia tareas más urgentes y de mayor efectividad probable mientras se evalúan información de mercadeo y otros estudios que permitan mayor alcance.</p> <p>1.12 Poner en marcha un fondo mixto de promoción a nivel regional y nacional el cual acometerá por separado las tareas a continuación:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Plan de contingencia tendiente a promover la demanda a la mayor velocidad posible para remediar la baja ocupación industrial y reactivar a corto plazo estimulando la traída de mayoristas y operadores de 	<ul style="list-style-type: none"> • Tercerización • RRHH Vacmen • Producción • Proveedores • Clientes • Micro y Macro Empresa • Modelos Internacionales • Internet. • Personal Profesional • Internet • Medios de comunicación 	<p>Al momento que sea analizado y aprobado por Junta General de Accionistas de Vaca Mena</p>



<p>rápida respuesta</p> <ul style="list-style-type: none"> • Un equipo de mercadeo , compuesto por gerentes comerciales y expertos profesionales Aplicando técnicas al sistema de funciones de la Compañía vaca Mena • Diseñar un sistema permanente de evaluación y reformulación de estrategias dentro de acciones aplicables a planes De Compañías anteriores y proyecciones futuras • Vaca Mena se compromete a difundir entre sucursales la oportunidad de financiamiento estímulos y cualquier otra estrategia que se disponga para mejorar el mercadeo en calidad de los productos en las mismas. • La matriz desarrolla técnicas para fortalecer relaciones entre sucursales con el fin de entregar sus representantes productos de calidad; además fomentar confianza y eficacia profesional con la Administración. 	<ul style="list-style-type: none"> • Exp. ferias • Estrategia publicitaria. • Control Interno • Creación de un departamento de Auditoría • Publicidad • Estabilidad laboral • Personal capacitado • Clientes • Vendedores • Precio 	
--	--	--

9. FORMACIÓN Y CAPACITACIÓN PERSONAL DE VACA MENA QUÍMICOS Y SERVICIOS CÍA. LTDA.

ACCIONES PROPUESTAS	Actores centrales	Plazo
<p>1.13 Elaborar un sistema para nuevos empleados con reglas cooperadas y transparentes, interesadas en proteger la integridad de la Empresa.</p> <p>1.14 Organizar sistemas de operación desde todos</p>	<ul style="list-style-type: none"> • administración interna profesional Ambiente trabajo • Capacitación Control Interno 	<p>Al momento que sea analizado y aprobado por Junta General de Accionistas de Vaca Mena.</p>



los ángulos evitando situaciones de privilegio y exclusión, además un reglamento o manual , interno de funciones operaciones de todos los departamentos,	Manuales Procedimientos Reglamentos	
--	---	--

10. SISTEMAS DE INFORMACIÓN SECTORIAL Y SU DIFUSIÓN AL USUARIO

ACCIONES PROPUESTAS	Actores centrales	Plazo
1.15 Crear un sistema o un departamento que proporcione información de productos, preformas clientes, proveedores aplicando una base de datos o extensión del programa con precios descuentos y hojas técnicas ,	<ul style="list-style-type: none"> • administración interna profesional • Gerencia • Planificación 	Al momento que sea analizado y aprobado por Junta General de Accionistas de Vaca Mena.

11. FORTALECIMIENTO DEL ÁREA CONTABLE VACA MENA CIA. LTDA

ACCIONES PROPUESTAS	Actores centrales	Plazo
<p>1.16 Renovar íntegramente el sistema de contabilidad , buscar un profesional con licencia de CPA, renovar el plan de cuentas ,buscar nuevos sistemas de aplicación en contabilidad ,</p> <p>1.17 Realizar un manual de procedimientos aplicado al área contable que incluya , presentar documentos e informes con alto grado de confiabilidad buscando coordinación entre el área de producción ,Contabilidad ,Administración y sucursales con el fin de lograr mantener información real de inventarios .planificar adecuadamente las cuentas por pagar entre las principales: pagos de impuestos obligaciones a corto y mediano plazo</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Administración interna profesional • Nuevos profesionales • Presupuesto • Ética • Recurso humano interno, control interno <p>Cambio de actitud y aptitud. Análisis de nuevos sistemas</p>	Al momento que sea analizado y aprobado por Junta general de accionistas de Vaca Mena.



1.18 Buscar alternativas de programas contables evitando la dependencia absoluta de personal y sistemas. .	contables, asesoramiento, eficaz y oportuno	
1.19 Buscar nuevos sistemas para inventarios	Control interno Delegación de funciones Estabilidad laboral	
1.20 Crear un departamento que controle actividades financieras, contable, personal. (Departamento de Auditoría)		

APLICAR UN ESTUDIO DE ESTABILIDAD EN EL RECURSO HUMANO

ACCIONES PROPUESTAS	Actores centrales	Plazo
1.21 Buscar un sistema de unificación salarial dentro de la Empresa con políticas confiables a través de contratos incentivos, reconocimientos (diploma analizando las necesidades del personal (seguro capacitación del personal intensivo sobre relaciones humanas necesidades básicas de la persona (perfiles profesionales) buscando las actitudes y aptitudes de cada uno.	<ul style="list-style-type: none"> • administración interna profesional • Recurso Humano interno 	Al momento que sea analizado y aprobado por Junta General de Accionistas de Vaca Mena.
1.22 Realizar entrevistas periódicas de trato comportamiento con relación a sus expectativas libertad para desarrollar sus aptitudes a beneficio de la Empresa incentivar económica o certificación demostrando el agradecimiento de la Empresa por sus logros alcanzados.	Personal de Vaca Mena.	
1.23 Evitar presiones innecesarias por falta de planificación de la Empresa.	Control del recurso humano moderado y oportuno	

DESARROLLAR Y APLICAR UN SISTEMA INTERNO DE ORGANIZACIÓN CON GRÁFICAS Y MANUALES DE PROCEDIMIENTOS

ACCIONES PROPUESTAS	Actores centrales	Plazo
1.24 Diseñar unos programas del sistema administrativo de la empresa Vaca Mena con diagramas operacional, funcionales, ocupacionales definiendo misiones y visiones de	<ul style="list-style-type: none"> • Administración interna profesional • Control Interno 	Al momento que sea analizado y aprobado por Junta



<p>la Empresa.</p> <p>1.25 Editar un manual o reglamento general de funciones, políticas de la empresa distribuyéndolas a todo su personal interno dicho reglamento especifica cada área, funcionario empleado obrero, eliminando el sistema de controles excesivos.</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Recurso humano interno • Control Interno 	<p>General de Accionistas de Vaca Mena (Ing. Angel Vaca)</p>
--	---	--

1 INGENIERÍA DEL PROYECTO PARA “VACA MENA QUÍMICOS Y SERVICIOS CIA LTDA.”

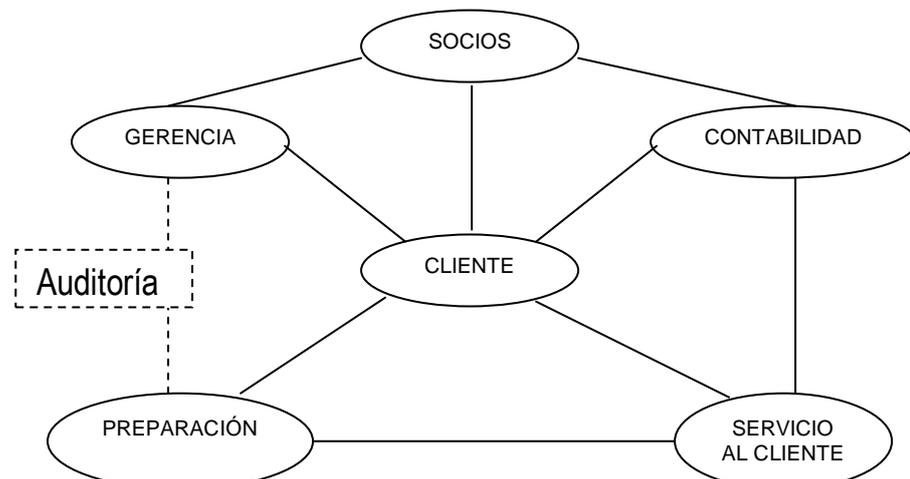
La Ingeniería del proyecto se relaciona con la organización de los recursos humanos incluyendo la estructura, las funciones de cada puesto así como la disposición de los equipos en la planta, elementos que se integrarán para dar vida al proyecto.

1.1. Organigrama Estructural de Vaca Mena

Modernamente, las empresas de éxito están demostrando aquellas consideran como factor clave la atención al cliente, estando pendiente de sus expectativas y ofreciéndole satisfacción, bienestar, comodidad, antes que un simple producto.

Para cumplir con las condiciones propuestas es necesario contar con un organigrama de tipo circular, donde el cliente es el sujeto central y merecedor de la mejor atención

ORGANIGRAMA ESTRUCTURAL CIRCULAR CON PUNTO FIJO CLIENTES Vaca Mena Cía. Ltda.





Elaborado por: Angel Fredy Castelo Rivas.

No se han determinado niveles jerárquicos por cuanto se considera que todas las secciones tienen responsabilidades importantes que cumplir, tendientes a lograr los objetivos como consecuencia de una acertada gestión en beneficio del cliente, quien nos envía información a través de su actitud de aceptación o rechazo hacia las características del artículo y del servicio.

1.2. Manual de Funciones

Funciones de Junta de Accionistas

- Mantener relaciones armónicas con todas las secciones, inspirando confianza y seguridad
- Mantener reuniones de trabajo con el Gerente y el Contador
- Nombrar o remover al Gerente
- Autorizar gravámenes para obtener préstamos
- Relevar funciones del Gerente
- Resolver conflictos
- Repartir utilidades
- Acordar planes de expansión
- Acordar disolución

Funciones de Gerencia

- Planificar la ruta futura del negocio, sujetándose a los principios establecidos, con la mirada puesta en la visión.
- Organizar al personal seleccionado y distribuir todas las tareas para su cumplimiento .
- Dirigir las operaciones en función de los objetivos a alcanzarse.
- Controlar el cumplimiento de los planes establecidos.
- Evaluar los resultados de las acciones ejecutadas.

Funciones de Contabilidad.

- Llevar ordenadamente todo el movimiento económico de la Empresa.



- Contribuir al engrandecimiento organizacional de la Empresa.

Funciones de la sección preparación.

- Realizar el proceso productivo rigiéndose a las normas y a las disposiciones de la Gerencia.

Funciones de la sección de servicio a clientes

- Cumplir con las funciones dispuestas a efectos de prestar un servicio de alta calidad con orientación a satisfacer las expectativas del cliente.
- Demostrar siempre un verdadero espíritu de servicio

1.2. Manual de Puestos

Gerente

Tareas:

- Aprueba programas y presupuestos.
- Interpreta y analiza estados financieros.
- Realiza trámites a nombre de la organización.
- Elabora planes y mejora planes con información obtenida del medio interno y externo.
- Mantener contacto con proveedores.
- Motivar a sus colaboradoras.

Perfil

- Profesional en Administración
- Persona con conocimientos de administración, relaciones humanas y computación
- Edad: entre 30 y 50 años.
- Experiencia indispensable.

Auditor.

Tareas

- Planificar, Organizar, Dirigir, Coordinar y supervisar las actividades de la unidad a su cargo.
- Elaborar un plan anual de trabajo y evaluar su cumplimiento.



- Cumplir y velar por el cumplimiento de las disposiciones legales, estatutarias, y reglamentarias.
- Recomendar en forma oportuna la adopción de medidas correctivas.
- Informe trimestralmente por escrito sobre el cumplimiento del plan anual de trabajo y recomendaciones aprobadas.
- Suscribir los estados financieros conjuntamente con el representante legal y el Contador General.
- Ejercer un control permanente en todo lo que se refiere a las operaciones de la institución.

Perfil

- Título profesional a nivel universitario de CPA, Administración, Economía.
- Afiliación al colegio respectivo.
- Dos años de experiencia en cargos similares.
- Control gubernamental.
- Auditoría Financiera.
- Auditoría Operacional.
- Auditoría Informática.

Contador

Tareas:

- Registrar el flujo de recursos monetarios.
- Elaborar estados financieros.
- Manejar información tributaria.
- Declara impuestos.
- Planificar, Organizar,, dirigir, coordinar, supervisar actividades de la unidad a su cargo.

Perfil

- Contador profesional
- Conocimientos en Contabilidad Computarizada, tributaciones y Relaciones Humanas.
- Edad entre 25 y 40 años.



- Experiencia dos años en cargos similares.

Auxiliar Contador de Vaca Mena Cía. Ltda.

Tareas:

- Recopilar la información necesaria para la realización de los trabajos.
- Examinar la documentación de soporte de las transacciones determinando su legalidad, veracidad, propiedad y conformidad.
- Verificar la exactitud aritmética de los documentos, registros, balances, Estados Financieros.
- Revisar las conciliaciones bancarias oportunamente dejando constancia de dicha revisión
- Manejar información tributaria.

Perfil

- Haber aprobado el cuarto año de universidad en Administración, Economía, Auditoría, Contabilidad
- Conocimientos en Contabilidad Computarizada, tributaciones y Relaciones Humanas.
- Edad entre 25 y 40 años.
- Experiencia no indispensable.

Preparadora 1

Tareas:

- Preparar Productos.
- Organizar su área, Fraccionar funciones.
- Ética en la formulación de productos de la Compañía.
- Elaborar planes de trabajo.
- Cumplir y velar a capacidad y requerimientos del negocio.

Cajera Vaca Mena Cía. Ltda.

Tareas:

- Registrar las órdenes de los clientes.
- Cobrar el dinero cancelado por la orden.



Emitir ticket y facturas. Perfil

- Ing. Químico.
- Persona cortés y amable con aptitudes para este trabajo.
- Incluir informes y observaciones de resultados y correctivos en los productos.
- Informes diarios de productos restringidos.
- Edad entre 25 y 50 años.
- Experiencia indispensable.

Preparadora 2

Tareas:

- Disponer las raciones de materia prima e insumos.
- Decorar el producto.
- Concluir el proceso de acuerdo a la orden solicitada.
- Otras según su capacidad y requerimientos de la Empresa.

Perfil

- Similar al preparador 1
-
- Ordenar la preparación de la orden.
- Manejar Caja Chica.
- Hacer arqueos de Caja

Perfil

- Tecnóloga/o en Administración o Contabilidad
- Conocimientos en Contabilidad, Secretariado y Relaciones Humanas
- Edad entre 25 y 30 años
- Experiencia en atención al público

Bodeguero Vaca Mena Cía. Ltda.

Tareas:

- Llevar un registro de producto entregados a los productores
- Anticipar Stock de Materias Primas
- Mantener limpias su área
- Otras de acuerdo con una capacidad y requerimientos del negocio.

Perfil

- Bachiller .
- Persona con aptitudes para el puesto y dotada de excelentes relaciones humanas.
- Edad entre 18 y 25 años.
- Experiencia en actividades similares .

Sucursales Vaca Mena Cía. Ltda.

Tareas

- Planificar, Organizar, coordinar las actividades a su cargo.
- Ventas directas a clientes minoristas.
- Facturación.
- Informes semanales.
- Cumplir y velar disposiciones de la Empresa.

Perfil

- Título Universitario o Instrucción Superior en Marketing, Administración, Finanzas.
- Experiencia no indispensable.
- Edad entre 25 y 35 años.

1.2.1. Numérico de Personal

Representa el número de personas y la posición de cada una dentro de la organización, lo que se ilustra mediante el siguiente organigrama.

ORGANIGRAMA CIRCULAR POSICIONAL VACA MENA



Elaborado por: Angel Castelo

1.3. Definir la actividad para el cual fue creada la compañía

PLAN ESTRATÉGICO

Toda Empresa fija sus objetivos hacia donde va a dirigir sus esfuerzos en el futuro; en este sentido, VACA MENA se halla empeñada en cubrir las expectativas de los consumidores potenciales, poniendo a su disposición productos innovados de excelente calidad, a precios competitivos e incluyendo un servicio abnegado.

1.3.1. Filosofía Vaca Mena Cía. Ltda.

La filosofía de esta Empresa estará fundamentada en una serie de valores que pongan de relieve el bienestar de los clientes y el personal que laborará cumpliendo las diferentes funciones al interior de la organización.

- El cliente será el elemento privilegiado y todos los involucrados en la organización se comprometerán en el afán de servirlo cada vez mejor, actuando con un sentido de lealtad y honestidad, orientándolo y atendiendo sus expectativas para que se convierta en el portavoz número uno de la Empresa.
- Espíritu de trabajo en equipo buscando siempre la armonía y la colaboración decidida y bien retribuida de sus integrantes.



- Perseverantes en el logro de objetivos, sin perder de vista el respeto a la dignidad de los demás y a los mandatos legales.
- Actitud positiva.

1.3.2. Políticas Vaca Mena Cía. Ltda.

- Contratar personal que tenga un profundo sentido de servicio y experiencia en el trato al público a más de los atributos necesarios para cada puesto.
- Todo el personal deberá participar al menos en un curso de capacitación cada tres meses.
- Todos los miembros deberán ser cordiales con los clientes y dar buenas referencias del negocio y sus productos.
- Premiar a los clientes que inviten dos o más personas a consumir ensaladas en el establecimiento.
- Pagar a los proveedores dentro de los plazos fijados.
- Comprar Materia Prima y otros insumos de calidad apropiada.
- Procesar los insumos manteniendo las normas de higiene 430 y 431 emitidas por el INEN.

1.4. Misión de Vaca Mena Cía. Ltda.

Contribuir al mejoramiento en la sociedad así como al desarrollo comercial y productivo local y nacional, generando fuentes de trabajo, un alto grado de satisfacción en sus clientes y una recompensa atractiva para sus inversionistas.

1.5. Visión Vaca Mena Cía. Ltda.

Ser una cadena de negocios distribuyendo el producto en las ciudades centrales del país, de reconocido prestigio como resultado de una gestión seria de quienes están al frente como propietarios y administradores, obteniendo un beneficio compartido para los clientes internos y externos.

1.6. Objetivos Estratégicos

Entre los objetivos más importantes que se ha planteado la empresa denominada Vacmen todo en Químicos, es entrar al mercado participando en un 80% de la demanda insatisfecha.

- Incrementar las ventas en un 20% anual mínimo.
- Abrir una sucursal en el cantón Quevedo dentro de 2 años.
- Mejorar el grado de satisfacción del cliente en un 10% anual.
- Obtener una rentabilidad de un 15% sobre la tasa de interés.



- Incrementar 2 nuevas líneas de productos a partir del segundo año.
- Desarrollar las aptitudes y actividades del recurso humano en un 10% anual.

1.6.1. Estrategias

- Ofrecer productos de calidad con una gran dosis de valor agregado.
 - Empezar campañas publicitarias, orientadas a brindar información de los productos al público.
 - Ilustrar a los clientes con un cuadro atractivo en donde se halle impresa la misión del negocio.
 - Hacer notar siempre a los clientes internos y externos que son personas importantes.
 - Escuchar las sugerencias sanas de los clientes.
 - Capacitar al personal con cursos sobre preparación formulación y excelencia en el servicio.
 - Buscar frecuentemente información en el Internet y otras fuentes que permitan innovar el producto.
 - Fomentar el lema a nivel interno, de que el cliente externo es la razón de nuestro servicio.
 - Llevar una lista de clientes.
 - Publicar los días domingos en Diario LA HORA..
 - Hacer publicidad en Radio Festival, Majestad, Zaracay los días que transmitan eventos deportivos o sociales.
 - Anunciar por Radio Zaracay, Bonita un mes antes o dos meses posteriores a la apertura.
2. Optar nuevas medidas para el manejo de RR.HH. de la Compañía y establecer solidez y estabilidad en el personal de VACA MENA. se adjunta experiencias de otras Empresas.

Habilidad para tratar las personas

Las Compañías a las que les van bien tienen líderes que se llevan bien con la gente. Dave Esmalley registra en uno de sus libros que Andrew Carnegie pagó una vez a Charles Schewab un salario de un millón de dólares al año simplemente porque Schewab se lleva bien con la gente, Carnegie tenía hombres que entendían el trabajo mejor y era más apto para ejecutarlo debido a la experiencia y la capacitación, pero



carecían de la cualidad esencial de conseguir que otros les ayudarían a realizar mejor el trabajo.

Al preguntar a los altos ejecutivos de las principales Compañías cual es la característica mas necesaria para los que están en posición de liderazgo respondieron: Que pagarían más por habilidad de trabajar con personas que por cualquier otra habilidad bajo el sol.

Todo sirvió para descubrir que los grandes líderes poseen:

- Admitían sus equivocaciones y aceptaban las consecuencias antes de tratar de culpar a otros.
- Podían tratar con una gran variedad de personas.
- Demostraban habilidades ínter personal sensibilidad hacia otros y tacto.
- Eran calmados y seguros más que taciturnos y volátiles.

Los ejecutivos sin éxitos eran duros abusivos, sarcásticos, distantes e impredecibles su peor falta era ser insensibles hacia otros.

Elaborado por: Angel Fredy Castelo Rivas

3.12. ANEXO 12 Reglamento Interno de Trabajo General para Vaca Mena Químicos y Servicios Cía. Ltda.

REGLAMENTO INTERNO GENERAL DE TRABAJO

DE “VACA MENA QUÍMICOS Y SERVICIOS CIA LTDA.”

CAPITULO I

DISPOSICIONES GENERALES

Art. 1.

- El presente reglamento rige las relaciones entre el representante legal de VACA MENA QUÍMICOS Y SERVICIOS CIA LTDA. o el Gerente y los empleados y trabajadores a su cargo. el Gerente o el Sub.- Gerente de la Empresa son los únicos autorizados para contratar o despedir a los trabajadores sean estos empleados u obreros,, entendiéndose que en este ultimo caso , previamente deberá solicitarse el visto bueno conforme en lo dispuesto en el Art. 171. Del código de trabajo, para lo cual se acudirá ante el Sr. Inspector de Trabajo de la provincia.

Art. 2.

- Este reglamento Interno de trabajo regulara las relaciones entre empleador y trabajador desde la fecha en que la actualización sea aprobada por la Dirección General de Trabajo.

Art. 3.

- El horario de trabajo que regirá para todos los empleados y obreros, será reglamentado por el Administrador de la Compañía, el Gerente, o quienes hagan sus veces, según a la conveniencia de la Empresa. en el caso de las horas suplementarias o extraordinarias se rige a lo dispuesto en el Código de Trabajo.

Art., 4.

- Los trabajadores darán estricto cumplimiento al respectivo horario de trabajo. Los trabajadores que se atrasen a sus labores, podrán justificar dicho atraso, mediante pruebas satisfactorias al Administrador demostrando que ha sido ocasionado por fuerza mayor.

CAPITULO II

DEL PERSONAL DE OFICINAS Y ADMINISTRACIÓN

Art.5.



- Es obligación de los empleados presentarse al trabajo a las horas fijadas por la Administración, Gerente o quienes hagan sus veces , y salida según horario determinado. Todos los empleados están obligados a firmar cada vez su respectiva hora de entrada y salida.

Art. 6.

- Si por razón justificada el empleado tuviera que salir de su oficina, durante horas de trabajo forzosamente necesitara autorización del Gerente de la Empresa o quien sea el encargado de sus funciones.

Art. 7.

- Los empleados están en el deber de cumplir con las órdenes impartidas por sus superiores con eficacia a labores encomendadas, suministrar informes y cuentas requeridas.

Art. 8.

- Es deber de los empleados guardarse respeto recíproco y guardarlo también al empleador y obreros.

Art. 9.

- Es deber de los empleados atender los requerimientos del trabajo en los días y horas necesarias para la buena marcha de la Empresa, en caso de horas extraordinarias el trabajo será pagado con los recargos establecidos.

Art.10.

- Es obligación primordial de los empleados comunicar al Gerente de todas aquellas novedades en beneficio o desmembró de la Empresa.

DEL DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD

Art. 11.

- En el departamento de contabilidad el contador es el jefe del departamento y por lo tanto es el responsable del mismo. El Contador tendrá la obligación de :
 - Desempeñar el cargo con prudencia en especial a las delicadas funciones que le están encomendadas, tales como elaboración de balances mensuales, costos de producción, gastos especiales etc. Guardar la mayor seriedad y respeto con sus subalternos, a su vez exigir igual comportamiento y acatamiento a las disposiciones que ordene dentro del departamento



- Llevar al día las cuentas de tal manera que cuando el Gerente las solicite pueda proporcionarlo de inmediato.
- Presentar a más tardar el 15 de cada mes el balance del mes anterior con su respectivo informe.

DE LOS AUXILIARES DEL DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD

Art. 12.

- Son las personas que colaboran directamente con el contador, dependientes del departamento de Contabilidad, sus obligaciones son:
 - Efectuar los trabajos de Contabilidad que le sean encomendados con la mayor precisión esmero y prontitud, a fin de evitar molestias en retardos o errores contables.
 - Guardar respeto y cumplir las órdenes impartidas por el Contador.
 - Suministra al contador los datos, cuentas o cualquier informe que este lo solicite.
 - Conservar los libros de contabilidad programa contable por orden de fecha y numeración.
 - Cumplir cualquier otra instrucción u orden impartida por el Gerente.

DEL BODEGUERO.

Art. 13.

- Son obligaciones del bodeguero:
 - Formular el inventario físico de las existencias materiales de la Empresa.
 - Ingresar a bodega los materiales o productos al encomendado, en las partes respectivos y firmados por los Gerentes o la persona que este designe Llevar los correspondientes tarjeteros o programa en forma que permita la inmediata comprobación de las existencias.
 - Velar por la limpieza y orden de la dependencia a su cargo en forma que los materiales y artículos puedan ser ubicados con facilidad. responder personalmente por todos los materiales o productos que le hubieran sido encomendados a su cuidado.

DEPARTAMENTO DE LABORATORIO

Art. 14.



- El departamento de laboratorio diariamente debe controlar los materiales que intervienen en la composición de los productos para obtener residuos, impurezas, sus obligaciones son:
 - Controlar que las formulas de producción sean las mejores, que existen de acuerdo con normas y técnicas físico químicas.
 - Experimentar con pequeñas cantidades las formulas propuestas antes de entregarlas para pruebas industriales.
 - Revisar física y químicamente las muestras de materiales que van a utilizar en la producción.
 - Investigar las causas que originen los efectos de los productos utilizando los equipos que dispone el laboratorio, esta investigación deberá hacerse en todos los procesos de producción incluso procesos semanales para determinación de la calidad de los productos.
 - Responder por los instrumentos o equipos de laboratorio y conservarlos y conservarlos con aseo para mayor duración.
 - Llevar el control de movimiento de materiales que se consuman en cada sección , con especificación de cantidades (Hojas de Producción)

CAPITULO III

OBLIGACIONES DE OBREROS Y EMPLEADOS

Art. 15.

- Son Obligaciones de los empleados y obreros:
 - Ejecutar los trabajos encomendados con la intensidad, cuidado y esmero apropiado.
 - Observar la buena conducta durante el trabajo.
 - Comunicar al empleador los peligros de daño que amenacen a los intereses de la Empresa o la vida de sus integrantes.
 - Cumplir estrictamente con las disposiciones del reglamento y horarios de trabajo.
 - Cuidar de la buena conservación de los artículos y maquinaria.
 - Los trabajadores de la empresa, no podrán abandonar sus labores en ningún momento para hacer reclamos y pedidos a su empleador, se realizara dentro de la última hora de su trabajo.



- Los trabajadores que por negligencia o por mala fe debidamente comprobada no efectúen sus trabajos correctamente indemnizaran al empleado por imperfecta o defectuosa ejecución de su trabajo en su defectos serán multados hasta por el 10% de su salario se comprobare reincidencia, se solicitara el visto bueno correspondiente.

CAPITULO IV

OBLIGACIONES DEL EMPLEADOR

Art. 16.

Son Obligaciones del empleador:

- Hacer los pagos que corresponden a los empleadores y obreros en los términos del contrato y de acuerdo a las disposiciones de la Ley.
- Tratar a los empleados y obreros con la debida consideración
- Atender los reclamos de sus empleados

CAPITULO V

PROHIBICIONES DE EMPLEADOS Y OBREROS.

Art. 17.

Están prohibidos los empleados y obreros a:

- Poner en peligro su propia seguridad, la de sus compañeros y las instalaciones de la Empresa.
- Tomar de la Empresa sin permiso correspondiente materias primas, artículos, semielaborados, pertenencia artículos elaborados, y en particular cualquier de la Empresa
- Presentarse al trabajo en estado de embriaguez o bajo acción de estupefacientes.
- No cumplir los trabajos encomendados.
- Hacer competencia en la Empresa o trabajo.
- Suspender el trabajo, salvo en los casos presentados en la ley.
- Salir de la planta sin autorización respectiva.
- Difundir los secretos técnicos de fabricación de la empresa.
- Ofender de cualquier manera sus superiores.
- Portar armas, herramientas en funciones distintas a sus trabajos.



CAPITULO VI

DE LAS SANCIONES

Art. 18. Además de las faltas y sanciones establecidas:

- Faltas leves, amonestación Interna de la Empresa.
- Faltas semigraves con amonestación del inspector de trabajo multa según el código de trabajo
- Falta graves, terminación de la relación laboral previo tramite legal de Visto Bueno por causales tipificadas en el Art. 171 del código de trabajo.

ELABORADO POR: Angel Fredy Castelo Rivas

Nota: El presente reglamento esta sujeto a análisis, revisión cambios de acuerdo a la aprobación de Junta General de Accionistas de Vaca Mena Cía. Ltda.

3.13 ANEXO 13 MANUAL DE PROCEDIMIENTOS PARA REGISTROS DEL PERSONAL BAJO DEPENDENCIA Y CONTRATO DE VACA MENA QUÍMICOS Y SERVICIOS.

VACA MENA

Químicos y Servicios Cía. Ltda.

MANUAL DE PROCEDIMIENTOS PARA PERSONAL.

INTRODUCCIÓN

El manual de procedimientos para el personal de Vaca Mena englobará todas aquellas transacciones relacionadas con la mano de obra la preparación, control de tiempo y asistencia, transferencias de cheques.

OBJETIVO

El manual de procedimientos para personal tiene como objetivo controlar de manera adecuada la mano de obra , disminuyendo el tiempo que dura y obtener información veras y oportuna. Los sueldos y salarios preparados corresponderán a empleados contratados por la entidad previamente autorizados, cálculos correctamente revisados y soportados

AUTORIZACIÓN

- El Gerente General será la única persona que podrá autorizar la contratación de nuevo personal.
- El Contador o Administrador realizaran la planificación y organización en cuanto a pruebas, ambientación y control. Para que se autorice el contrato parcial o total y presentar una comunicación debidamente respaldada al Gerente General.

PROCEDIMIENTOS

Art. 1 Nominas en base a empleados contratados y autorizados por Vaca Mena Cía. Ltda.

La contratación del personal dependerá de políticas de selección determinadas por el administrador, se fijaran criterios de selección donde se resaltarán los perfiles profesionales del personal, experiencia, edad,, educación y formación, integridad personal, voluntad, sueldos y prestaciones.



Se mantendrá un expediente individual por empleado en donde se archivarán toda la información referente a: tipo de contrato laboral, categoría profesional, fecha de contratación, despido o jubilación, acuerdo salarial, deducciones y retenciones correspondientes, datos personales, a continuación presento el modelo de ficha para el empleado:

VACA MENA		Comprobante #
Químicos y Servicios CIA Ltda. FICHA EMPLEADO		
NOMBRE/APELLIDO _____	FECHA INICIO _____	
FECHA NACIMIENTO _____	FECHA FINAL _____	
LUGAR NACIMIENTO _____		
DOMICILIO _____	Nº HOJA _____	
ESTADO CIVIL _____	Nº TRABAJADOR _____	
CATEGORÍA _____	VARIOS _____	
SUELDO CONVENIO _____	DURACIÓN CONTRATO _____	
TRANSPORTE AD. _____		
Nº MATRICULA _____		
TIPO DE CONTRATO _____		
DEPARTAMENTO	<u>FEC HA</u>	

Se establecerán procedimientos de comprobación periódica de todos los datos de información existentes en el archivo de fichas.

Todos los empleados contratados por Vaca Mena se incluirá en un libro de trabajadores en donde se establecerá la fecha de entrada y salida de la empresa, este libro el cual es firmado por el trabajador servirá para tener control de los trabajadores activos existentes como evolución de los mismos desde la fecha de su contratación, con el siguiente formato :

VACA MENA						Comprobante #	
Químicos y Servicios CIA Ltda. LIBRO DE EMPLEADOS.							
Nº MATRICULA	TRABAJADOR	Nº TRABAJADOR	DATOS DE NACIMIENTO	FECHA DE INICIO	CATEGORIA PROFESIONAL	FIRMA TRABAJADOR	FECHA DE SALIDA

Art. 2. Correcto y oportuno soporte y registro de las transacciones relacionadas a sueldos y salarios.



Se procederá y elaborar sueldos y salarios siempre soportados y respaldados por la ejecución de un trabajo realizado.

Es por ello que se llevará un control de tiempo trabajado a base de registros informes de asistencia de tiempos a partir de tarjetas de reloj.

Los registros serán comprobados y autorizados por el responsable de cada departamento,

Seguimiento de tarjetas de tiempo de los empleados como prevención de su proceso empleado ausente.

Aprobación de las horas extras trabajadas como condición para la elaboración del pago.

Bajo el siguiente formato:

Comprobante #		VACA MENA			
		Químicos y Servicios CIA Ltda. TARJETA DE TIEMPO/ASISTENCIA			
		MES DE _____			
		QUINCENA _____			
TRABAJADOR _____					
CATEGORIA _____					
Nº TARJETA _____					
Nº DE MATRICULA _____					
DIAS	MAÑANA		TARDE		TOTAL
	HORA ENTRADA	HORA SALIDA	HORA ENTRADA	HORA SALIDA	
1					
2					
3					
ETC					
FIRMA DEL TRABAJADOR			DEPARTAMENTO		

Las fichas confeccionadas serán firmadas y selladas por la Empresa antes de la entrega al trabajador y el personal devolverá una copia firmada.

Se emitirá un detalle de trabajadores emitida en cada periodo, donde detallaran sus retribuciones descritas por conceptos.

Aplicar el siguiente formato:



Comprobante #	VACA MENA				
	Químicos y Servicios CIA Ltda. REGISTR/ DETALLE DE TRABAJADORES				
DESCRIPCIÓN	TRABAJADOR 1	TRABAJADOR 2	TRABAJADOR 3	TRABAJADOR 4	TOTAL
SUELDO BASE					
ATRASOS					
GRATIFICACIONES					
HORAS EXTRAS					
VARIOS					
MULTAS					
DESCUENTOS					
IMPUESTOS TRABAJADOR					
RETENCIONES					
ANTICIPOS					
PRESTAMOS					
COSTO PARA LA EMPRESA					

Junto a esta ficha se emitirá una copia del rol de pagos correspondiente a cada empleado..

Art. 3 los Pagos

Los pagos se realizaran en fechas prefijadas normalmente se realizaran a través de transferencias Bancarias la autorización de los pagos implicara:

Conciliación de las horas y cantidades a pagar con horas trabajadas, emisión, aprobación, y contabilización, confección de un litado de transferencias de cheques o efectivo cotejado y aprobado.

Para el pago de cheques se verificara:

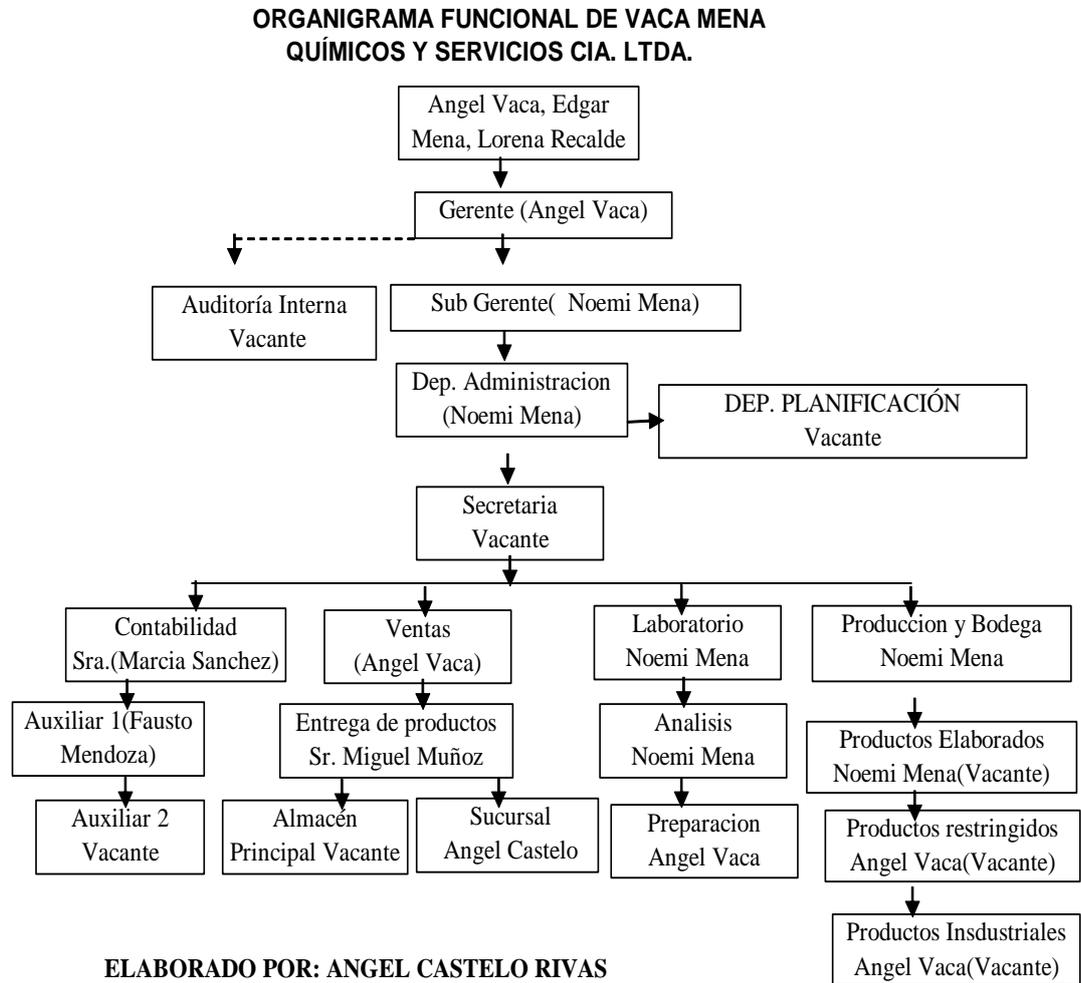
Los datos del cheque (nombres y apellidos), conciliación de todos los cheques emitidos, utilización de firmas mancomunadas, Inexistencias de cheques al portador o en blanco, control y custodia de los cheque emitidos y no entregados.

Se evitara en lo posible la realización de pagos de personal en efectivo para estos casos se tendrán en cuenta los siguientes controles:

Fijar una fecha y lugar de pago, se retirara y dispondrá únicamente del efectivo necesario para cubrir el líquido a pagar, se obtendrá identificación de los empleados al momento de recibir el dinero, será necesario realizar el siguiente formato de registro:



3.14. ANEXO 14 ORGANIGRAMA FUNCIONAL

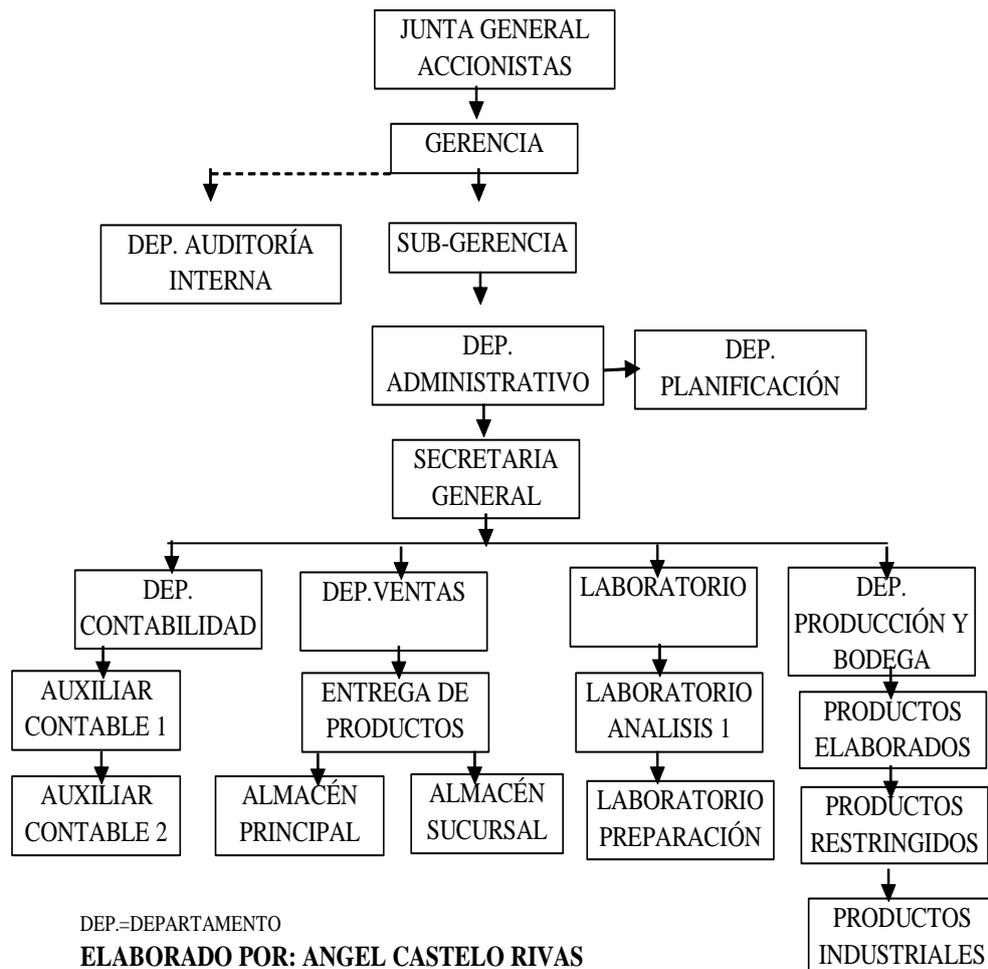


Es aquel que muestra las funciones y niveles jerárquicos del recurso humano.



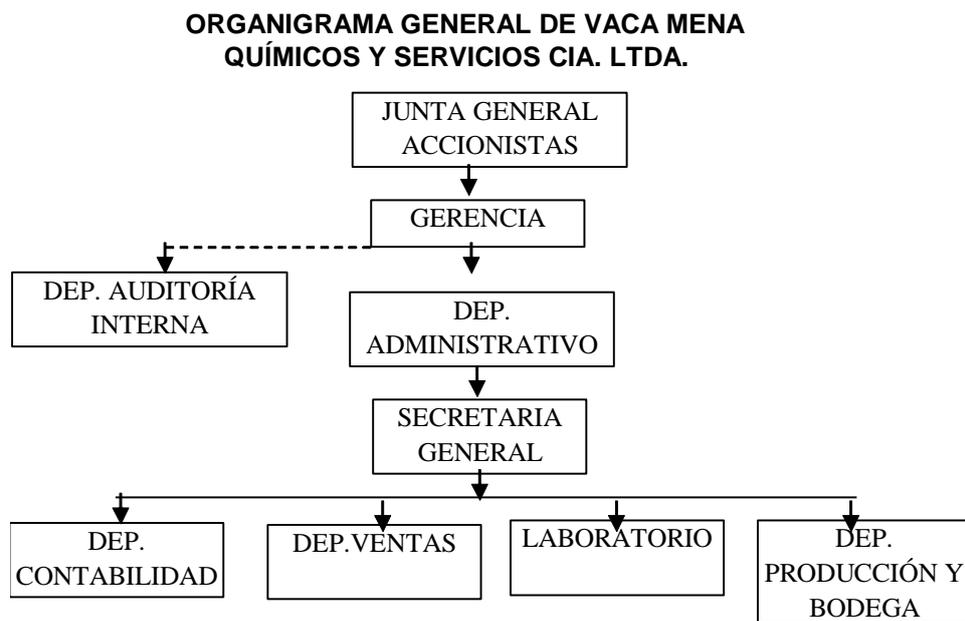
3.15. ANEXO 15 ORGANIGRAMA OPERACIONAL

**ORGANIGRAMA OPERACIONAL DE VACA MENA
QUÍMICOS Y SERVICIOS CIA. LTDA.**





3.16. ANEXO 16 ORGANIGRAMA GENERAL



DEP. = DEPARTAMENTO

Elaborado por: Angel Castelo Rivas.



ÍNDICE

	DETALLE	PÁG.
Carátula		1
Dedicatoria		2
Presentación		3
Certificación		4
Autoría		5
Summary		6
Contenido		7-10
CAPITULO I ASPECTOS GENERALES		
Introducción		11
Reseña histórica		12
Edificio Vacmen /Situación Geográfica Vacmen		13
Logotipo Vaca Mena, Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas- Normas Generales o Personales -Normas de trabajo de campo		14
Normas de los informes		15
Resumen cuadro sinóptico de las N. A. G. A / Conceptos de Auditoría.		16
Auditoría financiera /auditoria externa		16
Auditoria Interna – alcance- Diferencias Auditoría Interna y Externa		17
El Auditor Interno ventajas y desventajas		18
Auditor Externo ventajas		19
Desventajas		19
CAPITULO II DESARROLLO DE CONTROL INTERNO Y AUDITORÍA DE VACA MENA QUÍMICOS Y SERVICIOS CIA LTDA.		
Plan de Auditoría para Vaca Mena Químicos y Servicios Objetivo, Alcance, Procedimientos Técnicas a Utilizar (Evidencia Física, Representación de Terceros, Evidencia Documentaria)		20-21
Relaciones Recíprocas de Información		20-21
Registro de Contabilidad Personal Asignado, Presupuesto de Tiempo		20-21
Balance General al 31 de Diciembre 2002		22
Estado de Resultados al 31 de Diciembre del 2002		23
Índice de Papeles de Trabajo		24
Resumen de Marcas Utilizadas		25
Cuentas de Activos (A-6-1)		26
Cuentas de Pasivos (A-6-2)		27
Cuentas de Resultados (A-6-3)		28
Caja Bancos (B)		29-36
Banco 1 Cta 1009000084 Conciliación Bancaria (B-2-1/5)		37-41
Banco 2 Conciliación Cta 1005001043 (B-3-1/4)		42-47
Cuentas Y Documentos por Cobrar (C)		48-63
Anticipo a Terceros (C-2-1/3)		64-66
Provisión Cuentas Incobrables (C-3-1/3)		67-72
Inventarios (D)		73
Bodega Principal (D-1-1/7)		74-81
Inventario Valorado Almacén Principal (D-2-1/2)		82-83
Inventario Valorado Sucursal Centro (D-3-1/1)		84-91
Resumen (A-8-2-D-1-1/2)		92-93



Obligaciones e Impuestos por Cobrar (E)	94-99
Resumen (A-8-2-E)	100-101
Activo Fijo (F)	102-111
Cuestionario De Control Interno Activos Fijos (F)	112
Resumen (A-8-2-F)	113
Pasivos Cuentas y Documentos por Pagar (G-1-1/2)	114-115
Obligaciones e Impuestos por Pagar (H)	116-132
Cuentas y Documentos por Pagar Largo Plazo (I)	133-136
Otros Pasivos (J)	137-138
Patrimonio (K)	139-144
Estado de Resultados Ingresos Operacionales (X)	145-148
Cuestionario de Control Interno Ingresos (C-C-I-X)	149
Resumen (A-8-2-X)	150-156
Egresos (Y)	157
Costo de Producción Y Ventas (Y-1)	158-166
Gasto de Ventas (Y-2)	167-182
Gastos de Administración (Y-3)	183-194
Gasto de Depreciación (Y-4-1/1)	195-197
Cuestionario de Control Interno Gasto Personal (C-C-I-Y-1/3)	198-200
Resumen (A-8-2-Y)	201-202
Utilidad (Z)	203
Informe a Gerencia	204-216
CAPITULO III ANEXOS	
Anexo 1 Fondo de Caja para Vaca Mena.	217-220
Anexo 2 Formato para almacén principal de Arqueo de Caja para Vaca Mena	221
Anexo 3 Manual de Procedimientos de Cuentas por Cobrar para Vaca Mena	222-226
Anexo 4 Análisis gráfico de la distribución de mercadería almacén principal.	227
Anexo 5 Análisis grafico de la distribución de mercadería Bodega para Vaca Mena.	228
Anexo 6 Manual de Procedimientos Inventarios para Vaca Mena	229-234
Anexo 7 Tabla de disposición agentes de retención IVA para Vaca Mena	235
Anexo 8 Manual de procedimientos de activos fijos para Vaca Mena	236-240
Anexo 9 Manual de Procedimientos para compras (cuentas por pagar) para Vaca Mena	241-245
Anexo 10 Manual de Procedimientos para ventas y servicios para Vaca Mena	246-249
Anexo 11 Estrategia de competitividad diamante para Vaca Mena	250-261
Anexo 12 Reglamento Interno de Trabajo general para Vaca Mena.	262-272
Anexo 13 Manual de Procedimientos para Personal (mano de obra) para Vaca Mena	273-277
Anexo 14 Organigrama Funciona para Vaca Mena	278
Anexo 15 Organigrama Operacional para Vaca Mena	279
Anexo 16 Organigrama General para Vaca Mena	280
ÍNDICE GENERAL	281-282
RESUMEN	283
CONCEPTOS UTILIZADOS	284-285
BIBLIOGRAFÍA	286-287

Resumen de Auditoría Financiera Interna de Vaca Mena Químicos y Servicios Cía. Ltda.

Se ha realizado una Auditoría a las cuentas de los Estados Financieros de Vaca Mena Químicos y Servicios Compañía Limitada, con la finalidad de informar si cumplen o no con los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados (P.C.G.A), encontrar debilidades e implementar mejores sistemas de Control Interno.

El estudio determinara las fortalezas o debilidades de las cuentas, por medio de cuestionarios, análisis de estrategias, métodos de investigación, técnicas y normas de Auditoría y Contabilidad.

Mediante la Auditoría no se determina debilidades contables, las debilidades son administrativas, se encontró debilidades en el manejo de cuentas, el procedimiento, que tiene para el registro de las principales como: Caja, Cuentas por Cobrar, Inventarios, Compras, es decir su Control Interno falla en un 70 %, dentro de este encontramos manuales reglamentos y procedimientos del funcionamiento de la Compañía 15%, y la Inestabilidad del personal por falta de incentivos, que son prácticamente económicos 15%, se determina que la Compañía trabaja a un 30% de su capacidad normal, además se Informa que cumple con los requerimientos exigidos por los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados.

El trabajo esta desarrollado en base a la aplicación de nuevos formatos, estrategias, reglamentos, manuales, y análisis del Software contable (ELECSIS / ORION), la Compañía se ampliaría con mas facilidad, y tendrían mejores rentabilidades a largo plazo.

Se recomienda aplicar los sistemas propuestos de control interno y continuar su estudio, tanto para las cuentas de mayor movimiento, como para el personal, con el fin de mejorara la productividad, estabilidad laboral y aumentar la toma de decisiones.

CONCEPTOS UTILIZADOS EN EL DESARROLLO DE CONTROL INTERNO

Análisis Financiero.

“Se puede definir al análisis financiero como un proceso que comprende la recopilación, interpretación, comparación y estudio de los estados financieros y datos operacionales de un negocio”.¹

1.1.1.1.1 Equidad

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

Explicación.- en cualquier sector, sea este comercial, minero, agrícola, ganadero, etc. la contabilidad se llevara de igual manera, en lo que ha registros de información se refiere.

Auditoría.

“Es un examen objetivo sistemático y profesional de las operaciones financieras y administrativas practicadas con posterioridad a su ejecución, con la finalidad de verificarlos evaluarlos y elaborar el correspondiente informe que debe contener comentarios, conclusiones y recomendaciones y en el caso de un examen de estados financieros el respectivo dictamen profesional”

Análisis.

Papel de trabajo que muestra todos los cambios de una cuenta del activo, pasivo, patrimonio, ingreso o gasto durante el periodo cubierto por la auditoría.

Audidores internos.

Empleados de Corporaciones o Empresas que diseñan y ejecutan programas de Auditoría para probar la efectividad y eficiencia de todos los aspectos de control interno. El objetivo principal de los Auditores internos es evaluar y mejorar la efectividad y eficiencia de las diversas unidades de operación de una organización, en lugar de expresar una opinión sobre la razonabilidad de los Estados Financieros.

1.1.1.1.2 Carta a Gerencia

Informe para la Gerencia, que contiene las recomendaciones de los Auditores para corregir cualquier deficiencia revelada en las consideraciones de los Auditores de control interno además de proporcionar a la Gerencia información útil, una carta de

¹ VICTOR CEVALLOS, Administración Financiera. Pag.3



gerencia puede ayudar también a limitar las responsabilidades de los auditores en la eventualidad de que una debilidad en el control de cómo resultado una pérdida para el cliente.

Comprobar.

Verificar la precisión y autenticidad de los asientos en el registro contable examinando los documentos fuentes originales que soportan los asientos.

Cuestionario de Control Interno.

Un método entre muchos para describir el control interno en los papeles de trabajo de auditoría. Generalmente los cuestionarios son diseñados de manera que las respuestas no identifiquen en forma visible debilidades en el Control Interno.

Consignación.

Transferencia de bienes desde el propietario a otra persona que actúa como agente de ventas del propietario.

Error.

Declaración errada no intencional en los estados financieros u omisión de una cifra o de una revelación.

Negligencia.

Violación de un deber legal de ejercer con el grado de cuidado que una persona ordinariamente prudente ejercería bajo circunstancias similares.

Observación.

Técnica de reunión de evidencia de los auditores, al observar la actividad de un cliente para obtener evidencia física del desempeño.

Papeles de trabajo.

Papeles que documentan la evidencia reunida por los auditores para mostrar el trabajo que han hecho, los métodos y procedimientos que han seguido y las conclusiones que han desarrollado en una Auditoría de Estados Financieros u otro tipo de contrato.



BIBLIOGRAFÍA.

- ◆ MÉNDEZ; Carlos , **“Metodología de Investigación” Edit: 2002**
- ◆ ACHIG; Lucas, Metodología de Investigación Social, Edit: Universidad de Cuenca; ed: Segunda Quito, 1980
- ◆ ZEA LEIVA , Francisco, **“Nociones de Metodología de investigación científica”.**
Edit: Quito 1994.
- ◆ MARTÍNEZ Holguer, **“Propuesta para el Proceso de Graduación” ;Edit:**
Riobamba 2003.
- ◆ HACHE; Lucas; **“Metodología de Investigación“**
- ◆ SAMPIERI HERNÁNDEZ; Roberto; CALLODO HERNÁNDEZ; Carlos , LUCIO;
Pilar Batista, **“Metodología de la Investigación”.** Edit: 2003
- ◆ HEFFES CATTAN; Gabriel, **“Un Enfoque Moderno Aplicado a Las Auditorias
De Estados Financieros”, Edit: México 1974, Pág. 273.**
- ◆ FRANKLIN, Enrique Benjamín, **“Auditoría Administrativa”, Edit: Mc GRAW
Hill, Impreso en México**
- ◆ Ing. CEVALLOS VIQUE; Víctor, **“Administración Financiera.”** Edit: 2001
- ◆ WHITTINGTON O; Ray, PANY; Kurt, **“Auditoría un Enfoque Integral”.** Edit:
**Lily Slano Arevalo, Colombia, 1999, Derechos Reservados de McGRAW-HILL
INTERAMERICANA, SA. ed: 12a,**
- ◆ D AGUIRRE ORMAECHEA. Juan M. **COLABORADORES,**
CLASTRE GARRIDO; D. Eduardo, MARTÍNEZ ARCE; D. José Luis, SÁNCHEZ
TERRÓN; Lourdes, ESCAMILLA LÓPEZ, D. Juan Antonio, **“Control Interno,
Áreas específicas de implantación, Procedimiento y Control.”** Edit: 2001
- ◆ WWW.colybrand.com.
- ◆ WWW.aicpa.org.com.
- ◆ WWW.gobierno.com.
- ◆ WWW.auditoría.com.
- ◆ WWW.rincondelbago.com.
- ◆ WWW.empresasauditadas.com.
- ◆ WWW.contraloriageneralestado.com.



- ◆ WWW.superintendenciacompañias.com.
- ◆ WWW.elasesorcontable.com.ec
- ◆ CALERO A; Carlos David, “**El Asesor Contable**” Edit: Quito 2004, ed: 1-70ava
- ◆ **Ley de Superintendencia de Compañías.**
- ◆ MOLINA C; Antonio, “**Contabilidad General**”**Contabilidad de Costos**”Edit: **Quito 2004. ed. Tercera.**
- ◆ MENDOZA G; Aníbal, “**Diccionario de Contabilidad**”Edit: 2003, ed: Quinta
- ◆ SARMIENTOS R; Rubén, “**Contabilidad y Auditoría**” Edit: Quito 2003.
- ◆ MENDOZA ZAMBRANO, Walter, “**Contabilidad**” Edit: Guayaquil 2003, ed: Copyright.
- ◆ NEC.
- ◆ ROJAS BENAVIDES, Rodrigo, “**Contabilidad Bancaria y Auditoría**” Edit: Loja 2001.
- ◆ MAYNARD; H.B. “**Manual de Ingeniería de Control Industrial**” Edit: Reverte S.A Ed: tercera, México.
- ◆ JAMES, Paul, “**Gestión de Calidad Total**”, Edit: Prentice may.
- ◆ BURBANO; Jorge, “**Enfoque Moderno de Planeación y Control de Recursos**”. Edit: Mc Graw Hill.
- ◆ GREENE, James, “**Control de Producción**” Edit: Diana – México ed: 1995 Indiana
- ◆ FOGARTY, Donald W. “**Administración de la producción de Inventarios**”, Edit: Continental SA. Ed: México.
- ◆ MARGLIN, “**For Project Evaluation**” traducción ESPOCH, “Elaboración y Evaluación de Proyectos”
- ◆ Balances Generales Vaca Mena Químicos y Servicios Cia. Ltda.(2001-2002)
- ◆ Registros de Comprobantes Ingresos Egresos Vaca Mena Químicos y Servicios Cía. Ltda.(2001-2002).
- ◆ Archivo de Constitución Vaca Mena Químicos y Servicios Cía. Ltda..
- ◆ Programa contable ELECSIS, Ing Walter Hermosa.