



FACULTAD NEGOCIOS
CARRERA DE CONTABILIDAD Y FINANZAS

**“AUDITORIA OPERATIVA Y LA MEJORA EN EL DESEMPEÑO DE
LA RECAUDACIÓN DE INGRESOS Y EJECUCIÓN DE GASTOS EN
LA CÁMARA DE COMERCIO Y PRODUCCIÓN LA LIBERT**

PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE:
LICENCIADO EN CONTADOR PUBLICO

AUTOR

Br. LLANOS PÉREZ SANDRA ELIANA

TRUJILLO – PERÚ

2013

DEDICATORIA

*A Dios, quien me da la fuerza, valor
para seguir adelante con mis metas y
aspiraciones día a día.*

*A mis queridos padres Edilbrando y Teresa, que son
el motor principal para llevar a cabo este trabajo,
pues me dieron las fuerzas suficientes para lograr
todos los objetivos que me he trazado en mi vida.
Este trabajo va dedicado a ellos.*

Sandra Eliana.

AGRADECIMIENTO

*A mis queridos padres Edilbrando y Teresa,
quienes me apoyaron e hicieron posible
la culminación de mi profesión.*

*CPC. Leoncio Esquivel Pérez.
Mi Asesor, por su valioso aporte
en la culminación de mi tesis profesional.*

*CPCC. Carlos Ávila Agreda.
Por su guía y enseñanza en la Auditoria
Operativa realizada a la Cámara de Comercio.
Mi agradecimiento sincero.*

*CPC. Ricardo Villanueva Daga.
Por brindarme su instrucción, sus
conocimientos para planificar y ejecutar la
Auditoria Operativa*

*CPC. Jorge Vilchez Pérez
Director de Contabilidad y Finanzas.
Por ser su importante participación
en mi tesis profesional.*

*A todos los que de otra forma colaboraron
en el desarrollo del presente trabajo, mi gran
cariño y agradecimiento por siempre.*

Sandra Eliana.

PRESENTACIÓN

Señores Miembros del Jurado:

En cumplimiento de las disposiciones establecidas en el reglamento de Grados y Títulos de la Facultad de Negocios de la Universidad Privada del Norte, someto a vuestra consideración el presente trabajo de Investigación titulado “**Auditoria Operativa y la mejora en el desempeño de la Recaudación de Ingresos y Ejecución de Gastos en la Cámara de Comercio y Producción la Libertad**”, con la finalidad de optar el Título Profesional de Contador Público.

El propósito de la Investigación es determinar la influencia de la Auditoria Operativa y la mejora del desempeño y de la recaudación de ingresos y gastos de la Cámara de Comercio y Producción la Libertad

Espero, Señores miembros del jurado, que el presente trabajo sea de su aceptación.

Trujillo, Diciembre del 2013

Bach. Sandra Eliana Llanos Pérez.

RESUMEN

El presente trabajo de Investigación titulado, “**Auditoria Operativa y la mejora en el desempeño de la Recaudación de Ingresos y Ejecución de Gastos en la Cámara de Comercio y Producción la Libertad**”, ha sido elaborado con la finalidad de diseñar un plan de auditoría operativa con el propósito de evaluar los procesos de Ingresos y Egresos de la Cámara de Comercio y Producción La Libertad.

Debido a que, no existe un adecuado Sistema de Archivamiento de Documentos, desorden en el manejo de comprobantes de los ingresos y gastos como facturas, boletas, vouchers, la mayoría de estos presentan borrones, enmendaduras, algunos son escritos a mano con letra ilegible además de un inadecuado tramite documentario, es por ello, que es necesario diseñar un Plan de Auditoría Operativa con la finalidad de evaluar los procesos de Ingresos y Egresos de la Institución.

ABSTRACT

The present research work entitled "The Chamber of Income and Expenses of Trade and Production of La Libertad" has been produced with the aim of designing an operational audit plan in order to evaluate the revenue and commerce processes of the La Libertad's commerce and production.

However, there is disorder in documentary management as well as in the income and expenses vouchers like invoices and receipts. Most of these vouchers have blots and erasures while some are even damaged with illegible handwriting written on them. For the previous reason, it is necessary to design an operational audit plan for the purpose of assessing the Chamber of Income and Expense, and therefore to determine the economic situation of the chamber.

ÍNDICE

DEDICATORIA.....	01
AGRADECIMIENTO.....	02
PRESENTACIÓN	03
RESUMEN	04
ABSTRACT	05

CAPITULO I: INTRODUCCIÓN

1.1 Planeamiento del Problema	08
1.1.1 Realidad Problemática	08
1.1.2 Formulación del Problema.....	11
1.1.3 Justificación del Problema.....	11
1.2 Objetivos	12
1.2.1 Objetivo General.....	12
1.2.2 Objetivos Específicos	12

CAPITULO II: MARCO REFERENCIAL

2.1 Antecedentes	13
2.2 Marco Teórico	16
2.3 Marco Conceptual	39

CAPITULO III: MATERIAL Y MÉTODOS

3.1 Tipos de Investigación.....	42
3.1.1 Según el Diseño de Investigación	42

3.2 Hipótesis.....	42
3.2.1.1 Enunciado de la Hipótesis	42
3.2.1.2 Variables.....	42
3.2.1.3 Operacionalización de variables	42
3.2.1.4 Propuesta técnica - metodológica	43
3.2.2 Material de Estudio	43
3.2.1.1 Población.....	43
3.2.1.2 Muestra.....	43
3.2.1.3 Unidad de Análisis	43
3.2.3 Técnicas procedimiento e Instrumentos.....	43
3.2.3.1 Técnicas de Investigación	43
3.2.4 Instrumentos de Investigación	44
CAPITULO IV: PRESENTACIÓN DE LA EMPRESA.....	45
CAPITULO V: RESULTADOS.....	53
CAPITULO VI: CONCLUSIONES.....	77
CAPITULO VII: RECOMENDACIONES.....	78
CAPITULO VIII: FUENTES BIBLIOGRAFICAS.....	79
ANEXOS.....	80

CAPITULO I: INTRODUCCIÓN

1.1 PLANEAMIENTO DEL PROBLEMA

1.1.1. Realidad Problemática

Existen varias Cámaras de Comercio en nuestro país, según “Perú Cámaras” agrupa a las principales empresas de la región, quienes se encargan de administrar y gestionar sus propios recursos, controlando sus ingresos y gastos de manera adecuada.

“Perú Cámaras” se encarga de impulsar el liderazgo de todas las Cámaras a nivel nacional, fortaleciendo en el sector privado asimismo agrupa una amplia gama del empresariado nacional, que está conformado por asociaciones y personas jurídicas representativas de todos los sectores de la actividad económica. Todo ello apuntando a consolidar un gremio verdaderamente activo y capaz de coadyuvar en la construcción de una nación de paz y prosperidad.

La Cámara de Comercio y Producción La Libertad (CCPLL), es una entidad que agremia a diferentes empresas líderes de la Región con la finalidad de contribuir de manera activa en el proceso de crecimiento y desarrollo de manera sostenible. Es una asociación civil sin fines de lucro y derecho privado, está constituida con arreglo a las Normas del Código Civil y normas complementarias, en lo que le sea aplicable, es de carácter gremial empresarial e integrada por personas naturales y jurídicas dedicadas a actividades empresariales.

Como toda Institución formalizada en nuestro país y en estricto cumplimiento del principio de Empresa en Marcha, la Cámara de Comercio y Producción La Libertad desarrolla actividades administrativas y financieras que conllevan al logro de objetivos y metas inherentes a su actividad. La entidad desarrolla actividades de captación de recursos financieros y por contraposición también invierte o eroga estos recursos.

Los Ingresos de la Cámara de Comercio se dan por cuatro tipos que son: Centro Gestión del Asociado por visaciones de certificados de origen por exportación de productos. Centro de Negocios por recaudación ingresos por cuota de socios, alquileres, coffee break asimismo en esta oficina se encuentra la Escuela de Gerencia y Negocios que brinda capacitaciones. Centro de Conciliación y Arbitraje que busca

resolver controversias de manera eficaz, transparente y segura a las empresas. Centro de Estudios Economía y Negocios que brinda información y se realizan estudios de proyectos.

La recaudación de los ingresos en forma detallada se da a través de los siguientes: Alquileres por alquiler del auditorio, ambientes, equipos y servicios diversos. Arbitraje y Conciliación por conciliaciones y consultorías. Auspicios los mismos que realiza la Cámara de Comercio. Coffee Break por Servicio de catering. Servicio de convocatoria que incluye invitaciones, llamadas y confirmaciones. Exportación por visación de certificados. Nuevos Socios por cuotas de ingresos de socios. Placas de Rodaje por medio de la Asociación Automotriz del Perú, por los trámites de solicitud de emisión de placas. Protestos por búsqueda de situación financiera a nivel nacional de personas naturales, reporte detallado de protestos, moras. Publicidad por la revista “Visión Empresarial”. Servicio de Información por índices económicos y estadísticas. Socios por cuotas ordinarias de cada mes.

Además se da por medio de las siguientes acciones: Recepción en Efectivo, el cual ingresa diariamente por Caja de la Institución y luego es depositado a una cuenta determinada, así mismo recauda mediante los depósitos efectuados directamente por los agremiados en una cuenta de la Cámara de Comercio.

En cuanto a los Gastos son repartidos en tres rubros que son: Cargas de Personal comprende sueldos por provisiones gratificaciones, vacaciones, atención al personal, Essalud, seguro particular de Salud, bonificaciones extraordinaria, seguro vida ley, uniformes, prestaciones alimentarias, fondo de asistencia y estímulo, provisiones compensación por tiempo de servicios. Servicios de Terceros comprende teléfono, internet, mensajería, honorarios expositores, honorarios de asesores y auditores, comisiones cobradores/promotores, honorarios contratados, mantenimiento reparación, limpieza, equipos, mantenimiento de camioneta, agua y electricidad, atenciones oficiales, vigilancia, atención al directorio y comités, costo certificado de origen, parqueo, publicidad, avisos, publicaciones institucionales, alquileres (toldos y sonidos), filmaciones, subvención económica, movilidad, gastos de viajes expositores, impresiones, suministros – fotocopias. Otros Gastos de Gestión comprende seguros, suscripciones – revistas y periódicos, suministros de computo, útiles de escritorio, anillados – empastes, carpetas eventos, arreglos florales, placas recordatorias,

gastos notariales, botiquín, combustibles, atención a seminarios/eventos, fotografía, materiales de aseo, cotizaciones (Perú Cámaras), cotizaciones, donaciones.

La problemática que existe en la Cámara de Comercio y Producción la Libertad (CCPLL) es que no existe un adecuado Sistema de Archivamiento de Documentos, desorden en el manejo de comprobantes porque no se encuentran debidamente ordenados de acuerdo a lo que representa, al igual que en ingresos y gastos como facturas, boletas, vouchers la mayoría de estos presentan borrones, enmendaduras, algunos de estos son escritos a mano con letra ilegible.

Además no existe un buen trámite documentario en cuanto a los ingresos, por aumento en las cifras de los documentos correspondientes, debido a que el cajero preparaba un reporte diario de caja que no coincidía con los documentos contables que realizaba el contador y comparándolos al final del día, esto se da porque en el cambio de turno del cajero, el primer cajero no deja constancia de los ingresos que se ha producido hasta el momento de su retiro, teniendo que realizar el segundo cajero su trabajo sin tener en cuenta los movimientos que ya se han venido realizando es por ello, que el contador encontraba dos cuadros de caja por día y no uno como debería ser, asimismo digita algunas operaciones de Caja en forma manual a pesar que ya habían sido digitadas por el responsable de Caja. Igualmente en los Libros de Bancos no existe conciliación con los Estados de Cuenta, algunos de estos montos que aparecen en las páginas de dichos libros están corregidos sobre la cifra ya establecida, que no coincide con las indicadas en el respectivo documento. Al mismo tiempo, los registros contables no coincidían con las facturas, vouchers y no se encuentran ordenados por los meses que correspondan, dificultando el trabajo del contador cada vez que requería un libro determinado. También el contador tiene que realizar operaciones manualmente y en Excel pues no cuenta con un Sistema Mecanizado de Contabilidad.

En los gastos tampoco existe un buen trámite documentario, porque se refleja el mismo problema en el desorden de las facturas, vouchers y los diversos comprobantes, incidiendo en los montos corregidos que tenía los documentos sustentatorios además del mismo desorden que tienen los libros contables por cada mes que corresponde.

Pero este problema que surge en la CCPLL no solo se ha dado en esa parte de la región, sino también en la Cámara de Comercio, Agricultura e Industria de Jaén ubicada en el departamento de Cajamarca, ha presentado malos manejos por una situación de fraude en el año 2008 en las partidas de ingresos y gastos, por otro lado, en Cámara de Comercio, Industria, Servicios, Turismo y de la Producción del Cusco, también ha presentado alteraciones en los montos de ingresos en el año 2010, igualmente en la Cámara de Comercio, Industria y Turismo de Ica el año pasado existió el mismo problema que presenta actualmente la CCPLL, un inadecuado trámite documentario en los comprobantes, generando desorden en los documentos contables además de alteraciones en las cifras de sus ingresos respectivos, todo esto origina un riesgo en su contabilidad, sin embargo una de las Cámaras que nunca ha registrado un problema semejante al de la CCPLL es la Comercio y Producción de San Martín – Tarapoto.

Todo lo mencionado anteriormente, principalmente el problema que tiene la CCPLL, al no obtener un mejor desempeño en la recaudación de sus ingresos y a la ejecución de sus gastos, por las razones antes escritas, es de suma importancia diseñar y ejecutar un Plan de Auditoría Operativa con la finalidad de evaluar los procesos de Ingresos y Gastos de la Cámara de Comercio y Producción La Libertad y de esta manera determinar la influencia de la auditoría operativa en la mejora de estos procesos.

1.1.2 Formulación del problema.

¿De qué manera la Auditoría Operativa mejora el desempeño de la recaudación de ingresos y ejecución de gastos en la Cámara de Comercio y Producción La Libertad?

1.1.3 Justificación del problema.

Se incluye una justificación de carácter práctica porque la investigación pretende solucionar problemas de un entorno real en este caso mejoramiento de la recaudación de ingresos y ejecución de gastos, también se justifica la investigación por su importancia y relevancia en tanto considera que la Auditoría Operativa tiene participación en la evaluación este tipo de actividades.

1.2 Objetivos.

1.2.1 Objetivo General

Demostrar la influencia de la auditoría operativa en la mejora del desempeño de la recaudación de ingresos y ejecución de gastos en la Cámara de Comercio y Producción la Libertad.

1.2.2 Objetivos Específicos

- 1) Realizar el diagnóstico de la situación actual de la recaudación de ingresos así como la ejecución de gastos en la Institución.
- 2) Diseñar el Plan de Auditoría operativa destinados a evaluar los procesos para la mejora de Ingresos y Gastos.
- 3) Ejecutar la auditoría operativa a los procesos de ingresos y gastos.
- 4) Elaborar el informe de auditoría operativa y proponer recomendaciones para el mejoramiento de la recaudación de ingresos así como la ejecución de gastos y demostrar que las deficiencias detectadas en la Auditoría Operativa sirven para mejorar el nivel de Ingresos y Gastos de la Institución.

CAPITULO II: MARCO REFERENCIAL

2.1 Antecedentes

Se han encontrado los siguientes trabajos de investigación que tienen relación con el tema de la investigación:

Tesis: “AUDITORIA OPERATIVA AL ÁREA DE COMPRAS DE LA EMPRESA COMERCIALIZADORA DE PRODUCTOS FARMACÉUTICOS DISFARMA S.A Y SU IMPACTO EN LA EFICIENCIA DE OPERACIONES”

Autor: Nancy Cinthia Milagros Cabanillas Holguín.

Universidad Privada del Norte.

Año: 2010.

Conclusiones:

- La empresa presenta un alto nivel de informalidad con respecto a definición de funciones, procedimientos, política y reglamentos, lo que representa un alto riesgo de incumplimiento de metas y una deficiencia en las operaciones, consiguientemente menor rentabilidad para empresas.
- La empresa Disfarma S.A presenta un sistema de control interno de muy baja madurez con debilidades de alto riesgo, lo que no está permitiéndole generar al área de compras operaciones eficientes que generen valor para la empresa.
- Analizada cada una de las fases del área de compras de la empresa comercializadora de productos farmacéuticos Disfarma S.A a través de la matriz de riesgos, hemos demostrado que en algunas de las fases no se presenta la debida eficiencia en sus operaciones, como la ausencia de normas que regulen la función de compras y almacén.
- La auditoría operativa se debe aplicar en todas las unidades de negocio de la empresa a fin de medir el grado de eficacia, eficiencia administrativa y evaluar el logro de los objetivos y metas trazadas.
- El área de compras es una de las más importantes de la empresa por lo que la auditoría realizada permite minimizar riesgos e irregularidades en forma oportuna, por lo cual se pide la implementación de las propuestas para mejorar la eficiencia y eficacia en las operaciones.

**Tesis: “PROPUESTA DE CONTROL INTERNO INTEGRAL PARA LA EMPRESA
DEL MERCADO FINANCIERO”**

Autor: Fresia Lissette Vargas Obando.

Universidad Nacional de Trujillo.

Año: 2007.

Conclusiones:

- El control interno integral representa, tanto como Sistema y procedimiento, la herramienta de verificación y contrastación de los planes, políticas y programas que una organización empresarial diseña a efectos de poder cumplir con mayor eficiencia sus funciones y objetivos a través de sus diferentes departamentos o sistemas operativos a través de sus diferentes departamentos o sistemas operativos que dispone.
- La implementación del control interno, sea este de carácter: previo, concurrente y posterior, debe necesariamente integrar los planes, la ejecución y la verificación posterior de las actividades a través de los exámenes de auditoría, complementado el aspecto administrativo o gerencial y el contable y financiero para determinar a través de los resultados, según el dictamen que se genere de acuerdo a las indagaciones y revisiones del sistema de control.
- Por su especialidad y características, las entidades comprendidas dentro del Sistema Financiero particularmente nacional, necesitan para su proceso de gestión, un Sistema de Control Integral, que se encargue de planificar y diseñar: directivas, procedimientos y actividades de gestión y auditoría, que permita obtener un desarrollo empresarial moderna y adecuada, sobre todo si la misión de estas entidades es la de administrar los recursos financieros que la sociedad le confía.

**Tesis: “AUDITORÍA DE GESTIÓN A UNA EMPRESA INMOBILIARIA DEL
EJERCICIO ECONÓMICO 2007”**

Autor: Mario Lenin Guanilo Díaz.

Universidad Nacional de Trujillo.

Año: 2009.

Objetivos:

- Determinar el grado en que se están logrando los resultados o beneficios previstos, por la propia entidad
- Establecer si la entidad protege y utiliza sus recursos de manera eficiente y económica.

- Determinar si la entidad ha cumplido con los resultados beneficios previstos por la legislación presupuestal
- Establecer si los controles gerenciales implementados en la entidad, aseguran el desarrollo eficiente de las actividades.

Propósito:

- Evaluación del desempeño, comparando la ruta seguida por la entidad al conducir sus actividades.
- Identificación de oportunidades de mejoras, mediante análisis de información, entrevistas con funcionarios de la entidad.

2.2 Marco Teórico

AUDITORIA:

Peña Gutiérrez Alberto (2009). Auditoría un Enfoque Práctico. Indica “La Auditoría como un proceso en el cual se examina, verifica, investiga, consulta, revisa, comprueba y se obtiene evidencias sobre diversas informaciones”

Dentro del proceso de auditoría se pueden diferenciar cuatro fases:

La fase preliminar o de contratación, donde:

- Se establece contacto con el cliente
- Se evalúa por parte del auditor la viabilidad de poder llevar a cabo el trabajo de auditoría.
- Se formaliza el acuerdo entre el auditor y el cliente mediante el contrato de auditoría

La fase de planificación, donde el auditor deberá:

- Familiarizarse con la actividad de su cliente, con el entorno en el que opera y con los procedimientos y sistemas contables que opera.
- Evaluar el grado de eficacia y fiabilidad del sistema de control interno.
- Confeccionar el programa de auditoría.

La fase de ejecución del trabajo, donde el auditor mediante la realización de pruebas programadas en la fase anterior, tratará de obtener la evidencia adecuada y suficiente que le permita emitir su opinión.

Fase de Contratación:

Contactos iniciales y aceptación del encargo: Cuando se ha producido el primer contacto entre el cliente potencial y el auditor, es ahí cuando se recabará una serie de información preliminar que permitirá determinar:

- Cuál es el alcance del trabajo y que se debe desarrollar.
- Las limitaciones existentes para la realización del mismo
- Concluir si podrá desarrollar el trabajo con las debidas garantías.

La Carta de Encargo y el Contrato de Auditoría: Una vez aceptado el encargo de deberá proceder a la formalización del acuerdo. Contiene lo siguiente:

- Encabezamiento.
- Responsabilidades y limitaciones de la auditoría.
- Responsabilidades y manifestaciones de los administradores.
- Honorarios y facturación.

Fase de Planificación:

Formalizado el acuerdo entre el auditor y su cliente, este deberá llevar a cabo la labor de planificar la auditoría, puesto que la realización de la misma es una labor compleja que exige una coordinación entre todas las tareas que el auditor va a realizar con objeto de obtener la evidencia necesaria que le permita emitir su informe. El trabajo se planificara apropiadamente. Lo que implica considerar:

- De la entidad auditada y el entorno en que opera.
- De los procedimientos y principios contable.
- Y el grado de fiabilidad y eficacia del sistema de control interno.

Además explica la Planificación como la fase más importante del trabajo de auditoría, ya que en ella se deben prever con minuciosidad todos los pasos a seguir en el desarrollo, en lo que se destaca lo siguiente:

- Comprender y conocer
- La entidad auditada y el entorno en que opera.
- Los procedimientos y principios contables que aplica.
- El grado de fiabilidad y eficacia del sistema del control interno.

Posteriormente se realiza una revisión analítica preliminar.

Y la última fase es la Finalización o Conclusión del trabajo de auditoría, emitiendo un informe con las respectivas observaciones encontradas.

El trabajo del auditor, en una auditoría financiera tiene como fin último emitir una opinión sobre si las cuentas anuales reflejan la realidad de patrimonial, financiera y de los resultado de una empresa, lo que implica que el auditor debe conocer previamente esta realidad, es por ello que la auditoría se basa en el conocimiento del negocio de la entidad auditada que permita asumir como evidencia hechos coherentes y lógicos con la actividad desarrolladora por la entidad.

A su vez clasifica la auditoría en diversos puntos de vista, de la siguiente manera:

- Según la naturaleza profesional: Auditoría externa, Auditoría interna y Auditoría gubernativa.
- Según la clase de objetivos perseguidos: Auditoría financiera o contable y Auditoría operativa
- Según la amplitud del trabajo y el alcance de los procedimientos aplicados: Auditoría completa o convencional y Auditoría parcial o limitada
- Según su obligatoriedad: Auditoría obligatoria y Auditoría voluntaria
- Según la técnica utilizada: Auditoría por comprobantes y Auditoría por controles.

Cuya finalidad es realizar un análisis de los procedimientos para conseguir una mayor eficiencia.

Establece las diferencias entre Auditoría Financiera y Auditoría Operativa:

Auditoría Financiera

- Finalidad: Emitir una opinión sobre las cuentas anuales.
- Profesional: Persona independiente que no ha participado en la elaboración de las cuentas anuales.
- Productos: Informe de Auditoría depende de cuentas anuales sobre sí mismas si las mismas presentan imagen fiel del patrimonio, de los resultados y de la posición financiera.
- Metodología: La realización de los trabajos de auditoría financiera se desarrolla de acuerdo con las normas y procedimientos internacionalmente homologados.
- Responsabilidad: Frente a terceros.

Auditoría Operativa

- Finalidad: Realizar un análisis de los procedimientos de cara a conseguir una mayor eficiencia.
- Profesional: Persona dependiente de la dirección pero en “staff”, no tiene una posición jerárquica en el organigrama.
- Productos: Informes internos sobre el funcionamiento del sistema de control interno y sobre el resto de los sistemas de la empresa, dirigido a mejorar su eficiencia y eficacia.
- Metodología: Los procedimientos de la auditoría interna son flexibles y dependen en cada caso, de la empresa, de su gerencia y de los propios responsables del departamento de auditoría interna.
- Responsabilidad: Interna, frente a la dirección de la empresa.

Asimismo, Trelles Trejo Benjamín Rolando (2004). Auditoría Un Enfoque Práctico.

Establece una “metodología general de la auditoría” que es lo siguiente

- Fase previa del contrato
- Fase de estudio del control interno
- Fase del análisis funcional de la operación
- Fase de análisis de características jurídicas
- Fase de aplicación de normas de auditoría
- Las cinco primeras fases se realizan mediante:

- Contacto inicial con la firma o posible cliente
- Presentación de la imagen profesional del despacho
- Propuesta de auditoría
- Tiempo presupuestado, costo de honorarios y objetivo
- Se acepta el contrato de auditoría: al aceptar el contrato se procede a la Solicitud de Información
- Fase de análisis de la información financiera:
 - Conocimiento fundamental de la empresa e identificación de sus aspectos críticos de operación
 - Evaluación preliminar y planeación de la auditoría.
 - Análisis profundo de la aplicación y de la eficacia de sus sistemas, controles e informes operativos.
 - Preparación del programa de trabajo para la aplicación de procedimientos de revisión y obtención de evidencia de auditoría
 - Aplicación de técnicas de auditoría
 - Evaluación de los resultados, identificación de problemas y oportunidades de mejoras a reportar (evaluación de riesgos, análisis de sus causas y posibles soluciones)
 - Terminación del trabajo
 - Informe de observaciones y recomendaciones con base en la auditoría practicada.

“Normas de auditoría generalmente aceptadas”

Divide a la normas de auditoría en tres aspectos principales:

- Normas generales o personales
- Normas relativas a la ejecución del trabajo
- Normas relativas a la información y dictamen.
- Esta clasificación se puede presentar de la siguiente manera:
 - Normas generales o personales: Capacitación técnica adecuada y experiencia, Independencia y Celo profesional
 - Normas relativas a la ejecución del trabajo: Planeación y supervisión, Control interno, Evidencia comprobatoria
 - Normas relativas a la información y dictamen: El informe debe precisar si los estados financieros se presentan de acuerdo a los principios de contabilidad, El informe debe precisar si dichos principios se han

observado uniformemente en relación con el ejercicio anterior, Bases de opinión, salvedades y negación de opinión.

Cualidades profesionales y personales

Son el conjunto de conocimientos y actitudes con las que cuenta una persona, que le permiten alcanzar buen desarrollo y el éxito en sus actividades profesionales.

- Cualidades profesionales:
 - Juicio criterio
 - Dicción y redacción correctas
 - Saber comunicar rápidamente los problemas a los superiores
 - Contar con iniciativa y perseverancia
 - Ser suspicaz para percibir problemas
 - Tener capacidad y experiencia en auditoría y contabilidad
 - Poseer aptitudes para asociarse con otras personas
- Cualidades personales:
 - Integridad y valor
 - Habilidad para tratar a las personas
 - Tacto
 - Cortesía
 - Conocimiento de la naturaleza humana
 - Personalidad agradable
 - Confianza en sí mismo
 - Autodisciplina
 - Lealtad.

Responsabilidad con la profesión

- Tener muy presentes los principios de contabilidad generalmente aceptados
- Observar atentamente los hechos importantes que afectan a los estados
- Desarrollar su examen con dinamismo y creatividad
- Vigilar que el personal a su cargo utilice con cuidado los registros y documentación del cliente, los cuales deben devueltos oportunamente.

Informe de observaciones y sugerencias

Junto al informe de auditoría, se dirige al cliente un informe con observaciones y sugerencias para mejorar las diversas funciones de la empresa que se audita.

Los objetivos del informe de observaciones:

- Identificar problemas de la empresa y proponer soluciones
- Rendir un servicio útil al cliente
- Afirmar la competencia empresarial y sentido práctico de la firma.
- Abrir camino para servicios adicionales
- Analizar el informe con el cliente

Informe de auditoría

Es el producto final del trabajo de cualquier tipo de auditoría, es un informe escrito que se entrega a los clientes, por lo tanto, su ejecución debe encaminarse a facilitar la producción del informe final. El auditor debe empezar a elaborar el informe final cuando termina su trabajo de auditoría, debe tomar en cuenta varias condiciones:

- Que se haya cumplido con el programa de auditoría mediante el cual se cubrió el trabajo asignado.
- Que los puntos pendientes se hayan aclarado
- Que los principios de contabilidad generalmente aceptados se hayan observado razonablemente.
- Que se haya previsto toda la situación contingentemente en los estados financieros.
- El informe debe empezarse al terminar la auditoría no impone ninguna condición a la forma ni al contenido, tanto el estilo como lo que se comunica depende del carácter de la función de auditoría y las normas adoptadas para los informes

Dictamen e Informe

El dictamen es el documento que suscribe el contador público conforme a las normas de su profesión en el que expresa su opinión relativa a la naturaleza, alcance y resultado de exámenes realizados sobre los estados financieros de la entidad de que se trate.

Informe Largo

Al finalizar una auditoría de estados financieros, su culminación consiste en la emisión del dictamen sobre los documentos examinados, el auditor conserva los papeles de trabajo y en el mismo, un cúmulo de información sumamente importante. El auditor debe tener la capacidad y la dedicación necesarias para elaborar informes

largos, claros, informativos, precisos e interesantes basándose en los resultados de su trabajo.

La información que contiene el informe largo es mucho más extensa que la del dictamen de estados financieros.

El primero debe proporcionar análisis, comparaciones y comentarios sobre los estados dictaminados y sobre los estados e información adicional obtenida relacionada con estos.

El informe largo varía mucho más en forma, contenido y propósito que el dictamen de estados financieros, el cual persigue un mismo fin y conserva su uniformidad e un grado mucho mayor.

La clasificación de informes aceptada por la profesión, es la siguiente:

- Informe corto
- Informe largo
- Informe sobre control interno derivado del examen de estados financieros
- Informes especiales
- El informe largo varía muchas más en forma contenido y propósito que el dictamen de estados financieros dictaminados el cual persigue el mismo fin y conserva una uniformidad mucho mayor.

Contenido y separación de informes

El dictamen de estados financieros está constituido por:

- Dictamen
- Balance general
- Estado de resultados
- Estado de variaciones en el capital contable
- Estado de origen de aplicación de recursos
- Las notas a los estados financieros, que son parte integrante de estos.

AUDITORIA OPERATIVA:

Más Jordi (2006). La Auditoría Operativa en La Práctica. Clasifica “dos tipos de auditoría: La Financiera, que es la más tradicional, la Operativa, que abarca todas las variables organizativas salvo los recursos estrictamente económicos”

La auditoría operativa posee recursos económicos, una estructura, procesos, recursos materiales y recursos humanos.

Establece dos modelos básicos de auditoría operativa:

- Cuando la actividad de auditoría operativa es una acción de control sobre el desarrollo de las unidades de la institución auditada.
- Cuando la actividad de auditoría operativa es una acción de apoyo y de auxilio a las unidades inmersas en una proceso de transacción organizativa.

Detalla las siguientes fases de la auditoría operativa:

- Fase de diagnóstico
- Fase de propuesta
- Fase de negociación de la propuesta
- Fase de control de la implementación
- Fase de evaluación

Límites de la auditoría operativa

Uno de los requisitos para alcanzar este éxito consiste en acordar el campo de acción de la auditoría, es decir, en establecer los límites de la auditoría con claridad.

Es importante que desde el inicio de la auditoría se establezcan sus límites, que sean entendidos por la dirección de la organización auditada y que sean comunicados al personal.

Los límites de la auditoría operativa vienen fijados por los siguientes factores claves:

Objetivos

Son la justificación de la auditoría operativa, son el “para que” del proceso. El establecimiento de objetivos de la auditoría operativa viene determinado fundamentalmente por las necesidades que manifieste el cliente (el destinatario del informe de auditoría). En cuanto a la amplitud y la profundidad de la auditoría se verán afectadas por estas necesidades diversas.

Alcance

Hace referencia al “espacio” en el que se realizara el proceso de auditoría operativa.

Las dimensiones que se tienen en cuenta al delimitar el alcance son:

- Unidades de la organización: La auditoría operativa puede delimitarse a una parte concreta de la organización.
- Materias a auditar: La auditoría puede ser de época amplia, enfocada en un conjunto amplio (formulación de políticas, estructura, temas)
- Ubicación física: Puede limitarse a unidades o sistemas ubicados en una zona geográfica reducida o amplia.

- Horizonte temporal: Se efectúa sobre las operaciones realizadas en un periodo de tiempo más o menos largo.

Cobertura

Se refiere a la frecuencia con que se realiza dicho proceso sea sobre el conjunto de operaciones de la organización o sobre un conjunto determinado. La frecuencia de auditoría operativa se establece por

- Determinación por periodo fijo de auditoría
- Determinación de las áreas de la organización que van a ser auditadas.
- Determinación por temas

Orientación

Se refiere a la profundidad de análisis que se aplica en la auditoría operativa. Se distingue tres niveles de análisis, de mayor a menor profundidad, que irán asociados a otras tantas orientaciones:

- Orientación valorativa, que consiste en realizar valoraciones basadas esencialmente en la opinión del auditor y en su experiencia
- Orientación verificativa, en la que se trata de comprobar el cumplimiento de unas normas determinadas mediante unos procedimientos normativos.

Organización y Recursos

La estructura organizativa del equipo de auditoría y su dotación en recursos constituyen también un factor limitante de la auditoría, en efecto, junto a las condiciones esenciales de cantidad y capacitación mínima del personal y de una disponibilidad de tiempo razonable, así mismo la existencia de al menos un auditor experimentado en cada equipo de auditoría, la composición de equipos mínimos de dos o tres o la posibilidad de disponer de colaboración externa.

Igualmente, C. Gordiez Juan (2004). Auditoría Un Enfoque Empresarial. Establece siete tipos de auditorías que son las siguientes:

- Auditoría Fiscal o Tributaria: Consiste en verificar el correcto y oportuno pago de los diferentes impuestos y obligaciones fiscales de los contribuyentes.
- Auditoría Interna: Es una actividad de evaluación que se desarrolla en forma independiente dentro de una organización a fin de revisar la contabilidad, las finanzas y otras operaciones como base de un servicio protector y constructivo para la administración. Es un instrumento de control que funciona

por medio de la medición y evaluación de la eficiencia de otras clases de control como: procedimientos, registros, informes financieros.

- Auditoría externa: Se utiliza como sinónimo de auditoría financiera, es la recopilación de datos sobre información cuantificable de una entidad que pretende el grado de correspondencia entre la información y los criterios establecidos para su preparación y emisión.
- Auditoría Administrativa o de Gestión: Es un examen detallado de la administración con el fin de evaluar la eficiencia de los resultados, el cumplimiento de sus metas, la utilización de sus recursos humanos, financieros, materiales y sus métodos.
- Auditoría Integral: Es un examen que proporciona una evaluación objetiva y constructiva acerca del grado en que los recursos humanos, financieros y materiales son manejados con la debida economía, eficacia y eficiencia.
- Auditoría de Cumplimiento: El propósito es determinar si la empresa auditada está cumpliendo con los procedimientos, reglas o reglamentos específicos establecidos por la administración.
- Auditoría Gubernamental: Evalúa y proporciona información a los Poderes del Estado y a la opinión pública, sobre los resultados de la gestión de la administración pública en la relación con los planes, programas y presupuestos establecidos. Determina los niveles de economía, eficacia y eficiencia que permitirán a la Administración Gubernamental tomar decisiones.

Del mismo modo, Téllez Trejo Benjamín Rolando (2007). Auditoría Un Enfoque Práctico. Considera “Auditoría Operativa obtiene gran importancia porque determina su eficacia y eficiencia en las operaciones de la empresa e involucra un análisis y síntesis de las actividades derivadas de la utilización de los elementos humanos, materiales y técnicos aplicados a un área específica de una organización”

La auditoría operativa se orienta hacia cualquier tipo de operaciones que realiza la empresa con el fin de señalar las fallas, su origen y las recomendaciones para corregirlas. Es una actividad típica de la auditoría interna, pues trata de elevar la eficiencia operativa y se concentra en hechos pasados, presentes y futuros.

Así como el resultado de la auditoría operativa es de vital interés porque señala las deficiencias, cuellos de botellas, contra los cuales se deben tomar medidas correctivas para así incrementar la eficiencia y eficacia operativas de la empresa.

Al emitir su opinión el auditor sobre las áreas que se ha revisa en la auditoria, debe incluir en su informe las recomendaciones para incrementar la eficiencia y eficacia operativas.

Además, Vizcarra Moscoso Jaime Ernesto (2009). Auditoria Operativa: Riesgos, Control Interno, Gobiernos Corporativos Y Normas Financieras. Considera que “la auditoria es un servicio pues son proporcionados por la profesión contable y puede ser hecha con varios propósitos diferentes” siendo los más frecuentes:

- Enfatizar en la efectividad y eficiencia, pues tiene que ver con el ejercicio del desempeño para el futuro.
- La expresión de una opinión independiente sobre los estados contables o financieros de un ente.
- El control del uso de los recursos dentro de una organización.
- No solo debe circunscribirse solo a la revisión de la información contable sino permitir que tal trabajo contenga un valor agregado para la empresa.

Establece los beneficios de la Auditoria Operativa, se puede lograr lo siguiente:

- Identificación de objetivos, políticas y procedimientos organizacionales aun no definidos.
- Identificación de criterios para la medición del logro de objetivos organizacionales.
- Evaluación independientemente y objetiva de operaciones específicas.
- Evaluación del cumplimiento de los objetivos, políticas y procedimientos organizacionales.
- Evaluación de efectividad de los sistemas de control gerencias.
- Evaluación de la confiabilidad y utilización de la información gerencial
- Identificación de áreas críticas problemáticas y de causas que las originan
- Identificación de áreas que contribuyen a un posible aumento de ganancias o ingresos y reducciones de costos.
- Identificación de cursos alternativos de acción.

Papeles de trabajo

El auditor debe documentar los asuntos que son importantes para apoyar la opinión de auditoría y dar evidencia de que la auditoria se llevó a cabo de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoria.

Los papeles de trabajo son de utilidad para:

- Ayudar a planear y ejecutar la auditoría.
- Ayudar a supervisar y revisar el trabajo de auditoría.
- Proporcionar evidencias del trabajo de auditoría llevado a cabo para sustentar.

El auditor deberá registrar en papeles de trabajo la planeación, la naturaleza, oportunidad y el alcance de los procedimientos de auditoría desempeñados y por lo tanto los resultados y las conclusiones extraídas de la evidencia de auditoría obtenida.

La forma y contenido de los papeles de trabajo son afectados por asuntos como:

- La naturaleza del trabajo
- La forma del dictamen del auditor
- La naturaleza y complejidad del negocio
- La naturaleza y condición de los sistemas de contabilidad y control interno de la entidad
- Las necesidades en las circunstancias particulares específicas usadas en el curso de la auditoría.

Archivo Permanente

El auditor debe preparar papeles de trabajo que sean suficientemente completos y detallados para proporcionar una comprensión global de la auditoría operativa.

Según la NIA 230, los papeles de trabajo regularmente incluyen:

- Información referente a la estructura organizacional de la entidad
- Extractos o copias de documentos legales importantes, convenios, minutas
- Información concerniente a la industria, entorno económico y legislativo dentro de los que opera la entidad
- Evidencia del proceso de planeación incluyendo programas de auditoría y cualquier cambio al respecto.
- Evidencia de la comprensión del auditor de los sistemas de contabilidad y de control interno
- Evidencia de la consideración del auditor del trabajo de auditoría operativa y las conclusiones alcanzadas
- Análisis de tendencias e índices importantes
- Un registro de la naturaleza, tiempos y grado de los procedimientos de auditoría desempeñados y de los resultados de dichos procedimientos.

- Una indicación sobre quien desempeño o aplico los procedimientos de auditoría y cuando fueron desempeñados
- Copias de comunicaciones con otros auditores, expertos y otras terceras partes.
- Copias de cartas o notas referentes a asuntos de auditoria comunicados o discutidos con la entidad, incluyendo los términos del trabajo y las debilidades sustanciales en control interno.
- Copias de los estados financieros y dictamen del auditor.

Archivo Corriente

Incluye los papeles de trabajo que sustentan las labores, los procedimientos y las técnicas de auditoría utilizados por el auditor en el examen de cada una de las partidas que conforman los estados financieros, del ejercicios corriente.

De la misma manera, Whittington Pany (2005). Principios de auditoria. Considera que “el objetivo de la Auditoria Operativa es incrementar la eficiencia y eficacia operativas para proveer a la administración de la empresa de la información necesaria que ayude a manejar mejor las operaciones del negocio. Asimismo es probar el sistema de medición y de la gerencia en cuanto a su efectividad y eficiencia”

Además indica que existen diversos criterios de evaluación específicos, que son las siguientes:

- Desempeño histórico: Un conjunto simple de criterios se puede basar en resultados reales de periodos anteriores (auditorias), la ventaja de este criterio es que es fácil deducirse.
- Evaluación comparativa: La mayoría de las entidades sujetas a una auditoria operacional no son únicas, hay muchas entidades similares dentro de la organización, es por ello que es una fuente excelente en el desarrollo de criterios para la evaluación comparativa.
- Análisis y acuerdo: Los criterios objetivos son difíciles o costosos de lograr y se desarrollan a través de un simple procedimiento de análisis y acuerdo. Las partes involucradas en el proceso deben incluir a la administración de la entidad a ser auditada, el auditor operacional y a la entidad o personas a quienes se les informan los hallazgos.

CONTROL INTERNO

Samuel Alberto Mantilla (1999). Control Interno, Estructura conceptual integrada. Específica “el control interno es un proceso, ejecutado por los administradores y otro personal de una entidad, diseñado para proporcionar seguridad razonable con miras a la consecución de objetivos” tiene las siguientes categorías:

- Efectividad y eficiencia de las operaciones.
- Confiabilidad en la información financiera.
- Cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables

El control interno se desprende de la siguiente manera:

Un proceso: Puesto que no es un evento o circunstancia, sino una serie de acciones que penetran las actividades de una entidad, estas acciones son permanentes y son inherentes a la manera como la administración dirige los negocios. El sistema de control interno está entrelazado con las actividades de operación de una entidad y fundamentalmente existe por razones de negocio. Es por ello que son más efectivos cuando se construyen dentro de la infraestructura de la entidad y son parte de la esencia de la empresa.

La búsqueda de calidad que está relacionada con la manera de cómo se dirigen los negocios, y por la manera como ellos son controlados. Las iniciativas de calidad hacen parte de la estructura de operación de una empresa lo cual es evidenciado por:

- Los ejecutivos principales buscan asegurar que los valores de calidad se construyan de la manera como la compañía hace negocios.
- Estableciendo objetivos de calidad enlazados con la recolección y análisis de información de entidad y otros procesos.
- Usando el conocimiento de prácticas competitivas y expectativas de los clientes para dirigir el mejoramiento continuo de calidad.

Personal: El control interno es ejecutado por un consejo de directores, la administración y otro personal de una entidad. Es realizado por las personas de una organización quienes establecen los objetivos de la entidad y ubican los mecanismos de control en su sitio.

El control interno afecta las acciones de la gente, pues reconoce que la gente no siempre comprende, comunica o desempeña de una manera consistente. Cada individuo lleva a su lugar de trabajo un trasfondo y unas habilidades técnicas únicas, tienen necesidades y prioridades diferentes.

Estas realidades afectan y son afectadas por el control interno. La gente debe conocer sus responsabilidades y sus límites de autoridad, deben existir lados claros entre los deberes de la gente y la manera como se llevan a cabo, lo mismo que con los objetivos de la entidad.

Seguridad Razonable: El control interno, puede proporcionar solamente seguridad razonable a la administración y al consejo de directores con miras a la consecución de los objetivos de una entidad, las personas responsables del establecimiento de los controles necesitan considerar sus costos y beneficios relativos. En tanto la administración tiene la capacidad de desbordar el sistema de control interno.

Objetivos: Cada entidad tiene una misión, estableciendo los objetivos que espera alcanzar y las estrategias para conseguirlos. Los objetivos pueden ser para la entidad, como un todo o específicos para las actividades dentro de la entidad, aunque muchos objetivos pueden ser específicos para la entidad particular.

De un sistema de control interno se puede esperar que proporcione una seguridad razonable para la consecución de los objetivos relacionados con la confiabilidad de la información financiera y con el cumplimiento de leyes y regulaciones. El cumplimiento de tales objetivos, en gran parte basados en estándares impuestos por sectores externos, depende de cómo se desempeñan las actividades dentro del control de la entidad.

INGRESOS Y GASTOS:

Horngrén Harrison (2010). Contabilidad. Explica “la contabilidad como un sistema que mide las actividades del negocio, procesa esa información convirtiéndola en informes y comunicando hallazgos a los encargados en tomar decisiones”.

Los encargados de tomar decisiones utilizan la información para desarrollar planes de negocios acertados, la contabilidad “Toma el pulso financiera en la organización”, el ciclo continúa mientras el sistema contable mide los resultados de las actividades e informa de los mismos a quienes toman las decisiones del ente.

Cuentas adicionales del Capital Contable

Ingresos y Gastos

La categoría del capital contable incluye dos tipos de cuenta Ingresos y Gastos.

- **Ingresos:** Son aumentos en el capital contable como el resultado de entregar mercancías o servicios a los clientes. Siendo:

- Ingresos por Servicios: Ingresos devengados al realizar un servicio.
- Ingreso por Ventas: Ingresos devengados al vender un producto.

- **Gastos:** Son disminuciones del capital contable debido al costo de operar el negocio.
 - Alquiler: Son gastos por alquiler de oficinas y por el alquiler de equipos para oficina o de cualquier otro activo del negocio.
 - Sueldos o Salarios: El gasto de tener empleados trabajando para el negocio.
 - Suministros: El gasto de utilizar suministros tales como papelería, lapiceros, útiles de escritorio.
 - Publicidad: Gasto de anunciar el negocio.
 - Intereses: El gasto de utilizar el dinero prestado.
 - Impuesto Predial: El gasto por concepto de impuesto sobre propiedades sobre los terrenos y edificios del negocio.

Por su parte, Zansarimana Walter (2010). Plan contable general empresarial. Refiere que “los Gastos de Gestión, no se consideran como consumo de bienes o servicios, ni como remuneración de los factores de la producción”. Esta cuenta incluye las siguientes subcuentas:

- Seguros: Importe de pólizas de seguros devengados en el ejercicio económico que se toma para la cobertura de riesgos.
- Regalías: Son Gastos referidos al usufructo de los derechos de autor, patentes, marcas, diseños.
- Suscripciones y Cotizaciones: Comprende los gastos por la suscripción de revistas, diarios. Incluye las membrecías sin derecho a devolución (cuotas periódicas)
- Licencias y derechos de vigencia: Son los permisos de operación para ciertas actividades como la pesca o la minería.
- Costo neto de enajenación de activos inmovilizados y operaciones discontinuadas: Corresponde al valor neto en libros que mantenían los activos inmovilizados al momento de enajenarlos. Así mismo, incluye los gastos incurridos por la discontinuidad de segmentos de negocios o actividad geográfica.

- Otros gastos de gestión: Cualquier otro gasto relacionado, por ejemplo las donaciones distintas de las efectuadas a la comunidad ubicada en el ámbito de influencia de la entidad y las sanciones administrativas.

Por otro lado explica que los Gastos Financieros agrupa las subcuentas que acumulan los intereses y gastos ocasionados por la obtención de capitales y financiamiento de operaciones comerciales o por efectos de la diferencia de cambio, así como la pérdida por medición de activos y pasivos financieros al valor razonable.

Tiene las siguientes subcuentas:

- Gastos en operaciones de endeudamiento: Gastos diferentes de intereses en los que se incurre con las instituciones financieras que prestan dinero a la empresa.
- Pérdida por instrumentos financieros derivados: Pérdidas obtenidas en operaciones de cobertura realizadas.
- Intereses por préstamos y otras obligaciones: Registra los gastos por concepto de intereses que devenguen los préstamos en un ejercicio económico.
- Descuentos concedidos por pronto pago: Descuentos que la empresa otorga a sus clientes por pago anticipado de sus cuentas.
- Diferencia de cambio: Pérdidas por diferencia en cambio de originadas por las operaciones efectuadas en moneda extranjera.

La cuenta 70 Ventas, agrupa las subcuentas que acumulan los ingresos por ventas de bienes y/o prestación de servicios inherentes a las operaciones del giro de negocio, con las siguientes subcuentas:

- Mercaderías: Comprende las ventas de productos adquiridos para su venta distinguiendo entre mercadería manufacturada.
- Productos terminados: Comprende las ventas de productos manufacturados, productos de extracción terminados, productos inmuebles.
- Subproductos, desechos y desperdicios: Incluye las ventas de productos originados en el proceso de producción o en el almacenamiento de existencias, con valor de recuperación reducido.
- Prestación de servicios: Ingresos por prestación de servicios.

En cuanto a otros Ingresos de Gestión, se acumulan los ingresos distintos de los relacionados con la actividad principal del ente económico, con las siguientes cuentas:

- Servicios en beneficio del personal: Ingresos provenientes del cobro de servicios no subsidiados por la empresa en beneficio del personal, tales como comedor, alojamiento.
- Comisiones y corretajes: Servicios prestados por la empresa como intermediario comercial a favor de terceros, tales como comisiones por ventas a consignación.
- Regalías: Ingresos por el uso de derechos de propiedad de la empresa por parte de terceros, como por ejemplo marcas patentes.
- Alquileres: Arrendamientos de activos inmovilizados o de bienes muebles.
- Enajenación de activos inmovilizados: Ingreso generado por la venta de activos inmovilizados.

Al igual que los Ingresos Financieros provienen de rentas o rendimientos provenientes de colocación de capitales de la diferencia en cambio a favor de la empresa, de los descuentos obtenidos por pronto pago, así como la ganancia por medición de activos y pasivos al valor razonable.

Tiene las siguientes subcuentas:

- Ganancia por instrumento financiero derivado: Ganancias en operaciones de cobertura realizada por la empresa.
- Rendimientos ganados: Intereses que devengan los depósitos en cuentas en instituciones financieras, las cuentas por cobrar comerciales, los préstamos otorgados.
- Dividendos: Ganancias obtenidas por el mantenimiento de las inversiones en diferentes empresas.
- Descuentos obtenidos por pronto pago: Importe de los descuentos que la empresa obtiene de sus proveedores por el pago anticipado de sus cuentas.

Por otro lado la **NIC 18**:

NORMA INTERNACIONAL DE CONTABILIDAD 18

“INGRESO DE ACTIVIDADES ORDINARIAS”

Objetivo

El concepto de ingresos comprende tanto los ingresos de actividades ordinarias como las ganancias. Los ingresos de actividades ordinarias propiamente dichos surgen en el curso de las actividades ordinarias de la entidad y adoptan una gran variedad en nombres, tales como ventas, comisiones, interés, dividendos.

El objetivo de esta Norma es establecer el tratamiento contable de los ingresos de actividades ordinarias que surgen de ciertos tipos de transacciones y otros eventos. La principal preocupación en la contabilización de ingresos de actividades ordinarias es determinar cuándo deben ser reconocidos. El ingreso de actividades ordinarias es reconocido cuando es probable que los beneficios económicos futuros fluyan a la entidad y estos beneficios puedan ser medidos con fiabilidad. Esta Norma identifica las circunstancias en las cuales se cumplen estos criterios para que los ingresos de actividades ordinarias sean reconocidos.

Alcance

- Esta norma debe ser aplicada al contabilizar ingresos de actividades ordinarias procedentes de las siguientes transacciones y sucesos:
 - Venta de bienes
 - La prestación de servicios
 - El uso, por parte de terceros, de activos de la entidad que produzcan intereses, regalías y dividendos.
- Esta norma deroga la anterior NIC 18 “Reconocimiento de los Ingresos”, aprobada 1982.
- El término “productos” incluye tanto los productos por la entidad para ser vendidos, como los adquiridos para su reventa, tales como las mercaderías de los comercios al por menor o los terceros u otras propiedades que se tienen para revenderlas a terceros.
- El uso, por parte de terceros, de activos de la entidad, da lugar a ingresos que adoptan la forma de:
 - Intereses – cargos por el uso de efectivo, de equivalente al efectivo o por el mantenimiento de deudas para la entidad.
 - Regalías – cargos por el uso de activos a largo plazo de la entidad, tales como patentes, marcas, derechos de autor o aplicaciones informáticas
 - Dividendos – distribuciones de ganancias a los poseedores de participaciones en la propiedad de las entidades en proporción al porcentaje que supongan sobre el capital o sobre una clase particular del mismo.
- Esta norma no trata de los ingresos de actividades ordinarias procedentes de:
 - Contratos de arrendamiento financiero (NIC 17)
 - Dividendos producto de inversiones financieras llevadas por el método de la participación (NIC 28)

- Contratos de seguro bajo el alcance de la NIIF 4
- Cambios en el valor razonable de activos financieros y pasivos financieros o su disposición (NIFF 9)
- Cambios en el valor de otros activos corrientes
- Reconocimiento inicial y cambios en el valor razonable de los activos biológicos relacionados con la actividad agrícola (NIC 41)
- Reconocimiento inicial de los productos agrícolas (NIC 41)
- Extracción de minerales en yacimientos

Medición de los ingresos de actividades ordinarias

- La medición de los ingresos de actividades ordinarias debe hacerse utilizando razonablemente de la contrapartida recibida o por recibir, derivada de los mismos
- El importe de los ingresos de actividades ordinarias de una transacción se determina, normalmente, por acuerdo entre la entidad y el vendedor o usuario del activo. Se medirán al valor razonable de la contrapartida, recibida o por recibir, teniendo en cuenta el importe de cualquier descuento, bonificación o rebaja comercial que la entidad pueda otorgar.

Identificación de la transacción

El criterio usado para el reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias en esta Norma se aplicara por separado a cada transacción. No obstante, en determinadas circunstancias, es necesario aplicar tal criterio de reconocimiento, por separado, a los componentes identificables de una única transacción, con el fin de reflejar la sustancia de la operación.

Venta de bienes

Los ingresos de actividades ordinarias procedentes de bienes deben ser reconocidos y registrados en los estados financieros cuando se cumplen todas y cada una en las siguientes condiciones:

- a) La entidad ha transferido al comprador los riesgos y ventajas de tipo significativos, derivados de la prioridad de la propiedad de los bienes.
- b) La entidad no conserva para sí ninguna implicación en la gestión corriente de los bienes vendidos, en el grado usualmente asociado con la propiedad, ni retiene efectivo sobre los mismos.

- c) El importe de los ingresos de actividades ordinarias puede medirse con fiabilidad.
- d) Sea probable que la entidad reciba los beneficios económicos asociados con la transacción
- e) Los costos incurridos, o por incurrir, en relación con la transacción pueden ser medidos con fiabilidad.

El proceso de evaluación de cuando una entidad ha transferido al comprador los riesgos y ventajas significativos, que implica la propiedad requiere un examen de las circunstancias de la transacción.

Si la entidad retiene, de forma significativa, riesgos de la propiedad, la transacción no será una venta y por tanto no se reconocerán los ingresos de actividades ordinarias. Una entidad puede retener riesgos significativos de diferentes formas.

Si una entidad conserva solo una parte insignificante de los riesgos y las ventajas derivados de la propiedad, la transacción es una venta y por lo tanto se procederá a reconocer los ingresos de las actividades ordinarias.

Los ingresos de actividades ordinarias se reconocerán solo cuando sea probable que los beneficios económicos asociados con la transacción fluyan a la entidad.

Los ingresos de actividades ordinarias y los gastos relacionados con una misma transacción o evento, se reconocerán de forma simultánea, este proceso se denomina habitualmente con el nombre de correlación de gastos con ingresos.

Prestación de servicios

- Cuando el resultado de una transacción que suponga la prestación de servicios, pueda ser estimado con fiabilidad, los ingresos de actividades ordinarias asociados con la operación deben reconocerse, considerando el grado de terminación de la prestación final del periodo sobre el que se informa. El resultado de una transacción puede ser estimado con fiabilidad cuando se cumplen todas y cada una de las siguientes condiciones:
 - a) El importe de los ingresos de actividades ordinarias pueda medirse con fiabilidad
 - b) Sea probable que la entidad reciba los beneficios económicos asociados con la transacción
 - c) El grado de realización de la transacción al final del periodo sobre el que se informa, pueda ser medido fiabilidad
 - d) Los costos ya incurridos en la prestación, así como los que quedan por incurrir hasta complementaria, puedan ser medidos con fiabilidad.

- El reconocimiento de los ingresos de actividades ordinarias por referencia al grado de una transacción se denomina habitualmente con el nombre de método del porcentaje de realización. Bajo este método, los ingresos de actividades ordinarias se reconocen en los periodos contables en los cuales tiene lugar la prestación del servicio.
- Los ingresos de actividades ordinarias se reconocerán solo cuando sea probable que los beneficios económicos asociados con la transacción fluyan a la entidad
- Una cantidad será, por lo general, capaz de hacer estimaciones fiables después de que ha acordado, con las otras partes de la operación, los siguientes extremos:
 - a) Los derechos exigibles por cada uno de los implicados, acerca del servicio que las partes han de suministrar o recibir
 - b) La contrapartida del intercambio
 - c) La forma y plazos de pago.
- El grado de realización de una transacción puede determinarse mediante varios métodos. Cada entidad usa el método que mide con más fiabilidad los servicios ejecutados. Entre los métodos a emplear se encuentran, dependiendo de la naturaleza de la operación:
 - a) A inspección de los trabajos ejecutados
 - b) La proporción que los servicios ejecutados hasta la fecha como porcentaje del total de servicios a prestar
 - c) La proporción que los costos incurridos hasta la fecha suponen sobre el costo total estimado de la operación, calculada de manera que solo que reflejen servicios ya ejecutados se incluyan entre los costos incurridos hasta la fecha y solo los costos que reflejan servicios ejecutados o por ejecutar se incluyan en la estimación de los costos totales de la operación.

Intereses, regalías y dividendos

- Los ingresos de actividades ordinarias derivadas de uso, por parte de terceros, de activos de la entidad que producen intereses, regalías y dividendos deben ser reconocidos:
 - a) Sea probable que la entidad reciba los beneficios económicos asociados con la transacción

- b) El importe de los ingresos de actividades ordinarias pueda ser medido de forma fiable.
- Los ingresos de actividades ordinarias deben reconocerse de acuerdo con las siguientes bases:
 - a) Los intereses deberán reconocerse utilizando el método del tipo de interés efectivo, como se establece en la NIC 39
 - b) Las regalías deben ser reconocidas utilizando la base de acumulación (o devengo) de acuerdo con la sustancia del acuerdo en que se basan
 - c) Los dividendos deben reconocerse cuando se establezca el derecho recibirlos por parte del accionista.

Información a revelar

Una entidad revelara:

- a) Las políticas contables adoptadas para el reconocimiento de los ingresos de actividades ordinarias, incluyendo los métodos utilizados para determinar el grado de realización de las operaciones de prestación de servicios.
- b) La cuantía de cada categoría significativa de ingresos de actividades ordinarias, reconocida durante el periodo, con la indicación expresa de los ingresos de actividades ordinarias procedentes de:
 - Venta de bienes
 - La prestación de servicios
 - Intereses.

2.3 Marco Conceptual

AUDITORIA

Es el examen comprensivo y constructivo de la estructura de una empresa de una Institución o de cualquier parte de un organismo, en cuanto a los planes y objetivos, sus métodos, controles, su forma de operación o revisión efectuado por personal idóneo, independiente del objeto bajo examen, con la intención de establecer su razonabilidad así como dar a conocer sus resultados, proporciona las evidencias válidas y suficientes para que el auditor pueda emitir un informe que resuma su opinión sobre los elementos revisados. Dicho informe constituye, en consecuencia, el objetivo del trabajo de auditoría.

AUDITORIA OPERATIVA

Es el examen de la gestión de un ente con el propósito de evaluar la eficiencia de sus resultados, con referencia a las metas fijadas, los recursos humanos y materiales empleados, la organización, la utilización asimismo coordinación de dichos recursos y los controles establecidos sobre dicha gestión, cuyo objetivo es emitir una opinión acerca de la razonabilidad del funcionamiento de los sistemas operativos e información del ente, identificando los errores que dichos sistemas puedan tener, corregirlos logrando así una mayor eficacia y eficiencia de la gestión de la organización, con el propósito de evaluar e informar sobre la utilización de manera económica y eficiente de sus recursos así como el logro de sus objetivos. Es el proceso que tiende a medir el rendimiento esperado, tendera a formular recomendaciones para mejorar el rendimiento real y alcanzar el éxito deseado.

DESEMPEÑO

Tiene que ver directamente con el logro de objetivos o tareas asignadas. Es la manera como alguien o algo trabaja, juzgado por su efectividad. Implica que cada empresa o sistema empresarial debiera tener su propia medición de desempeño. Es la medición con la que cuenta un modelo básico de funcionamiento de una empresa o sistema que objeto de evaluación además es la realización de funciones propias de un cargo en una organización.

INGRESOS

Son incrementos en los beneficios económicos, producto durante el periodo contable, en forma de entradas o incrementos de valor de los activos, o bien como disminuciones de las obligaciones que resultan en aumentos del patrimonio neto, y no

están relacionados con las aportaciones de los propietarios a este patrimonio. Surgen en el curso de las actividades ordinarias de la empresa y corresponden a una variada gama de denominaciones como ventas, honorarios, intereses, dividendos, alquileres y regalías.

RECAUDACIÓN DE INGRESOS

Es el acto de juntar, recolectar elementos con un fin específico que son los ingresos de una empresa, es el acto de juntar elementos monetarios ya sean en forma de billetes, monedas u otros por diversos tipos que tenga una organización con el fin de ponerlos a disponibilidad de la misma.

GASTOS

Son disminuciones en los beneficios económicos, producidos en el periodo contable, en forma de salidas o disminuciones del valor de los activos, o bien originados en una obligación o aumento de los pasivos que dan como resultado disminuciones del patrimonio neto. Surgen en las actividades ordinarias de la empresa, por ejemplo, el costo de las ventas, los salarios, la depreciación.

EJECUCIÓN DE GASTOS

Es el proceso presupuestario que se inicia una vez aprobado el presupuesto y que consiste en la aplicación de los recursos humanos, materiales y financieros, y en la utilización de una serie de técnicas y procedimientos administrativos, contables, de productividad, de control y de manejo financiero para la obtención de las metas y objetivos determinados. Dicha ejecución se realiza en gastos al personal, servicios por terceros.

CÁMARA DE COMERCIO

Es una Asociación o Institución que a nivel local, provincial, nacional o internacional, forma una red de comercio en la que los propietarios de comercios y empresas de una región forman estas sociedades locales para proteger sus propios intereses, mejorar sus actividades comerciales sobre la base de la mutua cooperación y promover su desarrollo. Los empresarios locales son miembros activos como comerciantes, importadores, exportadores, industriales, mayorista, minorista y eligen una junta directiva para dirigir la Cámara.

CONTROL INTERNO

Se entiende como el sistema integrado por el esquema de organización y el conjunto de planes, métodos, principios, normas, procedimientos, mecanismos de verificación así como evaluación adoptado por una entidad, con el fin de procurar que todas las actividades, operaciones, así como la administración de la información y los recursos se realicen de acuerdo con las normas constitucionales y legales dentro de las políticas trazadas por la dirección, teniendo confiabilidad en la presentación de informes, por ende tener mayor atención a las metas u objetivos previstos, es ejecutado por personas, no solamente manuales de políticas y formas, sino personas en cada nivel de una organización, esta enlazado con los objetivos inherentes, se espera que proporcione seguridad razonable a la administración de una entidad.

EFFECTIVIDAD

Es el logro de una tarea o proyecto con menos recursos y tiempo. Es la capacidad o habilidad que puede demostrar una persona, una máquina, un dispositivo o cualquier elemento para obtener determinado resultado a partir de una acción. Hace referencia al impacto que se alcanza a causa de una acción llevada a cabo en condiciones habituales. Se refiere a la posibilidad de que un individuo o actividad se beneficie de un procedimiento para obtener un resultado deseado.

EFICIENCIA

Es lograr una tarea, desarrollar un proyecto, tiene que ver con optimizar todos los procedimientos para obtener los mejores y resultados esperados. Capacidad de alcanzar los objetivos y metas programadas con el mínimo de recursos disponibles y tiempo, logrando su optimización, es la habilidad para conseguir cosas con la menor inversión posible de recursos. Se centra en el método, en el mejor sistema y el tiempo más corto para realizar una determinada actividad. Es un proceso efectuado por la junta directiva de la entidad, la gerencia y demás personal, diseñado para proporcionar seguridad razonable, relacionada con el logro de objetivos siendo confiabilidad en la presentación de informes, efectividad en las operaciones y el cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables.

CAPITULO III: MATERIAL Y MÉTODOS

3.1 Tipos de Investigación

3.1.1 Según el Diseño de Investigación

El Diseño de Investigación es Cuasi Experimental.

Se realizó un cuadro que demuestra que la auditoría operativa ha mejorado el desempeño de la recaudación de ingresos y la ejecución de gastos mediante una entrevista al contador CPC. Carlos Rodríguez Quito. Véase la entrevista en el Anexo N° 1 y en cuanto a la mejora en el desempeño de la recaudación de ingresos y ejecución de gastos véase en el Anexo N° 12.

3.2 Hipótesis

3.2.1.1 Enunciado de la hipótesis.

La auditoría operativa mejora el desempeño de la recaudación de ingresos y ejecución de gastos en la Cámara de Comercio y Producción La Libertad.

3.2.1.2 Variables

VARIABLE INDEPENDIENTE: Auditoría Operativa.

VARIABLE DEPENDIENTE: Ingresos y Gastos.

3.2.1.3 Operacionalización de variables.

Variables	Concepto	Indicadores
Variable independiente: <i>Auditoría Operativa</i>	Es el examen o revisión efectuado por personal idóneo, independiente del objeto bajo examen, con la intención de establecer su razonabilidad y dar a conocer sus resultados.	- Propuesta de Auditoría. - Nivel de cumplimiento de la Auditoría. - Grado de efectividad.
Variable dependiente: <i>Ingresos y Gastos</i>	- Ingresos: Son aumentos en el capital contable como el resultado de entregar mercancías o servicios a los clientes. - Gastos: Son disminuciones	- Porcentaje de gastos. - Nivel de cumplimiento de recaudación.

	del capital contable debido al costo de operar el negocio	
--	--	--

3.2.1.4 Propuesta técnico-metodológica

- Análisis Documentario: utilizando como fuentes textos, revistas, normas legales y trabajos afines existentes en la biblioteca de la Universidad Privada del Norte.
- La observación, el análisis y la síntesis: se han utilizado durante todo el proceso de la investigación para obtener datos de la aplicación del planeamiento tributario

3.2.2 Material de Estudio

3.2.2.1 Población.

Está constituida por las Cámaras de Comercio de la Región Norte.

3.2.2.2 Muestra.

Constituida por la Cámara de Comercio y Producción La Libertad.

3.2.2.3 Unidad de Análisis

Recaudación de ingresos y ejecución de gastos Cámara de Comercio y Producción La Libertad

3.2.3 Técnicas, Procedimientos e instrumentos.

3.2.3.1 Técnicas de Investigación

- **De recolección:**

- Análisis Documentario: utilizando como fuentes textos, revistas, normas legales y trabajos afines existentes en la biblioteca de la Universidad Privada del Norte.
- La observación, el análisis y la síntesis: se han utilizado durante todo el proceso de la investigación para obtener datos de la aplicación del planeamiento tributario

- **De procesamiento de información.**

En la recolección de datos se seguirá el siguiente procedimiento:

- Elaboración y validación de instrumentos a través de juicio de experto

- Elaboración de guía de entrevista.
- Validación del cuestionario y de la guía de entrevista, mediante juicio experto.
- Aplicación del cuestionario a los elementos seleccionados de la muestra.
- Tabulación de los datos.
- Análisis y discusión de los datos.

- **Humanos.**

Autor: Sandra Eliana Llanos Pérez.

Asesor: CPC. Leoncio Esquivel Pérez.

3.2.4 Instrumentos de Investigación

Análisis detallado de los ingresos y gastos por periodos mensuales; papeles de trabajo de la auditoria operativa.

CAPITULO IV: PRESENTACIÓN DE LA EMPRESA

El presente trabajo de investigación se realiza en la Institución Cámara de Comercio y Producción de la Libertad, que se encuentra ubicada en el Jr. Junín 454, Trujillo. Cuenta con los siguientes teléfonos: (044)231114 - (044)607700, y su respectiva página web: www.camaratru.org.pe

La Cámara se fundó el 13 de Julio 1902, por iniciativa de una junta de Comerciantes de Trujillo, un grupo de empresarios que apostaron por el progreso y desarrollo económico regional, siendo su primer Presidente el Señor Rafael Remy. Su labor inicial fue la defensa e integración del comercio y del integración del comercio y del empresariado local, la implementación de servicios públicos básicos para las familias y la actividad empresarial, la construcción de carreteras de penetración al interior de la región La Libertad, en 1915 la ejecución de obras portuarias y el establecimiento del cable en el terminal del Puerto de Salaverry, con el fin de promover el comercio exterior, en 1905 la instalación del servicio telefónico automatizado en Trujillo, formación del primer cuerpo de bomberos el 14 de enero de 1926, se opuso a que se suprima la Universidad Nacional de Trujillo por parte del Congreso Regional en 1920 impulsó y defendió los proyectos de irrigación CHAVIMOCHIC en 1947 y Jequetepeque - Zaña, ambos ahora en plena ejecución.

Además la Institución es el más importante ente promotor del desarrollo regional. Actualmente, complementa su labor a favor del progreso regional, cuya actividad se ha concentrado en impulsar la actualización profesional y científica - técnica de los empresarios y ejecutivos a través de la capacitación permanente. En la CCPLL participan expertos nacionales e internacionales que actualizan a los asociados con las nuevas corrientes del conocimiento y contribuyen con la modernización de las empresas, al lograr la eficiencia y competitividad interna como externa, permitiendo la eliminación en forma rápida de los paradigmas que afectan la existencia de las empresas y la generación de nuevos negocio.

Tiene como Misión: “Promovemos la inversión y el crecimiento competitivo de las empresas con sostenibilidad y responsabilidad social, comprometidos con la iniciativa y el diálogo social para impulsar el desarrollo integral de la región y del país”

Asimismo, Visión: “Ser el gremio más representativo de una comunidad empresarial del norte, competitiva y comprometida con el desarrollo sostenible del país.”

Política de calidad: “En la Cámara estamos comprometidos con el cumplimiento oportuno de los requisitos del cliente y legales, aplicables a nuestros servicios. Garantizando por la competencia de nuestros colaboradores, una infraestructura adecuada y la mejora continua de los procesos”

La cámara tiene como factores de calidad:

- **Política de Calidad:** La Cámara de Comercio está comprometida con el cumplimiento oportuno de los requisitos del cliente y legales, aplicables a los servicios de la misma. Garantizado por la competencia de los colaboradores, una infraestructura adecuada y la mejora continua de los procesos.
- **Sistema de Gestión de Calidad:** Desde Enero del 2010, la CCPLL cuenta con la certificación ISO 9001:2008, Sistema de Gestión que tiene como pilar fundamental nuestro recurso humano, principal patrimonio de la empresa. Dentro de una política orientada a una cultura preventiva y de mejora continua en la ejecución, control de nuestros procesos y el desarrollo del personal en todos los niveles para el logro de la satisfacción de los clientes, partes interesadas y de la visión de nuestra empresa.

Logo de la Institución

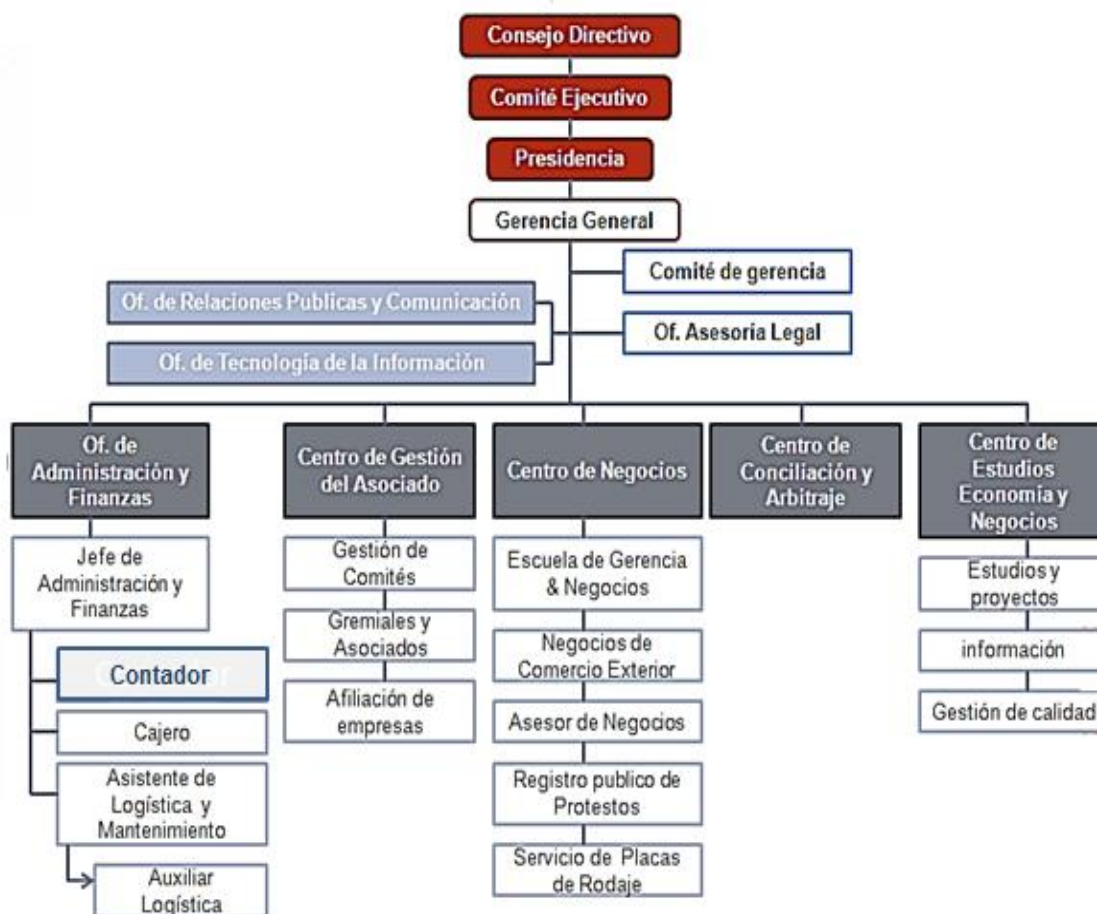


Ubicación de la Institución:

Jr. Junín N°454, Distrito y Provincia de Trujillo, Departamento La Libertad.



ORGANIGRAMA:



Se ha realizado un diagnóstico de la situación actual de la Institución, mediante el análisis FODA (Fortalezas, Oportunidades, Debilidades y Amenazas) que es una herramienta estratégica que se utiliza para conocer la situación presente de una entidad. Es una estructura conceptual que identifica las amenazas y oportunidades que surgen del ambiente y las fortalezas y debilidades internas en la organización.

FODA

FORTALEZAS

- Tiene un local propio de la Institución.
- Cuenta con software Symbiosis.
- Cuenta con personal capacitado para cada área
- Tiene trece cuentas en bancos y entidades financieras.
- Tiene presencia de empresas exitosas de la región.
- Brinda servicios y actividades que fortalecen la competitividad, gestión y liderazgo de las empresas en la región.

- Ejerce la representación del comercio, la producción de bienes y servicios, ante entidades públicas y privadas del país y del extranjero en defensa de los intereses y derechos de sus asociados.
- Colabora para que las normas legales y demás disposiciones favorezcan la prosperidad de la economía, realizando gestiones para la modificación o derogatoria de aquellas que le perjudiquen.
- Promueve el comercio interior y exterior, realizando y auspiciando certámenes nacionales e internacionales.
- Promueve y difunde las expresiones de cultura, patrimonios y atractivos turísticos de la región y el país.
- Elaboran quincenalmente la revista “Visión Empresarial” que mantiene informados a los socios con temas actualizados en temas especializados en economía, agroindustria, comercio exterior y otros de interés nacional e internacional.
- Servicio personalizado a los asociados y público en general

OPORTUNIDAD

- No tiene competencia en la región La Libertad.
- Presencia de Universidades Públicas y Privadas e Institutos que forman profesionales y técnicos competentes para brindar servicios a las entidades.
- Existencia de mercado a nivel local, regional, nacional e internacional para que los asociados puedan colocar sus productos.
- Presencia en el país y el extranjero de Cámaras de Comercio y Producción
- Existencia de mercados nuevos que hace que los productos de los asociados se posicionen tanto a nivel nacional o internacional
- Ubicación en el centro de Trujillo, en una zona comercial.
- Creciente demanda de comercio tanto exterior e interior para los productos y los servicios de los asociados.
- Previsiones oficiales favorables en cuanto a crecimiento de la economía
- Primera Cámara del Perú certificada en ISO 9001:2008

DEBILIDADES

- No cuenta con personal capacitado en el área de Administración y Finanzas.
- No cuenta con personal de apoyo capacitado.
- Impuntualidad en el pago de sus cuotas de los asociados.
- Escasa información sobre los ingresos
- El capital humano no conoce sus funciones y actividades

- Las actividades de la Instrucción no logran relacionarse entre ellas mismas.

AMENAZAS

- Que los socios no aporten su cuota oportunamente
- Que la economía del país, sufra cambios drásticos que disminuya la producción nacional.
- Que la moneda extranjera sufra devaluaciones incontrolables perjudicando las exportaciones.
- La crisis económica en los países europeos disminuyen las exportaciones de productos de la región.
- Políticas de gobierno que permiten la importación de productos sustitutos.
- Economía cíclica.

BENEFICIOS DE LOS ASOCIADOS DE LA CÁMARA DE COMERCIO Y PRODUCCION DE LA LIBERTAD:

- **Asesoría Legal y Tributaria:** En legislación laboral, tributaria y comercial para la creación y crecimiento de una empresa, además de capacitar en documentación de corte institucional.
- **Certificados de Origen:** Garantiza, asegura y permite que los productos cumplan con los requisitos de origen, el pago de arancel preferencial y la fiscalización en el régimen preferencial aduanero.
- **Publicidad y Promoción:** Pone a disposición del asociado la Revista “Visión Empresarial”, la web, catálogos especializados para la promoción de los productos y servicios de los agremiados
- **Asesoría Tecnológica:** Pone a su servicio para la modernización de las empresas asociadas, correo corporativo gratuito con el respaldo de dominio de la web institucional, asesoría en sistemas y negocios en línea con los asociados.
- **Publicaciones:** Reciben los asociados mensualmente la Revista “Visión Empresarial” con el más completo análisis de la actualidad económica y comercial. Entrevistas, reportajes, artículos de opinión y la cobertura de la actividad empresarial de la región, el país y el mundo.
- **Proceso de Calidad:** Asesoramiento a los asociados en la mejora de sus procesos y la gestión de sus empresas, guiando su crecimiento mediante estándares internacionales que se han incorporado a la institución.

- **Vip Cam:** Acceso a promociones especiales de los servicios de los asociados, en los cuales ellos difunden sus productos en los catálogos exclusivos generando relaciones comerciales beneficiosas para el asociado, su familia y su empresa.
- **Eventos Corporativos:** Pone a su disposición salones y un auditorio –para desayunos empresariales, conferencias de prensa, conferencias magistrales, entre otros, los cuales cuentan con equipos multimedia y servicio de catering.
- **Comercio Exterior:** A través de información, promoción y asesoría en los procedimientos de exportación, se consolidara y mejorara la posición de las empresas de los asociados en el mercado internacional. Pues son parte del catálogo de oportunidades comerciales a nivel mundial.
- **Protestos y Moras:** Los asociados realizan negocios con tranquilidad, regularizando su situación en el sistema financiero y comercial. Conozca la calificación crediticia de los socios, clientes y proveedores.
- **Constitución de Empresas:** Ofrece asesoramiento en la creación y formalización de la empresa del asociado, obteniendo información confiable para emprender su negocio, ahorrando tiempo y dinero.
- **Capacitación:** Brinda capacitación gratuita y permanente en temas de interés para nuestros asociados. Se realizan cursos, talleres, conferencias y desarrolla programas *inhouse* y *outdoor* con los mejores profesionales peruanos y extranjeros.
- **Entrega de Placas:** A través de la Institución, se puede tramitar la placa Única Nacional para vehículos nuevos. Este servicio también está disponible para quienes a partir del 2010, hayan realizado transferencia de propiedad o cambios en las características de sus vehículos.
- **Acreditación de Asociados:** Ser asociado le permite ser parte de una familia de empresarios competitivos, y le brindara acceso a servicios de presentación y defensa gremial, entre otros.

Requisitos para afiliarse como Asociado: La afiliación a la Cámara de Comercio y Producción de La Libertad está abierta a toda persona natural o jurídica que desarrolle una actividad económica y cuente con un RUC.

Ser asociado le permitirá formar parte del grupo empresarial más importante y representativo del norte del Perú, y le brindará acceso a servicios de representación y defensa gremial, asesoría, capacitación, promoción de negocios, relaciones con el

segmento corporativo, información empresarial, entre otros. Asimismo, formará parte de una familia de empresarios modernos y competitivos.

Se realiza mediante lo siguiente: llenar una Solicitud de Ingreso de Asociado. Los demás requisitos que deberá adjuntar para completar el expediente de afiliación son: Fotocopia RUC de la empresa: Fotocopia última declaración anual de Renta – SUNAT y fotocopia DNI de representante legal.

Una vez presentado el expediente, se gestiona la solicitud y una vez aprobada por el Consejo Directivo obtiene la carta de aceptación y queda expedito para cancelar la cuota de ingreso que convierte en un asociado activo, integrando un Comité Gremial de acuerdo a su giro de negocio, con derecho a los servicios de la membresía.

El costo de la afiliación está conformado por: El pago de una cuota de ingreso (por única vez) y a partir del siguiente mes, el pago de la cuota mensual. Los importes de estos pagos son determinados por el tamaño de la empresa interesada en afiliarse, como está establecido en Tabla de Categorización de Asociados.

CAPITULO V: RESULTADOS

5.1 REALIZAR EL DIAGNÓSTICO DE LA SITUACIÓN ACTUAL DE LA RECAUDACIÓN DE INGRESOS ASÍ COMO LA EJECUCIÓN DE GASTOS EN LA INSTITUCIÓN.

Se ha realizado un diagnóstico de la situación actual del área de Administración y Finanzas específicamente dirigido a aspectos de ingresos y gastos, para lo cual se ha establecido el siguiente FODA.

FORTALEZAS:

- Cuenta con software Symbiosis para registro de ingresos
- La recaudación se da por medio de cuatro factores y en forma detallada por cada mes: Centro de Gestión del Asociado, Centro de negocios, Centro de conciliación y arbitraje, Centro de estudios economía y negocios.
- Los gastos son repartidos en tres rubros y por cada mes siendo: Cargas de personal, Servicios por terceros, Cargas de gestión.
- Cajero cuenta con su propia oficina.
- Recursos humanos bien capacitados.

OPORTUNIDADES:

- Cuenta con un gran potencial de ingresos
- Apoyo de la gerencia para resolver los problemas que se presenta en la recaudación de ingresos y ejecución de gastos.
- Diversificación de ingresos
- Diversificación de gastos
- Expansión de la Cámara de Comercio, en cuanto al aumento de ingresos.

DEBILIDADES:

- No cuenta con un orden en los comprobantes de pagos
- Las facturas, boletas, vouchers son en la mayoría de los casos están escritos con letra ilegible y borrones.
- Algunas facturas, boletas, vouchers realizados con software Symbiosis muestran alteraciones en las cifras.
- Desorden en el manejo documentario.

- El área de Administración y Finanzas no cuenta con oficina propia
- No existe control y orden en el manejo de los principales libros contables, además que los montos están escritos en forma ilegible
- El contador tiene que realizar operaciones complementarias a mano utilizando el EXCEL.
- El contador tiene que digitar algunas operaciones de Caja en forma manual a pesar que ya habían sido digitadas por el responsable de Caja.

AMENAZAS:

- Los asociados no aportan oportunamente su cuota mensual.
- Los asociados no paguen sus cuotas respectivas por no tener solvencia económica
- El contador renuncia intempestivamente
- Que no contraten los servicios de la Institución

MANUAL DE ORGANIZACIONES Y FUNCIONES – MOF

 <p>CAMARA de COMERCIO de LA LIBERTAD</p>	MANUAL DE ORGANIZACIÓN Y FUNCIONES	<p>Código: GG-M.001-09-I Versión: 2.0 Aprobado por: CD Fecha:</p>
--	---	---

NOMBRE DEL PUESTO: JEFE DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

Inmediato Superior: Gerencia General

Personal a su cargo: Cajero, Asistente de Logística y Mantenimiento, Auxiliar de Logística y Auxiliar de mantenimiento.

COMPETENCIA	MÍNIMA	ÓPTIMA
EDUCACIÓN	Título de Economista o Contador Público	Título de Economista o Contador Público.
FORMACIÓN	Finanzas, manejo de activos fijos, ofimática.	Maestría en Finanzas, Tributación.
EXPERIENCIA	2 años desempeñando puestos similares.	5 años en el ejercicio profesional

FUNCIONES Y RESPONSABILIDADES	
1	Compartir mancomunada con el Gerente General y Gerente Adjunto las responsabilidades del manejo de los recursos de la organización.
2	Preparar los Estados Financieros de acuerdo a los principios de Contabilidad e informes de gestión de forma oportuna para el directorio.
3	Proponer y recomendar a la Gerencia políticas contables, con la finalidad de buscar la simplificación de las operaciones contables, así como la eficiente marcha Administrativa de la Cámara de Comercio.
4	Preparar la Planilla de sueldos y realizar el trámite de pago.
5	Establecer procedimientos necesarios a fin de simplificar las operaciones contables de la Cámara de Comercio.
6	Implantar, procesar y controlar todas las operaciones contables de la empresa.
7	Proporcionar la forma oportuna los recursos para las operaciones de la Cámara de Comercio.
8	Realizar los arquezos mensuales de caja, tanto ingresos como fondo fijo.
9	Emitir mensualmente las facturas de asociados y distribuirlo a su cobrador respectivo.
10	Declarar y pagar mensualmente las obligaciones tributarias.
11	Realizar inventario de bienes, muebles y enseres.
12	Gestionar contratación del personal y su administración.
13	Programar y hacer seguimiento de las capacitaciones del personal de Cámara.
14	Programar actividades de recreación que mejoren el clima laboral.
15	Asegurar que los clientes internos y externos reciban servicios que satisfagan o excedan sus requerimientos y expectativas de calidad, procurando siempre la mejora continua de nuestros procesos.

16 | Otras funciones que le asigne su jefe inmediato.

 <p>CAMARA de COMERCIO de LA LIBERTAD</p>	<p>MANUAL DE ORGANIZACIÓN Y FUNCIONES</p>	<p>Código: GG-M.001-09-I Versión: 2.0 Aprobado por: CD Fecha:</p>
--	--	---

NOMBRE DEL PUESTO: CONTADOR

Inmediato Superior: Jefe de Administración y Finanzas

Personal a su cargo: No tiene

COMPETENCIA	MÍNIMA	ÓPTIMA
EDUCACIÓN	Egresado o Bachiller de la carrera de Contabilidad	Título de Contador Público
FORMACIÓN	-	Diplomado, Post Grado en Finanzas, Tributación, etc.
EXPERIENCIA	-	1 año en puestos similares

FUNCIONES Y RESPONSABILIDADES	
1	Registro diario de ingresos y gastos en el sistema contable.
2	Conciliar libros bancos.
3	Programar pagos a proveedores y giro de cheques.
4	Cálculo y liquidación de impuestos I.G.V. y Renta.
5	Apoyar en inventario de activos fijos anualmente.
6	Atender a proveedores y coordinar los pagos de sus cuotas por oficina.
7	Mantener el archivo de comprobantes de pago en orden cronológico.
8	Revisar y validar los comprobantes de pago que cumplan con los requisitos legales.
9	Apoyar e informar sobre la conservación y mantenimiento del activo fijo.
10	Registrar operaciones diarias contables de acuerdo con las Normas Internacionales de Contabilidad según la naturaleza de las operaciones.
11	Asegurar que los clientes internos y externos reciban servicios que satisfagan o excedan sus requerimientos y expectativas de calidad, procurando siempre la mejora continua de nuestros procesos.
12	Otras funciones que le asigne su jefe inmediato superior.

 <p>CAMARA de COMERCIO de LA LIBERTAD</p>	MANUAL DE ORGANIZACIÓN Y FUNCIONES	Código: GG-M.001-09-I Versión: 2.0 Aprobado por: CD Fecha:
--	---	---

NOMBRE DEL PUESTO: CAJERO

Inmediato Superior: Jefe de Administración y Contabilidad

Personal a su cargo: No tiene personal a su cargo

COMPETENCIA	MÍNIMA	ÓPTIMA
EDUCACIÓN	Secundaria completa y/o superior.	Técnico en Administración o Contabilidad
FORMACIÓN	Atención al cliente y ofimática	Manejo de sistemas caja y contabilidad
EXPERIENCIA	1 año desempeñando puestos similares.	3 años desempeñando puestos similares

FUNCIONES Y RESPONSABILIDADES	
1	Recepción de ingresos económicos y pagos diversos.
2	Corte del diario caja/conteo de billetes y monedas.
3	Emitir reportes diarios de cancelaciones de facturas, para el control de asociados.
4	Extender y preparar recibos por pagos, cobranzas y estar pendiente de su respectiva fecha de cancelación.
5	Preparar el reporte de egresos diarios para su oportuna reposición.
6	Realizar la cobranza de asociados que pagan por oficina
7	Llevar el control de stock de facturas y certificados de origen de exportación
8	Informar al Jefe de Administración y Contabilidad sobre los cortes diarios de caja.
9	Asegurar que los clientes internos y externos reciban servicios que satisfagan o excedan sus requerimientos y expectativas de calidad, procurando siempre la mejora continua de nuestros procesos.
10	Otras funciones que le asigne su jefe inmediato.

 <p>CAMARA de COMERCIO de LA LIBERTAD</p>	MANUAL DE ORGANIZACIÓN Y FUNCIONES	Código: GG-M.001-09-I Versión: 2.0 Aprobado por: CD Fecha:
--	---	---

NOMBRE DEL PUESTO: ASISTENTE DE LOGISTICA Y MANTENIMIENTO

Inmediato Superior: Jefe de Administración y Contabilidad

Personal a su cargo: Auxiliar de Logística y Mantenimiento

COMPETENCIA	MÍNIMA	ÓPTIMA
EDUCACIÓN	Estudios de Contabilidad o logística.	Bachiller en ciencias económicas o técnico en contabilidad y /o administración.
FORMACIÓN	Logística, adquisiciones y ofimática	Diplomado en logística, activos fijos ó mantenimiento.
EXPERIENCIA	3 años trabajos similares.	5 años en trabajos similares.
FUNCIONES Y RESPONSABILIDADES		
1	Lograr una eficiente administración de los recursos materiales en coordinación con el Jefe de la Oficina de Contabilidad y Administración.	
2	Programar y adquirir los materiales y útiles de oficina, racionalizando los pedidos en coordinación con la Oficina de Contabilidad y los Jefes de cada área.	
3	Efectuar cotizaciones de por lo menos tres proveedores para la adquisición de algún bien y/o equipo.	
4	Evaluar periódicamente el desempeño de los proveedores.	
5	Velar por la conservación, mantenimiento e integridad de los bienes, equipos y patrimonio en general, utilizándolos de manera adecuada.	
6	Apoyar a la parte administrativa y contable.	
7	Controlar la entrega oportuna de boletines, revistas y otros a los asociados de la Cámara de Comercio.	
8	Programar y supervisar la labor de limpieza y mantenimiento de las instalaciones de la Cámara.	
9	Programar y supervisar el mantenimiento y servicios de apoyo extraordinarios a los servicios empresariales y reuniones especiales.	
10	Asegurar que los clientes internos y externos reciban servicios que satisfagan o excedan sus requerimientos y expectativas de calidad, procurando siempre la mejora continua de nuestros procesos.	
11	Otras funciones que le asigne su jefe inmediato.	

 CAMARA de COMERCIO de LA LIBERTAD	MANUAL DE ORGANIZACIÓN Y FUNCIONES	Código: GG-M.001-09-1 Versión: 2.0 Aprobado por: CD Fecha:
---	---	---

NOMBRE DEL PUESTO: AUXILIAR DE LOGISTICA Y MANTENIMIENTO

Inmediato Superior: Asistente de Logística y Mantenimiento

Personal a su cargo: No tiene personal a su cargo

COMPETENCIA	MÍNIMA	ÓPTIMA
EDUCACIÓN	Educación Primaria	Educación secundaria y/o estudios técnicos
FORMACIÓN	-	Logística, mantenimiento y atención al cliente
EXPERIENCIA	5 años en tareas similares	5 años en tareas similares

FUNCIONES Y RESPONSABILIDADES	
1	Realizar la limpieza y buena presentación de los ambientes y mobiliario de la Cámara de Comercio.
2	Revisar continuamente los estándares de aseo y limpieza de los servicios básicos al personal y visitantes, implementando inmediatamente las correcciones correspondientes.
3	Implementar adecuadamente los auditorios y salas, para reuniones eventuales.
4	Brindar cuidado y mantenimiento a los útiles de limpieza.
5	Efectuar compra de implementos de aseo necesarios para la limpieza de los ambientes y bienes de la institución.
6	Brindar soporte y apoyo en la realización de eventos que organice la Cámara de Comercio.
7	Realizar trámites y gestiones documentarias en entidades financieras y otros.
8	Velar por el buen estado, conservación y seguridad de los bienes menores y patrimonio en general de la Cámara.
9	Abastecer los utensilios y enseres adecuados para cada reunión que convoque y organice la Cámara de Comercio.
10	Asegurar que los clientes internos y externos reciban servicios que satisfagan o excedan sus requerimientos y expectativas de calidad, procurando siempre la mejora continua de nuestros procesos.
11	Otras funciones que le asigne su jefe inmediato.

La investigación se realiza en el área de Administración y Finanzas, Área Contable y Caja, áreas que según se han visto en el MOF, tienen como funciones la recaudación de ingresos, pago de gastos y su correspondiente registro contable.

LA PROBLEMÁTICA DE LA RECAUDACIÓN DE INGRESOS Y EJECUCIÓN DE GASTOS

La problemática que existe en la Cámara de Comercio tanto en la recaudación de ingresos así como en la ejecución de gastos es el desorden en el manejo documentario, por ende en los comprobantes de los ingresos y gastos como facturas que la mayoría no tenía el cálculo correcto o simplemente no se notan los dígitos comparándolos con el registro de ventas o en algunos casos no tenía el visto bueno tanto del cajero así como del contador.

Los vouchers no todos tenían el sello de que son conformes, asimismo el de gerente general junto al contador.

El corte de caja es elaborado cada día por el cajero que utiliza el software Symbiosis, luego es entregado al contador para que sea ingresado a Excel, verificando que el saldo final del día anterior coincida con el saldo inicial del día, pero esto no ocurría sino lo

contario, los saldos no coincidían, debido a que, el cajero del segundo turno no tenía en cuenta lo que el primer cajero obtenía en movimientos de ingresos. Por otro lado, los vouchers no todos tenían el visto bueno tanto de Caja así como de Contabilidad. Algunos cortes de caja el monto no coincidían con los vouchers de los bancos en donde eran depositados el dinero

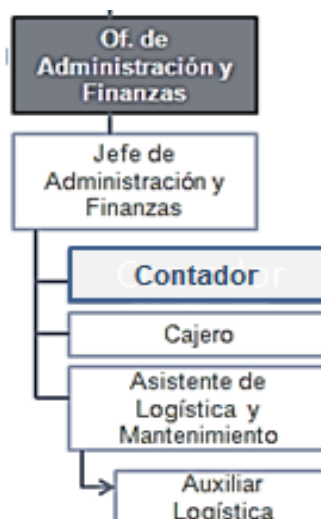
Los estados de cuenta de los diversos bancos que once cuentas bancarias en nuevos soles y dos cuentas bancarias en dólares, así como los cheques, al ser comparados con los libros bancos, algunas cifras no eran ilegibles en dichos libros los montos que aparecen en las páginas están corregidos sobre un monto ya establecido cuyas cifras no coincidían con las indicadas en los documentos sustentatorios.

La mayoría de los comprobantes que utiliza la Cámara de Comercio, boletas, vouchers, facturas la mayoría de estos presentan borrones, enmendaduras, deteriorados, algunos son escritos a mano con letra ilegible, existen montos alterados en la misma factura, en cuanto a los libros de bancos.

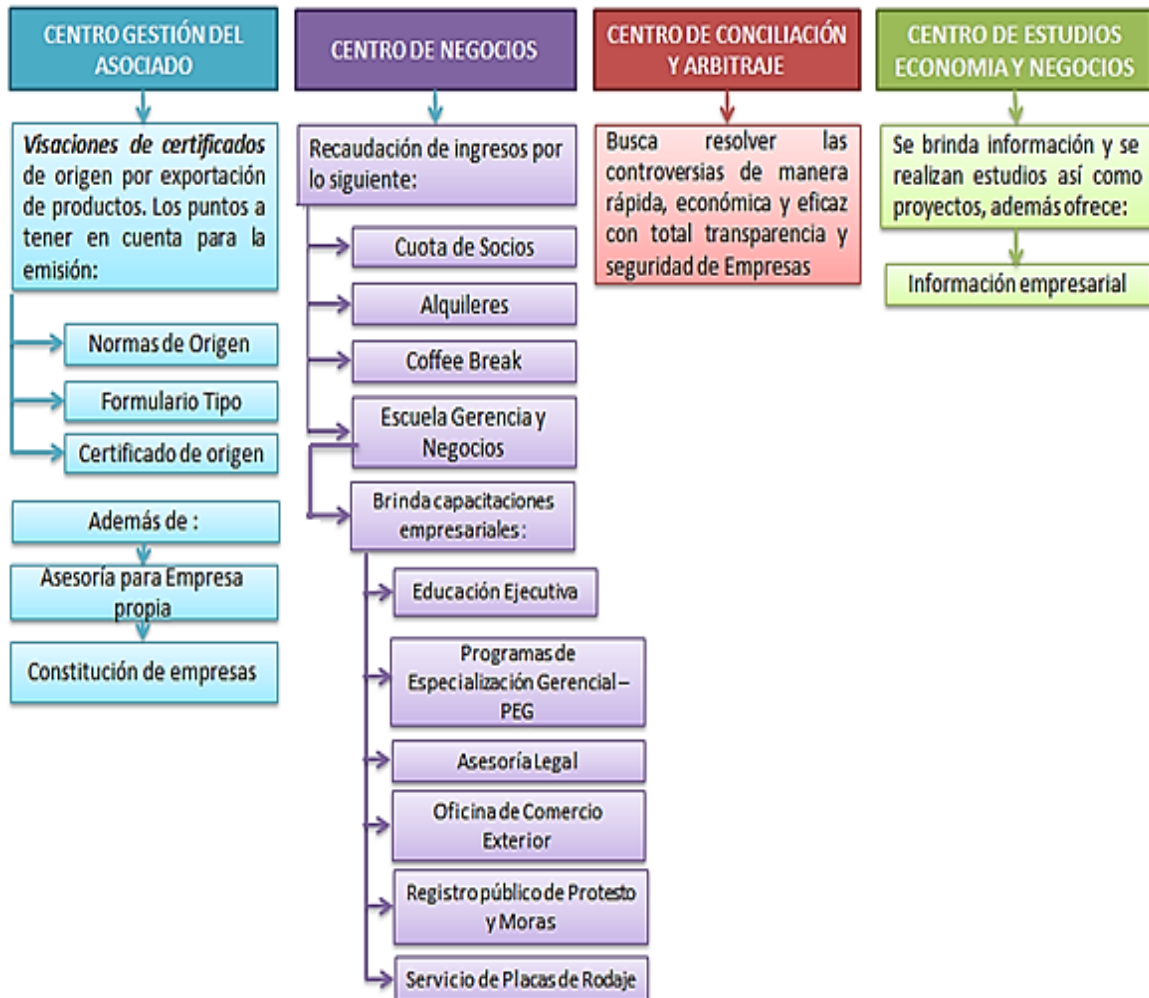
A continuación se detallan los principales conceptos que generan ingresos a la Cámara de Comercio, siendo en el Área de Administración y Finanzas, en donde se realizan los procesos de recaudación de ingresos en la Institución.

RECAUDACIÓN DE INGRESOS

Parte del organigrama del área de Administración y Finanzas, en donde se realiza el proceso de recaudación de ingresos por parte de la Institución:



FLUJOGRAMA DE LA RECAUDACIÓN DE INGRESOS POR CUATRO FACTORES:



- **CENTRO DE GESTIÓN DEL ASOCIADO**

Por visaciones de certificados de origen por exportación de productos. Los puntos a tener en cuenta para la emisión de certificados de origen:

- **Normas de Origen:** Son los requisitos mínimos de producción, fabricación, elaboración o transformación que debe tener el producto peruano para ser considerado originario en el comercio con los países extranjeros, a fin de gozar de las preferencias arancelarias negociadas o concedidas según sea el caso.
- **Formulario Tipo:** Adoptado en cada Acuerdo y/o régimen preferencial, que acredita el cumplimiento de los requisitos de origen que correspondan de conformidad con las disposiciones del Acuerdo y/o esquema preferencial. Habilita al importador a nacionalizar las mercancías beneficiándose de las respectivas preferencias.

- **Certificado de Origen:** El Certificado de Origen debe ser en todos los casos visado o refrendado por el funcionario acreditado de la entidad de la jurisdicción territorial respectiva.

La finalidad del Certificado de Origen:

- Garantizar, por parte del exportador, que el producto cumpla con los requisitos de origen.
- Asegurar, por parte del importador, que el producto que ha requerido cumple con los requisitos de origen y con ello el pago del arancel preferencial.
- Permitir, a la administración aduanera, el control y fiscalización del cumplimiento de las normas de origen y su beneficio solo por parte de los suscriptores del Acuerdo y/o régimen preferencial

De la misma forma, el Centro de Gestión del Asociado, brinda información acerca de Constitución de empresas y Asesoría para crear una empresa (en forma gratuita):

Asesoría para propia empresa: Se brinda información confiable para emprender un negocio con las formalidades de ley. Los beneficios son los siguientes:

- Asesoría legal confiable
- Se entrega un formulario con los trámites administrativos a seguir y costos referenciales
- Conocer el tipo legal que le conviene según sus necesidades.

Constitución de Empresas: Se brinda información acerca de la creación de una empresa. La persona interesada solo se acerca a firmar, pues el Centro de Gestión del Asociado (CGA) se encarga de todos los trámites. Los beneficios son:

- Trámite en menor tiempo.
- Pago único por el servicio.
- El CGA elabora la minuta de constitución, declaraciones juradas de aportes e informes valorativos, tramitan la escritura pública y la inscripción en RRPP. Para que se inicie el servicio sólo la persona interesada debe traer copia de DNI de los socios y un recibo de luz / agua / teléfono.

- **CENTRO DE NEGOCIOS**

- **Cuotas Socios:** Cuota mensual aportada por cada socio.
- **Alquileres:** Alquiler auditorio, ambientes, alquiler de auditorio equipos y servicios diversos.
- Coffee Break y Servicio de Catering, servicio de convocatoria, incluye las invitaciones y llamadas.

Igualmente el Centro de Negocios cuenta con la **Escuela Gerencia y Negocios:** En la que tiene un área dedicada a la elaboración de programas *Inhouse* que trabaja exclusivamente con instituciones públicas y privadas. Los programas *inhouse* se diseñan de acuerdo a los requerimientos y las necesidades de la empresa a fin de capacitar, reforzar y actualizar los conocimientos y competencias de los profesionales y técnicos de la institución.

La Escuela Gerencia y Negocios, brinda capacitaciones empresariales en:

- **Educación Ejecutiva:** Diplomados, programas, seminarios
- **Programas de Especialización Gerencial – PEG:** El PEG es un instrumento de actualización en temas de gerencia para profesionales graduados, por su metodología es el medio más riguroso y seguro para iniciarse y mantenerse en el camino gerencial. Cuenta con la visión y experiencia de un cuerpo docente experimentado que garantiza la calidad de la enseñanza, a través de la investigación y consultoría.
Del mismo modo brinda servicios por asesorías legales, cuenta con la Oficina de Comercio Exterior, por registro de Protestos.
- **Asesoría Legal:** Brinda servicios exclusivos legales para los asociados:
 - Absolución de consultas en materia laboral, tributaria, comercial y otros temas de interés empresarial
 - Consultas tributarias a SUNAT.
- **Oficina de Comercio Exterior:** Tiene el compromiso de ayudar, tanto a empresas exportadoras como a potenciales exportadores a consolidar y mejorar sus posiciones en los mercados internacionales a través de Información, Promoción, Asesoría en Procedimientos de Exportación e Importación y generación de capacidades a través de la capacitación, para lo cual se han diseñado los siguientes productos:

- *Información:* Mediante procedimientos para exportar e importar, aranceles que se pagan a nivel mundial y en el Perú para el ingreso de mercaderías, precios internacionales de los productos, relación de compradores a nivel mundial.
- *Emisión de Certificados:* Certificados de origen preferenciales y no preferenciales, constancia de exportador, procedencia, uso final o destino final del producto, validación y legalización de documentos de comercio exterior, constancia de origen del producto (previa a la exportación o uso local)
- *Capacitación:* Sobre procedimientos de exportación, talleres sobre planes de exportación, servicios de comercio exterior, uso de herramientas para análisis de competitividad, información de mercados para sectores específicos, Incoterms.

La oficina tiene a cargo el Centro de Información Regional de PROMPERU, el cual les permite acceder a todas las herramientas que esta institución pone a disposición del sector exportador, con el único objetivo de generar capacidades entre las personas que intervienen en dicha actividad. Por otro lado, existen dos equipos de cómputo a disposición del público en general para la búsqueda de su información, con el apoyo y seguimiento de ejecutivos.

- **Registro público de Protesto y Moras:** La Cámara de Comercio, de conformidad con la Ley N° 27287 – Ley de Valores, mantiene el Registro Provincial de Protestos y Moras en el que se inscriben los títulos valores protestados en el ámbito de su jurisdicción efectuados por las notarías, juzgados civiles, empresas del sistema financiero. Servicios que brindan:
 - Información sobre protestos registrados, en el departamento de La Libertad.
 - Reporte detallado de protestos.
 - Regularización de protestos, contra presentación, del Título Valor original cancelado o carta de girador.
 - Constancia de Protestos no Encontrados.
 - Certificados negativos de protestos y Certificado arreglo de protestos: mediante reporte oficial, que tiene validez para fines legales y administrativos.

- Reporte de Central de Riesgos, para conocer la calificación crediticia de personas naturales, jurídicas a nivel nacional.
- Ingreso de moras, la central de la CCPLL de protestos y moras efectúa anotaciones de los títulos valores en mora (pagares, letras, cheques, etc.)
- **Servicio de Placas de Rodaje:** En el local de la Cámara de Comercio se distribuye la Placa Única Nacional de Rodajes a las personas y empresas hayan adquirido vehículos de transportes nuevos o quienes a partir de enero 2010, hayan realizado transferencia de propiedad o cambios en las características técnicas de sus vehículos (moto, automóvil, camionetas, camiones, buses, carretas). Luego de las gestiones en la SUNARP y una vez recepcionadas la nueva Tarjeta de Identificación Vehicular y la Orden de Giro a nombre de la Asociación Automotriz del Perú, el pago del derecho de emisión o fabricación de placas en cualquiera de los bancos. En siete días hábiles las placas están listas para entregarlas.
- **CENTRO DE CONCILIACIÓN Y ARBITRAJE**

Tiene como finalidad contribuir en la solución de controversias y promover la Cultura de Paz mediante el mayor conocimiento del proceso de conciliación extrajudicial y del proceso arbitral, a través de su adecuada administración como una alternativa segura y eficaz.

Es por ello, que el Centro de Conciliación y Arbitraje, ha recibido la confianza de instituciones y empresas que buscan resolver sus controversias de manera rápida, económica y eficaz con total transparencia y seguridad.
- **CENTRO DE ESTUDIOS ECONOMÍA Y NEGOCIOS**

Se brinda información y se realizan estudios así como proyectos, además ofrece:

 - **Información Empresarial:** La oficina de información empresarial de la Cámara de Comercio, tiene como objetivo dar información económica del entorno de los asociados analizando cada sector económico, así como la coyuntura económica regional y nacional. Cuenta con los siguientes servicios y productos:
 - Análisis regional, sectorial de mercados.
 - Dinámica de productos
 - Directorios empresariales

- Información económica, demográfica, social y otros de demanda específica.
- Estadísticas de producción, precios, exportación, importación, entre otros.
- Ferias internacionales

Además se da por medio de las siguientes acciones: Recepción en Efectivo, el cual ingresa diariamente por Caja de la Institución y luego es depositado a una cuenta determinada, así mismo recauda mediante los depósitos efectuados directamente por los agremiados en una cuenta de la Cámara de Comercio.

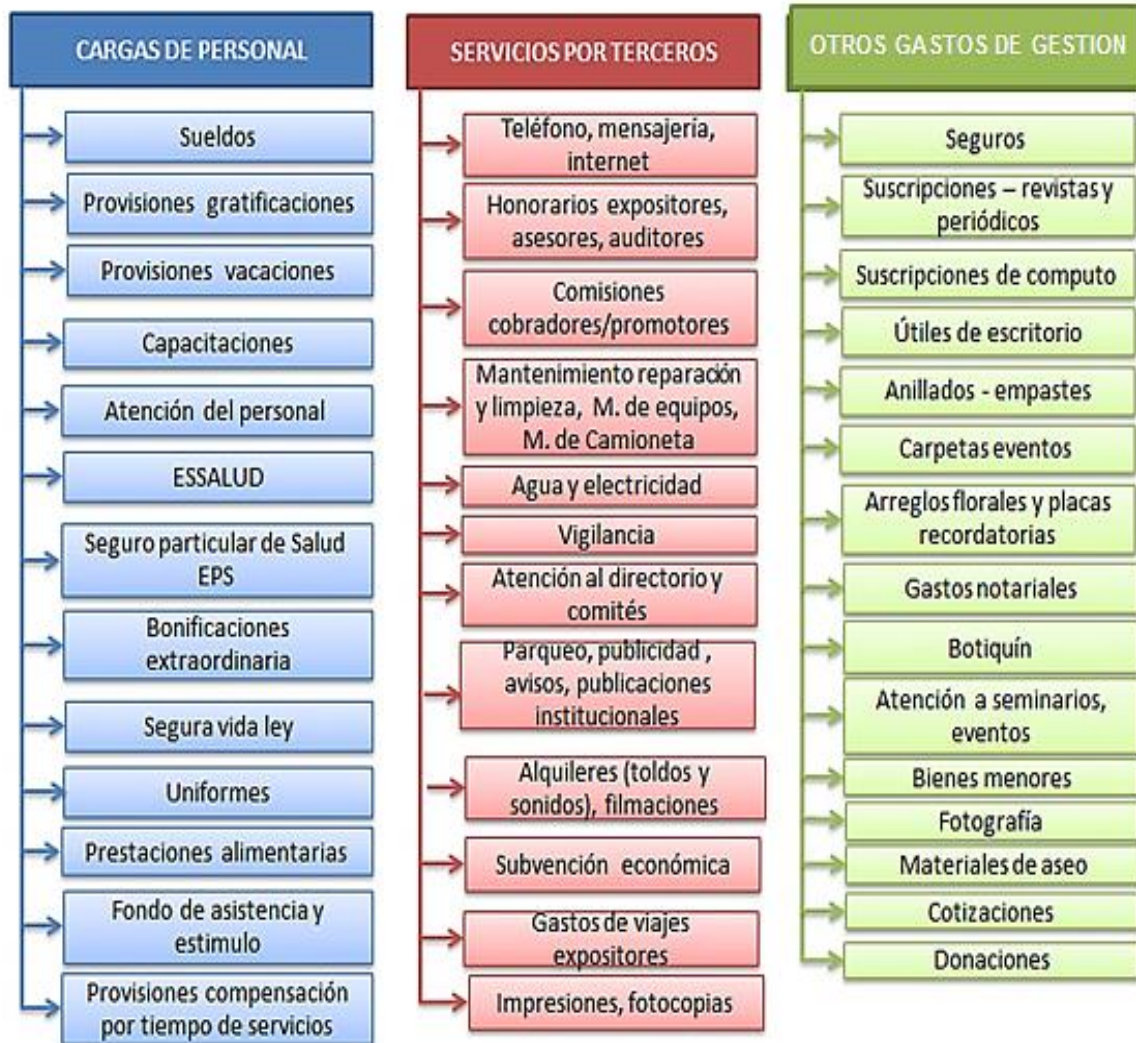
A continuación se detallan los principales conceptos que generan gastos a la Cámara de Comercio siendo en el Área de Administración y Finanzas, en donde se realizan los procesos de ejecución de gastos en la Institución:

EJECUCIÓN DE GASTOS

Parte del organigrama del área de Administración y Finanzas, en donde se realiza el proceso de ejecución de gastos por parte de la Institución:



FLUJOGRAMA DE LOS TRES RUBROS DE LA EJECUCION DE GASTOS:



En cuanto a la ejecución de gastos son repartidos en tres rubros.

• **CARGAS DE PERSONAL**

- Sueldos
- Provisiones gratificaciones
- Provisiones vacaciones
- Capacitación
- Atención al personal
- ESSALUD
- Seguro particular de Salud EPS.
- Bonificaciones extraordinaria
- Seguro vida ley
- Uniformes

- Prestaciones alimentarias
- Fondo de asistencia y estímulo
- Provisiones compensación por tiempo de servicios

- **SERVICIOS DE TERCEROS**
 - Teléfono
 - Internet
 - Mensajería
 - Honorarios expositores
 - Honorarios asesores
 - Honorarios auditores
 - Comisiones cobradores/promotores
 - Mantenimiento reparación y limpieza
 - Mantenimiento de equipos
 - Mantenimiento de camioneta
 - Agua y electricidad
 - Vigilancia
 - Atención al directorio y comités
 - Parqueo
 - Publicidad
 - Avisos
 - Publicaciones institucionales
 - Alquileres (toldos y sonidos)
 - Subvención económica
 - Gastos de viajes expositores
 - Impresiones, fotocopias

- **OTROS GASTOS DE GESTIÓN**
 - Seguros
 - Suscripciones – revistas y periódicos
 - Suministros de computo
 - Útiles de escritorio
 - Anillados – empastes
 - Carpetas eventos
 - Arreglos florales y placas recordatorias
 - Gastos notariales

- Botiquín
- Combustibles
- Atención a seminarios/eventos
- Bienes menores
- Fotografía
- Materiales de aseo
- Cotizaciones
- Donaciones.

5.2 DISEÑO DEL PLAN DE AUDITORIA.

Se emitirá un informe final con la evaluación del grado de eficiencia, eficacia y economía con que se realizaron los ingresos y se ejecutaron los gastos en el periodo Enero – Julio 2012. **La auditoría se realiza en los meses de Enero a Marzo del 2013.**

CÁMARA DE COMERCIO Y PRODUCCIÓN DE LA LIBERTAD

PLAN DE AUDITORÍA

AUDITORIA OPERATIVA A LOS INGRESOS Y GASTOS DE LA CÁMARA DE COMERCIO Y PRODUCCIÓN LA LIBERTAD: PERIODO AUDITADO DE ENERO A JULIO 2012.

1. OBJETIVO E INFORMES A EMITIR

El servicio consistirá en la Auditoria Operativa a los Gastos e Ingresos de Fondos de la CÁMARA DE COMERCIO Y PRODUCCIÓN DE LA LIBERTAD (CCPLL), con la finalidad de evaluar el grado de eficiencia, eficacia y economía con que se realizaron estas operaciones en el periodo comprendido entre Enero a Julio del presente ejercicio del año 2012. Los documentos e informes a ser examinados son:

- Los Estatutos de la empresa
- La Legislación Aplicable a la Entidad
- El Presupuesto Anual aprobados por el Directorio
- Manual de Organización y Funciones
- Informes Internos elaborados por la propia compañía
- Manuales de Procedimientos
- Informes de Auditorías Financieras
- Registros contables
- Documentos sustentatorios de ingresos y egresos de fondos
- Extractos y conciliaciones bancarias

2. ALCANCE DE LA AUDITORIA

Nuestra auditoria a la CCPLL comprendería la verificación y análisis de la naturaleza de los gastos incurridos en el periodo, si fueron debidamente autorizados y si estuvieron incluidos en el presupuesto institucional. Así mismo, si los ingresos y egresos de fondos fueron

debidamente autorizados y si fueron debidamente registrados en los registros contables. En nuestra evaluación se tendrán en cuenta los siguientes factores generales y específicos:

Factores Generales

- Si el sistema de procedimientos y control interno da como resultado actividades que están de conformidad con lo planeado por el Directorio en forma eficiente y económica.
- Si el sistema de control interno proporciona un control satisfactorio de los costos, gastos, desembolsos, ingresos y recursos.
- Si las prácticas de la empresa o entidad dan como resultado la promoción o protección de los intereses de la empresa.

Factores Específicos

Se determinará si la CCPLL incurrió en:

- Uso inapropiado o indebido de fondos o recursos disponibles
- Falta de aceptación de responsabilidades
- Falta de Control apropiado de fondos, recursos y actividades
- Unidades de operaciones y servicios innecesarios o ineficaces en relación con su mantenimiento
- Falta de claridad en los procedimientos escritos, lo cual da como resultado interpretaciones inapropiadas o incompatibles por parte de varias unidades o personas de la organización.

3. LINEAMIENTOS GENERALES DEL TRABAJO

Nuestra evaluación de los gastos incurridos, así como el movimiento de fondos de la CCPLL, sería desarrollada de acuerdo a las siguientes fases:

a) Estudio Preliminar

- De la constitución y estatutos vigentes
- De la organización (organigramas, manuales, etc.)
- De los recursos económicos y financieros
- De los métodos operativos
- De los problemas.

b) Revisión de los Objetivos, Políticas y Normas relacionadas

- Estudio de la documentación e información básica obtenida en la fase anterior

- Estudio de las restricciones establecidas
- Análisis de los Reglamentos, Manuales y su conformidad con fines de la empresa.

c) Revisión y Evaluación del Control Interno relacionados

- Evaluación de efectividad del control interno
- Identificación de debilidades importantes
- Selección de muestra de transacciones por actividad
- Seguimiento por flujo de transacciones.

d) Auditoria de los gastos e ingresos de fondos

- Evaluación financiera de los gastos comparados por periodos
- Análisis del movimiento de fondos comparados por periodos
- Verificación de documentación sustentatoria
- Identificación de hallazgos específicos
- Ampliación de pruebas selectivas
- Entrevistas e inspecciones físicas
- Determinación de acciones correctivas

e) Comunicación de los Resultados

- Preparación y discusión de los informes.

4. PLAZOS, DURACIÓN DEL TRABAJO Y PERSONAL ASIGNADO

4.1 Plazos y Duración de trabajo

a) Inicio del Examen

Al día siguiente de firmado el contrato

b) Duración del trabajo de campo (en la Cámara de Comercio de Producción La Libertad)

El trabajo de campo en las oficinas de la CCPLL duraría 60 días.

c) Entrega del Informe

A los 30 días de concluido el trabajo de campo.

4.2 Personal Asignado

La persona asignada para la auditoria de la CCPLL, es **Sandra Eliana Llanos Pérez**, Auditor.

A continuación se muestra el Programa de Auditoría para el Área de Administración y Finanzas, concerniente a la recaudación de ingresos y ejecución de la Cámara de Comercio.

PROGRAMA DE TRABAJO DE AUDITORIA:

COD.	PROCEDIMIENTO	DETALLE
PR1	Requerimiento de información.	Solicitar al Área de Administración y Finanzas la documentación necesaria.
PR2	Revisar los estatutos, organigramas.	Revisión de los estatutos, organigramas para tener conocimientos organizativos.
PR3	Revisar manuales de procedimientos, MOF, reglamentos internos.	Revisión para determinar las áreas y empleados que realizan funciones de control.
PR4	Revisar las Cuentas Bancarias o Entidades Financieras.	Revisión de cuentas bancarias para conocer en qué bancos se realizan movimientos
PR5	Revisar documentos sustentatorios de ingresos y gastos de fondos	Revisión documentos sustentatorios como facturas, vouchers, cheques, boletas siendo de ingresos y/o gastos, para conocer en que se utilizan estos fondos
PR6	Revisar los ingresos por servicios	Revisión de los ingresos por servicios, por cada mes, según los meses de muestra.
PR7	Elaborar papeles de trabajo sobre los ingresos.	Elaboración de cédulas de trabajo con los meses de muestra del periodo examinado.
PR8	Elaborar papeles de trabajo sobre egresos.	Elaboración de cédulas de trabajo con los meses de muestra del periodo examinado.
PR9	Revisar libro bancos.	Revisión de los libros para compararlos con los comprobantes de ingresos y de gastos
PR10	Revisar corte de caja.	Revisión de los cortes de cajas diarios, al periodo a auditar
PR11	Revisar del presupuesto.	Revisión el presupuesto y compararlo con lo que se ha ejecutado con los meses de muestra.
PR12	Elaboración de Informe.	Redactar el Informe sobre la Auditoría de la Cámara de Comercio y Producción La Libertad

5.3 EJECUTAR LA AUDITORIA OPERATIVA A LOS PROCESOS DE INGRESOS Y GASTOS

La ejecución de la auditoría se realizó en la Cámara de Comercio y Producción la Libertad, mediante los siguientes procedimientos:

PR 1. REQUERIMIENTO DE INFORMACIÓN.

La Carta de Requerimiento de Información e Información solicitada por Auditor Externo por el periodo Enero a Julio. Véase en Anexo N° 2.

PR 2. REVISAR LOS ESTATUTOS, ORGANIGRAMA

Se revisó el Estatuto de la Cámara de Comercio, para conocer la Institución como opera, en el Anexo N° 3, se muestran las partes más importantes de dicho documento. En cuanto al Organigrama de la Institución, véase en la página 48.

PR 3. REVISAR MANUALES DE PROCEDIMIENTOS, MOF.

Se realizó la revisión de los respectivos manuales, para el conocimiento completo de la Cámara de Comercio y Producción de la Libertad, véase en la página 55.

PR 4. REVISAR LAS CUENTAS BANCARIAS O ENTIDADES FINANCIERAS.

Se determinó con la revisión, la existencia de 13 (trece) Cuentas Bancarias, dos de ellas en dólares, que son las siguientes:

NOMBRE DEL BANCO	NUMERO DE CUENTA
BANCO DE CREDITO DEL PERU	0022260
	1976985
	09520090
BANCO CONTINETAL	0100002390
	0100028799
	0200002478
	0200002826
INTERBANK	0000343593
SCOTIABANK	000-3743012
BANCO NACION	087995
CITIBANK	90164007
CAJA TRUJILLO	12321004219
BANCO INTERAMERICANO DE FINANZAS	8001336670

PR 5. REVISAR DOCUMENTOS SUSTENTATORIOS DE INGRESOS Y EGRESOS DE FONDOS.

Se revisó la documentación sustentatoria de la Cámara de Comercio tanto de Ingresos como Egresos por cada mes según la muestra. Véase en el Anexo N° 4

PR 6. REVISAR LOS INGRESOS POR SERVICIOS.

Se revisó los Ingresos de la Cámara de Comercio, por cada mes, tomando como muestra a los meses en los que se utilizó más movimientos de fondos, siendo **Enero, Marzo y Julio 2012**, véase en Anexo N° 5.

PR 7. ELABORAR PAPELES DE TRABAJO DE INGRESOS CON LOS MESES DE MUESTRA DEL PERIODO EXAMINADO.

Se elaboró las cédulas de trabajo en cuanto a **Ingresos Percibidos** e **Ingresos Clasificados**, esto se obtuvo revisando cada comprobante como facturas, boletas por cada mes día por día, los meses de muestreo fueron: **Enero, Marzo y Julio 2012**, para entender mejor lo escrito véase Anexo N° 6.

PR 8. ELABORAR PAPELES DE TRABAJO DE EGRESOS CON LOS MESES DE MUESTRA DEL PERIODO EXAMINADO.

Se elaboró las cédulas de trabajo en cuanto a **Egresos Evaluados**, se obtuvo la información de los comprobantes como facturas, proveedores, los meses de muestreo fueron: **Abril, Mayo y Julio 2012**, véase Anexo N° 7

PR 9. REVISAR LIBRO BANCOS.

Se revisó la documentación sustentatoria de la Cámara de Comercio tanto de Ingresos como Egresos por cada mes según la muestra. Véase en el Anexo N° 8

PR 10. REVISAR CORTE DIARIO DE CAJA.

Se revisó los Cortes Diario de Caja. Véase en el Anexo N° 9.

PR 11. REVISAR DEL PRESUPUESTO.

Se revisó el **Presupuesto Total, Presupuesto de Ingresos y Presupuestos de egresos 2012**, para que mediante esta información se puedan elaborar los cuadros de Ingresos y Egresos, que se muestran en el Informe respectivamente. Los presupuestos se muestran en el Anexo N° 10.

5.4 ELABORAR EL INFORME DE AUDITORÍA OPERATIVA Y PROPONER RECOMENDACIONES PARA EL MEJORAMIENTO DE LA RECAUDACIÓN DE INGRESOS ASÍ COMO LA EJECUCIÓN DE GASTOS Y DEMOSTRAR QUE LAS DEFICIENCIAS DETECTADAS EN LA AUDITORIA OPERATIVA SIRVEN PARA MEJORAR EL NIVEL DE INGRESOS Y GASTOS DE LA INSTITUCIÓN.

Se elaboró el informe de Auditoría Operativa, en las que se encuentra las deficiencias detectadas, véase en el Anexo N° 11, además se elaboró los cuadros correspondientes de ingresos y gastos en los que se demuestra que la auditoría operativa ha mejorado los niveles de ingresos y se redujeron los gastos de la Cámara de Comercio, véase en el Anexo N° 12.

CAPITULO VI: CONCLUSIONES

- Se realizó el diagnóstico de la situación actual del área de Administración y Finanzas referente a los ingresos y gastos en la que se pudo observar que no existe un buen trámite documentario además tiene debilidades en cuanto a las facturas, boletas, vouchers, ya que la mayoría de los casos están escritos con letra ilegible y borrones, algunas comprobantes que fueron realizados por software Symbiosis muestran alteraciones en las cifras. Sin embargo existen fortalezas muy importantes, cuenta con diversificación en sus ingresos y gastos puesto que se da por medio de cuatro factores en forma detallada mensualmente y en cuanto a los gastos son repartidos en tres rubros por cada mes respectivamente. Por medio de la auditoria se logró mejorar el desempeño de los ingresos y gastos pues se dio aviso al área de Administración y Finanzas del problema que había, tomando el área cartas en el asunto como levantar las observaciones encontradas en la presente auditoria, contratando un asistente contable al igual que un cajero que trabaja todo de horario corrido, oficina propia para el contador y así mejorar el desempeño de recaudación y ejecución de los mismos.
- Se diseñó el Plan de Auditoria Operativa de manera que se planeó realizar una adecuada labor y revisión de cada procedimiento por cada proceso, la auditoria se ejecutó en base a las Normas de Auditoria, estableciendo las siguientes etapas: Planificación, Ejecución e Informe. El informe final se emitió para evaluar el grado de eficiencia, eficacia y economía con que se realizaron los procesos de recaudación de ingresos y ejecución de gastos en el periodo Enero – Julio 2012.
- La ejecución de la Auditoria Operativa se llevó a cabo elaborando los correspondientes papeles de trabajo, realizando trabajo de campo, examinando los procesos de ingresos y gastos en los meses de muestreo.
- Se elaboró el Informe de Auditoría Operativa, que contiene principalmente observaciones y recomendaciones producto de la ejecución de la auditoria, siendo entregados a los encargados del área de Administración y Finanzas, exactamente al contador, los cuales fueron puestos en práctica para optimizar el nivel de desempeño en cuanto a ingresos y gastos asimismo realizar los informes contables en un tiempo real y oportuno. Además se logró demostrar que la auditoría practicada mejoro los

procesos y niveles de ingresos al igual que los gastos de la Cámara de Comercio y Producción la Libertad.

CAPITULO VII: RECOMENDACIONES

- Tener un adecuado Sistema de Archivamiento de Documentos, es decir, un control y orden en el manejo documentario para mejorar el desempeño de la recaudación de ingresos y ejecución de gastos, puesto que teniendo un ordenamiento, clasificación en los comprobantes se obtendrá información precisa, oportuna de acceso rápido cuando se requiera. Además de implantar un Buen Trámite Documentario para que los comprobantes tengan los montos que realmente les corresponden.
- Adquirir un mecanismo de software contable para tener la información contable en tiempo real, precisa, ordenada y oportuna, pues el contador realiza sus cálculos solo en Excel, es por ello que debería tener un software contable para que la información sea correcta y que no sea digitada dos veces.
- No es suficiente que la Cámara cuente con una sola persona en el área Administración y Finanzas, siendo evidente, por la cantidad de operaciones a registrar, archivar, así como por la necesidad de mejorar la calidad y cantidad de información financiera, el área debería contar con por lo menos una persona más. Se recomienda contratar un asistente contable.
- Realizar arqueo de caja diarios o en caso contrario cada semana, dejando constancia de una prueba sustancial con las firmas correspondientes del cajero y el contador
- En el Informe de Auditoría Operativa, que contiene observaciones encontradas producto de la ejecución de la auditoría, se recomienda lo siguiente:
 - **Mejorar el sistema de archivamiento** de los documentos sustentatorios de ingresos y egresos de la Institución.
 - **Adquirir un sistema contable**, para que la información sea en tiempo real, brinde mejor y más información y que las operaciones no tengan que ser digitadas otra vez.

CAPITULO VIII: FUENTES BIBLIOGRAFICAS

- A. ARENS, ALVIN (2007). Auditoria un Enfoque Integral. Decimoprimer Edición. Editorial Pearson Educación. México.
- C. GORDICZ, JUAN (2004). Auditoria un Enfoque Empresarial. Tercera Edición. Editorial Macchi. Buenos Aires.
- DE LA PEÑA GUTIERREZ, ALBERTO (2009). Auditoria un Enfoque Práctico. Editorial Área Ciclos Formativos. Madrid, España.
- GOMEZ BRAVO, OSCAR (2003). Contabilidad de Costos. Cuarta Edición. Editorial Mcgraw – Hill Interamericana. Bogotá, Colombia.
- MAS JORDI (2006). La Auditoria Operativa en la práctica. Segunda Edición. Editorial Marcombo S.A. Barcelona, España.
- MANTILLA B. SAMUEL ALBERTO (1999). Control interno, estructura conceptual integrada. Primera Edición. Santa Fe, Bogotá.
- NORMA DE CONTABILIDAD 18, APROBADO POR EL CONSEJO NORMATIVO DE CONTABILIDAD.
- S. POLIMENI, RALPH (1994). Contabilidad de Costos Tercera Edición. Editora Martha Edna Suarez R.
- SANTILLANA GONZALES, JUAN RAMON (2002). Auditoría Interna Integral. Segunda Edición. Editorial Cengage Learning. México.
- HORNGREN HARRISON (2010). Contabilidad de Costos. Decimocuarta Edición. Editorial Educación Superior Latinoamérica. México DF.
- TELLEZ TREJO, BENJAMIN ROLANDO (2004). Auditoria Operativa. Editorial International Thomson.
- WHITTINGTON PANY (2005). Principios de Auditoria. Decimocuarta Edición. Editorial Mcgraw – Hill Interamericana. Bogotá, Colombia.

ANEXOS

ANEXO N° 1

Mediante el presente cuadro se demuestra que la auditoria operativa ha mejorado el desempeño de la recaudación de ingresos y la ejecución de gastos, por otro lado, las cifras en las que se compara tanto los ingresos como los gastos y se observa la mejora de estos procesos se encuentran en el Anexo N° 12.

Entrevista:

CPC. Carlos Rodríguez Quito.

Contador de la Cámara de Comercio y Producción la Libertad.

N°	PREGUNTAS	RESPUESTA DEL CONTADOR	
		ANTES DE LA AUDITORIA OPERATIVA	DESPUES DE LA AUDITORIA OPERATIVA
1	Los registros contables se mantienen actualizados	No se mantenían actualizados, estaban desordenados con varios meses mezclados	Los registros contables se encuentran ordenados y se dispuso de un stand correspondiente y son clasificados según el mes y el año
2	Se utiliza un plan de cuentas	Sí, pero algunos montos no estaban en las cuentas que correspondían.	Se logró ordenar el plan de cuentas, codificándolos con sus montos que realmente corresponden
3	Se utiliza un sistema de presupuesto anual	Sí, validado en cuanto a las cifras que se obtiene con una proyección que se hizo basándose en el año pasado.	Se realizara el presupuesto anual, en forma más detalla y clara para el entendimiento de la gerencia y proyectando los montos que van a ser utilizados.
4	Están a disposición de la gerencia los informes contables mensuales o semestrales	Sí, pero cuando la gerencia lo necesita, era difícil tener acceso porque lo tenían varias personas del área.	Los informes contables son elaborados por el contador y el mismo lo maneja, puesto que si la gerencia lo solicita, es el contador el encargado de facilitarlos
5	Las conciliaciones bancarias son realizadas por personas ajenas al contador	No, solo son realizadas por el contador	Se logró tener un mayor control en cuanto a las conciliaciones, porque ahora los estados de cuenta están ordenados con lo siguiente ítems:

			banco, mes y día
6	Todos los pagos se efectúan mediante cheques	No todos, algunos si como la cuota de los socios, o pago a los trabajadores	En cuanto a pago a los trabajadores, ahora a la mayoría se les deposita en una cuenta bancaria
7	Las conciliaciones bancarias son revisadas por la gerencia	Algunas son revisadas por la gerencia	Son revisadas por el contador y la gerencia con su firma respectiva en el documento
8	Diferentes personas concilian las cuentas bancarias y giran cheques	No, solo el contador realiza esa labor	En lo que respecta a conciliaciones bancarias lo realiza el contador con la ayuda del asistente contable y en cuanto a cheques el contador o el gerente según sea el caso
9	Existe control en los comprobantes	No existe control en los comprobantes tanto de ingresos así como de gastos	Actualmente existe un estricto control, se mejoró el su nivel en los comprobantes mediante un orden establecido de acuerdo a ingresos o gastos y son colocados en files por mes y en su stand respectivo
10	Existe un orden determinado en el manejo de los documentos sustentatorios	No, los documentos se encuentran desordenados y mezclados por meses	Se logró establecer orden en los documentos por cada mes, rubro y por files con códigos en la tapa de estos.
11	Los comprobantes de ingresos y gastos se encuentran debidamente llenados	Los comprobantes de ingresos y gastos la mayoría de estos presentan borrones, enmendaduras y son deteriorados	Los comprobantes son llenados tal y como se realiza la operación, sin alterar montos y sin borrones, guardados en los stands que corresponden manteniéndolos impecables.
12	Los comprobantes de ingresos y gastos son escritos con letra ilegible	Sí, son escritos en forma ilegible la mayoría de estos	Absolutamente todos los comprobantes son escritos en forma legible en cuantos a las letras y las cifras
13	Existen comprobantes que son alterados en sus cifras	Si, en algunos se observó los montos alterados	No existen comprobantes en general que son alterados en sus cifras, el contador y el asistente contable son los encargados de verificar que cada cifra sea autentica
14	Se mantienen actualizado el libro bancos	Sí, pero sin embargo en el libro de Bancos, los montos que aparecen en las páginas están corregidos sobre un monto ya establecido	Son actualizados y en cuanto a los montos son escritos en forma ordenada sin alterar las cifras que ya han sido colocadas.
15	La auditoría operativa logro mejorar los niveles de ingreso y gastos en la Cámara de Comercio y Producción la Libertad.	Si, al ejecutar un plan de auditoría operativa se puedo observar las deficiencias que se tenía en cuando a la recaudación de ingresos y ejecución de gastos,	Mediante la auditoria operativa se logró observar el mal funcionamiento en cuanto a la recaudación de ingresos y ejecución de los gastos al igual que sus procesos correspondientes obteniendo la maximiza eficiencia en ingresos y disminución en los gastos, mediante la evaluación de los

		procedimientos que realizo la auditoria y por ultimo desarrollando las observaciones para la mejora de la Cámara de Comercio.
--	--	---

ANEXO N° 2

CARTA DE REQUERIMIENTO DE INFORMACION

Trujillo, 07 de Enero del 2013.

Señores

Sandra Eliana Llanos Pérez.

CÁMARA DE COMERCIO Y PRODUCCIÓN DE LA LIBERTAD

Jr. Junín Nº 454

CIUDAD.

Atte.: Sr. Juan Rodríguez Rivas

Gerente General

Ref.: Requerimiento de información

para la Auditoria Operativa

de Enero a Julio 2012

De nuestra consideración:

Nos es grato dirigirle el presente para comunicarle que habiéndose acordado con su representada iniciar la auditoria operativa del periodo Enero a Julio del 2012, solicitamos disponga que las áreas pertinentes nos alcancen la información que se indica.

Durante el trabajo de campo estaremos requiriendo directamente al área de Administración y Finanzas, en cuanto a los gastos y movimientos de ingresos que corresponda la información necesaria.

Debemos indicar que la información solicitada deberá estar a nuestra disposición al inicio de nuestra labor que será el Lunes 07 del corriente mes, para lo cual solicitamos además disponga que nos brinden un ambiente de trabajo.

Agradeciéndole por la atención que brinde al presente, nos despedimos y quedamos de usted.

Atentamente,

Sandra Eliana Llanos Pérez.



**SANDRA ELIANA LLANOS PEREZ.
AUDITOR.**

CÁMARA DE COMERCIO Y PRODUCCIÓN DE LA LIBERTAD

INFORMACIÓN SOLICITADA POR EL AUDITOR EXTERNO POR EL PERIODO ENERO A JULIO 2012

Información de carácter general:

1. Copia de estatuto de la Institución
2. Organigrama de la Institución actualizada
3. Manual de Organización y Funciones y los Manuales de Procedimientos.

Sandra Eliana Llanos Pérez.

4. Presupuesto operativo y financiero del periodo examinado y sus evaluaciones.
5. Relación actualizada de los bancos o entidades financieras donde la empresa mantiene cuentas corrientes, ahorros y otros, indicando número de tales cuentas.
6. Relación de pólizas de seguros, cobertura de seguros vigentes al 31 de Julio del año bajo examen, indicando Cía. de Seguros, número de póliza, bienes asegurados, coberturas, sumas aseguradas en soles y US\$ y vigencia.

Información de carácter tributario y de carácter contable:

1. Registros de compras y ventas de los periodos examinados.
2. Libro de contabilidad: Libro de Bancos.

ANEXO N° 3

ESTATUTO



CAMARA de COMERCIO
de LA LIBERTAD

CONSEJO DIRECTIVO – PERIODO 2010- 2012

COMITÉ EJECUTIVO:

Presidente: Javier Caro Infantas

Vicepresidentes: Rodolfo Cabada Paz

Segundo Vicepresidente: Lucas Rodríguez Tineo

Director de Asuntos Económicos y Financieros: Melva Paredes Florián.

Director Secretario: Carlos Vílchez Pella.

COMITÉS GREMIALES

1. De Comercio:

Presidente: José Flores Cornejo

Vicepresidente: Ronald Lavado Rodríguez.

2. De Industria Manufacturera:

Presidente: Juan Carlos Zalama Luna Victoria

Vicepresidente: Manuel Moncada Castañeda

3. De Industria Avícola, Ganadera y Empresas conexas:

Presidente: Estuardo Jara Benítez

Vicepresidente: Jaime Kong Zarate.

4. De Agricultura, Agroindustria y Empresas conexas:

Presidente: Rosario Bazán de Aranguri

Vicepresidente: Alberto Otoy Dussan

5. De Energía Mina e Hidrocarburos:

Presidente: Augusto Rizo Patrón Lauezzari

Vicepresidente: Hernán Coro Chumacedo

6. De Turismo:

Presidente: María Neciosup de Prevost

Vicepresidente: Leoncio Rojas Gallardo.

7. Empresas Bancarias y Administradoras de fondos de pensiones:

Presidente: Silvio Dragunsky Marquina

Vicepresidente: Alfonso Corzo de la Colina

8. Empresas Financieras no Bancarias, Seguros y Afines:

Presidente: Gemile Urdy Marquina

Vicepresidente: Víctor Plasencia Urcia

9. Servicios Educativos

Presidente: Walter Pollack Velásquez

Vicepresidente: Luis Alor Ventocilla

10. Servicios de Salud y Empresas conexas

Presidente: Hermes Escalante Añorga

Vicepresidente: Nelson Kcomt Che

11. De Industria de la Construcción y empresas conexas

Presidente: Eduardo Cuba Ramos

Vicepresidente: Tomas Carrasco Cáceres

12. Transportes y sus proveedores:

Presidente: Manuel Reyes Fernández

Vicepresidente: Francisco Vargas Castro.

13. Comunicaciones, Informática y empresas conexas:

Presidente: Carlos Guijón Guerra

Vicepresidente: Santos Sandoval Ríos.

14. Servicios especializados:

Presidente: Federico Tenorio Calderón

Vicepresidente: María del Rosario Cisneros

15. Servicios personales:

Presidente: Ramón Chuman Rojas

Vicepresidente: Henri Ponce Espinoza

ÍNDICE

TITULO I: DEL NOMBRE, DURACIÓN Y DOMICILIO

Art.1 Naturaleza Jurídica y Nombre

Art. 2 Domicilio y Duración

TITULO II: DE LOS PRINCIPIOS Y FINES

Art.3 Principios

Art.4 Fines Institucionales

Art.5 Participación en otras sociedades.

TITULO III: DE LOS ASOCIADOS

Art.6 Principios

Art.7 Fines Institucionales

Art.8 Participación en otras sociedades.

Art.9 Obligaciones

Art.10 Categorización

Art. 11 Clasificación

Art. 12 Perdida de la calidad del Asociado

TITULO IV: DEL PATRIMONIO

Art. 13 Patrimonio y Recursos

Art. 14 Bienes Muebles

Art. 15 Bienes Inmuebles

Art. 16 Utilización de los Bienes

ESTATUTO DE LA CÁMARA DE COMERCIO Y PRODUCCIÓN LA LIBERTAD

TITULO I: DEL NOMBRE, DURACIÓN Y DOMICILIO

Art.1°.- Naturaleza Jurídica y Nombre

La Cámara de Comercio y Producción de la Libertad, es una asociación civil sin fines de lucro y de derecho privado, está constituida con arreglo a las normas del Código Civil y normas complementarias, en lo que sea aplicable. La cámara es de carácter gremial empresarial, e integrada por personas naturales y jurídicas dedicadas a actividades empresariales, que han sido admitidas en su seno de acuerdo a las normas del presente Estatuto.

Art. 2.- Domicilio y Duración

El domicilio de la Cámara es el Jirón Junín N° 454, distrito y provincia de Trujillo, departamento y Región La Libertad.

La duración de su actividad es indeterminada.

TITULO II: DE LOS PRINCIPIOS Y FINES

Art. 3.- Principios

Son principios orientados de la Cámara

- 1.1 La libre empresa, fundamentada en la libertad personal, la libertad de la iniciativa privada, la retribución del esfuerzo, la propiedad privada y la adecuada rentabilidad de la inversión y en armonía con el interés social.
- 1.2 El desarrollo de la región y el país con crecimiento económico, equidad distributiva y manejo sostenible y responsable de sus recursos ambientales.
- 1.3 La ética empresarial con un elevado espíritu de proyecto social.

Art.4.- Fines Institucionales

Son fines de la Cámara:

- 4.1 Brinda servicios y actividades que fortalecen la competitividad, gestión y liderazgo de las empresas en la región.
- 4.2 Ejerce la representación del comercio, la producción de bienes y servicios, ante entidades públicas y privadas del país y del extranjero en defensa de los intereses y derechos de sus asociados.

- 4.3 Colabora para que las normas legales y demás disposiciones favorezcan la prosperidad de la economía, realizando gestiones para la modificación o derogatoria de aquellas que le perjudiquen.
- 4.4 Promueve el comercio interior y exterior, realizando y auspiciando certámenes nacionales e internacionales.
- 4.5 Protege, promueve acciones que contribuyan al cuidado del medio ambiente, recursos naturales.
- 4.6 Promueve y difunde las expresiones de cultura, patrimonios y atractivos turísticos de la región y el país.
- 4.7 Cuenta con manuales de procedimientos, manuales de organizaciones y funciones, reglamentos internos y acciones necesarias para el buen cumplimiento de los fines Institucionales.
- 4.8 Brinda cursos de capacitación, talleres, seminarios, charlas especializadas a los socios y personas interesadas en los temas.
- 4.9 Elaboran quincenalmente la revista “Visión Empresarial” que mantiene informados a los socios con temas actualizados en temas especializados en economía, agroindustria, comercio exterior y otros de interés nacional e internacional.
- 4.10 Servicio personalizado a los asociados y público en general

Art.5.- Participación en otras sociedades.

De acuerdo con los fines establecidos en el presente Estatuto, la Cámara puede organizar, constituir y participar en todo tipo de sociedades comerciales, asociaciones, fundaciones, comités y en general, en toda clase de personas jurídicas, sean de derecho privado o derecho público, quienes tendrán autonomía funcional, administrativa y económica.

TITULO III: DE LOS ASOCIADOS

Art.6.- Principios

Podrán ser asociados de la Cámara, las personas naturales y jurídicas de derecho público o privado, que realicen actividades económicas, debidamente constituidas, sean estas nacionales o extranjeras y que su domicilio legal se encuentre ubicado en la Región de la Libertad.

Para ingresar como asociado, el postulante deberá reunir los siguientes requisitos:

- Tener solvencia moral, económica y ética empresarial
- No haber sido declarado en quiebra

- No tener procesos judiciales contra la Cámara
- Desarrollar actividades económicas.

Art.7.- Fines Institucionales

Los asociados se incorporaran a la Cámara bajo dos modalidades: como personas naturales o personas jurídicas, y ejercerán sus derechos y obligaciones de manera personal o a través del representante debidamente inscrito en el Registro de Asociados de la Cámara

Art.8.- Participación en otras sociedades.

Son derecho del asociado activo:

- Ser representado por su cámara en el escenario económico de la región, país y el extranjero
- Elegir y ser elegido miembro del Consejo Directivo, del Comité Ejecutivo y/o de la Directiva de su respectivo Comité gremial, conforme a lo establecido en el presente Estatuto
- Concurrir al local de la Cámara y utilizar todos los servicios en tanto se relaciones con el objeto y fines de la Institución, de acuerdo a la organización interna y a los propios Reglamentos institucionales.
- Concurrir con voz y voto a las Asambleas Generales. Cada asociado tendrá derecho a voto.
- Presentar propuestas o quejas, en concordancia con los fines de la institución, a través del Comité Gremial base al que pertenece.

Art.9.- Obligaciones

Son obligaciones del asociado:

- Cumplir el Estatuto y los Reglamentos internos de la Cámara.
- Satisfacer puntual y regularmente el pago de sus cuotas
- Concurrir a las Asambleas Generales Ordinarias y extraordinarias, a las citaciones del Consejo Directivo y su respectivo Comité Gremial.
- Desempeñar los cargos para los que fuera elegido o las comisiones que se le encarguen
- Observar las normas establecidas por la ética en el ejercicio de su actividad
- Sufragar en las elecciones que convoque la Cámara.

Art.10.- Categorización

Los candidatos a asociados serán evaluados por la comisión de Calificación y Clasificación de Asociados de acuerdo o a los criterios que establezcan su respectivo reglamento interno y su ingreso será aprobado por acuerdo del Consejo Directivo.

Existen cuatro categorías de asociados: A, A1, A2 y A3, cuyas características serán determinados por el Consejo Directivo, teniendo en especial consideración su capital social y la magnitud de sus operaciones, determinado periódicamente estos rangos.

Los asociados al ingresar, serán clasificados en alguna de las categorías enunciadas que determinara el valor de su cuota ordinaria.

Art. 11.- Clasificación

Los Asociados de la Cámara se clasificarán en:

- Activos: se considera asociados activos que están al día en sus pagos o los que adeuden hasta tres cuotas ordinarias gozando de la plenitud de los derechos y obligaciones que les confiere el Estatuto.
- Pasivos: son aquellos asociados que adeuden de cuatro a seis cuotas ordinarias y/o extraordinarias.
- Suspendidos: aquellos asociados que adeuden más de seis cuotas ordinarias
- Honorarios: aquellas personas naturales que por méritos especiales o por actos propios comprometan el reconocimiento.

Art. 12.- Pérdida de la calidad del Asociado

Se pierde la calidad de asociado:

- Por renuncia debidamente formulada por escrito, para lo cual deberá estar al día en sus obligaciones y cotizaciones con la Cámara.
- Por fallecimiento, en los casos de personas naturales.
- Por ser declarado en quiebra
- Por separación acordada por el Consejo Directivo, fundamentada en actos reñidos con los intereses e imagen de la Institución o por incumplimiento de pagos.

TITULO IV: DEL PATRIMONIO

Art. 13.- Patrimonio y Recursos

El patrimonio de la Cámara está constituido por:

- Los Bienes muebles e inmuebles que posee
- Las donaciones y legados que se otorguen en su beneficio
- Las inversiones que realice y su capitalización.
- Constituyen recursos de la Cámara
- Las cuotas de sus asociados y los derechos que perciba por sus servicios
- Las donaciones y legados que se otorguen en su beneficio
- Las rentas que se determinen por Ley.

Art. 14.- Bienes Muebles

Por la enajenación, compra, venta, otorgamiento y aceptación de todo tipo de garantías reales y fianzas a favor de instituciones en que la Cámara tenga participación mayoritaria, sus ampliaciones sobre bienes muebles y derechos de propiedad de la Cámara o a favor de esta, así como la celebración de cualquier contrato, se requerirá acuerdo del Consejo Directivo cuando su valor supere las (3) UIT.


Art. 15.- Bienes Inmuebles

La compra y venta de bienes inmuebles cuyo valor supere las 50 UIT requerirá necesariamente acuerdo de la Asamblea General, en los demás casos previstos en el artículo precedente bastara acuerdo del Consejo Directivo.

Art. 16.- Utilización de los Bienes

Los muebles y enseres de la Cámara serán utilizados en sus propios servicios. La cámara podrá otorgar donaciones

Nota de Cobranza:

VIP Tours S.R.Ltda. 

Calle República Argentina N° 159 - Of. 2 Urb. El Recreo
Telf. / Fax: 257515 - 245153 - Trujillo - La Libertad - Perú
e-mail: vip@viptrujillo.com.pe

R.U.C. 20132236705
NOTA DE COBRANZA
001 - N° 011397

Señor (ra): CAMARA DE COMERCIO LA LIBERTAD

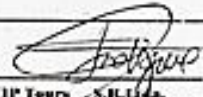
Dirección: _____ TRUJILLO

R.U.C.: 20146824499 FECHA: 09-Mar País: LAN

Linea Aérea: _____

CONCEPTO		RUTA: TRU/LIM/TRU
PASAJEROS:		
CARO JAVIER		188.00
		33.84
		12.78
544-5520267779	FEE	11.80
	FACT-9202	TOTAL 246.42

DOSCIENTOS CUARENTISEIS Y 42/100 DOLARES AMERICANOS

SE GUARDAR TALÓN DE PASAJERO QUE ES FACTURA Fecha: 02.05.2012 CANCELADA 


R. VIP Tours S.R.Ltda. 18075617

viaje a Lima a pasam CD. y Asamblea Confiep : 15 MARZO 2012

EN VUELO INTERNACIONAL 23K + BOLSO DE MAND 10K
VACUNA DE FIEBRE AMARILLA PARA BRAZIL Y OTROS PAISES
NO OLVIDAR LOS PERMISOS DEL MENOR DE EDAD

Factura:

CODIFICADO *+*

Tours S.R.Ltda. 

Argentina N° 159 - Of. 2 ☎ 257515 - Urb. El Recreo - Trujillo - Perú
La Libertad - Trujillo - Trujillo
e-mail: viptoursnac@speedy.com.pe

señor (es): CAMARA DE COMERCIO Y PRODUCCION LA LIBERTAD


R.U.C. 20132236705

FACTURA


0001 - N° 009202

Dirección: JR JUNIN 454 TRUJILLO Fecha: 09/03/2012

R.U.C. 20146824499 Guía R: Guía Transp: Condiciones de Venta

C O N C E P T O	TOTAL
FEE DE EMISION LAN PERU CARO JAVIER 566-5520267779 <div style="text-align: right; font-size: 2em; font-family: cursive; margin-top: 10px;">OK</div>	
Son: ONCE Y 80/100 NUEVOS SOLES	SUB TOTAL 10.00
IMPRESA COMERCIAL CANCELADO 02/05/12	I.G.V. (8 %) 1.80
<small>Dr. Víctor Calabrera de Morales Alta Constancia RUC: 1017860042 - Bolívar 232 94304820 - Asa. de Imp. 0756391069 Serie 001 del 9001 a 9000 # 1 04 - 10 - 2011</small>	TOTAL 11.80
 R VIP Tours S.R.Ltda	USUARIO

Nota de Crédito:



ICP
INSTITUTO COMERCIO
Y PRODUCCION

Jr. Junín N° 454 - Cercado - Trujillo - La Libertad

R.U.C. N° 2027411268

NOTA DE CREDITO

0001- N° 000003 *[Signature]*

Señor(es): Paso Grande SCA R.U.C. N° _____

Dirección: _____ Fecha de Emisión: 18.01.2011

Estamos Acreditando lo siguiente:

CANT.	DESCRIPCION	PRECIO UNITARIO	VALOR DE VENTA
	Entrega documento final de casa grande fabricas		
	Pante F/001-65 queda pendiente saldos		

FPRINT FAST R.U.C. 10181200907
Av España 1415-A © 471433
Dir: Ayestas Inique Milena Soledad
Aut. 0701098063 - FI. 24/11/2010

Trujillo, de del

Instituto Comercio y Producción

SUB-TOTAL \$ 4011.21

I.G.V. % 762.13

TOTAL \$ 4773.34

EMISOR *[Signature]*

Luego de revisar los documentos sustentatorios legales como boletas, facturas, notas de crédito, vouchers, se observó que el sistema de archivamiento de documentos no es el adecuado, por lo tanto debe mejorar su ordenamiento, además observar que se redacta con letras ilegibles en los comprobantes en las cifras, todo esto ocasionaba cierto desorden en el Archivar de documentos y consecuentemente su dificultad en hallarlos para la auditoria que se venía realizando.

Sandra Eliana Llanos Pérez.

ANEXO N° 5

CUADRO N° 1:

INGRESOS POR SERVICIO - ENERO 2012

INGRESOS POR SERVICIOS
MES ENERO - 2012
CAMARA DE COMERCIO Y PRODUCCION LA LIBERTAD
RUC 20146824499

CODIGO	ITEMS	FECHA	DOC	NUMERO	RUC	RAZON	GLOSA	MONTO S/.
70.71.4.1	ALQUILER AUDITORIO Y AMBIENTE	06/01/2012	1	002-0049429	20274111268	INSTITUTO COMERCIO Y PRODUCCION	Alquiler de Enero (Incluye Serv. Diversos)	2,016.95
70.71.4.1	ALQUILER AUDITORIO Y AMBIENTE	06/01/2012	1	002-0049435	20495602223	ASOCIACION LOS ANDES DE CAJAMARCA	Alquiler de Auditorio Rafael Remy	762.71
70.71.4.1	ALQUILER AUDITORIO Y AMBIENTE	06/01/2012	1	002-0049437	20495602223	ASOCIACION LOS ANDES DE CAJAMARCA	Alquiler de Muebles y Equipos	169.49
70.71.4.1	ALQUILER AUDITORIO Y AMBIENTE	27/01/2012	1	002-0049637	20507852549	SODEXHO PASS PERU S.A.C.	Alquiler de auditorio, equipos y servicios diversos	62022.23
TOTAL ALQUILERES AUDITORIO Y AMBIENTES								64,971.38
70.71.3.10	ARBITRAJE	18/01/2012	1	002-0049525	20141878477	UNIVERSIDAD PRIVADA ANTENOR ORREGO	Copias Certificadas	5.93
TOTAL ARBITRAJE								5.93
70.71.3.6	CONCILIACION	05/01/2012	3	001-0095161		GRUPO VAM SAC	Conciliación - Solicitud de Inicio de Conciliación	101.69
70.71.3.6	CONCILIACION	09/01/2012	1	002-0049446	20255254937	CONTILATIN DEL PERU SA	Copias Certificadas	101.69
70.71.3.6	CONCILIACION	10/01/2012	1	002-0049466	20481255814	EDIRAL CONTRATISTAL GENERALES SRL	Copias Certificadas	101.69
70.71.3.6	CONCILIACION	13/01/2012	1	002-0049500	20486729652	CONSTRUCTORA Y SERVICIOS BARRIENTOS HERMANOS SAC	Conciliación - Solicitud de Inicio de Conciliación	101.69

Sandra Eliana Llanos Pérez.

70.71.3.6	CONCILIACION	13/01/2012	1	002-0049501	20541532952	CONSTRUCTORA Y REPRESENTACIONES ARAFAT SAC	Conciliación - Solicitud de Inicio de Conciliación	101.69
70.71.3.6	CONCILIACION	13/01/2012	3	001-0095383		RODRIGUEZ RODRIGUEZ ERNESTO	Copias Certificadas	8.47
70.71.3.6	CONCILIACION	14/01/2012	3	001-0095383		RODRIGUEZ RODRIGUEZ ERNESTO	Copias Certificadas	175.43
TOTAL CONCILIACION								692.35
70.71.3.8	CONSULTORIAS	20/01/2012	1	002-0049558	10410133712	SANCHEZ VIVAR NELLY MARGARITA	Constitución de Empresas	84.75
TOTAL CONSULTORIAS								84.75
70.71.5.1	AUSPICIOS	06/01/2012	1	002-0049430	20482139010	MAGASEGUROS ASESORES Y CORREDORES DE SEGUROS S.A.C.		1,684.38
TOTAL AUSPICIOS								1,684.38
70.71.3.12	COFFE BREAK	06/01/2012	1	002-0049436	20495602223	ASOCIACION LOS ANDES DE CAJAMARCA	Servicio de Catering	711.86
70.71.3.12	COFFE BREAK	17/01/2012	1	002-0049520	20142829551	PROFUTURO AFP	Atención desayuno	508.47
70.71.3.12	COFFE BREAK	19/01/2012	1	002-0049542	20101973922	ASOCIACION AUTOMOTRIZ DEL PERU	Coffee Break	271.19
70.71.3.12	COFFE BREAK	28/01/2012	1	002-0049654	20473214840	EMBAJADA DE CANADA	Servicio de convocatoria, incluye invitaciones, llamadas	1,059.32
TOTAL COFFE BREAK								2,550.84
70.71.3.5.1	VISACION DE CERTIFICADOS	02/01/2012	1	002-0049381	20132373958	CHIMU AGROPECUARIA S.A.	Visacion certificado de origen	109.50
70.71.3.5.1	VISACION DE CERTIFICADOS	02/01/2012	1	002-0049383	20170040938	DANPER TRUJILLO S.A.C.	Visacion Certificado de Origen del Sist. General Preferencial	584.00
70.71.3.5.1	VISACION DE CERTIFICADOS	02/01/2012	1	002-0049384	20481464499	DANPER AREQUIPA SAC	Visacion Certificado de Origen del Sist. General Preferencial	273.00
70.71.3.5.1	VISACION DE CERTIFICADOS	02/01/2012	1	002-0049385	20481464499	DANPER AREQUIPA SAC	Visacion Certificado de Origen del Sist. General Preferencial	336.50
70.71.3.5.1	VISACION DE CERTIFICADOS	02/01/2012	1	002-0049386	20170040938	DANPER TRUJILLO S.A.C.	Visacion certificado de origen ALADI	336.50
70.71.3.5.1	VISACION DE CERTIFICADOS	02/01/2012	1	002-0049388	20170040938	DANPER TRUJILLO S.A.C.	Visacion Certificado de Origen del Sist. General Preferencial	336.50
70.71.3.5.1	VISACION DE CERTIFICADOS	02/01/2012	1	002-0049389	20131867744	CARTAVIO S.A.A.	Visacion certificado de origen ALADI	336.50
70.71.3.5.1	VISACION DE CERTIFICADOS	03/01/2012	1	002-0049391	10178593418	ALIPIO GARCIA AVILA	Visacion certificado de origen ALADI	336.50
70.71.3.5.1	VISACION DE CERTIFICADOS	03/01/2012	1	002-0049396	20481703663	EXPORT VALLE VERDE S.A.C	Visacion Certificado de Origen del Sist. General Preferencial	273.00
70.71.3.5.1	VISACION DE CERTIFICADOS	04/01/2012	1	002-0049399	20170040938	DANPER TRUJILLO S.A.C.	Visacion Certificado de Origen del Sist. General Preferencial	620.50
70.71.3.5.1	VISACION DE CERTIFICADOS	04/01/2012	1	002-0049399	20170040938	DANPER TRUJILLO S.A.C.	Visacion Certificado de Origen del Sist. General Preferencial	3,330.50

70.71.3.5.1	VISACION DE CERTIFICADOS	04/01/2012	1	002-0049400	20481464499	DANPER AREQUIPA SAC	Visacion Certificado de Origen del Sist. General Preferencial	336.50
70.71.3.5.1	VISACION DE CERTIFICADOS	04/01/2012	1	002-0049401	20170040938	DANPER TRUJILLO S.A.C.	Visacion certificado de origen ALADI	336.50
TOTAL VISACION DE CERTIFICADOS								7,546.00
70.71.3.5.2	CERTIFICADOS DE ORIGEN	02/01/2012	1	002-0049382	20132373958	CHIMU AGROPECUARIA S.A.	Certificado de Origen ALADI	164.75
70.71.3.5.2	CERTIFICADOS DE ORIGEN	03/01/2012	1	002-0049392	10178593418	ALIPIO GARCIA AVILA	Certificado de Origen ALADI	220.59
70.71.3.5.2	CERTIFICADOS DE ORIGEN	03/01/2012	1	002-0049397	20481703663	EXPORT VALLE VERDE S.A.C	Certificado de Origen Del Sistema General de Pref.	220.59
70.71.3.5.2	CERTIFICADOS DE ORIGEN	04/01/2012	1	002-0049402	20170040938	DANPER TRUJILLO S.A.C.	Certificado de Origen ALADI	110.17
70.71.3.5.2	CERTIFICADOS DE ORIGEN	04/01/2012	1	002-0049411	20418453177	TRUPAL S.A.	Certificado de Origen ALADI	102.97
70.71.3.5.2	CERTIFICADOS DE ORIGEN	05/01/2012	1	002-0049420	20132365424	AGROINDUSTRIAS JOSYMAR S.A.C.	Certificado de Origen ALADI	110.17
70.71.3.5.2	CERTIFICADOS DE ORIGEN	05/01/2012	1	002-0049420	20132365424	AGROINDUSTRIAS JOSYMAR S.A.C.	Certificado de Origen ALADI	1,732.94
70.71.3.5.2	CERTIFICADOS DE ORIGEN	05/01/2012	1	002-0049421	20481703663	EXPORT VALLE VERDE S.A.C	Certificado de Origen Del Sistema General de Pref.	220.59
70.71.3.5.2	CERTIFICADOS DE ORIGEN	05/01/2012	1	002-0049423	20523936809	IMPORTADORA Y EXPORTADORA JJK S.A.C.	Certificado de Origen ALADI	220.59
TOTAL CERTIFICADOS DE ORIGEN								3,103.36
70.71.1.3	CUOTA DE INGRESOS	04/01/2012	1	001-0123076	10180904340	SUGASHIMA POMA JORGE ALEJANDRO	Cuota Ingreso 2012	150.00
70.71.1.3	CUOTA DE INGRESOS	06/01/2012	1	001-0123077	10181896138	RUIZ VASQUEZ MARIA GISELA	Cuota Ingreso 2012	150.00
70.71.1.3	CUOTA DE INGRESOS	14/01/2012	1	001-0123860	20482313222	ONCOMAS S.A.C.	Cuota Ingreso 2012	150.00
70.71.1.3	CUOTA DE INGRESOS	17/01/2012	1	001-0123864	20477231757	GASTRONORT S.A.C.	Cuota Ingreso 2012	150.00
70.71.1.3	CUOTA DE INGRESOS	17/01/2012	1			VARIOS SOCIOS	Cuota Ingreso 2012	150.00
70.71.1.3	CUOTA DE INGRESOS	18/01/2012	1			VARIOS SOCIOS	Cuota Ingreso 2012	500.00
70.71.1.3	CUOTA DE INGRESOS	20/01/2012	1			VARIOS SOCIOS	Cuota Ingreso 2012	1,310.00
TOTAL CUOTA INGRESOS								2,560.00
70.71.6.2.1	COFIDE	03/01/2012	1	002-0049398	20100116392	COFIDE	Cancelación según N°5.4 del Convenio Suscrito	2,118.64

TOTAL COFIDE								2,118.64
75.91.05	SERVICIOS TECNOLOGICOS	06/01/2012	1	002-0049427	20375312868	EMPRESA FINANCIERA EDYFICAR S.A.	1.09-26	106.78
75.91.05	SERVICIOS TECNOLOGICOS	06/01/2012	1	002-0049428	20228319768	CAJA NUESTRA GENTE	Servicio de Central de Riesgo Mes de Diciembre	106.78
TOTAL SERVICIOS TECNOLOGICOS								213.56
77.21.03	PRESTAMOS OTORGADOS	10/01/2012	1	002-0049457	20438664603	EDPYME MARCIMEX S.A.	1.20-1 Diciembre	2,034.67
77.21.03	PRESTAMOS OTORGADOS	10/01/2012	1	002-0049458	20438664603	EDPYME MARCIMEX S.A.	1.20-3 Diciembre	1,886.95
TOTAL PRESTAMOS OTORGADOS								3,921.62
70.71.6.3.1	ASOCIACION AUTOMOTRIZ DEL PERU	02/01/2012	3	001-0095037		Campos Linares Humberto	Tramite de Solicitud de Emision de placas via web	8.47
70.71.6.3.1	ASOCIACION AUTOMOTRIZ DEL PERU	02/01/2012	3	001-0095038		Asmad Rojas Manuel	Tramite de Solicitud de Emision de placas via web	8.47
70.71.6.3.1	ASOCIACION AUTOMOTRIZ DEL PERU	02/01/2012	3	001-0095041		Chiclayo Castillo Ricardo	Tramite de Solicitud de Emision de placas via web	8.47
70.71.6.3.1	ASOCIACION AUTOMOTRIZ DEL PERU	02/01/2012	3	001-0095044		Carranza Namoc Ericka	Tramite de Solicitud de Emision de placas via web	8.47
70.71.6.3.1	ASOCIACION AUTOMOTRIZ DEL PERU	02/01/2012	3	001-0095045		Reyes Torres Cristobal	Tramite de Solicitud de Emision de placas via web	8.47
70.71.6.3.1	ASOCIACION AUTOMOTRIZ DEL PERU	02/01/2012	3	001-0095048		Polo Marquina Ramon	Tramite de Solicitud de Emision de placas via web	8.47
70.71.6.3.1	ASOCIACION AUTOMOTRIZ DEL PERU	02/01/2012	3	001-0095049		Villalobos Thorndike Lidia	Tramite de Solicitud de Emision de placas via web	8.47
70.71.6.3.1	ASOCIACION AUTOMOTRIZ DEL PERU	02/01/2012				Varias personas		10,696.19
TOTAL ASOCIACION AUTOMOTRIZ DEL PERU								10,755.48
70.71.3.1	REGISTRO DE PROTESTOS	02/01/2012	3	001-0095036		martires wilder segura ravelo	Búsqueda de Situacion Financiera a Nivel Nacional PN	60.98
70.71.3.1	REGISTRO DE PROTESTOS	02/01/2012	3	001-0095039		guerrero de auza berthia	Reporte Detallado de Protestos y Moras	40.24
70.71.3.1	REGISTRO DE PROTESTOS	02/01/2012	3	001-0095040		juan jara bacilio	Regularizacion de Protestos, Moras, Procesos Judiciales	16.95

70.71.3.1	REGISTRO DE PROTESTOS	02/01/2012	3	001-0095042		aguilar avalos viuda de rodriguez	Busqueda de Situacion Financiera a Nivel Nacional PN	53.56
70.71.3.1	REGISTRO DE PROTESTOS	02/01/2012	3	001-0095043		zare rengifo wiler steve	Reporte Detallado de Protestos y Moras	400.24
70.71.3.1	REGISTRO DE PROTESTOS	02/01/2012	3	001-0095046		VENEGAS SUSSONI	Busqueda de Situacion Financiera a Nivel Nacional PN	2,355.56
70.71.3.1	REGISTRO DE PROTESTOS	02/01/2012	3	001-0095047		SEGUNDO HORACIO SALON VISALOT	Busqueda de Situacion Financiera a Nivel Nacional PN	2,389.56
70.71.3.1	REGISTRO DE PROTESTOS	02/01/2012	3	001-0095050		JOSE MANUEL VIGO SANTILLAN	Busqueda de Situacion Financiera a Nivel Nacional PN	3,146.56
70.71.3.1	REGISTRO DE PROTESTOS	02/01/2012	3	001-0095050		JOSE MANUEL VIGO SANTILLAN	Busqueda de Situacion Financiera a Nivel Nacional PN	2,032.27
TOTAL REGISTRO DE PROTESTOS								10,495.92
75.91.01	PUBLICIDAD	24/01/2012	1	002-0049594	20481493677	NEGOCIOS DE PLAYA S.A.C.	1/2 pagina	508.47
75.91.01	PUBLICIDAD	24/01/2012	1	002-0049595	20132023540	HIDRANDINA	1/2 pagina	593.22
75.91.01	PUBLICIDAD	24/01/2012	1	002-0049597	20482204288	EDUCACION DE CALIDAD SAC	1/2 pagina	635.59
75.91.01	PUBLICIDAD	24/01/2012	1	002-0049598	20477227644	INNOVA PROYECT SAC	1/2 pagina	635.59
75.91.01	PUBLICIDAD	24/01/2012	1	002-0049599	20479577618	RICAR AUTOBOUTIQUE SAC	Publicidad en la Revista "Visión Empresarial" Edición	508.47
75.91.01	PUBLICIDAD	24/01/2012	1	002-0049600	10178960771	ALPACA MUÑ'OZ HUGO VICENTE	1/2 pagina	720.34
TOTAL PUBLICIDAD								3,601.68
70.71.3.4	SERVICIOS DE INFORMACION	11/01/2012	1	002-0049473	20482145419	mglusa corporacion sac	Directorio Sectorial	50.00
70.71.3.4	SERVICIOS DE INFORMACION	30/01/2012	3	001-0095822		miguel fiestas	indic. econ	30.00
70.71.3.4	SERVICIOS DE INFORMACION	31/01/2012	1	002-0049663	20482074724	Viveros Los Viajeros SAC	Estadísticas	30.00
TOTAL SERVICIOS DE INFORMACION								110.00
70.71.1.1	CUOTAS ORDINARIAS	02/01/2012	1	001-0123075	10179080384	VERASTEGUI OGNO JAIME EDUARDO	Cuota Ordinaria mes Enero	75.00
70.71.1.1	CUOTAS ORDINARIAS	06/01/2012	1	001-0123079	20157036794	AFP INTEGRAL	Cuota Ordinaria mes Enero	250.00
TOTAL CUOTAS ORDINARIAS								325.00

70.71.1.1	CUOTAS ORDINARIAS	06/01/2012	1	001-0123081	20100130204	BBVA BANCO CONTINENTAL	Cuota Ordinaria mes Enero	250.00
70.71.1.1	CUOTAS ORDINARIAS	06/01/2012	1	001-0123082	20100047218	BANCO DE CREDITO DEL PERU	Cuota Ordinaria mes Enero	250.00
70.71.1.1	CUOTAS ORDINARIAS	06/01/2012	1	001-0123083	20100105862	BANCO FINANCIERO DEL PERU S.A.A.	Cuota Ordinaria mes Enero	250.00
70.71.1.1	CUOTAS ORDINARIAS	06/01/2012	1	001-0123084	20270320521	CAJA RURAL DE AHORRO Y CREDITO SIPAN S.A.	Cuota Ordinaria mes Enero	250.00
TOTAL CUOTAS ORDINARIAS								100,531.00

CUADRO ELABORADO POR:
Sandra Eliana Llanos Pérez.

FECHA:
Lunes 18 de Enero 2013.

NOTA:
Fueron evaluadas las partidas de Ingresos por Servicios del Mes de Enero 2012, asimismo se realizó un resumen de dichos ingresos y se elaboró el cuadro correspondiente en el cual se observa los montos por cada Ítem, Razón social, Glosa y el monto, con la suma de los totales por cada Ítem.

LEYENDA CÓD.:
1= Factura
3= Boleta de Venta

CUADRO N° 2:

INGRESOS POR SERVICIO - MARZO 2012

INGRESOS POR SERVICIOS

MES ENERO - 2012

CAMARA DE COMERCIO Y PRODUCCION LA LIBERTAD

RUC 20146824499

CODIGO	ITEMS	FECHA	DOC	NUMERO	RUC	RAZON	GLOSA	MONTO S/.
70.71.4.1	ALQUIER AUDITORIO Y AMBIENTES	01/03/2012	1	002-0049963	20505342195	COOPERACION TECNICA BELGA - CTB	Alquiler de Auditorio Rafael Remy	846.61
70.71.4.1	ALQUIER AUDITORIO Y AMBIENTES	02/03/2012	1	002-0049992	20482079360	ESTUDIOS DE MERCADOS Y VENTAS SAC	Alquiler de Salones	169.49
70.71.4.1	ALQUIER AUDITORIO Y AMBIENTES	09/03/2012	1	002-0050059	20274111268	INSTITUTO COMERCIO Y PRODUCCION	Alquiler de Marzo(Incluye Serv. Diversos)	2,016.95
70.71.4.1	ALQUIER AUDITORIO Y AMBIENTES	09/03/2012	1	002-0050060	20440358552	GRUPO EDUCATIVO MAX PLANCK SAC.	Alquiler de Auditorio Rafael Remy	635.59
70.71.4.1	ALQUIER AUDITORIO Y AMBIENTES	09/03/2012	1	002-0050062	20340584237	CAMPOSOL S.A.	Alquiler de Salones	381.36
70.71.4.1	ALQUIER AUDITORIO Y AMBIENTES	12/03/2012	3	001-0096679		SANCHEZ CABALLERO VICTOR CARLOS	1.08-2	254.24
70.71.4.1	ALQUIER AUDITORIO Y AMBIENTES	12/03/2012	1	002-0050073	20100116392	COFIDE	1.08-2	846.61
70.71.4.1	ALQUIER AUDITORIO Y AMBIENTES	12/03/2012	1	002-0050074	20382036655	MIBANCO - BANCO DE LA MICROEMPRESA S.A.	1.08-2	296.61
70.71.4.1	ALQUIER AUDITORIO Y AMBIENTES	12/03/2012	1	002-0050075	20382036655	MIBANCO - BANCO DE LA MICROEMPRESA S.A.	1.08-2	288.14
70.71.4.1	ALQUIER AUDITORIO Y AMBIENTES	15/03/2012	1	002-0050101	20545128722	ENGINEERING & LAW CONSULTING S.A.C.	Alquiler de Auditorio Rafael Remy	846.61
70.71.4.1	ALQUIER AUDITORIO Y AMBIENTES	15/03/2012	1	002-0050109	20142829551	PROFUTURO AFP	1.08.3	338.98
70.71.4.1	ALQUIER AUDITORIO Y AMBIENTES	16/03/2012	1	002-0050110	20482079360	ESTUDIOS DE MERCADOS Y VENTAS S.A.C.	1.08.7	169.49
70.71.4.1	ALQUIER AUDITORIO Y AMBIENTES	16/03/2012	1	002-0050111	20482079360	ESTUDIOS DE MERCADOS Y VENTAS S.A.C.	1.08.7	169.49
70.71.4.1	ALQUIER AUDITORIO Y AMBIENTES	20/03/2012	1	002-0050154	20536579312	CERTFOOD	1.08.2	584.75

70.71.4.1	ALQUIER AUDITORIO Y AMBIENTES	21/03/2012	1	002-0050172	20100128218	PETROLEOS DEL PERU - PETROPERU S.A.	1.08.3	584.75
70.71.4.1	ALQUIER AUDITORIO Y AMBIENTES	21/03/2012	1	002-0050172	20100128218	PETROLEOS DEL PERU - PETROPERU S.A.	1.08.3	5,152.55
TOTAL ALQUIER AUDITORIO Y AMBIENTES								13,582.22
70.71.4.2	ALQUILER LOCAL 28 DE JULIO	02/03/2012	1	002-0049979	20440386092	CORPORACION EDUCATIVA LEONARDO DA VINCI S.A.C.	Alquiler Mes de Abril	11,373.00
70.71.4.2	ALQUILER LOCAL 28 DE JULIO	02/03/2012	1	002-0049980	20440386092	CORPORACION EDUCATIVA LEONARDO DA VINCI S.A.C.	Alquiler Mes de Mayo	11,373.00
TOTAL ALQUILER 28 DE JULIO								22,746.00
75.51.01	ALQUILERES	16/03/2012	1	002-0050125	20482808621	CORPORACION TURISTICA Y GASTRONOMICA S.A.C.	1.08.2	254.24
75.51.01	ALQUILERES	17/03/2012	1	002-0050130	20520718100	ELECTROTIENDAS DEL PERU S.A.C.	1.08.3	381.36
TOTAL ALQUILERES								635.60
TOTAL ALQUILER AUDITORIO + ALQUILER 28 DE JULIO + ALQUILERES								36,963.82
70.71.3.10	ARBITRAJE	05/03/2012	1	002-0050003	20440180044	JPS DISTRIBUCIONES EIRL	Arbitraje - Solicitud de Inicio de Arbitraje	254.24
70.71.3.10	ARBITRAJE	23/03/2012	3	001-0096931		LINARES PITA MARIANA	1.06.1	84.75
70.71.3.10	ARBITRAJE	23/03/2012	1	002-0050216	20275766217	HOSTAL DAVID S.R.L.	1.06.1	101.69
70.71.3.10	ARBITRAJE	26/03/2012	3	001-0096987		ROMERO REYNA JACKELINE	1.06.1	84.75
70.71.3.10	ARBITRAJE	26/03/2012	3	001-0096988		RAMOS ESPINOZA EMELDA	1.06.1	101.69
70.71.3.10	ARBITRAJE	26/03/2012	1	002-0050233	20315738823	3A S.A.	1.06.1	88.14
70.71.3.10	ARBITRAJE	27/03/2012	3	001-0097013		NUÑEZ CASTILLO MANUEL	1.06.1	84.75
70.71.3.10	ARBITRAJE	30/03/2012	3	001-0097075		QUEVEDO PAREDES FELIPA	1.06.1	84.75
TOTAL ARBITRAJE								884.76
70.71.3.6	CONCILIACION	08/03/2012	3	001-0096640		LILIANA ESPERANZA NEYRA MORILLAS	Conciliación - Solicitud de Inicio de Conciliación	84.75
70.71.3.6	CONCILIACION	12/03/2012	1	002-0050066	20101036813	BANCO INTERAMERICANO DE FINANZAS	1.06-1	132.20
70.71.3.6	CONCILIACION	13/03/2012	3	001-0096703		JUAN CARLOS CASTRO ZAVALA	1.06-1	84.75
70.71.3.6	CONCILIACION	15/03/2012	3	001-0096780		PANDO SOTO KARLA	1.06.1	84.75
TOTAL CONCILIACION								386.45
70.71.3.8	CONSULTORIAS	20/03/2012	3	001-0096870		CARTULIN SALAVERRY LUIS	1.05.5	550.85
70.71.3.8	CONSULTORIAS	21/03/2012	3	001-0096892		CARTULIN SALAVERRY LUIS	1.05.5	84.75

TOTAL CONSULTORIAS								635.60
70.71.3.5.1	VISACION DE CERTIFICADOS	01/03/2012	1	002-0049959	20504061052	SESUVECA DEL PERU S.A.C.	Visacion certificado de origen ALADI	136.50
70.71.3.5.1	VISACION DE CERTIFICADOS	01/03/2012	1	002-0049964	20482242881	INVERSIONES DE SUDAMERICA S.A.C.	Visacion certificado de origen ALADI	136.50
70.71.3.5.1	VISACION DE CERTIFICADOS	02/03/2012	1	002-0049969	20523936809	IMPORTADORA Y EXPORTADORA JJK S.A.C.	Visacion certificado de origen ALADI	136.50
70.71.3.5.1	VISACION DE CERTIFICADOS	02/03/2012	1	002-0049972	20132377783	EMPRESA AGROINDUSTRIAL LAREDO S.A.A.	Visacion certificado de origen ALADI	136.50
70.71.3.5.1	VISACION DE CERTIFICADOS	02/03/2012	1	002-0049973	20132377783	EMPRESA AGROINDUSTRIAL LAREDO S.A.A.	Visacion certificado de origen ALADI	136.50
70.71.3.5.1	VISACION DE CERTIFICADOS	02/03/2012	1	002-0049981	20170040938	DANPER TRUJILLO S.A.C.	Visación Certificado de Origen del Sist. General Preferencial	255.50
70.71.3.5.1	VISACION DE CERTIFICADOS	02/03/2012	1	002-0049982	20170040938	DANPER TRUJILLO S.A.C.	Visación Certificado de Origen del Sist. General Preferencial	255.50
70.71.3.5.1	VISACION DE CERTIFICADOS	02/03/2012	1	002-0049983	20170040938	DANPER TRUJILLO S.A.C.	Otras certificaciones	150.85
70.71.3.5.1	VISACION DE CERTIFICADOS	02/03/2012	1	002-0049989	20440122516	MGO INTERNATIONAL SERVICES S.R.L.	Visacion certificado de origen ALADI	136.50
70.71.3.5.1	VISACION DE CERTIFICADOS	02/03/2012	1	002-0049990	20170040938	DANPER TRUJILLO S.A.C.	Visacion certificado de origen ALADI	136.50
70.71.3.5.1	VISACION DE CERTIFICADOS	02/03/2012	1	002-0049993	20131867744	CARTAVIO S.A.A.	Visacion certificado de origen ALADI	136.50
70.71.3.5.1	VISACION DE CERTIFICADOS	03/03/2012	1	002-0049994	20451833198	INDUSTRIAS VEPINSA DEL PERU SAC	Visacion certificado de origen ALADI	136.50
70.71.3.5.1	VISACION DE CERTIFICADOS	03/03/2012	1	002-0049995	20536810341	CORPORACION MINERA LEO SAC	Visacion certificado de origen ALADI	136.50
70.71.3.5.1	VISACION DE CERTIFICADOS	05/03/2012	1	002-0049998	20132373958	CHIMU AGROPECUARIA S.A.	Visacion certificado de origen ALADI	109.50
70.71.3.5.1	VISACION DE CERTIFICADOS	05/03/2012	1	002-0049999	10428433365	MORALES AVALOS JUANITA ROMELIA	Visacion certificado de origen ALADI	136.50
70.71.3.5.1	VISACION DE CERTIFICADOS	30/03/2012	1	002-0050273	20440256474	EXPORT - IMPORT CANDRES SAC	1.02.2.4	273.00
70.71.3.5.1	VISACION DE CERTIFICADOS	30/03/2012	1	002-0050277	20170040938	DANPER TRUJILLO S.A.C.	1.02.2.8	584.00
70.71.3.5.1	VISACION DE CERTIFICADOS	30/03/2012	1	002-0050283	20397680038	GREEN PERU S.A.	1.02.2.8	273.00
70.71.3.5.1	VISACION DE CERTIFICADOS	30/03/2012	1	002-0050284	20418453177	TRUPAL S.A.	1.02.2.8	109.50
70.71.3.5.1	VISACION DE CERTIFICADOS	30/03/2012	1	002-0050286	20131867744	CARTAVIO S.A.A.	1.02.2.4	136.50
70.71.3.5.1	VISACION DE CERTIFICADOS	30/03/2012	1	002-0050286	20131867744	CARTAVIO S.A.A.	1.02.2.4	4767.05
TOTAL VISACION DE CERTIFICADOS								8,415.90
70.71.3.5.2	CERTIFICADOS DE ORIGEN	01/03/2012	1	002-0049960	20504061052	SESUVECA DEL PERU S.A.C.	Certificado de Origen ALADI	20.59
70.71.3.5.2	CERTIFICADOS DE ORIGEN	01/03/2012	1	002-0049965	20482242881	INVERSIONES DE SUDAMERICA S.A.C.	Certificado de Origen ALADI	20.59
70.71.3.5.2	CERTIFICADOS DE ORIGEN	01/03/2012	1	002-0049966	20131867744	CARTAVIO S.A.A.	Certificado de Origen ALADI	20.59

70.71.3.5.2	CERTIFICADOS DE ORIGEN	02/03/2012	1	002-0049970	20523936809	IMPORTADORA Y EXPORTADORA JJK S.A.C.	Certificado de Origen ALADI	20.59
70.71.3.5.2	CERTIFICADOS DE ORIGEN	13/03/2012	1	002-0050080	20132365424	AGROINDUSTRIAS JOSYMAR S.A.C.	Certificado de Origen Del Sistema General de Pref.	27.54
70.71.3.5.2	CERTIFICADOS DE ORIGEN	14/03/2012	1	002-0050095	20481703663	EXPORT VALLE VERDE S.A.C	1.2.1-3	82.37
70.71.3.5.2	CERTIFICADOS DE ORIGEN	16/03/2012	1	002-0050115	20132377783	EMPRESA AGROINDUSTRIAL LAREDO S.A.A.	1.2.2.1	20.59
70.71.3.5.2	CERTIFICADOS DE ORIGEN	16/03/2012	1	002-0050119	20523936809	IMPORTADORA Y EXPORTADORA JJK S.A.C.	1.2.1.1	20.59
70.71.3.5.2	CERTIFICADOS DE ORIGEN	20/03/2012	1	002-0050151	20132365424	AGROINDUSTRIAS JOSYMAR S.A.C.	1.2.1.3	27.54
70.71.3.5.2	CERTIFICADOS DE ORIGEN	21/03/2012	1	002-0050177	20481703663	EXPORT VALLE VERDE S.A.C	1.2.1.3	61.78
70.71.3.5.2	CERTIFICADOS DE ORIGEN	22/03/2012	1	002-0050191	20481703663	EXPORT VALLE VERDE S.A.C	1.2.1.3	61.78
70.71.3.5.2	CERTIFICADOS DE ORIGEN	23/03/2012	1	002-0050219	20481703663	EXPORT VALLE VERDE S.A.C	1.2.1.3	20.59
TOTAL CERTIFICADOS DE ORIGEN								405.14
70.71.3.5.3	ASESORIAS	02/03/2012	1	002-0049976	20132377783	EMPRESA AGROINDUSTRIAL LAREDO S.A.A.	Consulta en Comercio Exterior	120.34
70.71.3.5.3	ASESORIAS	02/03/2012	1	002-0049977	20132377783	EMPRESA AGROINDUSTRIAL LAREDO S.A.A.	Consulta en Comercio Exterior	120.34
70.71.3.5.3	ASESORIAS	02/03/2012	1	002-0049991	20440122516	MGO INTERNATIONAL SERVICES S.R.L.	Consulta en Comercio Exterior	20.34
70.71.3.5.3	ASESORIAS	05/03/2012	1	002-0050000	10428433365	MORALES AVALOS JUANITA ROMELIA	Consulta en Comercio Exterior	20.59
70.71.3.5.3	ASESORIAS	05/03/2012	1	002-0050002	20125625780	NORSAC S.A.	Consulta en Comercio Exterior	20.59
70.71.3.5.3	ASESORIAS	05/03/2012	1	002-0050005	20132377783	EMPRESA AGROINDUSTRIAL LAREDO S.A.A.	Consulta en Comercio Exterior	82.37
70.71.3.5.3	ASESORIAS	05/03/2012	3	001-0096574		gamarra galarza juan e.	Certificado - Comercio Exterior	16.95
70.71.3.5.3	ASESORIAS	06/03/2012	1	002-0050010	20419757331	COGORNO S.A.	Consulta en Comercio Exterior	20.59
70.71.3.5.3	ASESORIAS	08/03/2012	1	002-0050037	20523936809	IMPORTADORA Y EXPORTADORA JJK SAC	Consulta en Comercio Exterior	120.34
70.71.3.5.3	ASESORIAS	09/03/2012	1	002-0050055	10428433365	juanita romelia morales avalos	Consulta en Comercio Exterior	61.02
70.71.3.5.3	ASESORIAS	13/03/2012	1	002-0050084	20132365424	AGROINDUSTRIAS JOSYMAR S.A.C.	1.02.3-5	120.34
70.71.3.5.3	ASESORIAS	14/03/2012	1	002-0050096	20481703663	EXPORT VALLE VERDE S.A.C	Consulta en Comercio Exterior	120.34
70.71.3.5.3	ASESORIAS	15/03/2012	1	002-0050107	20481703663	EXPORT VALLE VERDE S.A.C	1.01.3.5	20.34

70.71.3.5.3	ASESORIAS	20/03/2012	1	002-0050160	20481703663	EXPORT VALLE VERDE S.A.C	1.02.3-5	20.34
70.71.3.5.3	ASESORIAS	21/03/2012	1	002-0050162	10178593418	ALIPIO GARCIA AVILA	1.02.3.5	20.34
70.71.3.5.3	ASESORIAS	21/03/2012	1	002-0050166	10410489410	JOE PETER ROBLES ESCOBEDO	1.02.3.5	20.34
70.71.3.5.3	ASESORIAS	22/03/2012	1	002-0050182	20440256474	EXPORT - IMPORT CANDRES SAC	1.02.3.5	101.69
70.71.3.5.3	ASESORIAS	22/03/2012	1	002-0050190	20504061052	SESUVECA DEL PERU S.A.C.	1.02.3.5	20.34
70.71.3.5.3	ASESORIAS	23/03/2012	1	002-0050204	20536810341	CORPORACION MINERA LEO SAC	1.02.3.5	40.68
70.71.3.5.3	ASESORIAS	23/03/2012	1	002-0050204	20536810341	CORPORACION MINERA SAN JOSE	1.02.3.5	56.45
70.71.3.5.3	ASESORIAS	23/03/2012	1	002-0050208	10178593418	ALIPIO GARCIA AVILA	1.02.3.5	20.34
TOTAL ASESORIAS								1,165.01
70.71.1.3	CUOTAS DE INGRESO	02/03/2012	1	001-0125201	20481116962	DENTAL PARK TRUJILLO S.A.C.	CUOTA INGRESO 2012	150.00
70.71.1.3	CUOTAS DE INGRESO	08/03/2012	1	001-0125202	10179338055	SANCHEZ CABALLERO VICTOR CARLOS	CUOTA INGRESO 2012	150.00
70.71.1.3	CUOTAS DE INGRESO	10/03/2012	1	001-0125206	20482360069	ASCOY ABOGADOS S.A.C.	CUOTA INGRESO 2012	200.00
70.71.1.3	CUOTAS DE INGRESO	14/03/2012	1	001-0125208	20354561124	INFORMATICA CONTABLE S.A.	CUOTA INGRESO 2012	150.00
70.71.1.3	CUOTAS DE INGRESO	14/03/2012	1	001-0125209	20481834091	NORTEK CONTRATISTAS S.A.C.	CUOTA INGRESO 2012	200.00
70.71.1.3	CUOTAS DE INGRESO	15/03/2012	1	001-0125212	20481481822	PRE INVERSIONES E.I.R.L	CUOTA INGRESO 2012	150.00
70.71.1.3	CUOTAS DE INGRESO	15/03/2012	1	001-0125213	20482455019	BTM INMOBILIARIA S.A.C.	CUOTA INGRESO 2012	150.00
70.71.1.3	CUOTAS DE INGRESO	16/03/2012	1	001-0125217	10182155140	VALDIVIA GARCIA MELISSA DE LOURDES	CUOTA INGRESO 2012	150.00
70.71.1.3	CUOTAS DE INGRESO	22/03/2012	1	001-0125227	10271722228	CRUZ QUITO ALVARO	CUOTA INGRESO 2012 CAT A3	150.00
70.71.1.3	CUOTAS DE INGRESO	22/03/2012	1	001-0125229	20477612980	QAYSEN S.R.L.	CUOTA INGRESO 2012	150.00
TOTAL CUOTA DE INGRESO								1,600.00
70.71.1.2	CUOTAS EXTRAORDINARIAS	20/03/2012	1	001-0125225	10179182179	CRUZ DE GOICOCHEA LUZGARDIZ EMERITA	CUOTA EXTRAORDINARIA ABRI,MAY,JUN,JUL,AGO,SEP 2003	360.00
70.71.1.2	CUOTAS EXTRAORDINARIAS	29/03/2012	1	001-0125235	20274269058	FACTORIA COMERCIAL Y TRANSPORTES S.A.C.	CUOTA EXTRAORDINARIA MARZO 2012	60.00
TOTAL CUOTAS EXTRAORDINARIAS								420.00
70.71.3.3.1	ASESORIA GESTION COMERCIAL	27/03/2012	3	001-0097017		HUANILO DIAZ CARMELA	1.17.28	127.12

TOTAL ASESORIA GESTION COMERCIAL								127.12
70.71.6.2.1	COFIDE	02/03/2012	1	002-0049988	20100116392	COFIDE	Cancelación según N°.4 del Convenio Suscrito el 01.07.2005	2,118.64
70.71.6.2.1	COFIDE	30/03/2012	1	002-0050275	20100116392	COFIDE	1.15.1	2,118.64
TOTAL COFIDE								4,237.28
75.91.05	SERVICIOS TECNOLOGICOS	05/03/2012	1	002-0050006	20228319768	CAJA NUESTRA GENTE	Servicio de Central de Riesgo mes de Febrero	106.78
75.91.05	SERVICIOS TECNOLOGICOS	05/03/2012	1	002-0050007	20132243230	CAJA MUNICIPAL DE AHORRO Y CREDITO DE TRUJILLO S.A.	Servicio de Central de Riesgo mes de Febrero	106.78
75.91.05	SERVICIOS TECNOLOGICOS	05/03/2012	1	002-0050008	20375312868	EMPRESA FINANCIERA EDYFICAR S.A.	Servicio de Central de Riesgo mes de Febrero	106.78
TOTAL SERVICIOS TECNOLOGICOS								320.34
77.21.03	PRESTAMOS OTORGADOS	09/03/2012	1	002-0050057	20438664603	EDPYME MARCIMEX S.A.	MES DE FEBRERO	1,764.83
77.21.03	PRESTAMOS OTORGADOS	09/03/2012	1	002-0050058	20438664603	EDPYME MARCIMEX S.A.	MES DE FEBRERO	1,902.99
TOTAL PRESTAMOS OTORGADOS								3,667.82
0.71.6.3.1	ASOCIACION AUTOMOTRIZ DEL PERU	01/03/2012	3	001-0096495		saldaÑ±azavaleta j	Tramite de solicitud de emision de placas via web	112.71
0.71.6.3.1	ASOCIACION AUTOMOTRIZ DEL PERU	01/03/2012	1	002-0049957	20481939861	inversiones marrvizsac	Tramite de solicitud de emision de placas via web	112.71
0.71.6.3.1	ASOCIACION AUTOMOTRIZ DEL PERU	01/03/2012	3	001-0096500		pedro r quipuzco	Tramite de solicitud de emision de placas via web	112.71
0.71.6.3.1	ASOCIACION AUTOMOTRIZ DEL PERU	01/03/2012	3	001-0096501		rosas ramirez	Tramite de solicitud de emision de placas via web	112.71
0.71.6.3.1	ASOCIACION AUTOMOTRIZ DEL PERU	01/03/2012	3	001-0096506		morillo monzondominga a.	Tramite de solicitud de emision de placas via web	112.71
0.71.6.3.1	ASOCIACION AUTOMOTRIZ DEL PERU	01/03/2012	3	001-0096507		RAMIREZ PALACIOS	Tramite de solicitud de emision de placas via web	112.71
0.71.6.3.1	ASOCIACION AUTOMOTRIZ DEL PERU	01/03/2012	3	001-0096508		DIOMEDES VASQUEZ	Tramite de solicitud de emision de placas via web	112.71
0.71.6.3.1	ASOCIACION AUTOMOTRIZ DEL PERU	01/03/2012	3	001-0096510		MENDOZA DIAZ SANTOS	Tramite de solicitud de emision de placas via web	112.71
0.71.6.3.1	ASOCIACION AUTOMOTRIZ DEL PERU	02/03/2012	1	002-0049967	20477478051	transportes e & s eirl	Tramite de solicitud de emision de placas via web	112.71
0.71.6.3.1	ASOCIACION AUTOMOTRIZ DEL PERU	02/03/2012	1	002-0049971	20506198420	MACLABI SAC	Tramite de solicitud de emision de placas via web	338.14
0.71.6.3.1	ASOCIACION AUTOMOTRIZ DEL PERU	02/03/2012	3	001-0096521		ERASMO YARITA S	Tramite de solicitud de emision de placas via web	112.71
0.71.6.3.1	ASOCIACION AUTOMOTRIZ DEL PERU	02/03/2012	3	001-0096525		medranofernandez esteban	Tramite de solicitud de emision de placas via web	112.71
0.71.6.3.1	ASOCIACION AUTOMOTRIZ DEL PERU	02/03/2012	3	001-0096527		LOPEZ GUEVARA N.	Tramite de solicitud de emision de placas via web	425.42
0.71.6.3.1	ASOCIACION AUTOMOTRIZ DEL PERU	02/03/2012	3	001-0096528		SANDOVAL CASTILLO HEILER	Tramite de solicitud de emision de placas via web	112.71

0.71.6.3.1	ASOCIACION AUTOMOTRIZ DEL PERU	02/03/2012	3	001-0096532		edgarneyraanaya	Tramite de solicitud de emision de placas via web	112.71
0.71.6.3.1	ASOCIACION AUTOMOTRIZ DEL PERU	02/03/2012	1	002-0049985	20481955808	repuestosabelito imp. yserv. sac	Tramite de solicitud de emision de placas via web	112.71
0.71.6.3.1	ASOCIACION AUTOMOTRIZ DEL PERU	03/03/2012	3	001-0096542		patiÃ±oelera a. zoe	Tramite de solicitud de emision de placas via web	112.71
0.71.6.3.1	ASOCIACION AUTOMOTRIZ DEL PERU	03/03/2012	3	001-0096543		zari campos luis	Tramite de solicitud de emision de placas via web	112.71
0.71.6.3.1	ASOCIACION AUTOMOTRIZ DEL PERU	05/03/2012	3	001-0096549		lizardaga reyes alicia	Tramite de solicitud de emision de placas via web	112.71
0.71.6.3.1	ASOCIACION AUTOMOTRIZ DEL PERU	05/03/2012	3	001-0096551		cardenas pereda laly	Tramite de solicitud de emision de placas via web	112.71
0.71.6.3.1	ASOCIACION AUTOMOTRIZ DEL PERU	05/03/2012	3	001-0096552		yvan francisco reyes	Tramite de solicitud de emision de placas via web	112.71
0.71.6.3.1	ASOCIACION AUTOMOTRIZ DEL PERU	05/03/2012	3	001-0096553		vargasquirojorge	Tramite de solicitud de emision de placas via web	112.71
0.71.6.3.1	ASOCIACION AUTOMOTRIZ DEL PERU	05/03/2012	3	001-0096556		diazfernandez cesar	Tramite de solicitud de emision de placas via web	112.71
0.71.6.3.1	ASOCIACION AUTOMOTRIZ DEL PERU	30/03/2012	3	001-0097082		VALVERDE INCHAUSTEGUI AURELIO	1.26.3	112.71
0.71.6.3.1	ASOCIACION AUTOMOTRIZ DEL PERU	30/03/2012	3	001-0097083		CARDENAS MALCA LUIS	1.26.3	112.71
0.71.6.3.1	ASOCIACION AUTOMOTRIZ DEL PERU	30/03/2012	1	002-0050270	20481260141	TRAVEX S.A.C.	1.26.5	418.64
0.71.6.3.1	ASOCIACION AUTOMOTRIZ DEL PERU	30/03/2012	3	001-0097085		RODRIGUEZ MARTINEZ PETER	1.26.3	112.71
0.71.6.3.1	ASOCIACION AUTOMOTRIZ DEL PERU	30/03/2012	3	001-0097088		RODRIGUEZ SANCHEZ MARINA	1.26.5	18.64
0.71.6.3.1	ASOCIACION AUTOMOTRIZ DEL PERU	31/03/2012	3	001-0097091		PERCY POLO GUZAMAN	1.26.5	18.64
0.71.6.3.1	ASOCIACION AUTOMOTRIZ DEL PERU	31/03/2012	3	001-0097092		CABANILLAS ALVAREZ JUAN	1.26.3	112.71
0.71.6.3.1	ASOCIACION AUTOMOTRIZ DEL PERU	31/03/2012	3	001-0097092		PEREZ BUSTAMANTE MANUEL	1.26.3	8,795.87
0.71.6.3.1	ASOCIACION AUTOMOTRIZ DEL PERU	31/03/2012	3	001-0097093		ACEVEDO FERNANDEZ ABRAHAN	1.26.5	18.64
TOTAL ASOCIACION AUTOMOTRIZ DEL PERU								12,851.74
70.71.3.1	REGISTRO DE PROTESTOS	01/03/2012	1	002-0049954	20397692125	TURISMO ERICK EL ROJO S.A.	Búsqueda de Situación Financiera Personas Jurídicas	25.42
70.71.3.1	REGISTRO DE PROTESTOS	01/03/2012	3	001-0096496		prado leon	Búsqueda de Situación Financiera a Nivel Nacional Persona Natural	16.95
70.71.3.1	REGISTRO DE PROTESTOS	01/03/2012	3	001-0096497		CHAVEZ ZEGARRA PEDRO	Certificado B Negativo Letra Protestada	29.66
70.71.3.1	REGISTRO DE PROTESTOS	01/03/2012	3	001-0096498		LIZARZABURU POLO	Reporte Detallado de Protestos y Moras	8.47

70.71.3.1	REGISTRO DE PROTESTOS	01/03/2012	3	001-0096499		MALLQUI RODRIGUEZ	Búsqueda de Situación Financiera a Nivel Nacional Persona Natural	16.95
70.71.3.1	REGISTRO DE PROTESTOS	01/03/2012	1	002-0049955	10181610196	arteaga pastor carmenjesus	Búsqueda de Situación Financiera Personas Jurídicas	21.19
70.71.3.1	REGISTRO DE PROTESTOS	01/03/2012	1	002-0049956	20482155996	transportes y refrigeraciones el tigre srl	Búsqueda de Situación Financiera Personas Jurídicas	21.19
70.71.3.1	REGISTRO DE PROTESTOS	01/03/2012	1	002-0049958	20166018022	corporacionpanaservicesac	Regularización de Protestos, Moras, Procesos Judiciales	16.95
70.71.3.1	REGISTRO DE PROTESTOS	01/03/2012	3	001-0096502		villavicencio rosas	Reporte Detallado de Protestos y Moras	4.24
70.71.3.1	REGISTRO DE PROTESTOS	01/03/2012	3	001-0096503		armas rodriguez	Búsqueda de Situación Financiera a Nivel Nacional Persona Natural	16.95
70.71.3.1	REGISTRO DE PROTESTOS	01/03/2012	3	001-0096504		garciatello	Regularización de Protestos, Moras, Procesos Judiciales	16.95
70.71.3.1	REGISTRO DE PROTESTOS	01/03/2012	1	002-0049961	20131667818	EMPRESA DE TRANSPORTES GUZMAN S.A	Regularización de Protestos, Moras, Procesos Judiciales	105.93
70.71.3.1	REGISTRO DE PROTESTOS	01/03/2012	3	001-0096505		QUIPUZCOA RODRIGUEZ	Búsqueda de Situación Financiera a Nivel Nacional Persona Natural	16.95
70.71.3.1	REGISTRO DE PROTESTOS	01/03/2012	1	002-0049962	20482521097	DISTRIBUIDORA VILANOVA SAC	Búsqueda de Protestos y/o Moras	41.53
70.71.3.1	REGISTRO DE PROTESTOS	01/03/2012	3	001-0096509		ARROYO QUISPE LUIS A.	Búsqueda de Situación Financiera a Nivel Nacional Persona Natural	16.95
70.71.3.1	REGISTRO DE PROTESTOS	01/03/2012	3	001-0096511		GUTIERREZ ARANDA	Regularización de Protestos, Moras, Procesos Judiciales	16.95
70.71.3.1	REGISTRO DE PROTESTOS	01/03/2012	3	001-0096513		ACON GUERRERO	Búsqueda de Situación Financiera a Nivel Nacional Persona Natural	16.95
70.71.3.1	REGISTRO DE PROTESTOS	01/03/2012	3	001-0096514		YUPANQUI GARCIA	Búsqueda de Situación Financiera a Nivel Nacional Persona Natural	16.95
70.71.3.1	REGISTRO DE PROTESTOS	01/03/2012	3	001-0096515		TULLUME RELUZ	Búsqueda de Situación Financiera a Nivel Nacional Persona Natural	16.95
70.71.3.1	REGISTRO DE PROTESTOS	01/03/2012	3	001-0096516		CARDENAS BOBADILLA	Búsqueda de Protestos y/o Moras	16.95
70.71.3.1	REGISTRO DE PROTESTOS	02/03/2012	3	001-0096517		ALICIA ES. CAPRISTAN DELGADO	Búsqueda de Situación Financiera a Nivel Nacional Persona Natural	10,892.08
TOTAL REGISTRO DE PROTESTOS								11,353.11
70.71.2.2	SEMINARIOS	06/03/2012	3	001-0096599		PEDRO FRANCISCO ALAYO ARANDA	Certificado	16.95
70.71.2.2	SEMINARIOS	07/03/2012	3	001-0096615		guevara tirado julissa y.	Certificado	16.95
70.71.2.2	SEMINARIOS	07/03/2012	3	001-0096616		soto grande david a,	Certificado	16.95
70.71.2.2	SEMINARIOS	13/03/2012	3	001-0096739		CENTURION RABANAL LUIS	1.04.19	16.95

70.71.2.2	SEMINARIOS	13/03/2012	3	001-0096740		MORENO RODRIGUEZ ROSMARY	1.04-19	16.95
70.71.2.2	SEMINARIOS	17/03/2012	3	001-0096818		SACHUN NUÑEZ RUBEN	1.01-19	16.95
70.71.2.2	SEMINARIOS	20/03/2012	3	001-0096879		rodriguezgalarretahector segundo	1.04-19	16.95
70.71.2.2	SEMINARIOS	20/03/2012	3	001-0096880		huamanurbinasilvia	1.04-19	16.95
70.71.2.2	SEMINARIOS	20/03/2012	3	001-0096881		alvites narro viviana	1.04-19	16.95
70.71.2.2	SEMINARIOS	20/03/2012	3	001-0096882		casas lopezveronica	1.04-19	16.95
70.71.2.2	SEMINARIOS	20/03/2012	3	001-0096883		cruz alva gloria	1.04-19	16.95
70.71.2.2	SEMINARIOS	20/03/2012	3	001-0096875		RODRIGUEZ SALVADOR LUIS	1.04-19	16.95
70.71.2.2	SEMINARIOS	20/03/2012	3	001-0096876		ZALDIVAR MARIN LEIDY	1.04-19	16.95
70.71.2.2	SEMINARIOS	20/03/2012	3	001-0096877		TORIBIO ALAYO IVAN	Certificado	16.95
70.71.2.2	SEMINARIOS	20/03/2012	3	001-0096878		ROJAS VILCHEZ MARTIN	Certificado	16.95
TOTAL SEMINARIOS								254.25
0.71.3.4	SERVICIO DE INFORMACION	14/03/2012	1	002-0050093	20118328494	ESCORPLUS SRL	1.12-6	100.00
0.71.3.4	SERVICIO DE INFORMACION	15/03/2012	3	001-0096793		VARGAS PASTOR MILAGRITOS	1.12-8	30.00
0.71.3.4	SERVICIO DE INFORMACION	22/03/2012	1	002-0050181	20518122801	LAURA RAMOS CRUZ CONSULTORA E.I.R.L.	1.12.1	100.00
0.71.3.4	SERVICIO DE INFORMACION	22/03/2012	3	001-0096922		INVERSIONES Y SERVICIOS TRUJILLO E.I.R.L.	1.12.10	100.00
0.71.3.4	SERVICIO DE INFORMACION	30/03/2012	1	002-0050285	20516648687	ALL NET SOLUTIONS S.A.C.	1.12.6	100.00
TOTAL SERVICIO DE INFORMACION								430.00
70.71.1.1	CUOTAS ORDINARIAS	02/03/2012	1	001-0124583	20482808621	CORPORACION TURISTICA Y GASTRONOMICA S.A.C.	CUOTA ORDINARIA MES DE MARZO DEL 2012	140.00
70.71.1.1	CUOTAS ORDINARIAS	02/03/2012	1	001-0124584	20482162429	ESCUELA DE NEGOCIOS Y DESARROLLO GERENCIAL E.I.R.L.	CUOTA ORDINARIA MES DE MARZO DEL 2012	75.00
70.71.1.1	CUOTAS ORDINARIAS	02/03/2012	1	001-0124585	10411644702	OCHOA IPARRAGUIRRE ALANN DENIS	CUOTA ORDINARIA MES DE MARZO DEL 2012	75.00
70.71.1.1	CUOTAS ORDINARIAS	02/03/2012	1	001-0124586	20157036794	AFP INTEGRAL	CUOTA ORDINARIA MES DE MARZO DEL 2012	250.00
70.71.1.1	CUOTAS ORDINARIAS	02/03/2012	1	001-0124587	20504292968	AUTOSAFE S.A.C.	CUOTA ORDINARIA MES DE MARZO DEL 2012	250.00
70.71.1.1	CUOTAS ORDINARIAS	02/03/2012	1	001-0124588	20100130204	BBVA BANCO CONTINENTAL	CUOTA ORDINARIA MES DE MARZO DEL 2012	250.00

70.71.1.1	CUOTAS ORDINARIAS	02/03/2012	1	001-0124589	20100047218	BANCO DE CREDITO DEL PERU	CUOTA ORDINARIA MES DE MARZO DEL 2012	250.00
70.71.1.1	CUOTAS ORDINARIAS	02/03/2012	1	001-0124590	20100105862	BANCO FINANCIERO DEL PERU S.A.A.	CUOTA ORDINARIA MES DE MARZO DEL 2012	250.00
70.71.1.1	CUOTAS ORDINARIAS	02/03/2012	1	001-0124591	20270320521	CAJA RURAL DE AHORRO Y CREDITO SIPAN S.A.	CUOTA ORDINARIA MES DE MARZO DEL 2012	250.00
70.71.1.1	CUOTAS ORDINARIAS	02/03/2012	1	001-0124592	20131867744	CARTAVIO S.A.A.	CUOTA ORDINARIA MES DE MARZO DEL 2012	250.00
70.71.1.1	CUOTAS ORDINARIAS	02/03/2012	1	001-0124593	20131823020	CASA GRANDE S.A.A.	CUOTA ORDINARIA MES DE MARZO DEL 2012	250.00
70.71.1.1	CUOTAS ORDINARIAS	02/03/2012	1	001-0124594	20132373524	ESPARQ CIESA CONTRATISTAS GENERALES S.A.C.	CUOTA ORDINARIA MES DE MARZO DEL 2012	250.00
70.71.1.1	CUOTAS ORDINARIAS	02/03/2012	1	001-0124595	20113604248	CMAC PIURA S.A.C.	CUOTA ORDINARIA MES DE MARZO DEL 2012	250.00
70.71.1.1	CUOTAS ORDINARIAS	02/03/2012	1	001-0124596	20419757331	COGORNO S.A.	CUOTA ORDINARIA MES DE MARZO DEL 2012	250.00
70.71.1.1	CUOTAS ORDINARIAS	02/03/2012	1	001-0124597	20133530003	COMPAA'IA INDUSTRIAL TEXTIL CREDISA-TRUTEX S.A.A.	CUOTA ORDINARIA MES DE MARZO DEL 2012	250.00
70.71.1.1	CUOTAS ORDINARIAS	02/03/2012	1	001-0124615	20100120152	PAN AMERICAN SILVER S.A. MINA QUIRUVILCA	CUOTA ORDINARIA MES DE MARZO DEL 2012	64,797.00
70.71.1.1	CUOTAS ORDINARIAS	02/03/2012	1	001-0124615	20100120152	NORLLANTAS MANUEL OLANO S.A.C.	CUOTA ORDINARIA MES DE MARZO DEL 2012	4,190.00
TOTAL CUOTAS ORDINARIAS								72,277.00

CUADRO ELABORADO POR:
Sandra Eliana Llanos Pérez.

FECHA:
Lunes 18 de Marzo 2013.

NOTA:
Fueron evaluadas las partidas de Ingresos por Servicios del Mes de Marzo 2012, asimismo se realizó un resumen de dichos ingresos y se elaboró el cuadro correspondiente en el cual se observa los montos por cada Ítem, Razón social, Glosa y el monto, con la suma de los totales por cada Ítem.

LEYENDA CÓD.:
1= Factura
3= Boleta de Venta

CUADRO N° 3:

INGRESOS POR SERVICIOS - JULIO 2012

INGRESOS POR SERVICIOS

MES JULIO - 2012

CAMARA DE COMERCIO Y PRODUCCION LA LIBERTAD

RUC 20146824499

CODIGO	ITEMS	FECHA	DOC	NUMERO	RUC	RAZON	GLOSA	MONTO S/.
70.71.4.1	ALQUIER AUDITORIO Y AMBIENTES	02/07/2012	1	002-0051172	20440386092	INSTITUTO DE EDUCACION SUPERIOR TECNOLOGICO PRIVADO LEONARDO DA VINCI S.A.C.	ALQUILER MES JULIO 2012	11,351.75
70.71.4.1	ALQUIER AUDITORIO Y AMBIENTES	16/07/2012	1	002-0051291	20266402709	MAXIMINE CONSULT S.A.	1.08.3	500.00
70.71.4.1	ALQUIER AUDITORIO Y AMBIENTES	25/07/2012	1	002-0051436	20440386092	CORPORACION EDUCATIVA LEONARDO DA VINCI S.A.C.	1.08.2	838.98
70.71.4.1	ALQUIER AUDITORIO Y AMBIENTES	06/07/2012	1	002-0051228	20519110165	NETWORK1 INTERNATIONAL PERU S.A.C.	1.08.2	1,016.95
70.71.4.1	ALQUIER AUDITORIO Y AMBIENTES	16/07/2012	1	002-0051293	20520718100	ELECTROTIENDAS DEL PERU S.A.C.	1.08.3	881.36
70.71.4.1	ALQUIER AUDITORIO Y AMBIENTES	16/07/2012	1	002-0051295	20536891758	METRICA COMUNICACION ESTRATEGIA S.A.C.	1.08.2	720.34
TOTAL ALQUILER AUDITORIO Y AMBIENTES								15,309.38
70.71.3.10	ARBITRAJE	04/07/2012	1	002-0051207	20504854125	RENVOL PUBLICIDAD SIGLO XXII S.A.C.	1.06.1	201.69
70.71.3.10	ARBITRAJE	04/07/2012	1	002-0051208	20504854125	RENVOL PUBLICIDAD SIGLO XXII S.A.C.	1.06.1	201.69
70.71.3.10	ARBITRAJE	05/07/2012	1	002-0051217	20215738823	3A S.A	1.06.6	254.24
70.71.3.10	ARBITRAJE	05/07/2012	1	002-0051219	20507207724	IKKA S.A.C.	1.06.6	254.24
70.71.3.10	ARBITRAJE	09/07/2012	1	002-0051250	20502896998	COMPAÑIA INDUSTRIAL DE CONSTRUCCION Y SERVIC. MULTIPLES SAC	1.06.29	650.00
70.71.3.10	ARBITRAJE	11/07/2012	1	02-0051269	20482168541	CANTERA CERRO CAMPANA S.A.C.	1.06.1	101.69

Sandra Eliana Llanos Pérez.

70.71.3.10	ARBITRAJE	13/07/2012	1	002-0051269	20482168541	ROAYA S.A.C. CONTRATISTAS GENERALES	1.06.1	5,145.82
70.71.3.10	ARBITRAJE	16/07/2012	3	001-0099169		MARIA CAROLA ALVARADO AZABACHE	1.06.1	384.75
TOTAL ARBITRAJE								7,194.12
70.71.3.12	COFFEE BREAK	06/07/2012	1	002-0051229	20519110165	NETWORK1 INTERNATIONAL PERU S.A.C.	1.27.1	2,081.02
70.71.3.12	COFFEE BREAK	16/07/2012	1	002-0051294	20520718100	ELECTROTIENDAS DEL PERU S.A.C.	1.27.1	645.76
TOTAL COFFEE BREAK								2,726.78
70.71.3.5.1	VISACION DE CERTIFICADOS	02/07/2012	1	002-0051166	20170040938	DANPER TRUJILLO S.A.C.	1.02.2.8	511.00
70.71.3.5.1	VISACION DE CERTIFICADOS	02/07/2012	1	002-0051167	20170040938	DANPER TRUJILLO S.A.C.	1.02.2.4	73.00
70.71.3.5.1	VISACION DE CERTIFICADOS	02/07/2012	1	002-0051174	20523936809	IMPORTADORA Y EXPORTADORA JJK S.A.C.	1.02.2.4	136.50
70.71.3.5.1	VISACION DE CERTIFICADOS	02/07/2012	1	002-0051176	20440256474	EXPORT - IMPORT CANDRES SAC	1.02.2.4	136.50
70.71.3.5.1	VISACION DE CERTIFICADOS	02/07/2012	1	002-0051179	20131867744	CARTAVIO S.A.A.	1.02.2.4	136.50
70.71.3.5.1	VISACION DE CERTIFICADOS	03/07/2012	1	002-0051184	20132377783	EMPRESA AGROINDUSTRIAL LAREDO S.A.A.	1.02.2.4	73.00
70.71.3.5.1	VISACION DE CERTIFICADOS	03/07/2012	1	002-0051187	20170040938	DANPER TRUJILLO S.A.C.	1.02.2.8	73.00
70.71.3.5.1	VISACION DE CERTIFICADOS	03/07/2012	1	002-0051191	20504061052	SESUVECA DEL PERU S.A.C.	1.02.2.4	73.00
70.71.3.5.1	VISACION DE CERTIFICADOS	04/07/2012	1	002-0051196	20504061052	SESUVECA DEL PERU S.A.C.	1.02.2.4	136.50
70.71.3.5.1	VISACION DE CERTIFICADOS	04/07/2012	1	002-0051198	10181036236	PRODUCTOS MONTERREY	1.2.2.4	136.50
70.71.3.5.1	VISACION DE CERTIFICADOS	04/07/2012	1	002-0051201	20132373958	CHIMU AGROPECUARIA S.A.	1.02.2.4	109.50

70.71.3.5.1	VISACION DE CERTIFICADOS	04/07/2012	1	002-0051203	20440256474	EXPORT - IMPORT CANDRES SAC	1.02.2.4	36.50
70.71.3.5.1	VISACION DE CERTIFICADOS	04/07/2012	1	002-0051204	20170040938	DANPER TRUJILLO S.A.C.	1.02.2.8	474.50
70.71.3.5.1	VISACION DE CERTIFICADOS	04/07/2012	1	002-0051205	20481464499	DANPER AREQUIPA SAC	1.02.2.8	36.50
70.71.3.5.1	VISACION DE CERTIFICADOS	04/07/2012	1	002-0051206	20418453177	TRUPAL S.A.	1.02.2.4	255.50
70.71.3.5.1	VISACION DE CERTIFICADOS	05/07/2012	1	002-0051209	10178593418	ALIPIO GARCIA AVILA	1.02.2.4	136.50
70.71.3.5.1	VISACION DE CERTIFICADOS	05/07/2012	1	002-0051209	10178593418	DANPER TRUJILLO S.A.C.	1.02.2.4	5,030.50
70.71.3.5.1	VISACION DE CERTIFICADOS	05/07/2012	1	002-0051211	20477599789	AGRICOLA TAMAYA S.A.C.	1.02.2.4	136.50
70.71.3.5.1	VISACION DE CERTIFICADOS	05/07/2012	1	002-0051220	20397680038	GREEN PERU S.A.	1.02.2.8	73.00
TOTAL VISACION DE CERTIFICADOS								7,774.50
70.71.3.5.2	CERTIFICADOS DE ORIGEN	09/07/2012	1	002-0051253	20481703663	EXPORT VALLE VERDE S.A.C	1.2.1.3	123.56
70.71.3.5.2	CERTIFICADOS DE ORIGEN	11/07/2012	3	001-0099135		CARLOS RAMIREZ	1.2.1.3	20.59
70.71.3.5.2	CERTIFICADOS DE ORIGEN	16/07/2012	1	002-0051300	20396260639	MORAVA S.A.C.	1.2.1.3	20.59
70.71.3.5.2	CERTIFICADOS DE ORIGEN	19/07/2012	1	002-0051361	20397680038	GREEN PERU S.A.	1.02.1.3	617.80
70.71.3.5.2	CERTIFICADOS DE ORIGEN	20/07/2012	1	002-0051371	20132365424	AGROINDUSTRIAS JOSYMAR S.A.C.	1.2.1.3	110.17
70.71.3.5.2	CERTIFICADOS DE ORIGEN	23/07/2012	1	002-0051399	20481703663	EXPORT VALLE VERDE S.A.C	1.2.1.3	41.19
TOTAL CERTIFICADOS DE ORIGEN								930.00
70.71.3.5.3	ASESORIAS	02/07/2012	1	002-0051173	20536810341	CORPORACION MINERA LEO SAC	1.02.3.5	61.02
70.71.3.5.3	ASESORIAS	02/07/2012	1	002-0051175	20523936809	IMPORTADORA Y EXPORTADORA JJK S.A.C.	1.02.3.5	120.34

70.71.3.5.3	ASESORIAS	02/07/2012	1	002-0051177	20440256474	EXPORT - IMPORT CANDRES SAC	1.02.3.5	203.39
70.71.3.5.3	ASESORIAS	03/07/2012	1	002-0051185	20132377783	EMPRESA AGROINDUSTRIAL LAREDO S.A.A.	1.02.3.5	40.68
70.71.3.5.3	ASESORIAS	03/07/2012	1	002-0051192	20504061052	SESUVECA DEL PERU S.A.C.	1.02.3.5	40.68
70.71.3.5.3	ASESORIAS	04/07/2012	1	002-0051197	20504061052	SESUVECA DEL PERU S.A.C.	1.02.3.5	120.34
70.71.3.5.3	ASESORIAS	04/07/2012	1	002-0051199	10181036236	PRODUCTOS MONTERREY	1.02.3.5	120.34
70.71.3.5.3	ASESORIAS	05/07/2012	1	002-0051210	10178593418	ALIPIO GARCIA AVILA	1.02.3.5	120.34
70.71.3.5.3	ASESORIAS	06/07/2012	1	002-0051222	20100093830	PANADERIA SAN JORGE S.A.	1.02.3.5	120.34
70.71.3.5.3	ASESORIAS	06/07/2012	1	002-0051231	20100093830	IMPORTADORA Y EXPORTADORA JJK S.A.C.	1.02.3.18	50.85
70.71.3.5.3	ASESORIAS	06/07/2012	1	002-0051231	20100093830	PANADERIA SAN JORGE S.A.	1.02.3.18	415.54
TOTAL ASESORIAS								1,413.86
70.71.1.3	CUOTAS DE INGRESOS	02/07/2012	1	001-0127927	20477660950	ASOCIACION GASTRONOMICA DE LA LIBERTAD	CUOTA INGRESO 2012	280.00
70.71.1.3	CUOTAS DE INGRESOS	23/07/2012	1	001-0127946	20502719948	CONVEXUS COMUNICACIONES, REDES Y SISTEMAS S.A.C.	CUOTA INGRESO 2012	150.00
TOTAL CUOTA DE INGRESOS								430.00
70.71.3.3.1	ASESORIA GESTION COMERCIAL	06/07/2012	1	002-0051230	20519110165	NETWORK1 INTERNATIONAL PERU S.A.C.	1.17.49	2,978.81
70.71.3.3.1	ASESORIA GESTION COMERCIAL	16/07/2012	1	002-0051292	20266402709	MAXIMINE CONSULT S.A.	1.17.49	661.02
70.71.3.3.1	ASESORIA GESTION COMERCIAL	19/07/2012	1	002-0051357	20481146012	JUNTA DE RIEGO PRESURIZADO DEL DISTRITO DE RIEGO DE MOCHE VIRU CHAO	1.17.50	1,938.14
70.71.3.3.1	ASESORIA GESTION COMERCIAL	30/07/2012	3	001-0099482		MIGUEL LACCIO	1.17.20	8.47
70.71.3.3.1	ASESORIA GESTION COMERCIAL	30/07/2012	3	001-0099483		GALA ROBLES	1.17.20	4.24
TOTAL ASESORIA GESTION COMERCIAL								5,590.68

70.71.3.9	PADRON DE ASOCIADOS	09/07/2012	1	002-0051256	20375312868	EMPRESA FINANCIERA EDYFICAR S.A.	1.09.19	106.78
70.71.3.9	PADRON DE ASOCIADOS	09/07/2012	1	002-0051257	20228319768	CAJA NUESTRA GENTE	1.09.19	106.78
70.71.3.9	PADRON DE ASOCIADOS	16/07/2012	1	002-0051302	20132243230	CAJA MUNICIPAL DE AHORRO Y CREDITO DE TRUJILLO S.A.	1.09.19	106.78
TOTAL PADRON DE ASOCIADOS								320.34
70.71.6.2.1	COFIDE	02/07/2012	1	002-0051168	20100116392	COFIDE	1.15.1	2,118.64
TOTAL COFIDE								2,118.64
77.21.03	PRESTAMOS OTORGADOS	02/07/2012	1	002-0051170	20438664603	EDPYME MARCIMEX S.A.	MES JUNIO	1,968.83
77.21.03	PRESTAMOS OTORGADOS	02/07/2012	1	002-0051171	20438664603	EDPYME MARCIMEX S.A.	MES JUNIO	1,825.88
TOTAL PRESTAMOS OTORGADOS								3,794.71
70.71.6.3.1	ASOCIACION AUTOMOTRIZ DEL PERU	02/07/2012	3	001-0098903		SANCHEZ VASQUEZ EDILBERTO	1.26.3	112.71
70.71.6.3.1	ASOCIACION AUTOMOTRIZ DEL PERU	02/07/2012	3	001-0098906		BARRUCHON PLASENCIA JOSE	1.26.3	112.71
70.71.6.3.1	ASOCIACION AUTOMOTRIZ DEL PERU	02/07/2012	3	001-0098907		PAREDES NAVEDA CESAR	1.26.3	112.71
70.71.6.3.1	ASOCIACION AUTOMOTRIZ DEL PERU	02/07/2012	3	001-0098911		GUSTAVO SILVA SANCHEZ	1.26.3	112.71
70.71.6.3.1	ASOCIACION AUTOMOTRIZ DEL PERU	02/07/2012	3	001-0098913		VARGAS PEREZ PABLO	1.26.3	112.71
70.71.6.3.1	ASOCIACION AUTOMOTRIZ DEL PERU	02/07/2012	3	001-0098918		PEREZ MENDIETA SEGUNDO	1.26.3	112.71
70.71.6.3.1	ASOCIACION AUTOMOTRIZ DEL PERU	02/07/2012	3	001-0098927		ALVAB ANGULO SEGUNDO	1.26.3	112.71
70.71.6.3.1	ASOCIACION AUTOMOTRIZ DEL PERU	02/07/2012	1	002-0051178	20163906661	HCB CONTRATISTAS GENERALES SRL	1.26.3	112.71
70.71.6.3.1	ASOCIACION AUTOMOTRIZ DEL PERU	02/07/2012	1	002-0051178	20163906661	CARLOS JESUS VARGA	1.26.3	21,617.49
70.71.6.3.1	ASOCIACION AUTOMOTRIZ DEL PERU	02/07/2012	3	001-0098931		MENDOZA FLOREANO LUIS	1.26.3	

								112.71
70.71.6.3.1	ASOCIACION AUTOMOTRIZ DEL PERU	02/07/2012	3	001-0098935		JOSE HEREDIA CASAS	1.26.3	112.71
TOTAL ASOCIACION AUTOMOTRIZ DEL PERU								22,744.59
70.71.3.1	REGISTRO DE PROTESTOS	02/07/2012	3	001-0098901		MIGUEL YAJANHUANCA ROMERO	1.01.11	116.95
70.71.3.1	REGISTRO DE PROTESTOS	02/07/2012	3	001-0098902		MANUEL ANGEL GARCIA CCOYLLO	1.01.11	116.95
70.71.3.1	REGISTRO DE PROTESTOS	02/07/2012	3	001-0098904		MARIANO RUIZ SANCHEZ	1.01.11	116.95
70.71.3.1	REGISTRO DE PROTESTOS	02/07/2012	3	001-0098905		IPARRAGUIRRE RODRIGUEZ ROBERT	1.01.11	116.95
70.71.3.1	REGISTRO DE PROTESTOS	02/07/2012	3	001-0098908		FRANKLIN SANDOVAL MARTINEZ	1.01.2	116.95
70.71.3.1	REGISTRO DE PROTESTOS	02/07/2012	3	001-0098909		HUERTAS VARGAS DALSI	1.01.11	116.95
70.71.3.1	REGISTRO DE PROTESTOS	02/07/2012	3	001-0098909		GISELA GARCIA ZAVALETA	1.01.11	12,631.66
70.71.3.1	REGISTRO DE PROTESTOS	02/07/2012	3	001-0098910		LUCIA MARGARITA VARELA	1.01.11	125.42
70.71.3.1	REGISTRO DE PROTESTOS	02/07/2012	1	002-0051165	20214287791	FAM INGENIEROS CONTRATISTAS S.R.L.	1.01.2	131.36
70.71.3.1	REGISTRO DE PROTESTOS	02/07/2012	3	001-0098912		MARIO OTINIANO CRUZ	1.01.11	116.95
70.71.3.1	REGISTRO DE PROTESTOS	02/07/2012	3	001-0098914		MARIA ELENA SANCHEZ DE LA CRUZ	1.01.11	116.95
TOTAL REGISTRO DE PROTESTOS								13,824.04
75.91.01	PUBLICIDAD	11/07/2012	1	002-0051272	20479577618	RICAR AUTOBOUTIQUE SAC	1.111.44	508.47
75.91.01	PUBLICIDAD	11/07/2012	1	002-0051273	20482636404	STAR ENTERPRISE	1.11.44	550.85
75.91.01	PUBLICIDAD	11/07/2012	1	002-0051274	20132023540	EMPRESA REGIONAL DEL SERVICIO PUBLICO DE ELECTRICIDAD ELECTRONORTE MEDIO S.A. - HIDRANDINA	1.11.44	593.22

75.91.01	PUBLICIDAD	11/07/2012	1	002-0051275	10179182179	CRUZ DE GOICOCHEA LUZGARDIZ EMERITA	1.11.44	550.85
75.91.01	PUBLICIDAD	11/07/2012	1	002-0051276	20507781773	TOMOGRAFIA COMPUTARIZADA S.A.C.	1.11.44	593.22
75.91.01	PUBLICIDAD	11/07/2012	1	002-0051277	20481072141	ASOCIACION DE CAPACITADORES UNIDOS PARA LA EDUCACION Y CULTURA	1.11.44	296.61
75.91.01	PUBLICIDAD	11/07/2012	1	002-0051278	20440376704	INTERAMERICANA TRUJILLO S.A.	1.11.44	677.97
75.91.01	PUBLICIDAD	16/07/2012	1	002-0051296	20155945860	PONTIFICIA UNIVERSIDAD CATOLICA DEL PERU	1.11.44	1,525.42
TOTAL PUBLICIDAD								5,296.61
70.71.2.1	CURSOS	04/07/2012	3	001-0098962		JOSE ALEMAN CERNA	1.04.251	254.24
70.71.2.1	CURSOS	04/07/2012	3	001-0098963		MARIGNO BURGOS RODRIGUEZ	1.04.251	199.15
70.71.2.1	CURSOS	04/07/2012	3	001-0098969		JOSE NICOLAS ABANTO SIFUENTES	1.04.251	199.15
70.71.2.1	CURSOS	04/07/2012	3	001-0098970		CARMEN ALTAMIRANO JULCA	1.04.251	199.15
70.71.2.1	CURSOS	04/07/2012	3	001-0098971		JOSE LUIS ROSALES DUBOIS	1.04.251	199.15
70.71.2.1	CURSOS	04/07/2012	3	001-0098972		KATHERINE ROMERO CEDAMANOS	1.04.251	199.15
70.71.2.1	CURSOS	04/07/2012	3	001-0098973		ANDY SANCHEZ ARANDA	1.04.251	199.15
70.71.2.1	CURSOS	04/07/2012	3	001-0098974		ROSAMARIA DEL PILAR BACA RIVERA	1.04.251	169.49
70.71.2.1	CURSOS	04/07/2012	3	001-0098975		LUZ PALACIOS MALDONADO	1.04.251	533.90
70.71.2.1	CURSOS	04/07/2012	3	001-0098979		BEATRIZ GONZALEZ TORRES	1.042.51	593.22
70.71.2.1	CURSOS	04/07/2012	3	001-0098982		CARLOS ALVAREZ SOLIZ	1.04.251	211.86
70.71.2.1	CURSOS	04/07/2012	3	001-0098983		ROSARIO HORNA SINFUEGOS	1.04.251	199.15
70.71.2.1	CURSOS	04/07/2012	3	001-0098983		ROSARIO HORNA SINFUEGOS	1.04.251	5,260.65
70.71.2.1	CURSOS	04/07/2012	3	001-0098983		ROSARIO HORNA SINFUEGOS	1.04.251	3,507.10
TOTAL CURSOS								11,924.51
70.71.2.2	SEMINARIOS	03/07/2012	3	001-0098959		VARGAS CARDENAS HECTOR	1.04.19	16.95
TOTAL SEMINARIOS								16.95
70.71.3.4	SERVICIO DE INFORMACION	10/07/2012	1	002-0051265	20141897935	MUNICIPALIDAD PROVINCIAL SANCHEZ CARRION	1.12.8	150.00

70.71.3.4	SERVICIO DE INFORMACION	23/07/2012	1	002-0051384	20548788936	COAL ENERGY S.A.C.	1.12.8	100.00
TOTAL SERVICIO DE INFORMACION								250.00
70.71.1.1	CUOTAS ORDINARIAS	01/07/2012	1	001-0127323	20157036794	AFP INTEGRA	Cuota Ordinaria Mes de Julio 2012	250.00
70.71.1.1	CUOTAS ORDINARIAS	01/07/2012	1	001-0127324	20504292968	AUTOSAFE S.A.C.	Cuota Ordinaria Mes de Julio 2012	250.00
70.71.1.1	CUOTAS ORDINARIAS	01/07/2012	1	001-0127325	20100047218	BANCO DE CREDITO DEL PERU	Cuota Ordinaria Mes de Julio 2012	250.00
70.71.1.1	CUOTAS ORDINARIAS	01/07/2012	1	001-0127326	20100105862	BANCO FINANCIERO DEL PERU S.A.A.	Cuota Ordinaria Mes de Julio 2012	250.00
70.71.1.1	CUOTAS ORDINARIAS	01/07/2012	1	001-0127327	20270320521	CAJA RURAL DE AHORRO Y CREDITO SIPAN S.A.	Cuota Ordinaria Mes de Julio 2012	250.00
70.71.1.1	CUOTAS ORDINARIAS	01/07/2012	1	001-0127328	20131867744	CARTAVIO S.A.A.	Cuota Ordinaria Mes de Julio 2012	250.00
70.71.1.1	CUOTAS ORDINARIAS	01/07/2012	1	001-0127329	20131823020	CASA GRANDE S.A.A.	Cuota Ordinaria Mes de Julio 2012	250.00
70.71.1.1	CUOTAS ORDINARIAS	01/07/2012	1	001-0127330	20113604248	CMAC PIURA S.A.C.	Cuota Ordinaria Mes de Julio 2012	250.00
70.71.1.1	CUOTAS ORDINARIAS	01/07/2012	1	001-0127331	20419757331	COGORNO S.A.	Cuota Ordinaria Mes de Julio 2012	250.00
70.71.1.1	CUOTAS ORDINARIAS	01/07/2012		001-0127346	20114803228	INVERSIONES NACIONALES DE TURISMO S.A.	Cuota Ordinaria Mes de Julio 2012	3,750.00
70.71.1.1	CUOTAS ORDINARIAS	01/07/2012	1	001-0127332	20133530003	COMPAÑIA INDUSTRIAL TEXTIL CREDISA-TRUTEX S.A.A.	Cuota Ordinaria Mes de Julio 2012	250.00
70.71.1.1	CUOTAS ORDINARIAS	01/07/2012	1	001-0127333	20136150473	CONSORCIO MINERO HORIZONTE S.A.	Cuota Ordinaria Mes de Julio 2012	250.00
70.71.1.1	CUOTAS ORDINARIAS	01/07/2012	1	001-0127334	20101024645	CORPORACION LINDLEY S.A.	Cuota Ordinaria Mes de Julio 2012	250.00
70.71.1.1	CUOTAS ORDINARIAS	01/07/2012	1	001-0127349	20479874825	NORLLANTAS MANUEL OLANO S.A.C.	Cuota Ordinaria Mes de Julio 2012	60,710.00
TOTAL CUOTAS ORDINARIAS								67,460.00

CUADRO ELABORADO POR:
Sandra Eliana Llanos Pérez.

FECHA:
Lunes 18 de Julio 2013.

NOTA:
Fueron evaluadas las partidas de Ingresos por Servicios del Mes de Julio 2012, asimismo se realizó un resumen de dichos ingresos y se elaboró el cuadro correspondiente en el cual se observa los montos por cada Ítem, Razón social, Glosa y el monto, con la suma de los totales por cada Ítem.

LEYENDA CÓD.:

Sandra Eliana Llanos Pérez.

1= Factura
3= Boleta de Venta

ANEXO N° 6

CUADRO N° 4:

INGRESOS CLASIFICADOS – ENERO A JULIO 2012

CAMARA DE COMERCIO Y PRODUCCION DE LA LIBERTAD
INGRESOS CLASIFICADOS - ENERO A JULIO 2012
(Expresado en Nuevos Soles)

RUBRO	ENERO	FEBRERO	MARZO	ABRIL	MAYO	JUNIO	JULIO
ALQUILERES	64,971.38	-52,427.79	36,963.82	-52,427.79	12,652.55	16,249.29	15,309.38
ARBITRAJE	5.93	-3,867.74	884.76	-3,867.74	43,025.98	-11,568.73	7,194.12
ASOCIACION AUTOMOTRIZ DEL PERU - PLACAS DE RODAJE	10,755.48	15,504.75	12,851.74	15,504.75	11,305.07	3,143.61	22,744.59
AUSPICIOS	1,684.38						
CERTIFICADOS DE ORIGEN	3,103.36	2,663.45	405.14	2,663.45	1,858.90	782.54	933.90
COFFE BREAK	2,550.84	3,542.37	2,690.68	3,542.37	1,627.12	5,340.23	2,726.78
COFIDE	2,118.64	2,118.64	4,237.28	2,118.64	4,237.28		2,118.64
CONCILIACION	692.35	200.00	386.45	200.00			
CONSULTORAS	84.75	42.37	635.60	42.37			
CUOTAS DE INGRESO	2,560.00	1,280.00	1,600.00	1,280.00	750.00	60.00	430.00
CUOTAS ORDINARIAS	100,531.00	76,865.00	72,227.00	76,865.00	76,975.00	78,455.75	67,460.00
PRESTAMOS OTORGADOS	3,921.62	7,843.24	3,667.82	7,843.24	3,794.71	3,921.62	3,794.71
PUBLICIDAD	3,601.68	7,796.60		7,796.60	9,745.77	8,305.09	5,296.61
REGISTRO DE PROTESTOS	10,495.92	13,506.17	11,351.11	13,506.17	12,471.71	13,083.33	13,824.04
SERVICIO DE INFORMACION	110.00	890.00	430.00	890.00	490.00	390.00	250.00
SERVICIOS TECNOLOGICOS	213.56	320.34	320.34	320.34			
VISACION DE CERTIFICADOS	7,546.00	6,059.00	8,415.90	6,059.00	7,628.50	6,168.50	7,774.50
ASESORIAS		835.62	1,165.01	835.62	2,293.28	1,772.95	1,413.86
ASESORIA GESTION COMERCIAL		2,941.40	127.12	2,941.40	770.30	159.54	5,590.68

Sandra Eliana Llanos Pérez.

CUOTAS EXTRAORDINARIAS			420.00				
PADRON DE ASOCIADOS					320.34	320.34	320.34
SEMINARIOS		2,316.94	254.25	2,316.94	169.50	355.95	16.95
EVENTOS ANUALES		11,371.61		11,371.61			
CURSOS						7,041.54	11,924.51
TOTAL	214,946.89	99,801.97	159,034.02	99,801.97	190,116.01	133,981.55	169,123.61

CUADRO ELABORADO POR:
Sandra Eliana Llanos Pérez.

FECHA:
Miércoles 20 de Marzo 2012.

NOTA:
Fueron evaluadas las partidas de Ingresos por Servicios de los meses que se audito a la Cámara de Comercio de Enero a Julio 2012, con mayor incidencia en los meses de muestra que son Enero, Marzo y Julio, es por ello que se realizó un resumen de dichos ingresos y se elaboró el cuadro correspondiente en el cual se observa cada ítem con su respectivo monto y finalmente el total por cada mes.

CUADRO N° 5:

INGRESOS PERCIBIDOS – ENERO 2012

CAMARA DE COMERCIO Y PRODUCCION DE LA
LIBERTAD

INGRESOS PERCIBIDOS - ENERO 2012
(Expresado en Nuevos
Soles)

RECAUDACION			ENTIDAD FINANCIERA														
FE C	IMPORTE		BCP				BBVA					INTERBAN K	SCOTIABA NK	BCO NAC	CITIBA NK	CAJA TRUJILLO	BANBIF
	S/.	US\$	0022260	1976 985	0952009 0	TOTAL	010000239 0	0100 0287 99	020000247 8	020000 2826	TOTAL	0000343593	000- 3743012	087995	901640 07	123210042 19	800133667 0
2	1,126.75	-				-	1,261.00				1,261.00						250.00
3	3,158.81	-	75.00			75.00	3,368.68				3,368.68						
4	13,182.70	-	75.00			75.00	11,675.01				11,675.01						
5	2,148.07	-	150.00			150.00	3,646.57				3,646.57						
6	3,686.28	-	1,061.21			1,061.21	1,740.00				1,740.00						
7	570.00	-	1,288.07			1,288.07					-						
9	4,928.07	-				-	570.00				570.00						
10	3,634.59	-	965.00			965.00	4,328.07				4,328.07		575.00				
11	2,133.37	-	240.00			240.00	1,861.22				1,861.22						
12	3,553.75	-	1,540.00			1,540.00	1,873.37				1,873.37						
13	3,066.25	-	300.00			300.00			2,088.75		2,088.75						
14	1,021.00	-				-			1,509.00		1,509.00						

Sandra Eliana Llanos Pérez.

16	4,849.21	3,955.00	1,700.00			1,700.00	11,074.00		2,203.25		13,277.25				1,013.00			
17	3,357.87	-				-			2,026.21		2,026.21							
18	11,600.50	-	4,450.00			4,450.00	100.00		6,672.87		6,772.87		930.00					
19	4,155.56		650.00			650.00			3,084.00		3,084.00	67.37						
20	6,056.56		810.00			810.00			3,038.19		3,038.19							
21	25,856.94		17,625.30			17,625.30	6,640.00		2,575.43		9,215.43		605.00					
23	4,092.91	94.35	226.00		254.75	480.75			1,669.97		1,669.97				1,198.80			
24	4,057.81		1,785.00			1,785.00	150.00		1,796.97		1,946.97							
25	3,958.13					-			2,122.81		2,122.81		336.85					
26	12,894.62		3,145.00			3,145.00			11,372.79		11,372.79	800.00						
27	5,816.71		1,600.00			1,600.00	427.50		1,166.11		1,593.61							
28	2,656.00		1,290.00			1,290.00					-		575.00					
30	5,839.93					-	1,257.93		3,770.21		5,028.14							
31	34,212.80		7,780.00			7,780.00	7,117.82				7,117.82	940.00	390.00	2,133.00				
	171,615.19	4,049.35	46,755.58	-	254.75	47,010.33	57,091.17	-	45,096.56	-	102,187.73	1,807.37	3,411.85	4,344.80	-	-	250.00	

Continuación del cuadro después de la ENTIDAD FINANCIERA BANBIF

VISA									TOTAL DEPOSITO
INTERB	FALAB	BCP	BCO NAC	INTERAM	CONTIN	INTERN	SIN DENOM	TOTAL	
43.07								43.07	1,554.07
		75.00				30.00		105.00	3,548.68
								-	11,750.01
								-	3,796.57

Sandra Eliana Llanos Pérez.

								-	2,801.21
								-	1,288.07
300.00		150.00			150.00			600.00	1,170.00
126.37			32.00	75.00				233.37	6,101.44
20.00								20.00	2,121.22
								-	3,413.37
								-	2,388.75
								-	1,509.00
	100.00	10.00						110.00	16,100.25
								-	2,026.21
121.50								121.50	12,274.37
								-	3,801.37
		2,671.13						2,671.13	6,519.32
		91.67						91.67	27,537.40
		86.14	10.00					96.14	3,445.66
								-	3,731.97
	16.00							16.00	2,475.66
		16.00						16.00	15,333.79
							810.00	810.00	4,003.61
								-	1,865.00
		48.60						48.60	5,076.74
								-	18,360.82
610.94	116.00	3,148.54	42.00	75.00	150.00	30.00	810.00	4,982.48	163,994.56

CUADRO ELABORADO POR:
Sandra Eliana Llanos Pérez.

FECHA:
Jueves 21 de Enero 2013.

NOTA:
Fueron evaluadas el 100% de los documentos correspondiente al Mes de Enero 2012, para dicha evaluación se obtuvo del Área de Administración y Finanzas, específicamente de la Oficina de Contabilidad la documentación pertinente, se tomaron diversos tipos de documentos para su verificación los cuales fueron: Comprobante de pagos (boletas de pago, facturas), corte de diario de caja, vouchers de depósitos, consecutivamente se elaboró el cuadro correspondiente denominado “Ingresos Percibidos”, en el cual por cada día del mes de Enero se depositó el monto respectivo a cada cuenta de las Entidades Bancarias y por medio de VISA como se puede observar, posteriormente se sumó el total del importe en soles y dólares así como el total por cada cuenta de cada banco igualmente se hizo lo mismo con VISA, finalmente se sumó el total depositado.

CUADRO N° 6:

INGRESOS PERCIBIDOS – MARZO 2012

INGRESOS PERCIBIDOS - MARZO
2012

(Expresado en Nuevos Soles)

RECAUDACION			ENTIDAD FINANCIERA														
FE C	IMPORTE		BCP				BBVA					INTERBAN K	SCOTIABA NK	BCO NAC	CITIBA NK	CAJA TRUJILLO	BANBIF
	S/.	US\$	0022260	197 698 5	0952 0090	TOTAL	01000023 90	01000287 99	02000024 78	02000 02826	TOTAL	0000343593	000- 3743012	087995	9016400 7	12321004219	80013366 70
1	4,307.04		575.00			575.00	626.37		6,387.07		7,013.44						
2	3,922.65		1,255.00			1,255.00	3,172.88		500.00		3,672.88						
3	1,101.14					-			1,453.07		1,453.07						
5	5,300.36	8,826.40	2,990.00			2,990.00	264.40		1,684.65		1,949.05		23,869.45				
6	2,048.51					-	805.16		1,261.59		2,066.75						
7	3,068.14					-	20.00		551.20		571.20						
8	3,581.35					-	75.00		2,496.94		2,571.94						
9	3,617.77		475.00			475.00			3,446.31		3,446.31						
10	945.00					-			3,142.81		3,142.81						
12	3,669.28		1,325.00			1,325.00			1,619.28		1,619.28						
13	2,138.92					-			2,438.00		2,438.00						
14	4,693.41		975.00			975.00	243.00		1,670.00		1,913.00						
15	10,668.47					-	7,210.00		3,659.41		10,869.41						
16											2,963.12						

Sandra Eliana Llanos Pérez.

	17,303.09		11,872.00			11,872.00			2,963.12			665.00	1,935.00						
17	1,082.20		450.00			450.00			1,745.54			1,745.54							
19	4,436.96					-			1,165.07			1,165.07							
20	4,889.46		690.00			690.00			4,018.89			4,018.89							
21	4,528.61		1,500.00			1,500.00	100.00		3,356.65			3,456.65							247.85
22	8,330.60		1,740.00			1,740.00			2,580.18			2,580.18			550.00				
23	5,344.32		1,250.00			1,250.00			6,160.02			6,160.02		140.00					
24	1,284.00					-			2,605.51			2,605.51							
26	4,548.77		565.00			565.00	100.00		2,086.35			2,186.35							
27	5,163.21		500.00			500.00	810.00		2,593.02			3,403.02							
28	2,103.35					-			3,765.14			3,765.14							
29	3,660.77		1,080.00			1,080.00			2,815.05			2,815.05							
30	5,966.17		833.00			833.00	690.00		1,634.07			2,324.07							
31	11,215.01	1,203.60	500.00			500.00	1,810.00		3,833.10			5,643.10	810.00	250.00					
	128,918.56	10,030.00	28,575.00	-	-	28,575.00	15,926.81	-	71,632.04	-	87,558.85	1,475.00	26,194.45	550.00	-	-	247.85		

Continuación del cuadro después de la ENTIDAD FINANCIERA BANBIF

VISA											TOTAL DEPOSITO
INTERB	FALAB	BCP	BCO NAC	INTERAM	CONTIN	INTERN	SIN DENOM	CITIBANK	SCOTIA	TOTAL	
24.30										24.30	7,612.74
43.07		75.00								118.07	5,045.95
		43.07								43.07	1,496.14
										-	28,808.50
					600.00					600.00	2,666.75

Sandra Eliana Llanos Pérez.

		86.14	445.00		20.00				551.14	1,122.34	
							60.00		60.00	2,631.94	
									-	3,921.31	
		200.00		150.00					350.00	3,492.81	
									-	2,944.28	
43.07		225.00					247.85		515.92	2,953.92	
		20.00							20.00	2,908.00	
								150.00	150.00	11,019.41	
197.10									197.10	17,632.22	
									-	2,195.54	
60.00					15.00				75.00	1,240.07	
86.20				861.40					947.60	5,656.49	
130.00		275.00							405.00	5,609.50	
		172.28			72.90				245.18	5,115.36	
									-	7,550.02	
									-	2,605.51	
355.40									355.40	3,106.75	
43.07	150.00				20.00				213.07	4,116.09	
									-	3,765.14	
									-	3,895.05	
43.07									43.07	3,200.14	
									-	7,203.10	
1,025.28	150.00	1,096.49	445.00	1,011.40	727.90	-	60.00	247.85	150.00	4,913.92	149,515.07

CUADRO ELABORADO POR:
Sandra Eliana Llanos Pérez.

FECHA:
Jueves 21 de Marzo 2013.

NOTA:
Fueron evaluadas el 100% de los documentos correspondiente al Mes de Marzo 2012, para dicha evaluación se obtuvo del Área de Administración y Finanzas, específicamente de la Oficina de Contabilidad la documentación pertinente, se tomaron diversos tipos de documentos para su verificación los cuales fueron: Comprobante de pagos (boletas de pago, facturas), reporte diario, corte de diario de caja, vouchers de depósitos, consecutivamente se elaboró el cuadro correspondiente denominado “Ingresos Percibidos”, en el cual por cada día del mes de Marzo se depositó el monto respectivo a cada cuenta de las Entidades Bancarias y por medio de VISA como se puede observar, posteriormente se sumó el total del importe en soles y dólares así como el total por cada cuenta de cada banco igualmente se hizo lo mismo con VISA, finalmente se sumó el total depositado.

Sandra Eliana Llanos Pérez.

CUADRO N° 7:

INGRESOS PERCIBIDOS – JULIO 2012

CAMARA DE COMERCIO Y PRODUCCION DE LA LIBERTAD
INGRESOS PERCIBIDOS - JULIO 2012
(Expresado en Nuevos Soles)

RECAUDACION			ENTIDAD FINANCIERA														
FECH A	IMPORTE		BCP				BBVA					INTERB ANK	SCOTIABA NK	BCONA C	CITIBA NK	CAJA TRUJILLO	BANBIF
	S/.	US\$	0022260	197 698 5	095200 90	TOTAL	0100002 390	01000287 99	02000024 78	02000028 26	TOTAL	0000343 593	000- 3743012	087995	9016400 7	12321004219	80013366 70
2	2.431,21		130,00			130,00			1.014,07		1.014,07						
3	1.825,28					-			2.304,42		2.304,42						
4	9.367,54		630,00			630,00					-		102,00				
5	2.372,14		250,00			250,00			8.796,53		8.796,53						
6	13.579,95		7.170,60			7.170,60					-						1.824,93
9	4.500,22		990,00			990,00			3.638,63		3.638,63						
10	3.672,00		540,00			540,00			540,00		540,00						
11	2.494,16		75,00			75,00			8.609,58		8.609,58		75,00				
16	15.656,91		7.915,00			7.915,00	250,00				250,00	3.172,95		223,00			
17	11.912,28		8.505,00			8.505,00			5.840,19		5.840,19		830,00				
18	8.340,06		2.353,00			2.353,00			2.449,21		2.449,21	1.198,65		102,00			
19	4.181,28		2.451,00			2.451,00					-						2.921,21
20	7.956,47	5.015,00	2.171,00			2.171,00			15.775,34		15.775,34			1.734,00			

Sandra Eliana Llanos Pérez.

23	12.389,00		1.025,00			1.025,00			7.712,07		7.712,07	865,00	3.250,00	252,00					
24	5.055,28					-			4.362,93		4.362,93		1.200,00						
25	4.181,91		575,00			575,00	4.870,55		2.632,28		7.502,83								
26	7.508,21		915,00			915,00			5.617,77		5.617,77			125,00					
27	9.472,14		1.216,00			1.216,00			9.778,07		9.778,07								
30	3.891,28					-	500,00		2.690,14		3.190,14								
31	4.668,57		1.332,50			1.332,50			3.996,07		3.996,07								
	135.455,89	5.015,00	38.244,10	-	-	38.244,10	5.620,55	-	85.757,30	-	91.377,85	5.236,60	5.355,00	2.538,00	-	-	4.746,14		

Continuación del cuadro después de la ENTIDAD FINANCIERA BANBIF

VISA												TOTAL DEPOSITO
INTERB	FALAB	BCP	BCO NAC	INTERAM	CONTIN	INTERN	SIN DENOM	CITIBANK	SCOTIA	CREDI SCOTIA	TOTAL	
43.07											43.07	1,187.14
											-	2,304.42
15.00		235.00									250.00	982.00
		192.00									192.00	9,238.53
352.07		450.00									802.07	9,797.60
43.07										30.00	73.07	4,701.70
		20.00									20.00	1,100.00
											-	8,759.58
	100.00	20.00			45.00						165.00	11,725.95
		20.00									20.00	15,195.19
		170.00		2,282.71							2,452.71	8,555.57
											-	5,372.21
43.07											43.07	19,723.41
					30.00						30.00	13,134.07
											-	5,562.93
192.28									75.00		267.28	8,345.11
		265.00									265.00	6,922.77

Sandra Eliana Llanos Pérez.

86.14											86.14	11,080.21
86.14											86.14	3,276.28
			30.00		45.00						75.00	5,403.57
860.84	100.00	1,372.00	30.00	2,282.71	120.00	-	-	-	75.00	30.00	4,870.55	152,368.24

CUADRO ELABORADO POR:
Sandra Eliana Llanos Pérez.

FECHA:
Jueves 21 de Julio 2013.

NOTA:
Fueron evaluadas el 100% de los documentos correspondiente al Mes de Julio 2012, para dicha evaluación se obtuvo del Área de Administración y Finanzas, específicamente de la Oficina de Contabilidad la documentación pertinente, se tomaron diversos tipos de documentos para su verificación los cuales fueron: Comprobante de pagos (boletas de pago, facturas), reporte diario, corte de diario de caja, vouchers de depósitos, consecutivamente se elaboró el cuadro correspondiente denominado “Ingresos Percibidos”, en el cual por cada día del mes de Julio se depositó el monto respectivo a cada cuenta de las Entidades Bancarias y por medio de VISA como se puede observar, posteriormente se sumó el total del importe en soles y dólares así como el total por cada cuenta de cada banco igualmente se hizo lo mismo con VISA, finalmente se sumó el total depositado.

ANEXO N° 7

CUADRO N° 8:

EGRESOS EVALUADOS – ABRIL 2012

CAMARA DE COMERCIO Y PRODUCCION DE LA LIBERTAD

EGRESOS EVALUADOS - ABRIL 2012

(Expresado en Nuevos Soles)

DESCRIPCION	N° DE DOC	TIPO DE DOC	FECHA	VALOR IMPONIBLE
50% CERTIFICADOS DE ORIGEN	004-2012	MEMO	13/04/2012	3,869.00
ALOJAMIENTO POR UNA HABITACION SIMPLE	3835	FACTURA	29-Mar-12	33.90
ASESORAMIENTO DE SEGURIDAD CIUDADANA	68	RECIBO POR HONORARIO	25-Abr-12	700.00
ASESORIA LEGAL EXTERNA	171	RECIBO POR HONOR	28-Mar-12	400.00
ATENCION DE BOCADITOS Y SERVICIO OMPLETO PARA 120 PERSONAS	3510	FACTURA	29-Mar-12	480.00
ATENCION DE BOCADITOS Y SERVICIO OMPLETO PARA 50 PERSONAS	3516	FACTURA	12-Abr-12	228.81
ATENCION DE CENA PARA 24 PERSONAS	3514	FACTURA	11-Abr-12	432.00
ATENCION Y SERVICIO EVENTO "CONFERENCIA MINERA PODEROSA"	352	FACTURA	11-Abr-12	576.27
BENEFICIOS SOCIALES	XXX	LIQUID BENEFICIO SOCIALES	03/04/2012	804.00
BOMBAS CONDENSADO	3830	FACTURA	02-Feb-12	403.39
CAJA DE 30 KITS DE PORTA PLACAS	46791	FACTURA	24-Feb-12	889.83
COBRANZA TARJETAS	001-03289624	DOCUMENTO AUTORIZADO	31/03/2012	130.94
COBRANZA TARJETAS	001-01103145	DOCUMENTO AUTORIZADO	31/03/2012	16.39
COMISION COBRANZAS	9251	FACTURA	19-Abr-12	570.13
COMISION COBRANZAS	9250	FACTURA	31/03/2012	961.65
COMPRA DE UTILES DE OFICINA, LAPICEROS, FOLDERS, PLUMONES	12702	FACTURA	13-Abr-12	130.36
COMPRA E INSTALACION DE EQUIPO ACONDICIONADO	16	FACTURA	27-Mar-12	4,951.70
COMPRA E INSTALACION DE EQUIPO ACONDICIONADO	18	FACTURA	28-Mar-12	84.75
CONDUCCION DE LOS DIFERENTES EVENTOS REALIZADOS MES ABRIL	5689	RECIBO POR HONOR	25-Abr-12	550.00
COPIA TITULO	XXX	SOL REGIST	09/03/2012	76.00
COPIA TITULO	XXX	SOL REGIST	09/03/2012	22.00

Sandra Eliana Llanos Pérez.

COPIAS	1170	BOLETA	14-Mar-12	40.50
CUOTA ORDINARIA MARZO -PERU CAMARAS	6147	FACTURA	15-Mar-12	146.00
DESAYUNO EJECUTIVO	3203	FACTURA	29-Mar-12	5.93
DIETA A DIRECTOR	14	RECIBO	23/04/2012	400.00
DIETA DIRECTORIO	11	RECIBO	23-Abr-12	400.00
DIETA DIRECTORIO	13	RECIBO	23-Abr-12	400.00
DIETA DIRECTORIO	12	RECIBO	23/04/2012	400.00
DISEÑO Y EDICION GRAFICA DE LA RESVISTA EMPRESARIAL MES ABRIL	001-16	RECIBO POR HONOR	25/04/2012	1,800.00
DOC AUTOR	631841	REGISTRO SBS	10-Abr-12	1,882.37
DOC AUTOR	504-113552	REGISTRO SBS	16-May-12	473.10
DONACIONES AL ARZOBISPADO	1225	CERTIFICADP	03/04/2012	1,000.00
EDICION VIDEO COBERTURA DEL 22 ENCUENTRO EMPRESARIAL DEL NORTE	88	FACTURA	22-Mar-12	635.59
ELABORACION DE PLAN MAESTRO EMPRESARIAL	170	FACTURA	13-Mar-12	4,237.29
ENTREGAS A RENDIR CUENTA	15344	VOUCHER	13/04/2012	626.50
ENTREGAS A RENDIR CUENTA	XXX	COMP PROV EGRE	16/03/2012	653.20
ESCRITURA DE CONSTITUACION DE EMPRESA ENDONEGOCIOS Y COMERCIO	298	FACTURA	02-Abr-12	118.64
ESQUELAS EN HILO 180 GR BLANCO	5355	FACTURA	28-Mar-12	88.14
ESSALUD	XXX	PROV PLANIFICACION	25/04/2012	4,241.05
ETIQUETA PARA CD LOGO A COLOR	11105	FACTURA	28-Mar-12	84.75
GASTOS DE VIAJE	11435	N/ COBRANZA	17-Abr-12	1,355.20
GASTOS DE VIAJE	11397	N/ COBRANZA	02-May-12	649.56
GASTOS DE VIAJE TRANSPORTES LINEA	18178686	BOLETA	28-Mar-12	50.00
GASTOS DE VIAJE TRANSPORTES LINEA	18178686	BOLETA	28-Mar-12	45.00
IMPRESORA MULTIFUNCIONAL LASER	815	FACTURA	19-Abr-12	881.36
IMPUESTO PREDIAL	12586	FACTURA	23-Abr-12	540.70
INFOPLUS GOLD EMPRES	465670	FACTURA	31-Mar-12	1,779.68
INSTALACIONES ELECTRICAS – ICP	112	FACTURA	22-Feb-12	1,897.50
MANTENIMIENTO EQUIPOS DE COMPUTO	2668	FACTURA	16-Abr-12	847.46
MOUSE WIRELESS GENIUS	4833	FACTURA	16-Mar-12	158.47
POR INSTALACION DE CRISTAL TRIPLE BRONCE	3180	FACTURA	17-Abr-12	296.61
POR SERVICIO DE VIGILANCIA Y SEGURIDAD	896	FACTURA	23-Mar-12	3,817.60

PRODUCTOS ONLINE CONSUMO	26523	FACTURA	19-Mar-12	104.99
RECARGA DE TONER HP	4909	FACTURA	30-Mar-12	59.32
RECUPERACION CREDITO MARZO 2012	385	RECIBO POR HONOR	13-Abr-12	2,493.34
REINSTALACION A TODO COSTO DE UN PUNTO DE ACCESO TELEFONICO	2665	FACTURA	12-Abr-12	105.51
REMUNERACIONES	XXX	PROV PLANIFICACION	25/04/2012	55,866.24
REPARACION DE AUDIO DE ADITORIO	3260	FACTURA	12-Mar-12	381.36
REUBICACION DE MEDIDOR LOCAL 28 DE JULIO	640	FACTURA	15-Mar-12	1,694.92
SERVICIO COFEE BREAK PETRO PERU	1346	FACTURA	04-Abr-12	1,111.00
SERVICIO DE AGUA	106-10462138-07	RECIBO	01-Abr-12	333.24
SERVICIO DE ASESORIA A EMPRESAS ASOCIADAS	001-2	RECIBO POR HONOR	02-Abr-12	220.00
SERVICIO DE ASESORIA EN COMUNICACIONES - PROY. TRUJILLO	001-11	RECIBO POR HONOR	10-Abr-12	1,000.00
SERVICIO DE CONSULTAS EN LA CENTRAL DE RIESGOS MES FEBRERO	2563	RECIBO	01-Mar-12	166.50
SERVICIO DE ELECTRICIDAD	26222755	RECIBO	28-Mar-13	153.69
SERVICIO DE ELECTRICIDAD	26222752	RECIBO	28-Mar-13	734.94
SERVICIO DE TRASLADO DE ENCOMIENDA	107174	FACTURA	16-Mar-12	9.00
SERVICIO DE TRASLADO DE ENCOMIENDA	107171	FACTURA	06-Mar-12	9.00
SERVICIO DE TRASLADO DE ENCOMIENDA	107172	FACTURA	06-Mar-12	9.00
SERVICIO DE TRASLADO DE ENCOMIENDA	107173	FACTURA	06-Mar-12	9.00
SERVICIO HOSTING, PERIODO MARZO	1853	FACTURA	27-Mar-12	135.16
SOLAPEROS DE LA ORDEN	17	FACTURA	12-Abr-12	752.54
SUBVENCION ECONOMICA	11258	COMP EGRE	25-Abr-12	146.20
SUBVENCION ECONOMICA	11256	COMP EGRE	25-Abr-12	675.00
SUBVENCION ECONOMICA	11254	COMP EGRE	25-Abr-12	337.50
SUBVENCION ECONOMICA	11257	COMP EGRE	25/04/2012	675.00
SUBVENCION ECONOMICA	11255	COMP EGRE	25/04/2012	675.00
SUBVENCION ECONOMICA	11260	COMP EGRE	25/04/2012	607.50
SUBVENCION ECONOMICA	11261	COMP EGRE	24/04/2012	90.00
SUBVENCION ECONOMICA	11259	COMP EGRE	25/04/2012	180.00
TARJETAS PERSONALES	26462	FACT	06-Mar-12	540.25
TELEFONIA CLARO	67016619	RECIBO	28-Mar-12	1,291.06
TELEFONIA CLARO	3664412	RECIBO	01-Mar-12	661.81
TELEFONIA MOVISTAR	5642156	RECIBO	26-Mar-12	57.40
TELEFONIA MOVISTAR	5630366	RECIBO	26-Mar-12	116.01
TELEFONIA MOVISTAR	5629585	RECIBO	26-Mar-12	94.50

TELEFONIA MOVISTAR	5622038	RECIBO	26-Mar-12	41.66
TELEFONIA MOVISTAR	826767126	RECIBO	26-Mar-12	50.72
TELEFONIA MOVISTAR	826767392	RECIBO	26-Mar-12	115.17
TELEFONIA MOVISTAR	826767132	RECIBO	10/04/2012	48.78
TELEFONIA MOVISTAR	826767125	RECIBO	10/04/2012	45.93
TELEFONIA MOVISTAR	826767127	RECIBO	10/04/2012	52.50
TELEFONIA MOVISTAR	826767129	RECIBO	10/04/2012	75.25
TELEFONIA MOVISTAR	703732885	RECIBO	10-Mar-12	109.31
TELEFONIA MOVISTAR	826767128	RECIBO	10/03/2012	50.34
TELEFONIA MOVISTAR	826767131	RECIBO	10/03/2012	47.03
TELEFONIA NEXTEL	36620734	FACTURA	15-Mar-12	256.87
TINTAS CANON RECARGADAS	5191	FACTURA	13-Mar-12	10.00
TITULO AVISO ASAMBLEA EN DIARIO LA REPUBLICA	4736	FACTURA	16-Mar-12	1,419.73
TONER ORIGINAL HP 78ª	5028	FACTURA	18-Abr-12	199.15
TRABAJO COMO SECRETARIO EJECUTIVO DEL GRUPO EMPRESARIAL	264	RECIBO POR HONOR	27-Mar-12	5,555.55
TRABAJOS ICP	116	FACTURA	29-Feb-12	12,463.93
TROFEOS DE VIDRIO CON APLICACIÓN BRONCE	7026	FACTURA	19-Abr-12	444.92
UNIFORMES PARA PERSONAL FEMENINO DE LINO POLISTEL	102	FACTURA	26-Mar-12	535.20
VIATICOS, MOVIL Y OTROS GASTOS	110039	FACTURA	17-Abr-12	45.00
VIATICOS, MOVIL Y OTROS GASTOS	30617	BOLETA	21-Abr-12	167.50
VIATICOS, MOVIL Y OTROS GASTOS	8720	BOLETA	22-Abr-12	77.00
VIATICOS, MOVIL Y OTROS GASTOS	162119	BOLETA	20-Abr-12	93.50
VIATICOS, MOVIL Y OTROS GASTOS	87760	BOLETA	20-Abr-12	55.00
VIATICOS, MOVIL Y OTROS GASTOS	18134663	BOLETA	17/04/2012	371.50
VIATICOS, MOVIL Y OTROS GASTOS	54	TIC	18/04/2012	30.00
VIATICOS, MOVIL Y OTROS GASTOS	53	TIC	18/04/2012	18.00
VIATICOS, MOVIL Y OTROS GASTOS	332	TIC	19/04/2012	18.00
VIATICOS, MOVIL Y OTROS GASTOS	1055	TIC	20/04/2012	26.20
VIATICOS, MOVIL Y OTROS GASTOS	1031	TIC	21/04/2012	18.00
VIATICOS, MOVIL Y OTROS GASTOS	8446	COMP EGRE	24/04/2012	45.00
VIATICOS, MOVIL Y OTROS GASTOS	10401	COMP EGRE	04/04/2012	390.37
VIATICOS, MOVIL Y OTROS GASTOS	10400	COMP EGRE	04/04/2012	22.00

VIDEO COBERTURA CEREMONIA Y CELEBRACION DIA DEL COMERCIO	91	FACTURA	20-Abr-12	508.47
VIGENCIA DE PODER	XXX	SOL REGIST	09/03/2012	4.00
TOTAL				141,170.88

CUADRO ELABORADO POR:
Sandra Eliana Llanos Pérez.

FECHA:
Lunes 25 de Abril 2013.

NOTA:
Fueron evaluadas el 100% de los documentos de los egresos correspondiente al Mes de Abril 2012, para dicha evaluación se obtuvo del Área de Administración y Finanzas, específicamente de la Oficina de Contabilidad la documentación pertinente, se tomaron diversos tipos de documentos para su verificación los cuales fueron: Recibos, boletas, facturas, comprobante de egreso, recibo por honorarios), consecutivamente se elaboró el cuadro correspondiente denominado “Egresos Evaluados”, en el cual se observa: Descripción del nombre del egreso, N° de documento, tipo de documento, fecha y su respectivo valor imponible, finalmente la suma del total del valor imponible.

CUADRO N° 9:

EGRESOS EVALUADOS – MAYO 2012

CAMARA DE COMERCIO Y PRODUCCION DE LA LIBERTAD

INGRESOS PERCIBIDOS - MAYO 2012

(Expresado en Nuevos Soles)

DESCRIPCION	N° DE DOC	TIPO DE DOC	FECHA	VALOR IMPON
ACTUACION COMO CONCILIADORA EXTRAJUDICIAL	95	RECIBO POR HONOR	04-May-12	150.00
ADELANTO DEL 40% DE MUEBLES DE MADERA DE LA SALA DE ASOCIADOS	306	FACTURA	29-May-12	4,711.87
ALOJAMIENTO	706	FACTURA	28-Abr-12	196.61
ALQUILER COCHERA SANTA CLARA, POR 3 MESES	6579	FACTURA	23-May-12	762.71
ARREGLO EN CANASTON MIMBRE	870	FACTURA	10-May-12	174.58
ARREGLO FLORAL EN CANASTON DE MIMBRE	887	FACTURA	14-May-12	174.58
ARREGLO PRIMAVERAL EN CANASTON	856	FACTURA	27/04/2012	131.36
ASESORIA LEGAL EN PROCESO JUDICIAL EN MATERIA LABORAL	91	RECIBO POR HONOR	27-Abr-12	700.00
ASESORIA LEGAL EXTREMA	181	RECIBO POR HONOR	23-May-12	400.00
ASESORIA LEGAL EXTREMA	182	RECIBO POR HONOR	23-May-12	400.00
ASESORIAMIENTO DE SEGURIDAD CIUDADANA	69	RECIBO POR HONOR	22-May-12	700.00
ATENCION DE CENA PARA 24 PERSONAS, INCLUIDO MOZAS	3556	FACTURA	23/05/2012	432.00
ATENCION DE COCTEL DE BOCADITOS PARA 100 PERSONAS	3552	FACTURA	16-May-12	460.00
ATENCION DE COCTEL DE BOCADITOS PARA 120 PERSONAS	3526	FACTURA	20-Abr-12	957.63
ATENCION DE COCTEL DE BOCADITOS PARA 120 PERSONAS	3529	FACTURA	26-Abr-12	1,260.00
ATENCION DE COCTEL DE BOCADITOS PARA 80 PERSONAS	3530	FACTURA	27-Abr-12	1,016.95
AUDITORIA EEFF 2011	2814	FACTURA	02-Mar-12	3,500.00
AVANCE DE OBRA POR REMODELACION	304	FACTURA	25-May-12	6,814.59
BANNER DE 240 X 15 CM INCLUYE INSTALACION	955	FACTURA	03-May-12	105.93
BRINDIS POR EL DIA DEL TRABAJO	1271	FACTURA	04-May-12	133.47
CAMISAS CASIMIR BARRIGTON	636	FACTURA	18-May-12	8,762.71
CANASTONES DE MIMBRE – FLORES	820	FACTURA	12-Mar-12	254.24
CERTIFICADOS DE ORIGEN	XXXX	DEPOS CTA	14-May-12	2,390.75

Sandra Eliana Llanos Pérez.

COMBUSTIBLE	364401	BOLETA	11-May-12	218.18
COMISION COBRANZAS EN ABRIL 2012	9254	FACTURA	27-Abr-12	1,344.60
COMISION COBRANZAS EN MAYO 2012	9257	FACTURA	29-May-12	1,359.40
COMISION COBRANZAS EN MAYO 2012	9256	FACTURA	17-May-12	592.58
COMISION COBRANZAS EN MAYO 2012	9255	FACTURA	10-May-12	593.01
CONCEPTO DE PAGO DE 20% DE LA CONSULTORIA	11	FACTURA	17/05/2012	1,000.00
CONDUCCION DE LOS EVENTOS REALIZADOS DURANTE EL MES DE MAYO	569	RECIBO POR HONOR	25-May-12	550.00
COPELLO - MOX GALOM X4L	219596	FACTURA	20-Abr-12	98.14
CUOTA ORDINARIA	6259	FACTURA	21-May-12	146.00
CUOTA ORDINARIA PERU CAMARAS	6202	FACTURA	17-Abr-12	146.00
DEPOSITO CTS	XXXX	XXXX	04-May-12	7,313.09
DEPOSITO CTS	XXXX	XXXX	04-May-12	2,992.14
DEPOSITO CTS	XXXX	XXXX	08-May-12	1,283.33
DEPOSITO CTS	XXXX	XXXX	08-May-12	965.44
DEPOSITO CTS	XXXX	XXXX	10-May-12	7,932.69
DEPOSITO CTS	XXXX	XXXX	10-May-12	3,911.19
DEVOLUCION GASTOS ARBITRALES	XXXX	XXXX	03-May-12	1,500.00
DIARIO LA INDUSTRIA PUBLICACION DE AVISO	34472	FACTURA	02-May-12	1,969.76
DIARIO LA INDUSTRIA PUBLICACION DE AVISO	34691	FACTURA	10-May-12	447.48
DIARIO LA REPUBLICA PUBLICACION DE AVISO	4945	FACTURA	03-May-12	760.44
DIARIO LA REPUBLICA PUBLICACION DE AVISO	4984	FACTURA	10-May-12	506.76
DISEÑO E IMPRESIÓN DE TARJETAS DE INVITACION	542	FACTURA	13-Abr-12	491.53
DISTRIBUCION DE CORRESPONDENCIA	29189	FACTURA	11-Abr-12	469.49
DISTRIBUCIÓN DE CORRESPONDENCIA	29213	FACTURA	17-May-12	178.81
ESCRITURA DE CONSTITUCION DE EMPRESA MASTER UV	358	FACTURA	10-May-12	118.64
FEE EMISION LAN PERU	9224	FACTURA	02/04/2012	28.10
FEE EMISION LAN PERU	9274	FACTURA	15-May-12	35.08
FEE EMISION LAN PERU	11449	N/COBRANZA	03-May-12	10.48
FEE EMISION LAN PERU	11449	N/COBRANZA	03-May-12	234.63
FORO DE ECONOMIA QUO VADIS 2012 MUNDO Y PERU	3963257	FACTURA	18-Abr-12	175.00
FOTOCOPIAS SIMPLES	5546	FACTURA	21-May-12	60.34
FOTOCOPIAS SIMPLES	5449	FACTURA	12-Mar-12	118.60
GASTOS DE VIAJE LAN PERU	11423	N/COBRANZA	02/04/2012	325.68
GASTOS DE VIAJE LAN PERU	11457	N/COBRANZA	15/05/2012	238.94

GASTOS FINANCIEROS	001-003343315	DOC AUTORIZADO	28-Abr-12	120.20
IMPRESIÓN DE REVISTA VISION EMPRESARIAL	1731	FACTURA	05-May-12	4,745.76
IMPRESIÓN DE TRIPTICOS A4	557	FACTURA	04-May-12	279.66
IMPRESIÓN DE VOLANTES 20X35CM	1739	FACTURA	17-May-12	237.29
IMPRESIÓN REVISTA VISION EMPRESARIAL	1725	FACTURA	30-Mar-12	4,745.76
IMPRESORA MATRICAL EPSON FX 890	938	FACTURA	25-Abr-12	1,059.32
IMPUESTO PREDIAL, LIMPIEZA PUBLICA	12449	RECIBO	18-May-12	535.46
INFOPLUS GOLD EMPRES	469950	FACTURA	30-Abr-12	1,322.05
INSTALACION DE UN PUNTO TELEFONICO EN GERENCIA GENERAL	2692	FACTURA	21-May-12	93.22
JUEGOS DE UNIFORMES DEPORTIVOS	145	FACTURA	22-May-12	322.03
MOVILIDAD NACIONAL	25913	BOL VIAJE	16-Abr-12	70.00
MOVILIDAD NACIONAL	356429	BOL VIAJE	19-Abr-12	70.00
PAPEL HIGIENICO JUMBO BLANCO	562	FACTURA	20-Abr-12	174.58
POR 40% DE ADELANTO POR REMODELACION DE AMBIENTE DEL LOCAL	301	FACTURA	03-Abr-12	20,305.08
POR ALQUILER DE MESA REDONDA, ALQUILER DE FORRO DE SILLAS	1603	FACTURA	27-Abr-12	137.29
POR ANULACION DE FACTURA	47	N/CREDITO	30-May-12	-135.77
POR CONSUMO	11502	BOLETA	23-May-12	16.95
POR CONSUMO	11475	BOLETA	22-May-12	233.32
POR CONSUMO	11474	BOLETA	22-May-12	164.57
POR CONSUMO	23623	FACTURA	16-May-12	364.80
POR CONSUMO	23624	FACTURA	16-May-12	246.21
POR CONSUMO	11097	BOLETA	07-May-12	317.11
POR CONSUMO	10857	BOLETA	26-Abr-12	298.20
POR CONSUMO	127	FACTURA	19-Abr-12	7.63
POR CONSUMO - COMITÉ EJECUTIVO	11500	BOLETA	23-May-12	135.36
POR ELABORACION DE MEMORIA INSTITUCIONAL 110 AÑOS	1036	RECIBO POR HONOR	02-May-12	1,575.00
POR EXCESO DE CONSULTAS EN LA CENTRAL	1020	N/CREDITO	02-Abr-12	-15.00
POR GESTION DE COBRANZA	2309	FACTURA	23-Abr-12	1,234.75
POR SERVICIOS DE VIGILANCIA Y SEGURIDAD	924	FACTURA	21-Abr-12	3,817.60
PRODUCTOS ONLINE – CONSUMO	27158	FACTURA	19-Abr-12	67.50
PRODUCTOS ONLINE – CONSUMO	27759	FACTURA	21/05/2012	62.42
RAMO DE 1/2 ROSAS	889	FACTURA	15/05/2012	31.36
REFORZAMIENTO DE MURO DE INTERIOR, COLUMNAS DE CONCRETO ARMADO	303	FACTURA	16-May-12	3,347.46
REMESA DE FACTURAS	504-116615	REGISTRO SBS	24-May-12	477.66

REMESA DE FACTURAS	761-10342	REGISTRO SBS	29-May-12	1,882.37
REMUNERAC MAYO	XXXX	PLANILLA REM	XXX	57,921.58
REPARTO DE CORRESPONDENCIA	5499	FACTURA	11-Abr-12	329.07
SERVICIO DE ALOJAMIENTO	11436	FACTURA	18-Abr-12	66.95
SERVICIO DE ASESORIA EN COMUNICACIONES	001-13	RECIBO POR HONOR	12-May-12	1,000.00
SERVICIO DE HOSTING PERIODO MAYO	1913	FACTURA	25-May-12	135.77
SERVICIO DE LUZ	106-105309010-64	RECIBO	01-May-12	320.92
SERVICIO DE LUZ	501-26462638	RECIBO	26-Abr-12	878.80
SERVICIO DE LUZ	501-26462641	RECIBO	26-Abr-12	885.50
SERVICIO DE LUZ	501-26462640	RECIBO	10-Abr-12	1,019.88
SERVICIO DE MENSAJERA	5696	FACTURA	10/05/2012	8.14
SERVICIO DE MENSAJERIA	5697	FACTURA	10-May-12	336.02
SERVICIO DE MENSAJERIA REVISTA DE VISION	3522	FACTURA	11-Abr-12	320.34
SERVICIO DE MENSAJERIA REVISTA DE VISION	5542	FACTURA	14-Abr-12	10.17
SERVICIO HOSTING PERIODO ABRIL	1882	FACTURA	26-Mar-12	136.74
SERVICIO PROFESIONALES POR LA ELABORACION DEL PLAN MODERNIZACION	181	FACTURA	23-Ene-12	9,747.93
SERVICIOS ALQUILER DE MICROFONOS INALAMBRICOS	176	FACTURA	16-May-12	130.00
SERVICIOS DE ASESORIA A EMPRESAS ASOCIADAS	001-4	FACTURA	26-Abr-12	270.00
SERVICIOS DE CONSULTAS EN LA CENTRAL DE RIESGO MES MARZO	2641	FACTURA	02-Abr-12	235.50
SERVICIOS DE CONSULTAS EN LA CENTRAL DE RIESGO MES MARZO	2713	FACTURA	02/04/2012	208.50
SOBRES BLANCOS, PAPEL MENBRETADO	5382	FACTURA	07-May-12	584.75
SUBVENCION ECONOMICA	11275	COMP EGRE	29-May-12	675.00
SUBVENCION ECONOMICA	11277	COMP EGRE		675.00
SUBVENCION ECONOMICA	11272	COMP EGRE		544.30
SUBVENCION ECONOMICA	11274	COMP EGRE		675.00
SUBVENCION ECONOMICA	11273	COMP EGRE		675.00
SUBVENCION ECONOMICA	11278	COMP EGRE		675.00
SUBVENCION ECONOMICA	11280	COMP EGRE		691.19
SUBVENCION ECONOMICA	11279	COMP EGRE		250.40
SUBVENCION ECONOMICA	11271	COMP EGRE		337.50
TELAS PARA UNIFORME MASCULINO	7508	BOLETA	26-May-12	396.00
TELEFONIA CLARO	3822963	RECIBO	01-Abr-12	722.95
TELEFONIA CLARO	69985246	RECIBO	28-Abr-12	2,895.08
TELEFONIA MOVISTAR	828436927	RECIBO	10-Abr-12	46.02

TELEFONIA MOVISTAR	828436934	RECIBO	10-Abr-12	48.47
TELEFONIA MOVISTAR	828436933	RECIBO	10-Abr-12	47.08
TELEFONIA MOVISTAR	828436928	RECIBO	10-Abr-12	50.73
TELEFONIA MOVISTAR	828436930	RECIBO	10-Abr-12	47.08
TELEFONIA MOVISTAR	828436929	RECIBO	10-Abr-12	53.82
TELEFONIA MOVISTAR	828436931	RECIBO	10-Abr-12	69.87
TELEFONIA MOVISTAR	5786901	RECIBO	05-Abr-12	92.16
TELEFONIA MOVISTAR	5787642	RECIBO	05-Abr-12	116.17
TELEFONIA MOVISTAR	5779536	RECIBO	05-Abr-12	40.95
TELEFONIA MOVISTAR	5799018	RECIBO	05-Abr-12	57.28
TELEFONIA MOVISTAR	5762739	RECIBO	05-Abr-12	115.33
TELEFONIA MOVISTAR	5949101	RECIBO	25-May-12	42.85
TELEFONIA MOVISTAR	5942787	RECIBO	25-May-12	40.21
TELEFONIA MOVISTAR	5956224	RECIBO	25-May-12	105.21
TELEFONIA MOVISTAR	5967812	RECIBO	25-May-12	67.63
TELEFONIA MOVISTAR	5956932	RECIBO	25-May-12	137.11
TELEFONIA NEXTEL	001-37709818	RECIBO	02-May-12	234.00
TONER ORIGINAL HP	748	FACTURA	14-May-12	199.15
TONER ORIGINAL HP	5060	FACTURA	24-Abr-12	199.15
TRABAJO COMO SECRETARIO EJECUTIVO DEL GRUPO EMPRESARIAL	267	RECIBO POR HONOR	23-May-12	5,555.55
TRABAJO COMO SECRETARIO EJECUTIVO DEL GRUPO EMPRESARIAL	266	RECIBO POR HONOR	23-May-12	5,555.55
TRANSF ASOCIAC IBEROAMERICANA DE CAMARAS DE COMERC	XXXX	SOLIC TRANSF	07-May-12	1,820.22
UTILES DE ESCRITORIO, LAPICES, ENGRAMPADORA, COLA SINTETICA	2494	FACTURA	03-May-12	615.07
UTILES DE ESCRITORIO, LAPICES, ENGRAMPADORA, COLA SINTETICA	2492	FACTURA	03-May-12	454.34
UTILES DE ESCRITORIO, LAPICES, ENGRAMPADORA, COLA SINTETICA	2496	FACTURA	03-May-12	597.10
UTILES DE ESCRITORIO, LAPICES, ENGRAMPADORA, COLA SINTETICA	2498	FACTURA	03-May-12	304.53
VIATICOS, MOVILIDAD	3336	RECIBO CAJA	04-May-12	112.00
VIATICOS, MOVILIDAD VIAJE	112968	FACTURA	09-May-12	45.00
VIATICOS, MOVILIDAD VIAJE	16201	BOLETA	10/05/2012	34.50
VIATICOS, MOVILIDAD VIAJE	50432	BOLETA	10-May-12	160.00
VIATICOS, MOVILIDAD VIAJE	11100	BOLETA	14-May-12	45.00
VIATICOS, MOVILIDAD VIAJE	XXXX		11-May-12	17.80
VIATICOS, MOVILIDAD VIAJE	9878	COMP EGRE	04-May-12	80.00

Sandra Eliana Llanos Pérez.

VIDEO COBERTURA CEREMONIA DIA DE LA MUJER	92	FACTURA	10/04/2012	338.98
TOTAL				222,357.62

CUADRO ELABORADO POR:
Sandra Eliana Llanos Pérez.

FECHA:
Lunes 25 de Mayo 2013.

NOTA:
Fueron evaluadas el 100% de los documentos de los egresos correspondiente al Mes de Mayo 2012, para dicha evaluación se obtuvo del Área de Administración y Finanzas, específicamente de la Oficina de Contabilidad la documentación pertinente, se tomaron diversos tipos de documentos para su verificación los cuales fueron: Recibos, boletas, facturas, comprobante de egreso, recibo por honorarios), consecutivamente se elaboró el cuadro correspondiente denominado “Egresos Evaluados”, en el cual se observa: Descripción del nombre del egreso, N° de documento, tipo de documento, fecha y su respectivo valor imponible, finalmente la suma del total del valor imponible.

CUADRO N° 10:

EGRESOS EVALUADOS – JULIO 2012

CAMARA DE COMERCIO Y PRODUCCION DE LA LIBERTAD

EGRESOS EVALUADOS - JULIO 2012

(Expresado en Nuevos Soles)

DESCRIPCION	N° DE DOC	TIPO DE DOC	FECHA	VALOR IMPON
50% COMPRA EQUIPO DE SONIDO	37	FACTURA	09-Jul-12	3,375.00
50% COMPRA EQUIPO DE SONIDO	38	FACTURA	11/07/2012	3,375.00
ACOMPAÑAMIENTO MUSICAL	468	RECIBO POR HONOR	11-Jul-12	350.00
ALIMENTOS Y MOVILIDAD LOCAL	11524	COMPROB EGRES	23-Jul-12	50.00
ALIMENTOS Y MOVILIDAD LOCAL	11503	COMPROB EGRES	14-jul-12	50.00
ALMUERZO	11529	COMPROB EGRES	24-jul-12	5.00
ALMUERZO	11538	COMPROB EGRES	27-jul-12	5.00
ALMUERZO DE PERSONAL	20688	FACTURA	04-Jul-12	1,245.76
ALOJAMIENTO	3031	FACTURA	18-Jul-12	110.17
AMBIENTACION	536	FACTURA	05-Jul-12	178.47
ANIMACION DE EVENTOS	575	RECIBO POR HONOR	25-Jul-12	600.00
ARBITRAJE	1434	RECIBO POR HONOR	27-jun-12	6,647.60
ARBITRAJE	1433	RECIBO POR HONOR	26-Jun-12	
ARBITRAJE	1432	RECIBO POR HONOR	25-Jun-12	599.18
ARTICULOS DE LIMPIEZA	942	FACTURA	14-Jul-12	97.88
ARTICULOS DE LIMPIEZA	2851	FACTURA	11-Jul-12	119.50
ARTICULOS DE LIMPIEZA	2833	FACTURA	10-Jul-12	245.50
ASESORIA EN SEGURIDAD CIUDADANA	72	RECIBO POR HONOR	23-Jul-12	800.00
ASESORIA IMAGEN INSTITUCIONAL	001-8	RECIBO POR HONOR	10-Jul-12	2,000.00
ATENCION COKTELERIA	6022	FACTURA	30-Jun-12	127.12
BENEFICIOS SOCIALES	XXXX	LIQUIDACION	XXXX	16,765.94
BUZON	14803	FACTURA	12-jul-12	47.03
CAJA CON ROSAS	8520	FACTURA	13-Jul-12	46.61
CAMPANA EXTRACTORA	9956798	TIC	06-Jul-12	499.00

Sandra Eliana Llanos Pérez.

CARTUCHO TINTA	482	FACTURA	04-Jul-12	66.10
CENA PERIODISTICA	3586	FACTURA	03-Jul-12	1,750.00
CENTROS DE MESA 1 ROSA IMPORTADA	929	FACTURA	03-Jul-12	88.14
CHAMPAGNE 'S	62758	FACTURA	11-Jul-12	793.22
CIRCUITO TURISTICO AL PERSONAL	3956	FACTURA	03-Jul-12	600.00
COCINA ELECTRICA	4309	FACTURA	11-Jul-12	761.86
COCTEL DE BOCADITOS ANIVERSARIO	3599	FACTURA	11-Jul-12	12,300.00
COCTEL INCORPORACION ASOCIADOS	3578	FACTURA	21-Jun-12	840.00
COMISION DE COBRANZAS	9262	FACTURA	19-Jul-12	590.33
COMISION DE COBRANZAS	9261	FACTURA	10-Jul-12	592.58
COMISION DE COBRANZAS	397	FACTURA	02-Jul-12	982.63
COMISIONES TARJETAS	001-003452502	DOC AUTORIZADO	29-jun-12	218.21
COMISIONES TARJETAS	001-001148654	DOC AUTORIZADO	29-jun-12	18.84
COMPRA DE COMPUTADOR	31292	FACTURA	20-Jun-12	2,245.76
COMPRA DE LAPTOP	39630588	TIC	28-Jun-12	899.00
COMPRA DE LAPTOP	39630558	TIC	28-Jun-12	899.00
CONCILIACION	109	RECIBO POR HONOR	23-Jul-12	30.00
CONSUMO	121099	BOLETA	14-Jul-12	17.90
CONSUMO	5998	BOLETA	14-Jul-12	16.50
CONSUMO	6054	BOLETA	15-Jul-12	16.50
CONSUMO	161352	BOLETA	23-Jul-12	50.00
CONSUMO	64598	BOLETA	24-Jul-12	42.90
CONSUMO	9415	FACTURA	27-Jul-12	31.86
CONSUMO	11060	FACTURA	20-Jul-12	25.00
CONSUMO	53245	FACTURA	21-Jul-12	30.34
CONSUMO	6060	BOLETA	15-Jul-12	13.00
CONSUMO COM ELECT Y COM EJECUT	1187	FACTURA	07-Jun-12	142.19
CONSUMO COM ELECT Y COM EJECUT	11994	FACTURA	13-Jun-12	325.78
CONSUMO COM ELECT Y COM EJECUT	12156	FACTURA	19-Jun-12	407.81
CONSUMO DE AGUA	3156543	RECIBO	11-Jul-12	387.55
CONSUMO DE ELECTRICIDAD	501-26957461	RECIBO	26-Jun-12	775.21
CONSUMO DE ELECTRICIDAD	501-26957464	RECIBO	26-Jun-12	534.77
CONSUMO DE ELECTRICIDAD	501-26957463	RECIBO	26-Jun-12	892.69
CURSO DE CAPACITACION		DEPOSITO EN CTA	13-Jul-12	590.00

CURSO DE CONCILIACION	368	RECIBO POR HONOR	10-Jul-12	3,000.00
DEMOLICION DE RAMPA	313	FACTURA	11-Jul-12	635.60
DESAYUNO ANIVERSARIO	3596	FACTURA	08-Jul-12	813.56
DESAYUNO CONS DIRECT	XXXX	TIC	17-Jul-12	53.45
DESAYUNO CONS DIRECT	836	BOLETA	17-jul-12	15.00
DESAYUNO CONS DIRECT	11515	COMPROB EGRES	18-Jul-12	10.00
DESAYUNO EMPRESARIAL	3575	FACTURA	19-Jun-12	800.00
DESAYUNO MEDIOS DE COMUNICACIÓN	3582	FACTURA	28-Jun-12	337.50
DIAGRAMACION REVISTA	395	BOLETA	05-Jul-12	2,000.00
DICTADO DE MODULOS	E001-25	RECIBO POR HONOR	25-Jul-12	300.00
DICTADO DE MODULOS	196	RECIBO POR HONOR	30-Jun-12	480.00
DIPLOMADO INT EN ARBITRAJE	9014	FACTURA	17-Jul-12	932.20
DISEÑO DE REVISTA	001-18	RECIBO POR HONOR	09-Jul-12	1,800.00
ELABORACION DE MEMORIA	1046	RECIBO POR HONOR	13-Jul-12	4,200.00
EMPASTADO	4302	FACTURA	25-Jul-12	40.00
EPS	504-0123097	FACTURA	3-jul-12	484.23
EQUIFAX	475954	FACTURA	31-May-12	915.26
EQUIPAMIENTO	3286	FACTURA	04-Jul-12	290.00
EQUIPO CELULAR	75092	FACTURA	24-Jul-12	25.42
ESSALUD	XXXX	PLANILLA REMUN	XXXX	5,018.52
EXPOSITOR DE CURSO	001-8	RECIBO	10-Jul-12	1,000.00
FABRICACION DE RACK	855	RECIBO POR HONOR	04-Jul-12	180.00
FORROS DE SILLA – ANIVERSARIO	542	FACTURA	11-Jul-12	1,093.22
FOTOGRAFIAS	1704	RECIBO POR HONOR	16-Jul-12	200.00
IMPRESIÓN DE CERTIFICADOS	581	FACTURA	11-Jul-12	169.49
IMPRESIÓN DE CERTIFICADOS	577	FACTURA	28-jun-12	211.86
IMPRESIÓN DE MEMORIAS	69	FACTURA	02-Jul-12	26,000.00
IMPRESIONES	1671	FACTURA	29-Jun-12	254.24
IMPRESIONES	584	FACTURA	13-Jul-12	84.75
IMPRESIONES	7962	FACTURA	17-Jul-12	8.90
IMPRESIONES	6965	BOLETA	13-jul-12	5.00
IMPUESTO PREDIAL	1961915	RECIBO	11/07/2012	535.46
INSTALACION DE PUNTOS DE RED (7)	307	FACTURA	10-Jul	4,168.79
JUEGO DE MUEBLES	30	FACTURA	10-Jul-12	1,652.54

LETRERO MAF	287	FACTURA	22-Jun-12	190.68
MANTENIMIENTO EQUIPOS	836	FACTURA	24-Jul-12	33.89
MANTENIMIENTO LOCAL	60023	FACTURA	03-Jul-12	89.52
MANTENIMIENTO LOCAL	128776	FACTURA	06-Jul-12	1,134.75
MANTENIMIENTO LOCAL	71	FACTURA	09-Jul-12	949.15
MANTENIMIENTO LOCAL	14304	FACTURA	04-Jul-12	152.62
MANTENIMIENTO LOCAL	93	RECIBO POR HONOR	12-Jul-12	40.00
MANTENIMIENTO LOCAL	95	RECIBO POR HONOR	17-Jul-12	70.00
MANTENIMIENTO LOCAL	11376	COMPROB EGRES	12-jul-12	27.00
MANTENIMIENTO LOCAL	11502	COMPROB EGRES	13-jul-12	70.00
MANTENIMIENTO LOCAL	11504	COMPROB EGRES	19-jul-12	30.00
MANTENIMIENTO MOBILIARIOS	245	FACTURA	09-Jul-12	932.20
MEDALLAS CON LOGOTIPO	5444	BOLETA	10-Jul-12	900.00
MOVILIDAD LOCAL	2050	FACTURA	20-Jul-12	33.90
MOVILIDAD LOCAL	11526	COMPROB EGRES	23-Jul-12	15.00
MOVILIDAD LOCAL	11512	COMPROB EGRES	16-jul-12	6.00
MOVILIDAD LOCAL	11375	COMPROB EGRES	12-jul-12	4.00
MOVILIDAD LOCAL	11501	COMPROB EGRES	14-jul-12	70.00
MOVILIDAD LOCAL	11513	COMPROB EGRES	16-jul-12	7.00
MOVILIDAD LOCAL	11514	COMPROB EGRES	18-jul-12	7.00
MOVILIDAD LOCAL	11516	COMPROB EGRES	17-jul-12	6.00
MOVILIDAD LOCAL	11377	COMPROB EGRES	17-jul-12	72.00
MOVILIDAD LOCAL	11373	COMPROB EGRES	19-jul-12	10.00
MOVILIDAD LOCAL	11506	COMPROB EGRES	20-jul-12	13.00
MOVILIDAD LOCAL	11519	COMPROB EGRES	20-jul-12	14.00
MOVILIDAD LOCAL	11520	COMPROB EGRES	20-jul-12	10.00
MOVILIDAD LOCAL	11523	COMPROB EGRES	20-jul-12	7.00
MOVILIDAD LOCAL	11528	COMPROB EGRES	24-jul-12	8.00
MOVILIDAD LOCAL	11387	COMPROB EGRES	24-jul-12	7.00
MOVILIDAD LOCAL	11530	COMPROB EGRES	25-jul-12	15.00
MOVILIDAD LOCAL	11531	COMPROB EGRES	25-jul-12	15.00
MOVILIDAD LOCAL	11533	COMPROB EGRES	25-jul-12	15.00
MOVILIDAD LOCAL	11536	COMPROB EGRES	25-jul-12	7.00
MOVILIDAD LOCAL	11540	COMPROB EGRES	27-jul-12	8.00

MOVILIDAD LOCAL	11534	COMPROB EGRES	27-jul-12	16.00
MOVILIDAD LOCAL	11541	COMPROB EGRES	27-jul-12	8.50
MOVILIDAD LOCAL	11542	COMPROB EGRES	27-jul-12	7.00
MOVILIDAD NACIONAL	82127	BOLETO VIAJE	22-Jul-12	100.00
MOVILIDAD NACIONAL	64063	BOLETO VIAJE	19-Jul-12	70.00
PERGAMINO	11537	COMPROB EGRES	10-Jul-12	59.32
PLAQUITA DE CUADRO	1093	BOLETA	12/07/2012	30.00
PORTA PLACAS	47518	FACTURA	18-Abr-12	1,334.75
PRODUCTOS ONLINE	28409	FACTURA	19-Jun-12	147.55
PROYECTOR EPSON	4453	FACTURA	26-Jun-12	2,315.64
PUBLICACION AVISOS	5153	FACTURA	03-Jul-12	506.76
PUBLICACION AVISOS	6368	FACTURA	28-Jul-12	847.46
PUBLICACIONES	36261	FACTURA	28-Jun-12	447.48
PUBLICIDAD	2012-850398	RECIBO POR HONOR	12-Jul-12	1,500.00
PUBLICIDAD	1051	FACTURA	12-Jul-12	1,500.00
RECARGA EXTINTOR	4168	FACTURA	02-Jul-12	319.97
REMODELACION LOCAL	309	FACTURA	22-Jun-12	12,797.30
REMUNERACION BRUTA		PLANILLA GRATI		58,205.75
REMUNERACION BRUTA	XXXX	PLANILLA REMUN	XXXX	75,948.43
RESANES DE PAREDES	1	RECIBO POR HONOR	30-Jun-12	700.00
SERVICIO DE ANFITRIONA	106	FACTURA	04-Jul-12	500.00
SERVICIO DE CATERING	2316	FACTURA	04-Jul-12	300.00
SERVICIO DE CATERING	1299	FACTURA	06-Jul-12	1,101.70
SERVICIO DE FOTOCOPIA	4384	FACTURA	06-Jul-12	131.76
SERVICIO DE LAVANDERIA	1336	FACTURA	12-Jul-12	53.39
SUBV ECON PRACTICANTES	11399	COMPROB EGRES	25-Jul-12	387.10
SUBV ECON PRACTICANTES	11389	COMPROB EGRES	25-Jul-12	750.00
SUBV ECON PRACTICANTES	11392	COMPROB EGRES	25-Jul-12	750.00
SUBV ECON PRACTICANTES	11393	COMPROB EGRES	25-Jul-12	750.00
SUBV ECON PRACTICANTES	11395	COMPROB EGRES	25-Jul-12	750.00
SUBV ECON PRACTICANTES	11394	COMPROB EGRES	25-Jul-12	750.00
SUBV ECON PRACTICANTES	11400	COMPROB EGRES	25-Jul-12	750.00
SUBV ECON PRACTICANTES	11390	COMPROB EGRES	25-Jul-12	750.00
SUMINISTROS OFICINA	1018	FACTURA	21-Jul-12	211.86

TARJETAS CON SOBRES	27766	FACTURA	28-jun-12	1,694.92
TARJETAS DE INVITACION	257	FACTURA	28-Jun-12	390.00
TARJETAS PERSONALES	27321	FACTURA	14-jun-12	180.08
TASAS LABORALES	11521	COMPROB EGRES	20-jul-12	73.00
TASAS LABORALES	11535	COMPROB EGRES	25-jul-12	36.50
TASAS LABORALES	11527	COMPROB EGRES	24-jul-12	6.29
TELEFONIA	76279978	RECIBO	28-Jun-12	1,210.21
TELEFONIA	4148944	RECIBO	01-Jun-12	633.49
TELEFONIA	39913768	RECIBO	15-Jun-12	175.396
TELEFONIA	831803781	RECIBO	10-Jun-12	47.03
TELEFONIA	831803776	RECIBO	10-Jun-12	62.63
TELEFONIA	831803779	RECIBO	10-Jun-12	65.80
TELEFONIA	831803782	RECIBO	10-Jun-12	47.16
TELEFONIA	831803778	RECIBO	10-Jun-12	47.03
TELEFONIA	1100399175	RECIBO	16-Jul-12	32.70
TELEFONIA	831803775	RECIBO	10-jun-12	50.73
TONER IMPRESORA	473	FACTURA	27-Jun-12	169.49
TONER IMPRESORA	484	FACTURA	05-Jul-12	101.69
TORTA 3 KG CON DISEÑO	11338	COMPROB EGRES	09-Jul-12	360.00
TRABAJO DE PINTADO	4	RECIBO POR HONOR	12-Jul-12	2,160.00
TRABAJO DE PINTADO	2	RECIBO POR HONOR	06-Jul-12	540.00
UTILES DE ESCRITORIO	13808	FACTURA	18-Jul-12	15.93
UTILES DE ESCRITORIO	12105	FACTURA	19-Jul-12	3.22
UTILES DE ESCRITORIO	30828	FACTURA	22-Jul-12	21.19
UTILES DE ESCRITORIO	5403	BOLETA	18-jul-12	10.00
VARIOS	162901	FACTURA	13-Jul-12	13.22
VARIOS	30597	FACTURA	13-Jul-12	4.24
VARIOS	XXXX	TIC	12-Jul-12	5.15
VARIOS	XXXX	TIC	12-Jul-12	23.40
VARIOS	5925	FACTURA	16-Jul-12	33.47
VARIOS	97633	FACTURA	16-Jul-12	8.47
VARIOS	170	FACTURA	17-Jul-12	33.90
VARIOS	57717	BOLETA	12-Jul-12	28.80
VARIOS	38554	FACTURA	18-Jul-12	40.68

VARIOS	8967	FACTURA	20-Jul-12	21.19
VARIOS	41AWKTO	TIC	20-Jul-12	50.70
VARIOS	28197	TIC	20-Jul-12	13.39
VARIOS	XXXX	TIC	24-Jul-12	37.80
VARIOS	XXXX	TIC	24-Jul-12	37.80
VARIOS	XXXX	TIC	25-Jul-12	5.95
VARIOS	84905	FACTURA	24-Jul-12	25.42
VARIOS	18067	FACTURA	26-Jul-12	40.67
VARIOS	38595	FACTURA	27-Jul-12	32.64
VARIOS	XXXX	TIC	27-Jul-12	12.60
VARIOS	5359	BOLETA	12-jul-12	5.00
VARIOS	11385	COMPROB EGRES	13-jul-12	30.00
VARIOS	11379	COMPROB EGRES	14-jul-12	110.00
VARIOS	XXXX	TIC	24-jul-12	15.25
VARIOS	11539	COMPROB EGRES	27-jul-12	6.00
VIATICOS, MOVIL Y OTROS	51807	BOLETA	05-Jul-12	45.00
VIATICOS, MOVIL Y OTROS	165664	BOLETA	09-Jul-12	43.50
VIATICOS, MOVIL Y OTROS	53582	BOLETA	06/07/2012	91.00
VIATICOS, MOVIL Y OTROS	385378	TIC	09-Jul-12	127.14
VIATICOS, MOVIL Y OTROS	11341	COMPROB EGRES	10-jul-12	90.00
VIATICOS, MOVIL Y OTROS	14675	BOLETA	6-jul-12	50.00
VIATICOS, MOVIL Y OTROS	1033427	TIC	6-jul-12	20.40
VIGENCIA DE PODER	11518	COMPROB EGRES	20-jul-12	44.00
VINOS	62759	FACTURA	11-Jul-12	1,220.34
WHISKY'S	62760	FACTURA	11-Jul-12	3,429.15
TOTAL				306,728.61

CUADRO ELABORADO POR:
Sandra Eliana Llanos Pérez.

FECHA:
Lunes 25 de Julio 2013.

NOTA:

Fueron evaluadas el 100% de los documentos de los egresos correspondiente al Mes de Julio 2012, para dicha evaluación se obtuvo del Área de Administración y Finanzas, específicamente de la Oficina de Contabilidad la documentación pertinente, se tomaron diversos tipos de documentos para su verificación los cuales fueron: Recibos, boletas, facturas, comprobante de egreso, recibo por honorarios), consecutivamente se elaboró el cuadro correspondiente denominado “Egresos Evaluados”, en el cual se observa: Descripción del nombre del egreso, N° de documento, tipo de documento, fecha y su respectivo valor imponible, finalmente la suma del total del valor imponible.

ANEXO N° 8

Libro Bancos: Mes Enero

OK

58 *Doris Patricia Hara*
 Mes de ENERO De 2014
 Banco Interbank N° Cta. Cte. 00000000000000000000 Agencia 00000000000000000000

FECHA	N° CHEQUE	BENEFICIARIO	DEBE	HABER	SALDO	
					DEBE	HABER
		Saldo anterior			43428.02	
07	344	Cámara de Comercio y Producción y la		2380.00 ✓		
14	345	anulado		000.00 ✓		
14	346	% Hordeth solutions		500.00 ✓		
14	347	% A&O service salida		460.00 ✓		
14	348	% alsa outabucados sac		60.10 ✓		
14	349	% Rodriguez buffet frank.		415.00 ✓		
14	350	% Emily margarita Flores		360.00 ✓		
14	351	% Tomas square Gibson		200.00 ✓		
27	352	% satisac cta		4718.11 ✓		
27	353	% anulado		000.00 ✓		
27	354	% mara coglilla maria		600.00 ✓		
27	355	% canon de comercio de la libertad		97.20		
27	356	oficina banca sjulca		000.00 ✓		
31	357	% augo campos Evangelista		554.50		
31	358	% miron zavalta juan.		134.70		
31	359	% cold import		000.00 ✓		
08		telefono moviles		91.20 ✓		
12		Pago Haber sito malo chumac		2040.00 ✓		
12		DUSAC - districos unidos	7226.00 ✓			
05		Distribucion CCPU s.r. Rosaocio Saman	15.00 ✓			
05		Resolucion de medem Emily margar	70.00 ✓			
05		AFP.		282.26 ✓		
31		Haberes		2973.10 ✓		
04		comision Bca internet		60.00 ✓		
31		mantenimiento		24.00 ✓		
31		Papas		3.50		
31		ITF		11.25		
			50739.02	15964.92		
		VAN	50739.02	15964.92		

Mes de ENERO De 2011

Banco _____ N° Cla. Cte. _____

Doris Paredes Wang
NOTARIO
VICTOR LARGO - TRUJILLO
Aguaycañán

FECHA	N° CHEQUE	BENEFICIARIO	DEBE	HABER	SALDO	
					DEBE	HABER
		VIENTEN	50739.02	15964.92		
				34774.10		
			50739.02	50739.02		
		consolidación Bancaria				
		saldo en bancos -		35560.50		
		(-) cheques Bancos y no cobrados				
22	355	of. cámara de comercio la Libertad	99.20	✓		
23	356	Asesoría Gerencia Asystar	0.00	=		
	✓ 357	deje cargo Seguridad	559.50	✓		
	✓ 358	y materia Zoológico junior	139.70	✓		
	✓ 359	of. cámara de comercio la Libertad	0.00	=	788.40	4.1803
				34774.10		

OK

Estado de Cuenta: Banco Continental, Mes Enero

MOVIMIENTO Y SALDO A LA FECHA
CUENTA CORRIENTE

falta junio 11

SF

BBVA Banco Continental

TITULARES:
INSTITUTO COMERCIO Y PRODUCCION
JR. JUNIN 454
CENTRO DE TRUJILLO
EL PORVENIR TRUJILLO LA LIBERTAD
PERU 0280
PAG: 1 DE 1
500367

SU EJECUTIVO DE CUENTA ES:
WILMAN SANCHO CASTILLO
Teléfono:

MONEDA: NUEVOS SOLES RUC 20274111268

FECHA OPER.	FECHA VALOR	DESCRIPCIÓN	OFICINA	CAN.	Nº OPER.	CARGO / ABONO	ITF	SALDO CONTABLE
		SALDO ANTERIOR						43,446.42
04-01	04-01	*COMIS. BCA INTERNET EMP	BCA. INTERNET	BIE	1009	60.00	0.03	43,386.39
04-01	04-01	CHEQ.PAGADOR N°:000000343	TRUJILLO	VEN	1011	18.40	0.01	43,367.98
05-01	05-01	AFP. IN PLA:0012680047	TRUJILLO	VEN	1013	282.26	0.14	43,085.58
05-01	05-01	INGRESO EN EFECTIVO	TRUJILLO	VEN	1015	70.00	0.04	43,155.54
05-01	05-01	INGRESO EN EFECTIVO	TRUJILLO	VEN	1017	15.00	0.01	43,170.53
12-01	12-01	*C/ HABSta 0112001	BCA. INTERNET	BIE	1019	2,040.00	1.02	41,129.51
12-01	13-01	DEP OB 038 N.03092544 DISP 02	TRUJILLO	VEN	1021	7,226.00	3.61	48,351.90
13-01	13-01	CHEQ.PAGADOR N°:000000344	TRUJILLO	VEN	1023	2,380.00	1.19	45,970.71
17-01	17-01	CHEQ.PAGADOR N°:000000351	TRUJILLO	VEN	1025	200.00	0.10	45,770.61
18-01	18-01	CHQ.REC.CANJE N°:000000347			1029	500.00	0.25	44,810.13
18-01	18-01	CHQ.REC.CANJE N°:000000346			1031	415.00	0.21	44,394.92
18-01	18-01	CHEQ.PAGADOR N°:000000349	H.DE JUNIN-TR	VEN	1033	91.20	0.05	44,303.67
18-01	18-01	*PAGO DE SERV. T 08-44264235 DIC2010	BCA. INTERNET	BIE	1035	60.10	0.03	44,243.54
18-01	18-01	CHEQ.PAGADOR N°:000000348	TRUJILLO	VEN	1037	360.00	0.18	43,883.36
20-01	20-01	CHEQ.PAGADOR N°:000000350	TRUJILLO	VEN	1039	4,718.11	2.36	39,162.89
26-01	26-01	CHQ.REC.CANJE N°:000000352			1041	600.00	0.30	38,562.59
29-01	29-01	CHEQ.PAGADOR N°:000000354	OF.MCDO.MAY-T	VEN	1043	2,973.10	1.49	35,588.00
29-01	29-01	*C/ HABSta 0129001	BCA. INTERNET	BIE	1045	24.00		35,564.00
31-01	31-01	COMISION DE MANTENIMIENTO			1046	3.50		35,560.50
31-01	31-01	COMISION COBRADA POR PORTES						
		TOTALES POR ITF						
		CARGOS				7.59		
		ABONOS				3.66		
		DEVOLUCIONES				0.00		
		PAGOS				0.00		

CÓDIGO CUENTA INTERBANCARIO (CCI) **011 280 000100011992 53** BANCA POR TELEFONO: 595-0000
BANCA POR INTERNET: www.bbvabancocontinental.com

SALDO A NUESTRO FAVOR
SALDO A SU FAVOR **35,560.50**

* EN CASO DE RECLAMOS SOBRE OPERACIONES Y SERVICIOS, EL CLIENTE PODRA RECURRIR, INDISTINTAMENTE, A LAS SIGUIENTES INSTANCIAS:
1) A NUESTRA RED DE OFICINAS 2) BANCA POR TELEFONO 595-0000 (LIMA) Y (01) 595-0000 (PROVINCIAS) 3) DEFENSORIA DEL CLIENTE FINANCIERO DE ASBANC
4) PLATAFORMA DE ATENCION AL USUARIO DE LA SUPERINTENDENCIA DE BANCA Y SEGUROS O 5) INDECOPI *

ESTIMADO CLIENTE: DESDE EL 15 DE DICIEMBRE DE 2010 ENTRA EN VIGENCIA LA COMISION DE TRANSFERENCIA VEHICULAR (LEASING) CUYO MONTO VARIA DEPENDIENDO DEL NUMERO DE VEHICULOS, ENTRE 80 Y 120 DOLARES (MAS IGV). MAYOR INFORMACION EN WWW.BBVABANCOCONTINENTAL.COM.PE O EN LAS OFICINAS O EN EL TARIFARIO DEL BANCO

ROGAMOS VERIFIQUE LA INFORMACION CONTENIDA EN ESTE ESTADO DE CUENTA, SI TUVIESE ALGUNA OBSERVACION AL RESPECTO, LE SOLICITAMOS SE PONGA EN CONTACTO CON NOSOTROS DENTRO DE LOS 30 DIAS CALENDARIO SIGUIENTES A LA RECEPCION DE ESTE DOCUMENTO. EN CASO CONTRARIO, DAREMOS POR CONFORMES LOS CARGOS Y ABONOS, ADEMAS DE APROBADO EL SALDO INDICADO.

OFICINA: **BEC TRUJILLO** FECHA: **31-01-2011** ENTIDAD: **0011** OFICINA: **0280** CUENTA: **0100011992** D.C.: **53** HOJA: **1**

Se revisó el Libro Bancos y se comparó con los Estados de Cuenta, para su respectiva conciliación. Por ejemplo en este Mes de Enero, se puede observar que la conciliación ha sido correcta sin embargo los montos son difíciles de observar, pues se requirió muchas veces conversar con el contador para que explique las cifras que había anotado en el presente libro.

ANEXO N° 9

Corte Diario de Caja: Mes Marzo.

CORTE DIARIO DE CAJA FECHA: 19/03/2012

	NUEV. SOLES		DOLARES	sl.	t.c	t.dolares
S.INICIAL	497.00	✓	0.00			
INGRESOS DEL DIA	4436.96		0.00			
Efectivos	4436.96		0.00			
Depositos	-		-			
Banco scotiabank	0.00		0.00			
Banco Credito	0.00		0.00			
Banco interbank	0.00		0.00			
Banco wiesse	0.00		0.00			
Ot	0.00		0.00			
DEPOSITOS REALIZADOS MISMO DIA Y DIAS ANTERIORES	(1.490.07)		-			
SALDO FINAL	3443.89	✓	0.00			

DETALLE DE DEPOSITOS REALIZADOS:

DEP.BANCOS	NUEV.SOLES	Sl.	t.c.	t.soles	DOLARES	Sl.	t.c.	t.dolares
visa	15.00	b						
CONTINENTAL AHORRO	889.07	✓						
CONTINENTAL AHORRO	275.52	✓			0.00	0.00	0	0
CONTINENTAL AHORRO	218.48	✓			0.00			
CONTINENTAL AHORRO	0.00							
VISA	60.00	a			0.00			
VISA	0.00				0.00			
CONTINENTAL: CCPL	250.00		0.00	0	0.00	0	0	0
CONTIN cte	0.00				0.00	0		0
CONTIN	0.00				0			
CONTIN	0.00							
CONTIN	0.00							
CONT	0.00		0	0	0			
CREDITO cta cte	0.00							
CREDITO cta cte	0.00							
	1490.07				0.00			

OTROS INGRESOS 0.00 0
 Ingrs Deposit. Cartera 0.00 0
 DEV. VIATICOS Sheila 0.00 0
 Cartera 0 0

Ludy Soledad
 V° B° caja

[Signature]
 V° contabilidad

Haro Polo Ludy Soledad
 CAJA CCPLL

Depósito Bancario:

DEPOSITO CHEQUES OTROS BANCOS MISMA PLAZA
SURQUILLO. 16-03-2012

CTA...: 0011-0130-23-0100003020 DIV: NUEVOS SOLES
TIT...: CAMARA DE COMERCIO DE LIMA

TOT. DEPOSITO: S/. 250.00 CANT. DOCS: 1

N. CHEQUE	NRO. CUENTA	BANCO	IMPORTE
00000809-4	101-7000147539		250.00

DNI: _____

CLAVE: 8633/E413/PO16700 /000049542/16:49 PAG: 1/ 1
OFICINA ANGANOS OPEN PLAZA

Se revisó los Cortes Diario de Caja, para posteriormente conciliar con los Depósitos Bancarios. Por ejemplo en este Mes de Marzo, se puede observar que la conciliación ha sido correcta, pues en el voucher se muestra la cifra de S/. 250.00 el mismo que se encuentra en el Corte de Diario con el idéntico monto abonado al Banco Continental.

ANEXO N° 10

PRESUPUESTO

CUADRO N° 11:

PRESUPUESTO TOTAL DE INGRESOS - ENERO A DICIEMBRE

2012

En \$/.

Cuentas de Presupuesto	ENE	FEB	MAR	ABR	MAY	JUN	JUL	AGO	SET	OCT	NOV	DIC	TOTAL
ACTIVIDADES CORRIENTES													
GESTION DEL ASOCIADO	71,100	69,945	73,710	71,550	73,200	72,300	72,135	72,375	72,525	72,675	74,475	73,725	869,715
Aportaciones Ordinarias de Asociados	68,850	69,225	71,100	71,100	71,850	71,850	71,775	71,925	72,075	72,225	73,125	73,275	858,375
Inscripción de Nuevos Asociados	2,250	720	2,610	450	1,350	450	360	450	450	450	1,350	450	11,340
CENTRO DE NEGOCIOS	27,634	38,674	38,570	31,891	39,654	40,494	35,424	42,549	42,804	36,835	42,153	30,373	447,054
Centro de Información	364	424	466	466	466	466	466	466	466	466	466	424	5,407
Escuela de Gerencia y Negocios	0	6,017	6,441	6,441	9,237	9,237	9,237	9,661	9,661	6,864	10,085	3,644	86,525
Comercio Exterior	5,208	9,612	4,012	3,490	4,138	4,295	3,333	4,872	5,598	6,108	5,781	6,161	62,608
Registro de Protestos	9,218	9,040	13,175	9,064	11,351	12,560	10,306	15,621	11,895	10,327	12,388	10,120	135,064
Servicio Distribución de Placas Rodaje	12,844	13,581	14,476	12,431	14,461	13,935	12,081	11,929	15,184	13,070	13,434	10,024	157,450
CTRO DE CONCILIACION Y ARBITRAJE	24,447	27,885	20,115	24,854	20,319	16,881	24,447	14,766	22,739	18,488	11,634	18,997	245,573
Servicio de Conciliación	1,831	2,441	3,153	2,237	3,356	2,746	1,831	3,458	2,949	1,525	3,153	2,034	30,712
Servicio de Arbitraje	22,617	25,444	16,963	22,617	16,963	14,136	22,617	11,308	19,790	16,963	8,481	16,963	214,861
SERVICIOS DIVERSOS	55,611	54,510	56,035	56,035	56,544	56,035	60,035	111,233	58,005	57,422	58,484	52,256	738,205

Sandra Eliana Llanos Pérez.

Asesoría Legal	0	381	763	763	763	763	763	1,144	1,144	1,144	1,144	381	9,153
Central de Riesgos - Internet	730	730	730	730	730	730	730	730	730	730	730	730	8,760
Alquiler de Ambientes y Equipos	2,881	1,398	2,542	2,542	3,051	2,542	2,542	3,051	3,814	2,415	3,178	2,797	32,754
Publicidad en Revista	10,000	10,000	10,000	12,000	12,000	12,000	14,000	0	4,237	5,085	5,085	0	94,407
Convenios	2,500	2,500	2,500	2,500	2,500	2,500	2,500	2,500	2,500	2,500	2,500	2,500	30,000
Otros Servicios	500	500	500	500	500	500	500	1,500	1,500	1,500	1,500	1,500	11,000
Intereses de depósitos bancos	28,200	28,200	28,200	28,200	28,200	28,200	28,200	28,200	28,200	28,200	28,200	28,200	338,400
Intereses Edpyme								30,781	3,848	3,848	3,848	3,848	46,171
RecuperacioncaretraEdpyme								32,028	733	700	1,000	1,000	35,461
Alquiler local 28 de Julio	10,800	10,800	10,800	10,800	10,800	10,800	10,800	11,300	11,300	11,300	11,300	11,300	132,100
SERVICIOS A ICP	2,000	2,000	2,000	2,000	2,000	2,000	2,000	2,000	2,000	2,000	2,000	2,000	24,000
SUB TOTAL	180,793	193,013	190,430	188,330	193,716	189,710	194,042	242,923	198,073	187,420	188,746	177,350	2,324,547
ACTIVIDADES ESPECIALES													
EVENTOS ESPECIALES	-	-	-	-	-	-	-	-	-	287,402	-	-	287,402
Encuentro de Asistentes Ejecutivos				-									-
Encuentro Empresarial del Norte										287,402			287,402
Diplomado de Responsabilidad Social													-
Diplomado Derecho Ambiental										-		13,000	13,000
SUB TOTAL	-	-	-	-	-	-	-	-	-	287,402	-	13,000	300,402
TOTAL	180,793	193,013	190,430	188,330	193,716	189,710	194,042	242,923	198,073	474,822	188,746	190,350	2,624,949

CUADRO ELABORADO POR:
Sandra Eliana Llanos Pérez.

FECHA:
Miércoles 26 de Marzo 2013.

NOTA:

Se evaluó el Presupuesto Total de los Ingresos, examinando los meses correspondientes que son Enero, Marzo y Julio 2012, para realizar un cuadro comparando el presupuesto total con el presupuesto ejecutado, apreciando que existe una tendencia negativa en el logro de las metas establecidas en cuanto a la captación de recursos, especialmente en los meses de Marzo y Julio 2012. Véase en el Informe de Auditoría Operativa, específicamente en la observación número 4. PRESUPUESTO DEL EJERCICIO 2012, EXCESIVO EN INGRESOS Y ESCASO EN EGRESOS.

CUADRO N° 12:

PRESUPUESTO TOTAL DE GASTOS POR ACTIVIDADES POR MESES – ENERO A DICIEMBRE

En S/.

Actividades	ENE	FEB	MAR	ABR	MAY	JUN	JUL	AGO	SEP	OCT	NOV	DIC	TOTAL
ACTIVIDADES CORRIENTES													
Cargas de Personal	84,625	76,936	76,936	77,308	77,308	77,308	77,308	78,072	78,072	78,072	78,072	82,478	942,495
Servicios de terceros	53,390	60,440	65,790	61,440	69,640	61,540	55,740	39,869	46,719	41,169	36,519	34,719	626,975
Gastos diversos de gestión	12,206	11,795	19,118	45,675	14,338	18,495	59,139	8,811	10,094	12,437	8,550	8,792	229,451
Tributos	1,450	1,450	1,450	1,450	1,450	1,450	1,450	554	554	554	554	554	12,920
Gastos financieros	300	300	17,738	17,738	17,738	17,738	17,738	34,617	300	300	300	300	125,106
Provisiones	9,300	9,300	9,400	12,400	12,400	12,400	12,400	8,700	8,700	8,700	8,700	8,700	121,100
													-
SUB TOTAL	161,271	160,221	190,432	216,011	192,874	188,931	223,775	170,623	144,439	141,232	132,695	135,543	2,058,047
ACTIVIDADES ESPECIALES													
Encuentro de Asistentes Ejecutivos	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Servicios de terceros													-
Gastos diversos de gestión													-
Encuentro Empresarial del Norte	-	-	-	-	-	-	-	-	-	114,066	-	-	114,066
Servicios de terceros										31,964			31,964
Gastos diversos de gestión										82,102			82,102
Congreso Internacional de Arbitraje	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Servicios de terceros													-
Gastos diversos de gestión													-

SUB TOTAL	-	-	-	-	-	-	-	-	-	114,066	-	-	114,066
TOTAL	161,271	160,221	190,432	216,011	192,874	188,931	223,775	170,623	144,439	255,298	132,695	135,543	2,172,113

CUADRO ELABORADO POR:
Sandra Eliana Llanos Pérez.

FECHA:
Jueves 27 de Marzo 2013.

NOTA:
Se evaluó el Presupuesto Total de Egresos por actividades, examinando los meses correspondientes que son Abril, Mayo y Julio 2012, para realizar un cuadro comparando el presupuesto total con el presupuesto ejecutado, apreciando que en el mes de Abril los gastos reales fueron menores en 34.65% a lo presupuestado, sin embargo Mayo y Julio superan a lo presupuestado en 18.29% y 37.07% respectivamente. Véase en el Informe de Auditoría Operativa, específicamente en la observación número 4. PRESUPUESTO DEL EJERCICIO 2012, EXCESIVO EN INGRESOS Y ESCASO EN EGRESOS.

CUADRO N° 13:

Sandra Eliana Llanos Pérez.

PRESUPUESTO DE EGRESOS POR CUENTAS DE LA ACTIVIDAD CORRIENTE

En S/.

Cuentas	ENE	FEB	MAR	ABR	MAY	JUN	JUL	AGO	SEP	OCT	NOV	DIC	TOTAL
CARGAS DE PERSONAL	84,625	76,936	76,936	77,308	77,308	77,308	77,308	78,072	78,072	78,072	78,072	82,478	942,495
Remun+Gratíf+Essalud	70,976	70,976	70,976	70,976	70,976	70,976	70,976	72,812	72,812	72,812	72,812	72,812	860,891
Provisión. CTS	4,360	4,360	4,360	4,360	4,360	4,360	4,360	4,488	4,488	4,488	4,488	4,488	52,961
Capacitación Personal		1,200	1,200	1,200	1,200	1,200	1,200	-	-	-	-	-	7,200
Uniformes	6,950	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	6,950
Gastos por Navidad	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	4,500	4,500
Beneficio quinquenio				372	372	372	372	372	372	372	372	372	3,348
Imprevistos	400	400	400	400	400	400	400	400	400	400	400	306	4,706
Seguro vida ley	1,939												1,939
SERVICIOS DE TERCEROS	53,390	60,440	65,790	61,440	69,640	61,540	55,740	39,869	46,719	41,169	36,519	34,719	626,975
Cuentas varias	53,390	55,440	55,790	56,440	56,640	61,540	55,740	39,869	46,719	41,169	36,519	34,719	593,975
Actividades de Desarrollo	0	5,000	10,000	5,000	13,000	0	0	0	0	0	0	0	33,000
GASTOS DIVERSOS DE GESTION	12,206	11,795	19,118	45,675	14,338	18,495	59,139	8,811	10,094	12,437	8,550	8,792	229,451
Cuentas varias	12,206	11,795	17,918	17,675	14,338	17,295	23,139	8,811	10,094	12,437	8,550	8,792	163,051
Actividades de Desarrollo	0	0	1,200	28,000	0	1,200	36,000	0	0	0	0	0	66,400
TRIBUTOS	1,450	1,450	1,450	1,450	1,450	1,450	1,450	554	554	554	554	554	12,920
GASTOS FINANCIEROS	300	300	17,738	17,738	17,738	17,738	17,738	34,617	300	300	300	300	125,106
Gastos financieros	300	300	300	300	300	300	300	300	300	300	300	300	3,600
Pago al BID								34,317					34,317
Reembolso deuda			17,438	17,438	17,438	17,438	17,438						87,189
PROVISIONES	9,300	9,300	9,400	12,400	12,400	12,400	12,400	8,700	8,700	8,700	8,700	8,700	121,100
Depreciaciones	8,000	8,000	8,100	11,100	11,100	11,100	11,100	8,700	8,700	8,700	8,700	8,700	112,000
Cuentas incobrables	1,300	1,300	1,300	1,300	1,300	1,300	1,300						9,100
TOTAL	161,271	160,221	190,432	216,011	192,874	188,931	223,775	170,623	144,439	141,232	132,695	135,543	2,058,047

CUADRO ELABORADO POR:
Sandra Eliana Llanos Pérez.

FECHA:
Jueves 27 de Marzo 2013.

NOTA:
En el cuadro se observa el Presupuesto Total de Egresos por meses por Actividades Corrientes de todos los meses, pero basándonos en la auditoria operativa que se realizó, solo se observó los meses de muestra a Abril, Mayo y Julio 2012.

ANEXO N° 11

INFORME DE AUDITORIA OPERATIVA Y RECOMENDACIONES PARA EL MEJORAMIENTO DE LA RECAUDACION DE INGRESOS ASI COMO LA EJECUCION DE GASTOS

Trujillo, 01 de Abril del 2013

Señores

CAMARA DE COMERCIO Y PRODUCCIÓN DE LA LIBERTAD

Jr. Junín Nº 454

CIUDAD.

At. : Sr. Juan Rodríguez Rivas
Gerente General

Ref.: Auditoria Operativa a los
Ingresos y Gastos de la CCPLL
Periodo: Enero a Julio 2012.

De nuestra consideración:

Nos es muy grato dirigirles el presente, para saludarlos y alcanzarles nuestro **INFORME DE AUDITORIA OPERATIVA** a los Ingresos y Gastos de la CAMARA DE COMERCIO Y PRODUCCIÓN DE LA LIBERTAD (CCPLL) por el periodo comprendido entre el 01.ENERO.2012 al 31.JULIO.2012, la cual contiene la siguiente información:

1. ANTECEDENTES
2. ALCANCE

Sandra Eliana Llanos Pérez.

3. OBSERVACIONES Y RECOMENDACIONES

Nuestra firma agradece la confianza haciendo propicia la oportunidad para saludarlos.

Atentamente,



SANDRA ELIANA LLANOS PEREZ.
AUDITOR.

CÁMARA DE COMERCIO Y PRODUCCIÓN DE LA LIBERTAD

Sandra Eliana Llanos Pérez.

INFORME DE AUDITORIA OPERATIVA A LOS INGRESOS Y GASTOS DE LA CÁMARA DE COMERCIO Y PRODUCCIÓN LA LIBERTAD

PERIODO AUDITADO: ENERO A JULIO 2012

I. ANTECEDENTES

La Cámara de Comercio y Producción de la Libertad (Cámara), es una entidad que agremia a diferentes empresas líderes de la Región con la finalidad de contribuir de manera activa en el proceso de crecimiento y desarrollo de manera sostenible. Como toda institución formalizada en nuestro país y en estricto cumplimiento del principio de Empresa en Marcha, la Cámara de Comercio y Producción de la Libertad desarrolla actividades administrativas y financieras que propicien al logro de objetivos y metas inherentes a su actividad. En virtud de lo mencionado la entidad desarrolla actividades de captación de recursos financieros y por contraposición también invierte o eroga estos recursos, según su Plan de Desarrollo y Presupuesto, debidamente planificados.

La Cámara contrató a nuestra Firma para la realización de una Auditoria Operativa a los procesos de Ingresos y Gastos del periodo Enero a Julio 2012 con el objeto de evaluar su grado de eficiencia, eficacia y economía de estas operaciones en el periodo mencionado.

II. ALCANCE

Nuestra evaluación a las operaciones de gastos y movimientos de fondos de la Cámara comprendió el estudio de la estructura de organización, su organización y funciones, sus procedimientos administrativos, que incluyeron: planeamiento, organización, dirección y control, donde se tuvieron en cuenta los siguientes factores generales y específicos:

Factores Generales

- Si la política de la CCPLL y los procedimientos y prácticas seguidas en la realidad, están de conformidad con las autorizaciones básicas, requerimientos estatutarios e intenciones de los órganos de gobierno.
- Si el sistema de procedimientos y control interno da como resultado actividades que están de conformidad con lo planeado por el Directorio en forma eficiente y económica.

- Si el sistema de control interno proporciona un control satisfactorio de los costos, desembolsos, ingresos y recursos.
- Si las prácticas de la empresa o entidad dan como resultado la promoción o protección de los intereses de la empresa.

Factores Específicos

Se determinará si la CCPLL incurre en:

- Duplicación de funciones
- Uso inapropiado o indebido de fondos o recursos disponibles
- Falta de aceptación de responsabilidades
- Falta de Control apropiado de fondos, recursos y actividades
- Organigramas o procedimientos engorrosos o inadecuados
- Falta de idoneidad del personal, especialmente con referencia a las debilidades o deficiencias encontradas.
- Utilización ineficaz o antieconómica de empleados y recursos
- Unidades de operaciones y servicios innecesarios o ineficaces en relación con su costo de mantenimiento
- Atrasos en el trabajo y formas de corregirlos
- Carencias de normas y/o metas, o mala aplicación de normas existentes, que impiden la evaluación de los logros, producción, eficiencia, utilización de recursos, servicios y otros factores que requieran evaluaciones administrativas recurrentes.
- Falta de claridad en los procedimientos escritos, lo cual da como resultado interpretaciones inapropiadas o incompatibles por parte de varias unidades o personas de la organización.

Para el desarrollo de nuestra labor se examinó el período comprendido entre Enero 2012 a Julio 2012 tanto en Ingresos como Egresos. Se aplicaron técnicas de auditoría según las normas internacionales de auditoría (NIA's) que incluye la obtención de información apropiada, verificación de las fuentes de información, cruce de datos, validación de saldos y supervisión adecuada.

Se examinó el 100% de la documentación sustentatoria de los meses seleccionados (3) tomando como criterio determinante para esta selección, el volumen de operaciones realizadas. La evaluación comprende la determinación de cada operación económica comprobando su veracidad con el cruce de información con otras fuentes válidas.

III. OBSERVACIONES Y RECOMENDACIONES

1. SISTEMA DE ARCHIVAMIENTO DE DOCUMENTOS DEBE SER MEJORADO.

Se ha observado que el Sistema de Archivamiento de Documentos debe mejorar su ordenamiento y determinación o exposición de información, pues encontramos especialmente en el primer trimestre del ejercicio 2012, que el área de Caja hacía dos cuadros de reporte diario de caja por día, y no uno como debería ser. Esto ocasionaba cierto desorden en el archivo de documentos y consecuentemente su dificultad en hallarlos para el examen.

Cabe señalar que a partir de Mayo 2013 se dispuso hacer solo un cuadro de caja diario, mejorando esta situación significativamente; la falta de este orden en los documentos del primer trimestre del ejercicio 2012 dificultó el avance de nuestro examen desarrollado.

RECOMENDACIÓN:

Disponer que se mejore la forma de archivo de los documentos sustentatorios de ingresos y gastos de caja y banco de La Cámara de Comercio.

2. NO EXISTE UN SISTEMA CONTABLE MECANIZADO.

Hemos observado que no existe un Sistema Mecanizado de Contabilidad y esto conlleva a los siguientes problemas en el Área de Administración y finanzas, en la Oficina de contabilidad:

- No permite tener información financiera a tiempo real
- El Contador tiene que realizar operaciones complementarias a mano utilizando otros sistemas como el EXCEL.
- El Contador tiene que digitar algunas operaciones de Caja en forma manual a pesar que ya habían sido digitadas por el responsable de Caja.

Cabe señalar que a partir del ejercicio 2013, La Cámara contará con un sistema Contable de última generación para ayudar en los cálculos contables que sean precisos y ordenados.

RECOMENDACIÓN:

Disponer la compra de un sistema contable para utilizarse en el Área de Administración y finanzas, que utiliza, propendiendo a que estos sean a tiempo real, que brinden mejor y más información y que las operaciones no tengan que ser digitadas nuevamente para registrarlas.

3. DIFERENCIAS ENCONTRADAS INICIALMENTE COMO CONSECUENCIA DE FALTA DE CONCILIACIÓN DE CAJA; ESTAS FUERON POSTERIORMENTE ACLARADAS.

Hemos observado que el documento denominado Corte Diario de Caja, presenta algunas limitaciones de información, pues no presenta de manera clara y concisa la información que debe revelar, como por ejemplo:

- No determina el N° de Cuenta Bancaria hacia donde se destinaron los fondos captados
- No determina el tipo de ingreso obtenido
- No incluye cada fin de mes una conciliación

En efecto, como consecuencia de nuestra revisión efectuada al movimiento de fondos, encontramos inicialmente varias diferencias, tanto en ingresos como en egresos, las cuales, si bien fueron posteriormente aclaradas por el Contador, esto se debió principalmente a una falta de información en los formatos utilizados para reportar las operaciones, básicamente del último día de cada mes, tal como se muestra a continuación:

REVISIÓN DE LOS INGRESOS:

Para la evaluación de los Ingresos que corresponde al período determinado en el ALCANCE de la auditoria operativa, se evaluó el 100% de los documentos correspondiente a 3 meses: **ENERO del 2012, MARZO del 2012 y JULIO del 2012**. Para dicha evaluación obtuvimos del Área de Administración y Finanzas, la Oficina de Contabilidad la documentación pertinente:

En la revisión de los Ingresos, se tomaron cinco tipos de documentos para su verificación, los cuales son:

1. Comprobantes de Pagos legales (Boletas de Pago, Facturas y Notas de Créditos),
2. Reporte proporcionado por el Sistema Informático SIMBIOSIS,
3. Corte Diario de Caja (Formato de Excel)
4. Vouchers de depósitos y
5. Cortes de Estados de Cuentas Bancarios.

La captación de los recursos de la Cámara se da a través de las siguientes modalidades:

- Recepción en Efectivo, que ingresa a la Caja de la Institución que luego es depositado diariamente a una determinada cuenta
- Los depósitos efectuados directamente por los agremiados en una cuenta bancaria de la Cámara de Comercio y Producción de La Libertad.
- La captación a través de tarjetas de créditos.

Se determina la existencia de 13 (trece) Cuentas Bancarias:

BANCO DE CRÉDITO DEL PERÚ:	3 Cuentas
BANCO CONTINENTAL:	4 Cuentas
INTERBANK:	1 Cuenta
CITIBANK:	1 Cuenta

SCOTIABANK: 1 Cuenta
 BANCO DE LA NACIÓN: 1 Cuenta
 CAJA TRUJILLO: 1 Cuenta
 BANBIF: 1 Cuenta.

En los meses seleccionados, la institución captó como ingreso en efectivo o equivalente lo siguiente:

PERIODO	CAPTACIÓN		EXPRESADO
	S/.	US\$	S/.
ENERO 2012	171,615.19	4,049.35	182,943.94
MARZO 2012	128,918.56	10,030.00	155,758.84
JULIO 2012	135,705.89	5,015.00	148,700.62

T.C Mes de Enero: 2.80
 T.C Mes de Marzo: 2.68
 T.C Mes de Julio: 2.64

Estos ingresos fueron destinados a las siguientes cuentas:

BANCO/NUMERO	ENERO 2012	MARZO 2012	JULIO 2012
BCP / 0022260	46,755.58	28,575.00	38,244.00

BCP / 9520090	254.75		
BBVA / 002390	57,091.17	15,926.81	5,620.55
BBVA / 002478	45,096.56	71,632.04	85,757.30
INTERBANK / 343593	1,807.37	1,475.00	5,236.60
SCOTIABANK / 3743012	3,411.85	26,194.45	5,355.00
BANCO DE LA NACIÓN / 87995	4,344.80	550.00	2,538.00
BANBIF / 336670	250.00	247.85	4,746.14
TOTAL	159,012.08	144,601.15	147,497.59

Determinación de Saldos Finales:

DETALLE	ENERO	MARZO	JULIO
SALDO INICIAL	1,436.00	5,882.07	292.07
RECURSOS CAPTADOS	182,943.94	155,758.84	148,700.62
DEPOSITOS	159,012.08	144,601.15	147,497.59
SALDO FINAL A.E.	25,367.86	17,039.76	1,495.00
SALDO FINAL CCPLL	18,494.38	377.00	1,495.00
DIFERENCIA	-6,873.48	-16,662.76	0.00

A.E = Auditor Externo.
(-) FALTANTE

Se observaron algunas diferencias en los meses de Enero 2012 y Marzo 2012; estas diferencias inicialmente determinadas, fueron posteriormente aclaradas y se demostró que no había tales diferencias. Lo que quedó evidenciado es que los formatos utilizados en Caja, no permiten demostrar claramente el movimiento de los fondos, especialmente todos los fines de mes, en que se MODIFICA el documento denominado CORTE DIARIO DE CAJA, modificación que NO es respaldada por ningún documento o reporte que señale con claridad, los MOTIVOS por los que el reporte inicial de fin de mes, fue modificado

EXPLICACIONES DE LAS DIFERENCIAS MES A MES:

ENERO DE 2012:

La diferencia se encuentra establecida el día 31 de Enero de 2012, donde el importe del saldo final que se determinó en la auditoria asciende a S/. 25,367.86; la Cámara determina que el Saldo es S/. 18,494.38, por lo tanto la diferencia es S/. 6,873.48 como faltante.

Cabe indicar que en reuniones sostenidas con el Contador Carlos Alberto Rodríguez Quito y el Administrador Sr. Carlos Pajares Armas, se establece la existencia de un CORTE DIARIO DE CAJA correspondiente a esa fecha (31-01-2012), donde se determina el referido saldo; pero también refleja como INGRESO DEL DÍA el importe de S/. 21,603.80 que no corresponde al reporte arrojado por el Sistema de Caja, que suma S/. 34,212.80.

Posteriormente se aclaró que dichas diferencias provenían de operaciones complementarias de los estados de cuentas bancarias, cuyas modificaciones no fueron evidenciadas en ningún documento ni conciliación; estas fueron aclaradas posteriormente a nuestra conformidad.

MARZO DE 2012:

La diferencia establecida, se originan en las fechas 19, 26 y 31 de Marzo, tal como se detalla a continuación:

El día 19 de Marzo de 2012, se tomó en cuenta un depósito realizado en una Cuenta Corriente de la Cámara de Comercio de Lima por el importe de S/. 250, que fue considerado como abono de un agremiado de la Cámara de Comercio de La Libertad; esta operación fue posteriormente aclarada por el Contador.

El día 26 de Marzo de 2012, según el referido informe no se tomó en cuenta el abono en la Cuenta 002390 del Banco Continental por el importe de S/. 810.00 cuyo número de operación es 41718, dicho reporte bancario establece como fecha de operación el 27 de Marzo de 2012, es decir posterior a la fecha observada; esta operación también fue posteriormente aclarada por el Contador.

Finalmente Cabe indicar que el Señor Contador, establece la existencia de un CORTE DIARIO DE CAJA correspondiente al 31-03-2012, donde indica que el saldo es de S/. 377.00; pero también refleja como INGRESO DEL DIA el importe de S/. 1,937.00 que no corresponde al reporte arrojado por el Sistema de Caja, el cual establece S/. 11,215.01 y US\$ 1203.60. Estas operaciones fueron posteriormente aclaradas que fueron ocasionadas por abonos realizados por los socios directamente a bancos, que fueron conocidas por La Cámara en el mes siguiente, habiendo optado su regularización, el último día del mes, es decir, el 31.MAR.2012.

REVISIÓN DE LOS EGRESOS:

Para la evaluación de los Egresos del período determinado en el ALCANCE, se evaluó el 100% de los documentos correspondiente a los meses seleccionados: **ABRIL del 2012, MAYO del 2012 y JULIO del 2012**. Para dicha evaluación se solicitó al Departamento de Administración y Finanzas al contador, la documentación pertinente, que fue alcanzado en su oportunidad.

Se pudo determinar el siguiente movimiento:

ABRIL 2012:

RUBRO	IMPORTE
PORTAPLACAS	889.83
SERVICIOS PROFESIONALES, ASESORÍAS Y CONSULTORÍA	24,576.77
ADQUISICIÓN Y MANTENIMIENTO DE MOBILIARIO Y EQUIPOS	7,305.10
GASTOS DE VIAJES, VIÁTICOS, ALOJAMIENTO Y MOVILIDAD	3,030.36
CONSUMOS Y ATENCIONES A PERSONAS	2,834.01
AVANCES, OBRAS EJECUTADAS Y MANTENIMIENTO LOCAL	3,889.03
PUBLICIDAD, PUBLICACIONES Y RELACIONADOS	3,219.73
UNIFORMES DE PERSONAL	535.2
CERTIFICADOS DE ORIGEN	3,869.00
COMISIÓN DE COBRANZA	4,025.12
CUOTA PERÚCÁMARAS	146
CORRESPONDENCIA Y MENSAJERÍAS	36
VARIOS	1,895.11
EVENTOS REALIZADOS	1,694.06
FOTOCOPIAS	142.5
ESSALUD	4,241.05
INFOPLUS GOLD EMPRES Y EQUIFAX	1,779.68
LIQUIDACIONES BENEFICIOS SOCIALES	804
SEGURIDAD	3,817.60
REMUNERACIÓN DE PERSONAL	55,866.24
CONSUMO DE ELECTRICIDAD	888.63
UTILES DE ESCRITORIO	398.83
SUBVENCIÓN ECONÓMICA	3,386.20
SERVICIO DE COMUNICACIONES	3,594.71
DIETAS A DIRECTORES	1,600.00
REGISTRO SBS	2,355.47
DONACIONES	1,000.00
ENTREGAS A RENDIR CUENTA	1,279.70
SERVICIO DE AGUA	333.24
IMAGEN INSTITUCIONAL	1,737.71
TOTAL	141,170.88

MAYO 2012:

RUBRO	IMPORTE
SERVICIOS PROFESIONALES, ASESORÍAS Y CONSULTORÍA	27,234.03
ADQUISICIÓN Y MANTENIMIENTO DE MOBILIARIO Y EQUIPOS	5,771.19
GASTOS DE VIAJES, VIÁTICOS, ALOJAMIENTO Y MOVILIDAD	1,770.77
ALQUILERES	1,030.00
CONSUMOS Y ATENCIONES A PERSONAS	7,099.45
AUDITORIAS	3,500.00
AVANCES, OBRAS EJECUTADAS Y MANTENIMIENTO LOCAL	30,467.13
PUBLICIDAD, PUBLICACIONES Y RELACIONADOS	14,290.37
UNIFORMES DE PERSONAL	9,480.74
CERTIFICADOS DE ORIGEN	2,390.75
COMBUSTIBLE	257.45
COMISIÓN DE COBRANZA	5,124.34
CUOTA PERÚCÁMARAS	292
DEPÓSITOS CTS	24,397.88
GASTOS ARBITRALES	1,500.00
CORRESPONDENCIA Y MENSAJERÍAS	1,652.04
VARIOS	1,188.56
EVENTOS REALIZADOS	1,063.98
FOTOCOPIAS	178.94
GASTOS FINANCIEROS	120.2
INFOPLUS GOLD EMPRES Y EQUIFAX	1,766.05
SEGURIDAD	3,817.60
REMESA DE FACTURAS	2,360.03
REMUNERACIÓN DE PERSONAL	57,921.58
CONSUMO DE ELECTRICIDAD	3,105.10
ÚTILES DE ESCRITORIO	2,954.09
SUBVENCIÓN ECONÓMICA	4,507.20
SERVICIO DE COMUNICACIONES	5,295.93
ASOCIACIÓN IBEROAMERICANA DE CÁMARAS DE COMERCIO	1,820.22
TOTAL	222,357.62

JULIO 2012:

RUBRO	IMPORTE
PORTAPLACAS	1,334.75
SERVICIOS PROFESIONALES, ASESORÍAS Y CONSULTORÍA	15,779.80
ADQUISICIÓN Y MANTENIMIENTO DE MOBILIARIO Y EQUIPOS	17,194.31
GASTOS DE VIAJES, VIÁTICOS, ALOJAMIENTO Y MOVILIDAD	1,228.61
CONSUMOS Y ATENCIONES A PERSONAS	27,361.33
AVANCES, OBRAS EJECUTADAS Y MANTENIMIENTO LOCAL	23,611.76
PUBLICIDAD, PUBLICACIONES Y RELACIONADOS	31,535.94
COMISIÓN DE COBRANZA	2,165.54
VARIOS	3,433.48
EVENTOS REALIZADOS	4,628.14
FOTOCOPIAS	175.76
GASTOS FINANCIEROS	237.05
ESSALUD	5,018.52
INFOPLUS GOLD EMPRES Y EQUIFAX	915.26
LIQUIDACIONES BENEFICIOS SOCIALES	16,765.94
REMUNERACIÓN DE PERSONAL	134,154.18
CONSUMO DE ELECTRICIDAD	2,591.90
ÚTILES DE ESCRITORIO	599.48
SUBVENCIÓN ECONÓMICA	5,637.10
SERVICIO DE COMUNICACIONES	2,793.28
SERVICIO DE AGUA	456.4
IMAGEN INSTITUCIONAL	9,110.08
TOTAL	306,728.61

RECOMENDACIÓN:

Modificar y mejorar el formato del Corte Diario de Caja para que sea más claro y consistente, con respecto a las operaciones que debe mostrar.

Así mismo, debe crearse un documento denominado: RECONCILIACIÓN DE CAJA a utilizarse cada fin de mes, donde se evidencia los MOTIVOS que ocasionaron las modificaciones del último Corte Diario de Caja del mes.

Este nuevo formato debe tener las siguientes firmas:

HECHO POR:

REVISADO POR:

APROBADO POR:

AUTORIZADO POR:

4. **PRESUPUESTO DEL EJERCICIO 2012, EXCESIVO EN INGRESOS Y ESCASO EN GASTOS.**

Hemos observado que el presupuesto del ejercicio 2012 fue excesivo en ingresos y escaso en gastos, ya que en la evaluación de ambos casos, obtuvimos las siguientes diferencias:

INGRESOS:

RUBRO	PERIODO		
	ENERO 2012	MARZO 2012	JULIO 2012
INGRESO CORRIENTE	180,792.72	190,430.18	194,041.58
ACTIVIDADES ESPECIALES	0	0	0
TOTAL PRESUPUESTADO	180,792.72	190,430.18	194,041.58
TOTAL EJECUTADO	182,943.94	155,758.84	148,700.62
DIFERENCIA %	1.19%	-1.79%	-23.37%

Como se puede apreciar, existe una tendencia negativa en el logro de las metas establecidas en cuanto a la captación de recursos, especialmente en los meses de Marzo y Julio 2012.

GASTOS:

RUBRO	ABRIL12	MAYO 12	JULIO 12
ACTIVIDADES CORRIENTES	216,011	192,874	223,775
ACTIVIDADES ESPECIALES	0	0	0
TOTAL PRESUPUESTADO	216,011	192,874	223,775
TOTAL EJECUTADO	141,170.88	222,357.62	306,728.61
DIFERENCIA %	-34.65%	18.29%	37.07%

Como se puede apreciar, en el mes de Abril los gastos reales fueron menores en 34.65% a lo presupuestado, sin embargo Mayo y Julio superan a lo presupuestado en 18.29% y 37.07% respectivamente.

Si analizamos la ejecución de los ingresos en el mes de Julio de 2012 frente a lo presupuestado ésta no supera en 23.37%, caso contrario se refleja en los gastos donde lo presupuestado fue superado en 37.07%; esto refleja que el presupuesto 2012 no fue adecuadamente elaborado.

RECOMENDACIÓN:

Planificar debidamente la preparación de los presupuestos de La Cámara, en base a la performance de los ingresos y egresos del ejercicio anterior, y también en base a lo dispuesto por el Plan de Trabajo del Consejo Directivo.’

ANEXO N° 12

LA AUDITORIA OPERATIVA MEJORA LOS NIVELES DE INGRESOS

El presente cuadro demuestra que la auditoria operativa ha mejorado el desempeño de la recaudación de ingresos en forma considerable y positivamente para la Cámara de Comercio y Producción la Libertad, esto se obtuvo comparando los siguientes meses: **Enero 2012 - Mayo 2013 y Julio 2012 - Junio 2013** además se observa la variación que se ha producido en los meses de muestra.

CUADRO N° 14:

CAMARA DE COMERCIO Y PRODUCCION DE LA LIBERTAD

COMPARACION DE LOS INGRESOS 2012 - 2013

ENERO 2012 - MAYO 2013

JULIO 2012 - JUNIO 2013

(Expresado en Nuevos Soles)

CODIGO	ITEM	INGRESOS 2012			INGRESOS 2013		VARIACION	
		ENERO	MARZO	JULIO	MAYO	JUNIO	MAYO	JUNIO
70.71.4.1	ALQUILER AUDITORIO Y AMBIENTES	64,971.38	13,582.22	15,309.38	79,673.26	16,295.79	14,701.88	986.41
70.71.4.2	ALQUILER - RESERVA DE AUDITORIO RAFAEL REMY		22,746.00				-	-
75.51.01	ALQUILERES		635.60				-	-
70.71.3.10	ARBITRAJE	5.93	884.76	7,194.12	21,634.96	9,739.56	21,629.03	2,545.44
70.71.3.6	CONCILIACION	692.35	386.45		725.44		33.09	-
70.71.3.8	CONSULTORIAS	84.75	635.60		110.00		25.25	-
70.71.5.1	AUSPICIOS	1,684.38			15,000.00		13,315.62	-
70.71.3.12	COFFE BREAK	2,550.84		2,726.78	6,639.66	4,200.00	4,088.82	1,473.22
70.71.3.5.1	VISACION DE CERTIFICADOS	7,546.00	8,415.90	7,774.50	7,919.85	9,687.25	373.85	1,912.75
70.71.3.5.2	CERTIFICADOS DE ORIGEN	3,103.36	405.14	930.00	3,284.73	1,082.37	181.37	152.37

70.71.3.5.3	ASESORIAS		1,165.01	1,413.86		1,620.35	-	206.49
70.71.1.3	CUOTAS DE INGRESO	2,560.00	1,600.00	430.00	3,650.00	800.00	1,090.00	370.00
70.71.1.1	CUOTAS ORDINARIAS		72,277.00	67,460.00		67,460.00	-	-
70.71.1.2	CUOTAS EXTRAORDINARIAS		420.00				-	-
70.71.3.3.1	ASESORIA GESTION COMERCIAL		127.12	5,590.68		5,643.36	-	52.68
70.71.3.9	PADRON DE ASOCIADOS			320.34		427.12	-	106.78
70.71.6.2.1	COFIDE	2,118.64	4,237.28	2,118.64	5,833.20	7,000.00	3,714.56	4,881.36
75.91.05	SERVICIOS TEGNOLOGICOS	213.56	320.34		413.32		199.76	-
77.21.03	PRESTAMOS OTORGADOS		3,667.82	945.00		3,794.71	-	2,849.71
0.71.6.3.1	ASOCIACION AUTOMOTRIZ DEL PERU		12,851.74	22,744.59		45,959.55	-	23,214.96
70.71.3.1	REGISTRO DE PROTESTOS		11,353.11	13,824.04		14,334.23	-	510.19
75.91.01	PUBLICIDAD			5,296.61		7,461.21	-	2,164.60
70.71.2.1	CURSOS			11,924.51		12,539.35	-	614.84
70.71.2.2	SEMINARIOS		254.25	16.95		60.00	-	43.05
0.71.3.4	SERVICIO DE INFORMACION		430.00	250.00		500.00	-	250.00
TOTAL		85,531.19	156,395.34	166,270.00	144,884.42	208,604.85	59,353.23	42,334.85

LEYENDA DE CÓDIGOS:

➤ **70.71.1.3 - 70.71.1.1 - 70.71.1.2**

Incrementaron los ingresos en Mayo y Junio 2013, debido a que en la auditoría realizada, se observó que al recepcionar y registrar los montos procedentes de **Cuotas de Ingresos de los socios, Cuotas Ordinarias y las Cuotas Extraordinarias**, no se registraba correctamente pues en caja existían dos cajeros que al final del día obtenían dos cortes de diario de caja, actualmente solo hay un representante de Caja que maneja todos los fondos diarios registrándolos una sola vez.

➤ **70.71.3.5.3**

Incrementaron los ingresos en Junio 2013, puesto que la auditoria observo desorden en los documentos de **Asesorías** que comprenden Asesorías para propia empresa y Constitución de Empresas, al mismo tiempo, un inadecuado registro de las cifras que corresponden a este rubro

actualmente se maneja un orden documentario en su respectivo file y las facturas son anotadas con letra imprenta para su entendimiento y verificada por el responsable que tiene que tiene a su cargo al cajero para que se registre correctamente.

➤ **70.71.4.1**

Incrementaron los ingresos en Junio 2013, por **Alquileres de Auditorios**, de igual manera, al registrar la factura por alquiler el Cajero realiza un solo reporte de diario de caja y no dos como era anteriormente, esto producía un desorden de los comprobantes y muchas veces las cifras no coincidían con los reportes del contador. Actualmente solo un cajero registra todos los movimientos de ingresos asimismo se reconoce los montos que realmente existen.

➤ **0.71.6.3.1**

Incrementaron los ingresos en Junio 2013, por **Asociación Automotriz del Perú**, las facturas que se realizan por el servicio de placas de rodaje son elaboradas en el Centro de Negocios, exactamente en la Escuela Gerencia y Negocios por responsable a cargo, actualmente son archivadas en un stand, ordenadas por meses y en cuanto a las cifras son realizadas en la computadora y no manualmente como era antes.

LA AUDITORIA OPERATIVA MEJORA LOS NIVELES DE GASTOS

El cuadro demuestra que la auditoría operativa ha mejorado el desempeño de la ejecución de gastos, comparando los tres rubros de gastos de los siguientes meses: **Abril 2012 – Mayo 2013, Mayo 2012 – Junio 2013 y Julio 2012 – Julio 2013** respectivamente además se observa la variación que se ha producido en los meses de muestra.

CUADRO N° 15:

CAMARA DE COMERCIO Y PRODUCCION DE LA
LIBERTAD

COMPARACION DE GASTOS 2012 - 2013

ABRIL 2012 - MAYO 2013

MAYO 2012 - JUNIO 2013

JULIO 2012 - JULIO 2013

(Expresado en Nuevos Soles)

CARGAS DE PERSONAL	GASTOS 2012			GASTOS 2013			VARIACION		
	ABRIL	MAYO	JULIO	MAYO	JUNIO	JULIO	MAYO	JUNIO	JULIO
Sueldos	48,367.66	49,532.62	59,856.03	44,957.00	27,131.00	54,803.00	3,410.66	22,401.62	5,053.03
Prov. Gratificaciones	8,480.33	8,658.25	12,047.58	8,170.00	8,421.00	8,399.00	310.33	237.25	3,648.58
Prov. Vacaciones	4,422.86	4,661.75	4,645.79	2,436.00	2,132.00	936.00	1,986.86	2,529.75	3,709.79
Capacitación	-	-	1,100.00	-	-	200.00	-	-	900.00
Atención al Personal	157.50	236.00	2,790.00	-	122.00	114.00	157.50	114.00	2,676.00
ESSALUD	4,301.80	4,364.47	4,595.04	3,621.00	2,509.00	3,931.00	680.80	1,855.47	664.04
Seguro Particular de Salud E.P.S.	473.10	477.66	484.23	454.00	412.00	438.00	19.10	65.66	46.23
Bonificación extraordinaria	983.23	779.24	15,806.50	735.00	596.00	886.00	248.23	183.24	14,920.50
Seguro vida ley	161.54	156.84	156.84	157.00	154.00	153.00	4.54	2.84	3.84
Uniformes	-	894.67	1,598.67	-	632.00	892.00	-	262.67	706.67
Prestaciones alimentarias	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Fondo de asistencia y estímulo	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Prov. Compensación por tiempo de servicios	4,976.31	5,147.01	5,210.66	4,897.00	4,957.00	4,704.00	79.31	190.01	506.66
Otras cargas de personal	-	-	-	-	-	-	-	-	-
TOTAL	72,324.33	74,908.51	108,291.34	65,427.00	47,066.00	75,456.00	6,897.33	27,842.51	32,835.34

Sandra Eliana Llanos Pérez.

SERVICIOS DE TERCEROS	GASTOS 2012			GASTOS 2013			VARIACION AÑO 2013		
	ABRIL	MAYO	JULIO	MAYO	JUNIO	JULIO	MAYO	JUNIO	JULIO
Teléfono	2,081.83	1,958.62	1,646.57	1,347.00	1,170.00	1,347.00	734.83	788.62	299.57
Internet	347.20	347.20	347.20	341.00	247.00	341.00	6.20	100.20	6.20
Mensajería	1,047.97	1,448.96	1,341.17	663.00	540.00	663.00	384.97	908.96	678.17
Honorarios expositores	-	-	4,480.00	-	-	-	-	-	4,480.00
Honorarios asesores	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Honorarios auditores	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Comisiones cobradores / promotores	3,716.38	3,003.09	2,717.13	1,224.00	2,964.00	1,224.00	2,492.38	39.09	1,493.13
Honorarios contratados	24,852.29	26,314.69	12,417.63	13,573.00	9,497.00	11,573.00	11,279.29	16,817.69	844.63
Mantenimiento reparación y limpieza	450.00	487.00	3,038.03	90.00	235.00	90.00	360.00	252.00	2,948.03
Mantenimiento de equipos	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Mantenimiento de camioneta	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Electricidad y agua	3,216.56	3,291.67	2,574.44	2,721.00	3,114.00	2,321.00	495.56	177.67	253.44
Atenciones oficiales	1,600.30	2,069.09	25,047.76	95.00	125.00	95.00	1,505.30	1,944.09	24,952.76
Vigilancia	4,086.33	4,089.89	4,555.43	2,428.00	3,573.00	2,428.00	1,658.33	516.89	2,127.43
Atención al directorio y comités	695.06	509.76	993.74	434.00	474.00	434.00	261.06	35.76	559.74
Costo certificado de origen	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Parqueo	300.00	300.00	300.00	285.00	200.00	285.00	15.00	100.00	15.00
Publicidad	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Avisos	1,675.28	4,347.65	5,880.94	-	-	-	1,675.28	4,347.65	5,880.94
Publicaciones institucionales	9,491.52	4,745.76	-	-	-	-	9,491.52	4,745.76	-
Alquileres (sonidos y toldos)	137.29	153.40	9,433.47	100.00	-	100.00	37.29	153.40	9,333.47
Filmaciones	1,012.00	-	90.00	-	-	-	1,012.00	-	90.00
Atenciones a los Participantes	3,386.20	4,507.20	5,637.10	466.00	780.00	466.00	2,920.20	3,727.20	5,171.10
Movilidad	636.90	543.20	1,741.90	496.00	424.00	496.00	140.90	119.20	1,245.90
Gasto de viajes expositores	-	-	820.99	-	-	-	-	-	820.99
Impresiones	580.00	1,416.54	4,631.67	486.00	1,373.00	466.00	94.00	43.54	4,165.67

Suministros -Fotocopias	-	147.64	155.48	-	94.00	125.00	-	53.64	30.48
Otros servicios (**)	2,565.66	4,176.13	4,119.82	1,825.00	3,995.00	-	740.66	181.13	4,119.82
Recuperación de cartera	145.97	145.98	-	-	-	-	145.97	145.98	-
TOTAL	62,024.74	64,003.47	91,970.47	26,574.00	28,805.00	22,454.00	35,450.74	35,198.47	69,516.47

OTROS GASTOS DE GESTION	GASTOS 2012			GASTOS 2013			VARIACION AÑO 2013		
	ABRIL	MAYO	JULIO	MAYO	JUNIO	JULIO	MAYO	JUNIO	JULIO
Seguros	558.39	558.38	560.07	472.00	472.00	372.00	86.39	86.38	188.07
Suscripciones - Revistas y periódicos	60.00	-	-	-	-	-	60.00	-	-
Suministros de cómputo	1,500.15	433.79	243.33	255.00	355.00	233.00	1,245.15	78.79	10.33
Útiles de escritorio	209.33	2,118.09	73.83	33.00	1,101.00	57.00	176.33	1,017.09	16.83
Anillados - empastes	-	-	47.20	-	-	42.00	-	-	5.20
Carpetas eventos	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Arreglos florales, placas recordatorias	827.80	594.00	364.64	150.00	150.00	361.00	677.80	444.00	3.64
Gastos notariales	184.14	138.64	925.39	113.00	115.00	253.00	71.14	23.64	672.39
Botiquín	-	10.00	-	-	9.50	-	-	0.50	-
Combustibles	431.04	811.65	683.11	-	-	-	431.04	811.65	683.11
Atención a seminarios / eventos	3,964.22	555.08	3,295.73	387.00	440.00	1,500.00	3,577.22	115.08	1,795.73
Bienes menores a 1/4 de la UIT	101.00	-	-	-	-	-	101.00	-	-
Fotografía	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Materiales de aseo	298.90	188.90	855.82	265.00	145.00	393.00	33.90	43.90	462.82
Cotizaciones -(Perú Cámaras)	146.00	146.00	146.00	-	-	-	146.00	146.00	146.00
Cotizaciones - AICO	-	1,820.22	-	-	-	-	-	1,820.22	-
Donaciones	1,000.00	-	-	-	-	-	1,000.00	-	-
Otros gastos de gestión	2,560.96	3,277.84	8,976.98	2,382.00	2,278.00	2,620.00	178.96	999.84	6,356.98
TOTAL	11,841.93	10,652.59	16,172.10	4,057.00	5,065.50	5,831.00	7,784.93	5,587.09	10,341.10

El cuadro demuestra que la auditoria operativa ha mejorado el desempeño en la ejecución de gastos pues ha disminuido para un mejor resultado y manejo de la Cámara de Comercio, en cuanto a

- **Cargas de Personal:** se observa una notable disminución en los meses de Mayo, Junio y Julio 2013 por **Provisiones de gratificaciones, Provisiones de vacaciones, ESSALUD** debido a que, actualmente en la Institución existe un Sistema de Archivamiento de Documentos, que hace que los comprobantes se conserven de manera ordenada y adecuada igualmente en lo que respecta a las cifras se registra lo que realmente se ha utilizado en dichos subrubros, porque las facturas son realizadas en computadoras pagando el monto que realmente es.

- **Servicios de Terceros:** se observa una notable disminución en los meses de Mayo, Junio y Julio 2013 **por teléfono, internet, mensajería** ya que en la actualidad la Cámara de Comercio cuenta con un mejor desempeño al elaborar los comprobantes respectivos y mantenerlos en los stands que corresponde a cada rubro por cada mes igualmente con los montos que son realizados por el asistente contable mediante un software.

- **Otros Gastos de Gestión:** se observa una notable disminución en los meses de Mayo, Junio y Julio 2013, principalmente en los subrubros de **suministros de computo, materiales de aseo, útiles de escritorio**, porque mediante la auditoría realizada en la actualidad se mantiene un orden, puesto que la auditoria practicada ayudo a encontrar observaciones que hacía que no se ejecuten adecuadamente los gastos con los montos que realmente pertenecen, viéndose reflejado en los comprobantes que corresponden y los registros contables.