

UNIVERSIDAD POLITÉCNICA SALESIANA SEDE GUAYAQUIL

CARRERA: CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

PROYECTO DE GRADO PREVIA OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE INGENIERO EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

TEMA: PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA FINANCIERA EN LA EMPRESA FAMILIAR SU COPICENTRO

AUTORAS:

TATIANA MARICELA INDACOCHEA VERA PRISCILLA JACQUELINE MUÑOZ CALDERÓN

DIRECTORAING. SULLY JOHANNA RAMOS NEGRETE, MGPC

Guayaquil – Ecuador Marzo 2015

AGRADECIMIENTO

Agradezco a Dios, quien me ha regalado la vida, la sabiduría y fortaleza para cumplir cada una de las metas planteadas.

A mis padres, por ser quienes siempre me apoyaron de forma incondicional y no me dejaron rendir en las adversidades.

A mi amiga, compañera de tesis, por el esfuerzo y dedicación y trabajo en equipo para poder cumplir con esta meta.

A mi tutora quien ha dedicado su valioso tiempo en la revisión de este trabajo, y se ha mostrado paciente en todo momento.

Y en general a todos aquellos que de una u otra manera han aportado con un granito de arena para hacer posible la ejecución de este proyecto de grado.

Tatiana Maricela Indacochea Vera

AGRADECIMIENTO

Agradezco a Dios, quien ha sido mi fortaleza y me ha regalado salud y sabiduría para cumplir las metas trazadas.

A mis padres que se han mostrado incondicionales siempre, y quienes han sido mi ejemplo a seguir y fuente de superación.

A mi compañera de tesis, que con el esfuerzo, paciencia y dedicación hemos llevado a cabo este proyecto.

A mi tutora quien ha dedicado su valioso tiempo en la revisión de este trabajo, y se ha mostrado paciente en todo momento.

Y en general a todos aquellos que de una u otra manera han aportado con un granito de arena para hacer posible la ejecución de este proyecto de grado.

Priscilla Jacqueline Muñoz Calderón

DEDICATORIA

A Dios

Quien me regala cada día la vida y fuerzas para seguir

A mis padres

Quienes han sido el más grande apoyo en cada paso que doy

Tatiana Indacochea Vera

DEDICATORIA

A Dios

Quien se ha mostrado siempre fiel

A mis padres

Quienes se han mostrado incondicionales

Priscilla Muñoz Calderón

DECLARACIÓN DE RESPONSABILIDAD

El contenido expuesto y las conclusiones formuladas en el proyecto son de exclusiva
responsabilidad de las autoras y no está incluida la responsabilidad de la Universidad
Politécnica Salesiana.

(f)

Tatiana Maricela Indacochea Vera

C. Id.: 0930920152

(f) _____

Priscilla Jacqueline Muñoz Calderón

C. Id.: 0930498266

CONTENIDO

	•	CAPITULO I	3
]	IDENTIFICACIÓN DEL PROBLEMA.	3
1.		JUSTIFICACIÓN	3
	1.1.	IMPORTANCIA	3
	1.2.	NECESIDAD	4
	1.3.	DELIMITACIÓN	4
	1.3.1.	Temporal	4
	1.3.2.	Geográfica	5
	1.3.3.	Académica	6
	1.4.	PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA	7
	1.4.1.	Antecedentes	7
	1.4.2.	Enunciado del problema	. 16
	1.4.3.	Formulación del problema	. 17
	(CAPÍTULO II	18
	J	FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA	.18
2.]	MARCO TEÓRICO	. 18
	2.1.	AUDITORÍA	. 18
	2.1.1.	Características de Auditoría	. 19
	2.1.2.	Tipos de Auditoría	. 20
	2.2.	AUDITORÍA FINANCIERA	. 22
	2.2.1.	Definición	. 22
	2.2.2.	Objetivos de la Auditoría Financiera	. 23
	2.2.3.	Alcance de la Auditoría Financiera	. 23
2.	3.	NORMATIVA DE LA AUDITORÍA	. 24
	2.3.1.	Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas (NAGAS)	. 24
	2.3.2.	Normas Internacionales de Auditoría (NIAS)	. 25
	2.3.3. Conta	Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y Normas Internacionales de Ibilidad (NIC)	. 26
2.		RIESGOS DE AUDITORÍA	
	2.4.1.		
	2.4.1.		
	2.4.1.2	-	
	2.4.1.3	<u> </u>	
2.		ASEVERACIONES O AFIRMACIONES DE AUDITORÍA	
2.	6 .]	PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA	. 32
2.	7.	FASES DE AUDITORÍA	. 36

2.7	.1.	Planificación	. 36
2.7	.2.	Ejecución	. 37
2.7	.3.	Dictamen	. 37
2.8.	PAF	PELES DE TRABAJO	. 37
2.9.	IND	ICADORES FINANCIEROS	. 39
2.10.	PER	SONA NATURAL Y JURÍDICA	. 42
	CAl	PÍTULO III	.45
3.	PRO	PUESTA/PROYECTO/PLAN DE AUDITORÍA	. 45
3.1. COPI		OCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA FINANCIERA EN LA EMPRESA FAMILIAR "RO"	
3.2.	FIN	DEL PROYECTO	. 45
3.3.	OB.	IETIVO GENERAL	. 46
3.4.	OB.	IETIVOS ESPECÍFICOS	. 46
3.5.	AC	ΓΙVIDADES	. 46
3.5	.1.	Planificación	. 47
3.5	.2.	Ejecución	. 56
3.5	.3.	Comunicación de Resultados	. 57
3.6.	IND	OICADORES	. 57
3.7.	INS	TRUMENTOS DE RECOLECCIÓN DE INFORMACIÓN	. 58
3.8.	Cro	nograma	. 65
3.9.	Pres	supuesto	. 66
	CAl	PÍTULO IV	.67
4.	EJE	CUCIÓN DE LA AUDITORÍA	. 67
4.1.	NO	TAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS	. 75
4.1	.1.	Información General	. 75
4.1	.2.	Políticas Contables Significativas	. 75
4.1	.3.	Efectivo y equivalentes de Efectivo	. 78
4.1	.4.	Inversiones Corrientes	. 79
4.1	.5.	Cuentas no relacionadas	. 79
4.1	.6.	Activos por Impuestos Corrientes	. 83
4.1	.7.	Propiedades	. 85
4.1	.8.	Inventarios	. 87
4.1	.9.	Cuentas por Pagar	. 88
4.1	.10.	Patrimonio	. 89
4.1	.11.	Ingresos Ordinarios	. 89
4.1	.12.	Costos y Gastos por su naturaleza	. 92
4.1	.13.	Hechos ocurridos después del período sobre el que se informa	. 94
4.1	.14.	Aprobación de los estados financieros	. 94
4.2.	CAl	RTA A LA GERENCIA	95

4.3.	ANÁLISIS HORIZONTAL	102
4.	Estado de Situación Financiera	102
4.	Ingresos	103
4.	Costos y Gastos	104
	4.3.3.1. Costos	104
	4.3.3.2. Gastos.	
CON	USIONES	
	ENDACIONES	
BIBI	GRAFÍA	111
ANE	S	113
A	KO 1	113
Fo	ato de Cuestionario de Control Interno	113
A	KO 2	114
Fo	ato Evaluación del Control Interno	114
	XO 3	
	ato cédula sumaria	
	KO 4	
	ato Programa de Auditoría	
	KO 5	
	o de Situación Financiera	
A	KO 6	118
Es	o de Resultados	118
P	LES DE TRABAJO	119
C	Bancos	119
Cı	as por Cobrar	126
In	tario	138
In	siones	144
	edad	
	OS	
	CADORES FINANCIEROS	
IIN	ADORES FINANCIEROS	166
ÍND	DE TABLAS	
Tabl	Cronograma de Auditoría	47
	Riesgo de Error Material	
	Proceso de Evaluación de errores	
	MaterialidadCronograma	
	Presupuesto	
	Movimientos no soportados con documentación física	
	Resumen de las declaraciones 2013 ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTI	

Tabla 9: Resumen de las declaraciones 2013	
Tabla 10: Resumen de las declaraciones 2013	137
ÍNDICE DE ILUSTRACIONES	
Ilustración 1: Ubicación de la empresa familiar	
Ilustración 2: Obligados a llevar contabilidad	44
Ilustración 3: Registro Único de Contribuyentes (RUC)	
Ilustración 4: Fases de la Auditoría	47
Ilustración 5: Ubicación de "Su Copicentro"	48
Ilustración 6: Organigrama Departamental	48
Ilustración 7: Identificación de los procesos de negocio	49
Ilustración 8: Sistema Contable "Obrero"	53
Ilustración 9: Sistema Contable "Obrero"	54
Ilustración 10: Estado de Situación Financiera Comparativo 2012-2013	72
Ilustración 11: Estado de Resultados Comparativo 2012-2013	73
flustración 12: Conciliación Tributaria	



CARRERA: CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA FINANCIERA EN LA EMPRESA FAMILIAR SU COPICENTRO

AUTORAS: Tatiana Maricela Indacochea Vera

Priscilla Jacqueline Muñoz Calderón

tathis_09@hotmail.com priscilla_jeka92@hotmail.com

DIRECTOR: Ing. Sully Ramos, MGPC

sramos@ups.edu.ec

Resumen

El proyecto se basa en la aplicación de procedimientos de auditoría financiera en la empresa familiar Su Copicentro. El periodo objeto de estudio será el ejercicio económico 2013 debido a que los trámites de tesis se empezaron a finales del 2014 y aún faltaba un trimestre para el cierre del ejercicio de ese año.

Durante el desarrollo del proyecto se pretende evaluar el control interno, los procedimientos que la empresa como tal lleva a cabo para realizar sus operaciones, para así disminuir riesgos, prevenir errores o irregularidades, corroborar el nivel de confiabilidad de la información que la empresa presenta a los organismos de control, en este caso el S.R.I, y determinar la razonabilidad de los saldos al cierre del año fiscal.

Para llevar a cabo el proyecto se realizó un programa de trabajo de auditoría, donde se aplicaron pruebas de controles y sustantivas, para así analizar las partidas contables más representativas de la empresa, siendo éstas: Caja/Bancos, Inversiones Corrientes, Cuentas por Cobrar, Inventarios, Propiedades, Inventarios y Cuentas por pagar, todo este proceso se sustentará en los papeles de trabajo: cuestionario de control interno y cédulas sumarias, que son las herramientas a utilizar para su desarrollo. Se determinará una materialidad, es decir, una importancia relativa o significación de una transacción financiera o error contable.

Luego de haber aplicado los procedimientos de auditoría y con la realización de los papeles de trabajo, determinamos que los saldos a Diciembre del 2013 son razonables y no presentan errores significativos a pesar de que se comprobaron fallas en el control interno como: la no adecuada segregación de funciones y el inadecuado uso del programa contable "Obrero" con el que trabajan. La empresa deberá mejorar el control interno, para así optimizar la eficiencia y eficacia en las operaciones con el objetivo de presentar información confiable en los estados financieros basándose en el cumplimiento de leyes y normas que deben ser aplicadas.

Palabras claves: Procedimientos de Auditoría, Auditoría Financiera, Papeles de trabajo, Materialidad, Programa de Auditoría, Pruebas sustantivas, Pruebas de Controles.



CAREER: ACCOUNTING AND AUDITING

FINANCIAL AUDIT PROCEDURES IN THE FAMILY BUSINESS COMPANY SU COPICENTRO

AUTHORS: Tatiana Maricela Indacochea Vera

Priscilla Jacqueline Muñoz Calderón

tathis_09@hotmail.com priscilla jeka92@hotmail.com

DIRECTOR: Ing. Sully Ramos Negrete, MGPC

sramos@ups.edu.ec

Abstract

The project is based on the application of financial audit procedures in the family business company Su Copicentro. The period under study will be fiscal year 2013 because the paperwork thesis began in late 2014 and still had a quarter for the year end.

During development of the project it is claimed to evaluate the internal control procedures that company perform to risk mitigation, preventing errors or irregularities, corroborating the level of reliability in the information that the company gives to control agencies, in this case IRS, and determining the reasonableness of the balances at the end of the fiscal year.

To carry out the project a program of audit work, is done where tests of controls and substantive apply in order to analyze the most representative accounting items of the company, being performed: Cash / Banks, Current Investments, Accounts Receivable, Inventories, Property, Inventory and Accounts Payable, this process will be based on working papers: internal control questionnaire and summary bonds, which are the tools used for development. Materiality is determined, a relative importance or significance of a financial transaction or accounting error.

After applying audit procedures and carrying out work papers, we determined that the balances to December 2013 are reasonable and don't contain significant misstatement despite failures were tested in internal control such as: inadequate segregation Function and misuse of "Obrero" (Accounting Software). The company must improve internal control of the company, to optimize the efficiency and effectiveness of operations in order to present reliable information in the financial statements based on compliance with laws and regulations that must be applied.

Keywords: Audit Procedures, Financial Audit Working Papers, Materiality, Audit Program, Substantive Tests, controls.

INTRODUCCIÓN

El proyecto de aplicación de los procedimientos de auditoría en la empresa familiar Su Copicentro empieza a realizarse en Octubre del 2014.

El período en el que se aplicarán los procedimientos de auditoría es en el año 2013, debido a que los trámites para aprobación del tema de tesis se empezaron durante el periodo 2014 y aún no se cerraba el año del ejercicio económico.

Se pretende evaluar el control interno y la razonabilidad de los saldos con el fin de emitir una opinión de los estados financieros de la empresa familiar "Su Copicentro" a través de la aplicación adecuada de procedimientos de auditoría.

En el capítulo I se describe la importancia de realizar el proyecto dentro de la empresa, los antecedentes de la empresa, la manera en que ha llegado a constituirse como tal, la rotación del personal y de las máquinas con las que opera. Se describe el problema general y los problemas específicos que podrían afectar la razonabilidad de los estados financieros.

El capítulo II hace referencia al marco teórico, la normativa de ley, los parámetros que se deben considerar para un correcto desarrollo del proyecto. Se mencionan todos los aspectos generales y particulares que se deben aplicar para los

procedimientos de auditoría, y todos aquellos conceptos que sustenten la realización del proyecto.

El capítulo III es la propuesta del proyecto, se detalla el objetivo general y los objetivos específicos. Se describen las actividades y los instrumentos que se van a utilizar para llevar a cabo para su ejecución, así como también se establece un cronograma y presupuesto para su desarrollo.

El capítulo IV es la ejecución de la aplicación de los procedimientos de auditoría, se encuentran las notas a los estados financieros, donde se muestran los movimientos de las partidas de la empresa familiar "Su Copicentro", culminando con el informe y la carta a la gerencia con los hechos encontrados y sus debidas sugerencias.

CAPÍTULO I

IDENTIFICACIÓN DEL PROBLEMA

1. JUSTIFICACIÓN

1.1. IMPORTANCIA

El alcance de la aplicación de los procedimientos de la auditoría financiera pretende evaluar la razonabilidad de los estados financieros de la empresa familiar "Su Copicentro" para poder emitir un informe con las debidas recomendaciones además que permitirá medir el grado de confiabilidad de la información financiera presentada a los organismos de control, la uniformidad de políticas contables aplicadas de un periodo a otro y la aplicación de las normas y principios contables correspondientes.

Con la aplicación de los procedimientos de auditoría financiera que se van a ejecutar se pretende alcanzar una mejora continua en los procesos financieros de la empresa familiar "Su Copicentro", lo que le permitirá tener una mejor organización contable.

Este proyecto justifica su importancia en el sector pymes ya que los resultados obtenidos contribuirán no solamente para el desarrollo de la empresa familiar "Su

Copicentro" sino también para todos aquellos negocios que se encuentren ubicadas en este sector, puesto que pueden tomar de referencia las recomendaciones a realizar en este proyecto. Terceros como proveedores, clientes o incluso accionistas podrían valerse de la información presentada al finalizar el trabajo, la aplicación de los procedimientos de auditoría les permitirá presentar información con alto grado de confiabilidad y veracidad, dando a conocer la situación financiera real de la empresa.

Finalmente el proyecto que se propone cuenta con una facilidad en su realización, debido a que el gerente del negocio está dispuesto a proveer de toda la información requerida, así como también de los recursos humanos, técnicos y materiales para el correcto desarrollo de la investigación, además que la administración tomará en cuenta los resultados de la aplicación auditoría financiera para alcanzar las metas planteadas.

1.2. NECESIDAD

Procedimientos de Auditoría Financiera en la empresa familiar "Su Copicentro".

1.3. DELIMITACIÓN

1.3.1. Temporal

El tiempo estimado para la realización del proyecto está comprendido desde Octubre 2014 hasta Marzo 2015.

1.3.2. Geográfica

La empresa familiar "Su Copicentro" se encuentra ubicado en las calles Córdova 634 y Luis Urdaneta, en la parroquia Pedro Carbo, frente a Agripac.

Como referencia está el Centro Ecuatoriano Norteamericano (CEN), que está localizado a la vuelta.

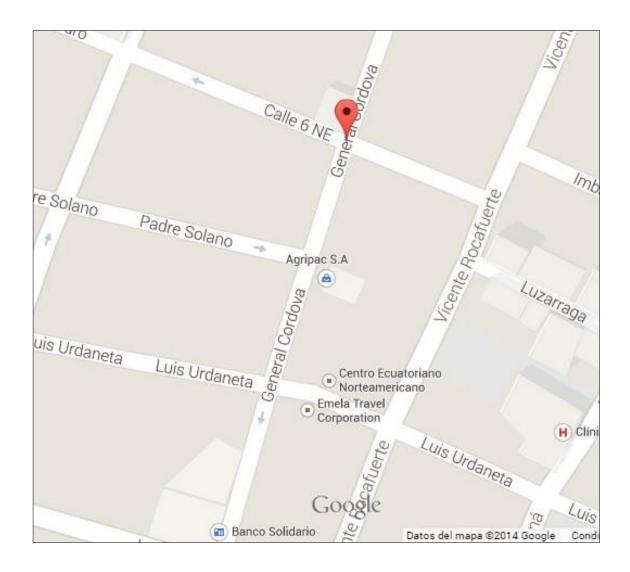


Ilustración 1: Ubicación de la empresa familiar

Fuente: Google Maps

Elaborado por: Tatiana Indacochea - Priscilla Muñoz

1.3.3. Académica

Para el desarrollo de los procedimientos de la auditoría financiera en la empresa familiar "Su Copicentro" se tendrá como base los siguientes términos de investigación:

- 1. Auditoría
 - 1.1. Características de la auditoría
 - 1.2. Tipos de Auditoría
- 2. Auditoría Financiera
 - 2.1.Definición
 - 2.2.Objetivos
 - 2.3. Alcance de la auditoría financiera
- 3. Normativa de la auditoría
 - 3.1. Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas (NAGAS)
 - 3.2. Normas Internacionales de Auditoría (NIAS)
 - 3.3. Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) yNormas Internacionales de Contabilidad (NIC)
- 4. Riesgos de auditoría
 - 4.1.Definición
 - 4.2.Riesgo inherente
 - 4.3.Riesgo de control
 - 4.4.Riesgo de detección
- 5. Aseveraciones o afirmaciones de Auditoría
- 6. Procedimientos de Auditoría

- 7. Fases de Auditoría
 - 7.1. Planificación
 - 7.2. Ejecución
 - 7.3. Dictamen
- 8. Papeles de trabajo
- 9. Indicadores financieros
- 10. Persona Natural y Jurídica

1.4. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

1.4.1. Antecedentes

El Gerente Adolfo Muñoz inicia en el negocio de las fotocopiadoras desde muy joven. Empieza trabajando en "Sematecsa" ubicada en Villavicencio 904 y Francisco de Marco, como Técnico en Fotocopiadoras. Allí realizaba trabajos extras, fuera de horario, de manera particular, lo que le permitió conocer personas que se dedicaban al negocio.

Uno de los socios de la empresa "Sematecsa", Ernesto Báez, lo contrató a medio tiempo como empleado suyo en el local "Centro de fotocopiado con equipo Xerox", ubicado en Pedro Carbo 300 y Víctor Manuel Rendón, en el cual trabajó alrededor de 1 año, allí se dedicaba a la atención al público.

Después de transcurrido ese periodo, el Sr. Ernesto Báez, decide venderle el "derecho de llaves" 1 del negocio por un valor total de S/. 1.200,000 sucres, en el cual incluía 2 equipos Xerox: una Xerox 2600 y una Xerox 3100. Manteniendo el mismo personal ya que allí atendían 2 personas: Washington Troya y Adolfo Muñoz, y durante un tiempo también allí trabajó la esposa.

Debido a los trabajos que realizaba, se dio la oportunidad de sub-arrendar un espacio físico de 2x2 a un valor de S/. 60,000.00 sucres en el local "Mongus", ubicado en Boyacá y P. Icaza, el cual se dedicaba a la venta artículos de bazar, allí se instaló con 2 copiadoras: una Xerox 3100 y otra Xerox 3107, ésta última la vendió tiempo después en S/. 1.250,000.00 sucres, las personas que atendían eran familiares como hermanas y hermanos, los cuales rotaron durante el año y medio que estuvo ahí.

Después de un tiempo dejó de sub-arrendar el espacio físico y se traslada a un local ubicado en Luis Urdaneta 303A y Baquerizo Moreno, con 3 máquinas: Sharp 7100, Xerox 2600 y Xerox 1025. Allí pagaba un arriendo de S/. 120,000 sucres, el cual al segundo año incrementó en un 50%, lo que le pareció demasiado caro por un espacio que era pequeño. Durante ese tiempo también trabajó con las hermanas y hermanos. Por lo tanto decide cambiarse a Córdova 634 y Luis Urdaneta pagando un arriendo de S/. 600,000.00 sucres por un lugar que era 100 veces más grande que el anterior. Empieza con el Sr. Edison Cordero como "socio", acordando pagar la mitad por el arriendo, lo cual solo se cumplió por dos meses, a partir de ahí el sigue sólo sin

=

¹ El derecho de llaves es una cláusula que en los contratos, se incluye para tomar posesión generalmente inmediata del local, y se pude hacer uso comercial del mismo desde el instante en que se realizó el pago. El derecho de llaves incluye: ubicación, clientela, productos y prestigio.

asociarse con nadie, ni con dinero de terceros. Empezó a trabajar con la hermana María Muñoz, quien se encuentra hasta la actualidad en la empresa.

Como se había mencionado antes se tenía también el local de "Centro de fotocopiado con equipo Xerox", en ese tiempo el fotocopiado bajó considerablemente por lo que se decide cerrar ese local y fusionarlo con el ahora "Su Copicentro", puesto que el lugar era mucho más grande y allí el gerente veía un mejor futuro para su negocio.

En "Su Copicentro" empezó a trabajar con Jorge Guerra y Jhony Castro, ambos en diferentes periodos de tiempo que transcurrían alrededor de 2 años, debido a que se abrían otras oportunidades de mejora para ellos por lo que se no podían continuar trabajando en el local.

Transcurrido el tiempo su hijo mayor empieza a ayudarlo a trabajar en el local e ingresa de planta cuando se gradúa. Así mismo ocurre con su segundo hijo, y empiezan a tener empleados fijos, generando nuevas plazas de empleo a medida que el negocio ha crecido.

"Su Copicentro" inicia reparando copiadoras, sacando fotocopias y vendiendo unas cuantas resmas, lo mínimo para el funcionamiento del local, a medida que pasa el tiempo van creciendo, buscando oportunidades y ampliando el negocio. Entonces empiezan a dedicarse a la compra-venta de copiadoras nuevas y re-manufacturadas y a vender suministros de oficina.

10

"Su Copicentro" es el nombre comercial de la empresa familiar, inscrito en el

RUC con nombre de una persona natural obligada a llevar contabilidad, con número

0907435648001.

Inicia sus actividades el 21 de julio de 1991 y cuenta en la actualidad con un

capital de \$103,786.00

Sus actividades económicas se describen a continuación:

Venta al por mayor y menor de artículos de papelería.

Actividades de producción de copias.

Venta al por mayor de maquinaria de imprenta, equipo de oficina

incluso partes y piezas de computadoras.

Actividades de reparación de maquinaria de oficina.

Actividades de alquiler de fotocopiadoras.

Actividades de encuadernación y producción de carácter de imprenta.

El establecimiento se encuentra ubicado en Córdova 634 entre Padre Solano y

Luis Urdaneta frente a Agripac.

La estructura del negocio actual es la siguiente:

Gerente Propietario: Adolfo Muñoz

Sub-Gerente: Juan Muñoz

Diseñador Gráfico: Alejando Muñoz

Ventas: María Muñoz, Jenny Reino

11

Mantenimiento: Tomás Bozada

Operarios: Jacob Cattan, Xiomara Abad

Sus servicios se encuentran dirigidos a todo tipo de consumidores, desde clientes

de paso hasta la determinación de contratos con grandes empresas por lo general del

sector público como por ejemplo con Corporación Nacional de Telecomunicaciones

CNT, y con la Defensoría Pública. Se tienen clientes en diferentes partes como

Salinas, y Galápagos.

Los centros de fotocopiado por lo general tienen gran acogida en los alrededores

como escuelas, colegios, universidades, fiscalías y juzgados.

"Su Copicentro" se encuentra ubicada a la vuelta del Centro Ecuatoriano

Norteamericano (CEN) y del colegio Laura Vicuña, a unas cuantas cuadras está la

Fiscalía, con quien tiene un contrato establecido, acaparando así el mercado de

estudiantes, profesores y fiscalías que necesitan reproducir cualquier tipo de

información.

Se brinda un servicio de reproducción de documentos, de libros, cuadernos, o

información de cualquier tipo ya sea bancario, comerciales, fiscales, etc. En el caso

de las fiscalías, el original no puede ser entregado a civiles debido a que se necesitan

para realizar trámites legales, como los juicios, por lo tanto es imposible que el

original sea tratado por varias personas.

Por lo general para esta clase de negocio lo que se necesita son varias copiadoras de la marca que mejor le parezca del mercado, en este caso "Su Copicentro" trabaja con copiadoras RICOH, que sean capaces de reproducir grandes volúmenes de copias en corto tiempo y sobre todo con gran calidad de reproducción.

Por lo general el servicio de fotocopiado no suele ser rentable en sí mismo, debido a que muy difícilmente se lograría cubrir todos los costos y gastos en que incurre el negocio, brindando solamente el servicio de fotocopiado; esto es así porque el costo del tóner, la materia prima con la cual se logra la reproducción de los documentos, suele ser bastante elevado, y el precio que se cobra por una fotocopia es muy pequeño, únicamente son unos centavos, hablamos de la copia a blanco y negro ya que si hablamos de la copia a color es 10 veces más que una normal, y estos precios varían muchas veces del documento que se va a fotocopiar ya que puede ser una foto tamaño carnet a una foto tamaño A4.

El precio del tóner también varía de acuerdo al modelo de la máquina fotocopiadora con la que se esté trabajando, hay que tener en cuenta que en el mercado se ponen a disposición copiadoras con todo tipo de características y depende del usuario elegir entre la que mejor le convenga a su negocio y a su bolsillo. Solamente una operación con volúmenes muy grandes de fotocopias, podría hacer rentable por sí solo este servicio. En este caso del precio del tóner para una fotocopiadora que reproduce a banco/negro oscila entre los \$80.00 y el tóner a color se encuentra entre los \$125.00. En lo que respecta a copias blanco/negro el precio es de \$0.03 ctvs y las copias a color \$0.50 ctvs.

13

Es por esta razón que se brindan servicios adicionales como la venta de artículos

de librería, encuadernados de los folletos do documentos reproducidos, plastificación

de: cédulas, certificados de votación, licencias, y cualquier documento que se

necesite, venta de cartuchos y tintas para impresoras y copiadoras, venta de

suministros de oficina, entre otros.

Además se cuenta con lo que son impresiones a blanco/negro y color. En este

caso las impresiones suelen cobrarse de 5-10 veces de lo que cuesta una fotocopia

normal, y muchas veces establecen este tipo de precios de acuerdo al valor del tóner

o del cartucho que utilizan y del documento a fotocopiar.

Siendo así los precios establecidos por "Su Copicentro" los siguientes:

Impresiones Blanco/Negro: \$0.15

Impresiones Color: \$0.50

Lo que suele ofrecer rentabilidad a estos centros, son los servicios adicionales

que comercializa. A estos servicios y productos es posible obtener un buen margen

de utilidad sobre el precio de venta, y de ahí viene la rentabilidad del negocio en

general.

Se debe considerar que "Su Copicentro" tiene contratos en los que brinda el

servicio de fotocopiado con instituciones del estado, teniendo en ese rubro un ingreso

considerado, ya que por lo general son volúmenes altos de fotocopias que se

reproducen al mes.

Los servicios que presta en algunos casos son con operarios incluidos, que manejan los equipos desde las instalaciones de la entidad, y en otros son sólo las máquinas, y a final de cada mes, se acercan para obtener el reporte que la copiadora genera.

"Su Copicentro" también ofrece el servicio de mantenimiento de las copiadoras que se venden a sus clientes, disponiendo también de los repuestos que las maquinas necesiten. Este mantenimiento se realiza de manera periódica o según lo disponga el beneficiario.

Es así como "Su Copicentro" se ha posicionado en este segmento de mercado a través de una larga trayectoria, en busca de nuevas oportunidades de crecimiento que genere ingresos y plazas de trabajo.

"Su Copicentro" trabaja hombro a hombro con su personal de trabajo y para poder cumplir las metas que se han trazado cuentan con una misión, visión y objetivos que tratan de cumplir a cabalidad.

Misión

Brindar el servicio de fotocopiado y venta de suministros de oficina, con equipos en óptimas condiciones e insumos de alta calidad, a través de un servicio ágil y eficiente con la colaboración, responsabilidad, predisposición y motivación del personal del trabajo para garantizar la satisfacción de nuestros clientes.

<u>Visión</u>

Llegar a ser una entidad altamente competitiva dentro del sector del fotocopiado, que nuestros productos y servicios superen las expectativas de nuestros clientes, y en el 2017 abrir nuestra primera sucursal en la ciudad de Guayaquil.

Objetivos

Objetivo General

Ofrecer productos y servicios de excelente calidad mediante un stock de marcas reconocidas y una atención personalizada para así captar el 3% del mercado a nivel local en un periodo de 3 años.

Objetivos Específicos

- Aumentar el número de clientes potenciales en un margen del 2% adicional al del año anterior.
- Incrementar las ventas del negocio en un 2% al final del año para así ganar mercado dentro del giro del negocio.
- Incrementar el capital del negocio promoviendo la participación de nuevos socios con una aportación mínima del 1.5% en un plazo de 3 años máximo.

1.4.2. Enunciado del problema

"Su Copicentro" es una empresa familiar dedicada a la venta de suministros de oficina y prestación de servicio de fotocopiado.

Mediante la técnica de la entrevista se han evidenciado las siguientes falencias:

- Existe duplicidad en el ingreso de información al sistema contable denominado "Obrero", a causa de que no se informa que cierta transacción ya fue generada por algún personal administrativo, lo cual podría ocasionar que los saldos de las cuentas no sean razonables.
- No se realiza una revisión de la validez de los comprobantes de ventas recibidos por los proveedores, lo que afectaría no sólo al cumplimiento de la normativa expuesta en el Reglamento de Comprobantes de Venta y Retención sino también a los saldos reflejados en las cuentas contables.
- No se realiza de forma mensual conciliaciones bancarias ni cuadres de caja chica correspondientes, lo cual podría afectar la razonabilidad de los saldos.
- No se realiza la provisión de cuentas incobrables lo que podría ocasionar que los saldos contables del rubro cuentas por cobrar, no reflejen valores que se puedan convertir en beneficios económicos en un periodo menor a un año.

1.4.3. Formulación del problema

1.4.3.1. General

La deficiente aplicación de las normas y principios contables de la empresa familiar "Su Copicentro" podrían afectar la razonabilidad de los estados financieros.

1.4.3.2. Específicos

- Duplicidad en el ingreso de la información al sistema contable "Obrero" por la carencia de segregación de funciones.
- 2. Escaza revisión de los documentos de compra y venta para confirmar su validez tributaria.
- Diferencia en los saldos de cuenta vs conciliación, debido a la aplicación no periódica de los procesos de control.
- 4. Recuperabilidad inoportuna de la cartera por cobrar, debido a una deficiente gestión de cobranza.

CAPÍTULO II

FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA

2. MARCO TEÓRICO

2.1. AUDITORÍA

A continuación algunos conceptos de auditoría:

Según Arthur W. Holmes (citado por Cuellar Guillermo et al. 2003) la Auditoría es "el examen crítico y sistemático de la actuación y los documentos financieros y jurídicos en que se refleja, con la finalidad de averiguar la exactitud, integridad y autenticidad de los mismos." (p. 4).

Según Kell Zeigler (1998) la auditoría es: "Es el examen objetivo, sistemático y profesional de las operaciones ejecutadas con la finalidad de evaluarlas, verificarlas y emitir un informe que contenga comentarios, conclusiones y recomendaciones." (p.22).

Según Juan Ramón Santillana González (2004), define a la auditoría como: "Auditoría interna es una función independiente de evaluación establecida dentro de una organización, para examinar y evaluar sus actividades como un servicio a la

misma organización. Es un control cuyas funciones consisten en examinar y evaluar la adecuación y eficiencia de otros controles". (p. 17).

La auditoría es un examen que consiste en evaluar, examinar los controles, procesos y operaciones de una entidad, para determinar la confiabilidad, integridad y veracidad de la información que maneja y así emitir un informe con las recomendaciones necesarias que ayuden a mejorar la operatividad de la misma así como la toma de decisiones.

2.1.1. Características de Auditoría

La auditoría debe ser realizada por una persona cualificada e independiente: debe tener su título profesional y experiencia laboral y no debe relacionarse con la entidad a auditar para así evitar compromisos o cualquier situación que puedan comprometer lo personal con lo laboral, es objetiva, debe prevalecer el juicio del auditor.

Debe realizarse basada en los conceptos, leyes o reglamentos de los Organismos de Control y de los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados.

Es sistemática y analítica: se debe realizar una planificación previa para analizar la información, realizar las pruebas sustantivas y de controles necesarios que permitan al final de la auditoría realizar el informe con las debidas recomendaciones, que ayuden a tomar decisiones que mejoren el funcionamiento de la entidad.

2.1.2. Tipos de Auditoría

Con el transcurrir del tiempo las necesidades han cambiado y en un mundo globalizado las competencias crecen, y han provocado que la auditoría se especialice según su objetivo, por lo tanto podemos identificar varios tipos de auditoría entre ellos tenemos:

Auditoría Externa

Es un examen de las cuentas de una entidad con el fin de reflejar la situación financiera, los cambios o fluctuaciones patrimoniales de la misma, por lo general la realiza un auditor externo, independiente; que permita emitir un dictamen transparente y confiable.

• Auditoría Interna

Esta auditoría es realizada por personas dependientes de la organización, la realizan con el fin de verificar que los controles, métodos y procedimientos que lleva a cabo la institución se estén cumpliendo a cabalidad, detectar errores que permitan alcanzar la eficiencia y eficacia de la organización.

Se debe tener la independencia suficiente para realizar la auditoría de manera objetiva e informar a la alta gerencia los resultados obtenidos, los cuales les permitirán mejorar la toma de decisiones.

• Auditoría Financiera

Es aquella en la cual el auditor examina la información financiera de la entidad, determina si los estados financieros son razonables y si son presentados bajo los Principios Contables Generalmente Aceptados.

• Auditoría de Gestión

Es aquella que determina la eficiencia, eficacia y economía de los controles, métodos y procedimientos de la entidad así como también el cumplimiento de los objetivos y metas establecidas por la gerencia.

Auditoría Integral

Es aquella que enmarca todos los aspectos de la organización, podríamos decir que es la mezcla de la auditoría financiera y de gestión.

Auditoría financiera integral

Es aquella auditoría que consiste en además de emitir una opinión sobre la razonabilidad de la presentación de los valores de los estados financieros de una empresa de acuerdo a la normativa contable vigente, se debe expresar una opinión sobre el sistema de control interno de la entidad.

Auditoría de Sistemas

Es aquella que evalúa la efectividad de los procedimientos, instalaciones, actualizaciones del software de los programas que la entidad utiliza en los departamentos o áreas para garantizar la confiabilidad y seguridad de los sistemas computacionales.

2.2. AUDITORÍA FINANCIERA

2.2.1. Definición

Según la Asociación Contable Americana, la define como: "El proceso sistemático de obtener y evaluar objetivamente la evidencia acerca de las afirmaciones relacionadas con actos y acontecimientos económicos, a fin de evaluar tales declaraciones a la luz de los criterios establecidos y comunicar el resultado a las partes interesadas". (Ocwus, 2014, s/n).

"Es aquella que emite un dictamen u opinión profesional en relación con los estados financieros de una unidad económica en una fecha determinada y sobre el resultado de las operaciones y los cambios en la posición financiera cubiertos por el examen, la condición indispensable que esta opinión sea expresada por un Contador Público debidamente autorizado para tal fin". (Cuellar, 2003, p. 19).

La auditoría financiera es un examen crítico de las evidencias encontradas en una entidad, realiza un análisis exhaustivo de los estados financieros, para determinar

la razonabilidad de los mismos y emitir un dictamen que ayude a mejorar la operatividad de la empresa y la toma de decisiones por parte de la gerencia.

La auditoría financiera integral consiste en además de emitir una opinión sobre la razonabilidad de la presentación de los valores de los estados financieros de acuerdo a la normativa contable vigente, expresar una opinión sobre el sistema de control interno de la entidad.

2.2.2. Objetivos de la Auditoría Financiera

- Verificar la confiabilidad, veracidad e integridad de los estados financieros.
- Emitir una opinión sobre la razonabilidad de los estados financieros.
- Presentar un informe con las recomendaciones que sirvan de guía para mejorar el funcionamiento de la empresa.

2.2.3. Alcance de la Auditoría Financiera

Una auditoría debe documentarse en los papeles de trabajo, que sustenten el trabajo del auditor para futuras auditorías, y así tener constancia de los errores que fueron hallados con sus debidas recomendaciones que permiten a la gerencia mejorar su toma de decisiones.

La auditoría financiera pretende dar a la empresa cierto grado de confiabilidad puesto que se garantiza información verídica y razonable, la cual debe darse a conocer a trabajadores, clientes, proveedores y entidades de control pertinentes para

que tengan el conocimiento de la realidad financiera por la que atraviesa la empresa y puedan tomar medidas que ayuden a mejorar en un futuro.

2.3. NORMATIVA DE LA AUDITORÍA

2.3.1. Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas (NAGAS)

Las normas de auditoría generalmente aceptadas (NAGAS) son los principios fundamentales de auditoría a los que deben enmarcarse su desempeño los auditores durante el proceso de la auditoría. El cumplimiento de estas normas garantiza la calidad del trabajo profesional del auditor. Se refieren a la conducta, cualidades del auditor, las directrices que debe seguir para la correcta puesta en marcha de la auditoría.

Las NAGA son 10:

Normas Generales o Personales

- 1. Entrenamiento y capacidad profesional
- 2. Independencia
- 3. Cuidado o esmero profesional

Normas de Ejecución del trabajo

- 4. Planeamiento y supervisión
- 5. Estudio y evaluación del control interno
- 6. Evidencia suficiente y competente

Normas de preparación del informe

- 7. Aplicación de los Principios Generalmente Aceptados
- 8. Consistencia
- 9. Revelación Suficiente
- 10. Opinión del auditor

2.3.2. Normas Internacionales de Auditoría (NIAS)

Emitidas por la Federación Internacional de Contadores, deben ser aplicadas de forma obligatoria en la auditoría de los estados financieros, y según sea necesario, a la auditoría de otra información y servicios relacionados.

Las NIAS están contenidas en las siguientes normas:

100-199 Asuntos introductorios.

200-299 Principios generales y responsabilidades.

300-499 Evaluación de riesgos y respuestas a riesgos evaluados.

500-599 Evidencia de Auditoría.

600-699 Uso del trabajo de otros.

700-799 Conclusiones de auditoría y reportes.

800-899 Áreas especializadas.

2.3.3. Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y Normas Internacionales de Contabilidad (NIC)

Son un conjunto de normas de carácter global y obligatorio para generar información financiera de calidad.

En la actualidad, la adopción de estas normas para las empresas es un gran reto, en un mundo globalizado y en el que todos empiezan a manejarse de la misma manera es importante que las empresas tengan un claro conocimiento acerca de su implementación, la información que se dará a conocer al final de la auditoría es de gran importancia para terceros como accionistas y proveedores.

Las Normas Internacionales de Información Financiera son las siguientes:

- NIIF 1-Adopción por primera vez de los estándares internacionales de información financiera.
- NIIF 2-Pago basado-en-acciones.
- NIIF 3-Combinaciones de negocio.
- NIIF 4-Contratos de seguro.
- NIIF 5-Activos no-corrientes tenidos para la venta y operaciones descontinuadas.
- NIIF 6-Exploración y evaluación de recursos minerales.
- NIIF 7-Instrumentos financieros: revelaciones.
- NIIF 8-Segmentos de operación.
- NIIF 9-Instrumentos financieros.

- NIIF 10-Estados financieros consolidados.
- NIIF 11-Acuerdos conjuntos.
- NIIF 12-Información a revelar sobre participaciones en otras entidades.
- NIIF 13-Medición del valor razonable. (Ernst & Young, s/n)
- NIFF 14-Cuentas de diferimientos de actividades reguladas
- NIFF 15-Ingresos de contratos con clientes (Sustituir a NIC 11, NIC 18, CINIIF31, 15, 18 Y SIC 31)

Las Normas Internacionales de Contabilidad vigentes son las siguientes:

- NIC 1. Presentación de estados financieros
- NIC 2. Existencias
- NIC 7. Estado de flujos de efectivo
- NIC 8. Políticas contables, cambios en las estimaciones contables y errores
- NIC 10. Hechos posteriores a la fecha del balance
- NIC 11. Contratos de construcción
- NIC 12. Impuesto sobre las ganancias
- NIC 14. Información Financiera por Segmentos
- NIC 16. Inmovilizado material
- NIC 17. Arrendamientos
- NIC 18. Ingresos ordinarios
- NIC 19. Retribuciones a los empleados
- NIC 20. Contabilización de las subvenciones oficiales e información a revelar sobre ayudas públicas

- NIC 21. Efectos de las variaciones en los tipos de cambio de la moneda extranjera
- NIC 23. Costes por intereses
- NIC 24. Información a revelar sobre partes vinculadas
- NIC 26. Contabilización e información financiera sobre planes de prestaciones por retiro
- NIC 27. Estados financieros consolidados y separados
- NIC 28. Inversiones en entidades asociadas
- NIC 29. Información financiera en economías hiperinflacionarias
- NIC 30. Información a revelar en los estados financieros de bancos y entidades financieras similares
- NIC 31. Participaciones en negocios conjuntos
- NIC 32. Instrumentos financieros: Presentación
- NIC 33. Ganancias por acción
- NIC 34. Información financiera intermedia
- NIC 36. Deterioro del valor de los activos
- NIC 37. Provisiones, activos y pasivos contingentes
- NIC 38. Activos intangibles
- NIC 39. Instrumentos financieros: reconocimiento y valoración
- NIC 40. Inversiones inmobiliarias
- NIC 41. Agricultura

2.4. RIESGOS DE AUDITORÍA

2.4.1. Definición

Es el nivel de incertidumbre que un auditor acepta al momento de emitir su opinión. El riesgo en una auditoría financiera existe cuando el auditor al terminar su trabajo emite un informe sin salvedades cuando consta errores significativos o cuando emite un informe adverso cuando no hay errores significativos.

Dentro de una auditoría existen tres tipos de riesgos:

2.4.1.1. Riesgo Inherente

Es aquel que se encuentra relacionado directamente con el giro del negocio de la empresa, es susceptible a errores significativos y el auditor no tiene control sobre ellos, pues es algo innato que nace de las actividades que realiza la empresa.

2.4.1.2. Riesgo de Control

Según la Federación Internacional de Auditoría (citado por Vernor Mesén Figueroa et al. 2009) "Es el riesgo de que una representación errónea que pudiera ocurrir en una aseveración y que pudiera ser de importancia relativa, ya sea en lo individual o cuando se acumula con representaciones erróneas en otros saldos o clases, no se prevenga o detecte y corrija oportunamente por el control interno de la entidad". (p. 11).

Este riesgo está relacionado con los controles internos que tiene implementado la empresa y que el auditor no detecta o previene, es por esto que el auditor debe realizar una evaluación del control interno de la empresa que le permita mitigar riesgos y sobre todo es importante que la alta gerencia realice de forma periódica la revisión, actualización y ajustes de los controles de los procesos de operación de su giro de negocio.

Entre los factores relevantes que determina este tipo de riesgo son los sistemas de información, contabilidad y control.

2.4.1.3. Riesgo de Detección

Según la Federación Internacional de Auditoría (citado por Vernor Mesén Figueroa et al. 2009) "Es el riesgo de que un auditor no detecte una representación errónea que exista en una aseveración y que pudiera ser de importancia relativa, ya sea en lo individual o cuando se acumula con otras representaciones erróneas" (p. 11).

Este riesgo tiene que ver directamente con los procedimientos que el auditor decide realizar a lo largo de la auditoría. Por lo tanto al realizar la auditoría se debe tener conocimiento técnico y profesional adecuado que permitan hallar los errores significativos.

2.5. ASEVERACIONES O AFIRMACIONES DE AUDITORÍA

Las afirmaciones utilizadas por el auditor para considerar los distintos tipos de imprecisiones o errores significativos potenciales que pueden ocurrir se pueden clasificar en las tres categorías siguientes y pueden adoptar las siguientes formas:

- A. Afirmaciones acerca de las clases de transacciones y eventos para el periodo bajo auditoría:
 - Ocurrencia: Las transacciones y hechos registrados han ocurrido y corresponden a la entidad.
 - Integridad: Se han registrado todos los hechos y transacciones que tenían que registrarse.
 - Exactitud: Las cantidades y otros datos relativos a las transacciones y hechos se han registrado adecuadamente.
 - Corte de operaciones: Las transacciones y los hechos se han registrado en el periodo correcto.
 - Clasificación: Las transacciones y los hechos se han registrado en las cuentas apropiadas.
- B. Afirmaciones sobre saldos contables al final del periodo:
 - Existencia: Los activos, pasivos y el patrimonio neto existen.
 - Derechos y obligaciones: La entidad posee o controla los derechos de los activos, y los pasivos son obligaciones de la entidad.
 - Integridad: Se han registrado todos los activos, pasivos e instrumentos de patrimonio neto que tenían que registrarse.

 Valoración e imputación: Los activos, pasivos y el patrimonio neto figuran en los estados financieros por importes apropiados y cualquier ajuste de valoración o imputación resultante ha sido adecuadamente registrado.

C. Afirmaciones sobre la presentación e información a revelar:

- Ocurrencia y derechos y obligaciones: Los hechos, transacciones y otras cuestiones revelados han ocurrido y corresponden a la entidad.
- Integridad: Se ha incluido en los estados financieros toda la información a revelar que tenía que incluirse.
- Clasificación y comprensibilidad: La información financiera se presenta y describe adecuadamente, y la información a revelar se expresa con claridad.
- Exactitud y valoración: La información financiera y la otra información se muestran fielmente y por las cantidades adecuadas. (NIA 315, 2015, P.32)

2.6. PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA

El auditor obtiene evidencia de auditoría para llegar a conclusiones razonables en las cuales basar la opinión de auditoría mediante el desempeño de procedimientos de auditoría para:

 Obtener un entendimiento de la entidad y su entorno, incluyendo su control interno, para evaluar los riesgos de representación errónea de importancia relativa a los niveles de estado financiero y de aseveración.

- Cuando sea necesario o cuando el auditor haya determinado hacerlo así,
 hacer pruebas de la efectividad operativa de los controles para prevenir, o
 detectar y corregir, representaciones erróneas de importancia relativa a
 nivel de aseveración.
- Detectar representaciones erróneas de importancia relativa al nivel de aseveración, los procedimientos incluyen pruebas de detalles de clases de transacciones. saldos de cuentas, y revelaciones, y procedimientos sustantivos analíticos.

Los procedimientos de Auditoría se pueden clasificar de la siguiente forma:

- Estudio General: Es la apreciación y juicio de las características generales de la empresa, las cuentas o las operaciones, a través de sus elementos más significativos para elaborar las conclusiones se ha de profundizar en su estudio y en la forma que ha de hacerse.
- Análisis: Es el estudio de los componentes de un todo. Esta técnica se aplica concretamente al estudio de las cuentas o rubros genéricos de los estados financieros.
- Inspección: Es la verificación física de las cosas materiales en las que se tradujeron las operaciones, se aplica a las cuentas cuyos saldos tienen una representación material, (efectivos, mercancías, bienes, etc.).

- Confirmación: Es la ratificación por parte del Auditor como persona ajena a la empresa, de la autenticidad de un saldo, hecho u operación, en la que participo y por la cual está en condiciones de informar válidamente sobre ella.
- Investigación: Es la recopilación de información mediante entrevistas o conversaciones con los funcionarios y empleados de la empresa.
- **Declaraciones y Certificaciones**: Es la formalización de la técnica anterior, cuando, por su importancia, resulta conveniente que las afirmaciones recibidas deban quedar escritas (declaraciones) y en algunas ocasiones certificadas por alguna autoridad (certificaciones).
- **Observación**: Es una manera de inspección, menos formal, y se aplica generalmente a operaciones para verificar como se realiza en la práctica.
- Cálculo: Es la verificación de las correcciones aritméticas de aquellas cuentas u operaciones que se determinan fundamentalmente por cálculos sobre bases precisas. (NIA 500, P. 6-7).

Pruebas de Control

Según Vernor (2009) "El nivel de riesgo de auditoría es básico para la definición de la naturaleza, extensión y oportunidad de los procedimientos de auditoría, cuyo

objetivo es comprobar la efectividad tanto del diseño como de la operación de los sistemas de control implementados por la entidad auditada". (p. 11).

Es decir que las pruebas de control están directamente relacionadas con la efectividad del control interno que realiza la entidad, que los procesos se realicen según lo establecido por la entidad.

Pruebas Sustantivas

El objetivo del auditor es determinar si las cifras de los estados financieros están registradas, valuadas y reveladas, y a la vez presentan, de forma razonable, la situación financiera contable de la entidad auditada, tomando en consideración las NIIF'S y la normativa legal que rige a cada entidad. (Vernor, 2009, p. 9)

Por lo tanto las pruebas sustantivas hacen referencia a los números, a que todas las transacciones están registradas con los montos adecuados dentro del periodo de tiempo que le corresponden.

Las pruebas sustantivas normalmente son efectivos con respecto a objetivos de auditoría relacionados con:

 Las transacciones rutinarias y las estimaciones contables con respecto a los que pueden estimar relaciones y tendencias;

- Los saldos de cuentas y clases de transacciones en los que los montos varían dentro de rangos relativamente pequeños;
- Los saldos de cuentas y clases de transacciones con respecto a los que los errores e irregularidades significativos potenciales no serían aparentes al examinarse las transacciones individuales;
- 4. Los saldos de cuentas y clases de transacciones con respecto a los que la evidencia de auditoría, tal como integridad, es difícil de obtener de otros procedimientos de auditoría.

2.7. FASES DE AUDITORÍA

2.7.1. Planificación

El objeto de esta primera fase es determinar el alcance y objetivos de la aplicación de la auditoría en la entidad. Para ello el auditor en esta fase debe realizar una visita preliminar para estar al tanto de la situación en la que se encuentra la entidad para poder analizar los riesgos y materialidad en los procesos de auditoría, así como conocer lo más relevante acerca de las políticas, instrumentos informáticos contables, reglamento de control interno y demás elementos que faciliten al auditor desarrollar un programa de auditoría adecuado.

2.7.2. Ejecución

En esta fase se llevan a cabo las diferentes pruebas de auditoría que se aplicarán con el fin de obtener evidencias para determinar la razonabilidad de los estados financieros, las mismas que se sustentaran en los papeles de trabajo que debe realizar el auditor como prueba de la ejecución de la auditoría. Posterior se debe analizar los resultados obtenidos, elaborando conclusiones y recomendaciones preliminares que se informan a los jefes del área auditada, previo a la elaboración del dictamen final.

2.7.3. Dictamen

Esta es la última fase de la auditoría, en la que se presenta a los directores de la entidad el informe de auditoría, el mismo que contiene de forma clara y sencilla el análisis de los estados financieros, las conclusiones sobre la razonabilidad de los mismos y las recomendaciones del auditor.

2.8. PAPELES DE TRABAJO

Son un conjunto de documentos o legado de papeles que elabora el auditor con el fin de disponer de la evidencia de la auditoría de forma ordenada para que sirva de sustento de la ejecución del trabajo. Estos documentos se dividen en: Permanentes y Corrientes.

Los archivos permanentes son aquellos que tienen un carácter de permanencia en la entidad, es decir, que por lo general es una información constante que se puede volver a utilizar para trabajos de auditorías posteriores, como lo son los Estatutos de Constitución, contratos de arrendamiento, organigrama, etc.

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

Archivo corriente, hace referencia a los documentos que se van solicitando en el transcurso de la ejecución de la auditoría y que le permitirán recolectar evidencias para poder emitir un informe previo y final.

Los papeles de trabajo constituyen la principal evidencia del desarrollo de una auditoría y de las conclusiones alcanzadas que se dan a conocer en el informe de auditoría.

No existe una forma estándar que se encuentre previamente establecida de cómo y que debe colocarse en los papeles de trabajo, más bien esto queda a juicio y criterio del auditor basado en el profesionalismo del mismo, siendo la característica principal de este legado de papeles el contenido de suficiente evidencia que respalde las recomendaciones y conclusiones emitidas en el informe de auditoría.

2.9. INDICADORES FINANCIEROS

Los indicadores financieros son ratios o razones financieras que sirven para medir la situación financiera de la empresa, para conocer en qué condiciones se encuentra el negocio, su estabilidad, capacidad de endeudamiento, y sirvan para tomar medidas que permitan mejorar el rendimiento financiero de la empresa en un futuro.

• Indicadores de Liquidez

Son aquellos que miden la capacidad que tiene la empresa para afrontar sus obligaciones a corto plazo.

Entre los indicadores de liquidez se encuentran:

• Indicadores de Actividad

Son aquellos que indican la eficiencia con la que la empresa emplea sus activos, así como también identifica los activos que no son productivos para la empresa.

Entre estos indicadores de actividad se encuentran:

Rotación Cuentas por Cobrar =
$$\frac{360}{\text{N}^{\circ} \text{ de días cartera a mano}}$$
 = veces

$$N^{\circ}$$
 Días Inventario a mano = $\frac{\text{valor del inventario x 360}}{\text{Costo de Ventas}} = \text{Días}$

Rotación Cuentas por pagar =
$$\frac{360}{\text{N}^{\circ} \text{ días inventario a mano}}$$
 = veces

• Indicadores de Endeudamiento

Son aquellos que sirven para determinar el nivel de financiamiento que tiene la empresa, así como también la capacidad de solvencia a largo plazo.

Entre los indicadores de endeudamiento se encuentran:

• Indicadores de rentabilidad

Sirven para determinar el nivel de rentabilidad que tiene la empresa, es decir, la efectividad del manejo de los costos, gastos y ventas.

Entre los indicadores de rentabilidad se encuentra:

Gasto de Administración de Ventas =
$$\frac{\text{Gasto de Administrativo de ventas}}{\text{Ventas}} = \%$$

2.10. PERSONA NATURAL Y JURÍDICA

Una sociedad es una persona jurídica que está conformada por dos o más personas que realizan aportaciones de capital o recursos con el fin de realizar operaciones de carácter mercantil y ser partícipes de los resultados obtenidos de la gestión de la empresa.

Las sociedades o personas jurídicas pueden ser de naturaleza pública o privada y se encuentran obligadas a disponer de un Registro Único de Contribuyentes (RUC), a emitir y entregar comprobantes de venta autorizados por el Servicio de Rentas Internas (SRI) por todas las transacciones que efectué y tributariamente a la presentación de las declaraciones de impuestos de acuerdo a la actividad económica. Existen cinco especies de compañías de comercio de acuerdo a lo establecido por la ley y son:

- La compañía en nombre colectivo
- La compañía en comandita simple y dividida por acciones
- La compañía de responsabilidad limitada
- La compañía anónima
- La compañía de economía mixta

El negocio objeto a la aplicación de la auditoría financiera en este proyecto de grado, es una persona natural obligada a llevar contabilidad, misma que se encuentra obligada a disponer de un Registro Único de Contribuyentes (RUC), a emitir y entregar comprobantes de venta autorizados por el Servicio de Rentas Internas (SRI)

por todas las transacciones que efectué y tributariamente a la presentación de las declaraciones de impuestos de acuerdo a la actividad económica.

Aplicable para el periodo 2013 de acuerdo a lo estipulado en la LORTI, se encuentra una persona natural obligada a llevar contabilidad cuando realice una actividad económica y cumpla con las siguientes condiciones: tener ingresos mayores a \$100,000.00 o que inicien con un capital propio mayor a \$60,000.00, o sus costos y gastos hayan sido mayores a \$80,000.00.

A partir del periodo 2015, se encuentra una persona natural obligada a llevar contabilidad cuando realice actividades empresariales y que opere con un capital propio que al inicio de sus actividades económicas o al primero de enero de cada ejercicio impositivo haya superado 9 fracciones básicas desgravadas del impuesto a la renta o cuyos ingresos brutos anuales de esas actividades, del ejercicio fiscal inmediato anterior, hayan sido superiores a 15 fracciones básicas desgravadas o cuyos costos y gastos anuales, imputables a la actividad empresarial, del ejercicio fiscal inmediato anterior hayan sido superiores a 12 fracciones básicas desgravadas de impuesto a la renta.

En resumen para el año 2015, están obligados a llevar contabilidad las personas naturales y sucesiones indivisas que al cierre del ejercicio fiscal 2014 cumplan con las siguientes condiciones:

Condiciones:

Capital propio	USD 93.690,00	USD10.410* x 9
Ingresos brutos anuales	USD156.150,00	USD10.410* x 15
Costos y gastos anuales	USD124.920,00	USD10.410* x 12

Ilustración 2: Obligados a llevar contabilidad

Fuente: S.R.I

Elaborado por: Tatiana Indacochea - Priscilla Muñoz

Razón Social:	MUÑOZI	MUÑOZ MALDONADO ADOLFO LAURENCIO			
RUC:	0907435	648001			
Nombre Comercial:					
stado del Contribuyent	e en el RUC Activo	Activo			
Clase de Contribuyente	Otro				
Γipo de Contribuyente	Persona	Natural			
Obligado a llevar Contab	ilidad SI				
Actividad Económica Pr	incipal VENTA A	L POR MAYOR Y MENOR DE ARTICULOS DE PAPELERIA			
echa de inicio de activi	dades 21-07-19	91			
echa de cese de activio	lades				
echa reinicio de activid	ades				
a a ba a a tualiza a i é	23-03-20	11			
Fecha actualización					
Establecimientos regis Información del Contribuye Razón Social:		MUÑOZ MALDONADO ADOLFO LAURENCIO			
Establecimientos regis		0907435648001			
Establecimientos regis Información del Contribuye Razón Social: RUC:	nte				
Establecimientos regis Información del Contribuye Razón Social:		0907435648001	Estado del Establecimie		

Ilustración 3: Registro Único de Contribuyentes (RUC) **Fuente:** Servicios de Rentas Internas (S.R.I)

Elaborado por: Tatiana Indacochea - Priscilla Muñoz

CAPÍTULO III

3. PROPUESTA/PROYECTO/PLAN DE AUDITORÍA

3.1.PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA FINANCIERA EN LA EMPRESA FAMILIAR "SU COPICENTRO"

3.2. FIN DEL PROYECTO

Una vez aplicados los procedimientos de auditoría financiera y de la emisión de la opinión sobre la razonabilidad de los estados financieras se pretende que la administración lleve un mejor control de la información ingresada al sistema y que las transacciones originadas de la operación de la empresa familiar sean registradas y contabilizadas correctamente.

Se pretende que los documentos que sustentan todas las operaciones que generen derechos y obligaciones a la empresa sean debidamente clasificados y almacenados para tener un control eficiente de las transacciones.

Que las actividades que realizan el personal de trabajo sean llevadas a cabo de una manera más organizada, se apliquen métodos adecuados y no se utilicen procedimientos empíricos, es cierto que la empresa es pequeña y familiar, pero con el pasar del tiempo las operaciones han ido incrementando y el volumen a contabilizar es mayor, por lo tanto un mejor control sería lo adecuado, para aumentar el nivel de

rendimiento en los recursos humanos, técnicos, materiales y financieros que le permitan a la empresa mantener un nivel óptimo de su organización a nivel general.

3.3. OBJETIVO GENERAL

Emitir una opinión sobre la razonabilidad de los estados financieros de la empresa familiar "Su Copicentro" mediante la aplicación de procedimientos de auditoría para obtener evidencia sobre los montos y revelaciones en los estados financieros.

3.4. OBJETIVOS ESPECÍFICOS

- Evaluar los riesgos de errores significativos de los estados financieros ya sea por fraude o error.
- Verificar el cumplimiento de las normativas tributarias determinadas por el Servicio de Rentas Internas.
- 3. Determinar la uniformidad de la aplicación de políticas contables.
- 4. Evaluar la razonabilidad de los saldos de los estados financieros.

3.5. ACTIVIDADES

Para la aplicación de los procedimientos de auditoría en la empresa familiar "Su Copicentro" se pretende realizar las siguientes actividades, las cuales se han dividido en tres etapas.

Etapas a llevar a cabo la Auditoría:



Ilustración 4: Fases de la Auditoría **Fuente**: Material Didáctico UPS

Elaborado por: Tatiana Indacochea - Priscilla Muñoz

3.5.1. Planificación

En la etapa de la planificación se pretende desarrollar estrategias que permitan cumplir con los objetivos de la aplicación de los procedimientos de la auditoría financiera y para alcanzarlos se llevaran a cabo las siguientes actividades:

• Cronograma de Auditoría.

No.	Actividad	Encargado	Duración	Fecha Inicio	Fecha Termino
1	Realización de visitas preliminares de auditoría	Priscilla Muñoz Tatiana Indacochea	15d	03-nov-14	21-nov-14
2	Entrevista con el gerente y con empleados	Priscilla Muñoz	2d	27-nov-14	28-nov-14
3	Levantamiento de información	Priscilla Muñoz Tatiana Indacochea	16d	01-dic-14	22-dic-14
4	Evaluación del control Interno	Priscilla Muñoz Tatiana Indacochea	10d	05-ene-15	16-ene-15
5	Aplicación de procedimientos sustantivos de auditoría	Priscilla Muñoz Tatiana Indacochea	10d	12-ene-15	23-ene-15
6	Análisis de las evidencias encontradas	Priscilla Muñoz Tatiana Indacochea	6d	23-ene-15	30-ene-15
7	Borrador del informe: Análisis y recomendaciones	Priscilla Muñoz Tatiana Indacochea	5d	02-feb-15	06-feb-15
8	Revisión del Borrador	Tatiana Indacochea	5d	09-feb-15	13-feb-15
9	Informe Final	Priscilla Muñoz Tatiana Indacochea	5d	16-feb-15	20-feb-15
10	Reunión explicativa del Informe Final	Priscilla Muñoz Tatiana Indacochea	2d	25-feb-15	26-feb-15

Tabla 1: Cronograma de Auditoría

Fuente: Tatiana Indacochea - Priscilla Muñoz **Elaborado por:** Tatiana Indacochea - Priscilla Muñoz

El establecimiento se encuentra ubicado frente a las oficinas de Agripac en Córdova 634 y Luis Urdaneta, el horario de atención es de 08:30 am a 5:30 pm.



Ilustración 5: Ubicación de "Su Copicentro"

Fuente: Google Maps

Elaborado por: Tatiana Indacochea - Priscilla Muñoz

• Organigrama Departamental

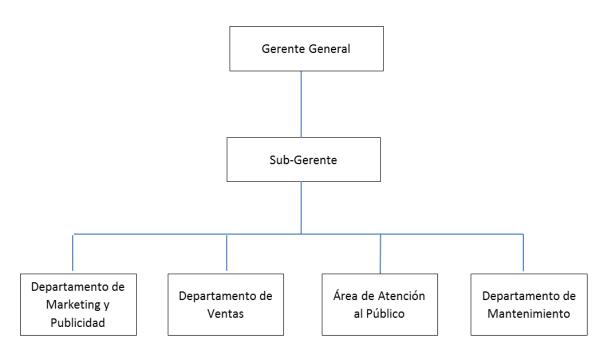


Ilustración 6: Organigrama Departamental

Fuente: Gerente "Su Copicentro"

Elaborado por: Tatiana Indacochea - Priscilla Muñoz

• Identificación de los Procesos de Negocio

Se identifican los procesos de negocio que se encuentran en la empresa familiar "Su Copicentro" con el fin de evaluar el diseño e implementación de los controles relevantes aplicados en la aplicación de los procedimientos de auditoría.



Ilustración 7: Identificación de los procesos de negocio **Fuente**: Material académico UPS – Ing. Luis Alarcón **Elaborado por**: Tatiana Indacochea - Priscilla Muñoz

Compras/Gastos/Proveedor

Todas las compras o gastos en los que la empresa incurre son aprobados por el Gerente General, luego son sustentados con facturas o notas de venta, las cuales son posteriormente archivadas.

Tesorería/Administración del efectivo

Los pagos son realizados únicamente con los debidos documentos soportes como las facturas o documentos comerciales válidos para la administración tributaria.

El pago a los proveedores es efectuado por un personal diferente a quien los prepara y el desembolso del efectivo como los pagos con cheques son autorizados únicamente por el propietario.

Propiedades

La adquisición de propiedades es debidamente autorizada por el Gerente y existen los documentos de propiedad respectivos. Se registran adecuadamente el costo, depreciación y ajustes.

Inventario

Las compras de inventario son realizadas generalmente a los mismos proveedores por los precios y la calidad de las máquinas, son autorizadas por el Gerente.

Las instalaciones y las medidas de seguridad que manejan para su almacenamiento son adecuadas.

Ingresos/Cuentas por cobrar

Los cobros a los respectivos clientes de la empresa familiar son realizadas por un personal adecuado.

Las ventas a clientes de paso son realizadas y cobradas por la vendedora de mostrador, en cuanto a las ventas a clientes potenciales son realizadas y cobradas por el departamento de ventas. La política de créditos que les otorgan a los clientes depende de la antigüedad y la capacidad pronta de pago que tengan.

Gestión de Talento Humano

La nómina de los empleados está a cargo de una persona externa a la empresa familiar, la cual es la encargada de calcular todas las obligaciones con el IESS (Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social) y el MRL (Ministerio de Relaciones Laborales).

Proceso Financiero Contable

Es el resultado del proceso del negocio, el cual se encuentra plasmado en los Estados Financieros Contables que son presentados al SRI (Servicio de Rentas Internas) en el periodo determinado por el ente de control.

La contabilidad es efectuada por un contador externo, el cual mensualmente lleva registro de las operaciones que realiza la empresa familiar para así al final de cada período presentar la información que corresponde.

Riesgo de error material (ROMM)		Clasificación del riesgo (Normal o significativo)	Actividad de control que mitiga el ROMM	Descripción de los procedimientos planeados para evaluar el diseño y determinar la Implementación de los controles (D&I)	Evaluación del diseño e implementación (D&I) (Efectivo / Inefectivo)	Plan para probar la efectividad operativa de los controles	Procedimientos sustantivos planeados
	La dirección se encuentra en una posición privilegiada para cometer fraude debido a su capacidad de manipular los registros contables y preparar estados financieros fraudulentos mediante la	Normal	contables.	Indagación corroborativa Nos reunimos con Adolfo Muñoz - Gerente General y nos explicó que existe un personal seleccionado que esta autorizado para realizar registros contables.	Efectivo	de control interno	Verificar que el importe de las transacciones registradas en el sistema contable sean sustentable.
Riesgo de manipulaciónni de estados financieros dedi la alta administración va evadiendo controles of en pri en pri pri		Normal	Todos los ajustes contables son aprobados por la Gerencia General	Indagación corroborativa Nos reunimos con Adolfo Muñoz - Gerente General y nos explicó que cualquiera del personal seleccionado para efectuar los registros contables puede también realizar ajustes pero debe notificarlos.	Inefectivo	Aplicación de un cuestionario de control interno	Seleccionar y verificar los cálculos de las Estimaciones Contables en busca de posibles sesgos y evaluar si las circunstancias que producen el sesgo.
	entidades. Dado el caracter imprevisible del modo en que dicha elusión podría producirse, es un riesgo de incorrección material debida a fraude, y por consiguiente, un riesgo significativo. (NIA 240.31)	Normal	El sub-gerente efectúa una revisión mensual de las cifras reflejadas en cuentas por cobrar y	Indagación corroborativa: Nos reunimos con Adolfo Muñoz - Gerente General y nos comentó que de forma mensual se envía los reportes al Sub-gerente para que realice la revisión de las cuentas.	Efectivo	Aplicación de un cuestionario de control interno	Revisar los asientos con aumentos y disminuciones significativas en los movimientos de las cuentas acreedores y deudoras.

Tabla 2: Riesgo de Error Material **Fuente:** Material Didáctico UPS

Elaborado por: Tatiana Indacochea - Priscilla Muñoz

• Entrevista con el gerente y empleados

Se considera importante establecer una reunión previa con el Sr. Adolfo Muñoz, Gerente de Su Copicentro, para coordinar fechas de levantamiento de información e indagar sobre los controles internos y las actividades de operación que se llevan a cabo dentro del negocio.

Adicionalmente se realizaron entrevistas con los funcionarios para conocer sobre el cumplimiento de los controles y operaciones que ejecuta cada uno dentro de su área.

• Levantamiento de información

La información obtenida de la empresa familiar "Su Copicentro" proviene del sistema contable "Obrero".



Ilustración 8: Sistema Contable "Obrero" Fuente: Gerente General "Su Copicentro"

Elaborado por: Tatiana Indacochea - Priscilla Muñoz



Ilustración 9: Sistema Contable "Obrero" **Fuente:** Gerente General "Su Copicentro"

Elaborado por: Tatiana Indacochea - Priscilla Muñoz

Este sistema genera los siguientes reportes:

- ✓ Libros Contables mensuales y acumulados: caja/bancos, cuentas por cobrar, inventarios, cuentas por pagar, crédito tributario, retenciones fuente e IVA.
- ✓ Reporte de ventas mensuales y acumulados
- ✓ Libros Mayores mensuales y acumulados
- ✓ Reporte de compras mensuales y acumulados
- ✓ Conciliaciones Bancarias

El levantamiento de dicha información nos proporciona evidencia de auditoría, considerando que se deben cumplir con estándares de relevancia y fiabilidad para sustentar las conclusiones y recomendaciones al final del proyecto.

• Proceso de Evaluación de Errores

Controles / Procesos que la Administración ha implementado	Procedimientos realizados para evaluar el diseño y determinar la implementación / Referencia	Conclusión sobre el diseño e implementación
Proceso de la Entidad para identificar los riesgos de negocios relevantes para los objetivos de la información financiera	laccimentos que sonorten aichasi	Diseñado e implementado apropiadamente.
Proceso de la Entidad para estimar la importancia de los riesgos y su ocurrencia	Por ser una empresa familiar quienes se encargan del análisis de los procesos de negocios y ciclos de por los que atraviesan son el Gerente y Sub-Gerente (Hijo mayor), se solicitó por entrevista detalles de la manera en que realizan dichas acciones.	Diseñado e implementado apropiadamente.
Proceso de la Entidad para decidir acerca de las acciones para cubrir esos riesgos	Dentro de la empresa familiar se realizan controles para cobros y pagos, se solicitó se describa el proceso que se lleva a cabo para hacer efectivo los mismos, y se realizó un respectivo análisis de cuentas para corroborar si los plazos concedidos para cobros y pagos se cumplen a cabalidad.	Disañado a implementado

 Tabla 3: Proceso de Evaluación de errores

Fuente: Material Didáctico UPS

Elaborado por: Tatiana Indacochea - Priscilla Muñoz

3.5.2. Ejecución

Llevar a cabo todo lo expuesto en la etapa de la planificación para lo cual se aplicaran procedimientos de auditoría sustantivos y de control mediante el empleo de las siguientes tipos de evidencia:

- ✓ Inspección (Evidencia física): Revisión de los documentos físicos que sustenten las transacciones registradas en la contabilidad.
- ✓ Observación: Consiste en cerciorarse del cumplimiento y formas de llevar a cabo las actividades por parte del personal.
- ✓ Confirmación externa: Mediante la ejecución de cartas de confirmación de saldos a clientes y proveedores.
- ✓ Recálculo: Aplicación de operaciones matemáticas que corroboren los saldos presentados en los estados financieros.
- ✓ Procedimientos analíticos: Análisis comparativo de Estado de Situación Financiera y Estado de Resultados con valores absolutos y relativos, aplicación de índices financieros.
- ✓ Indagación: Preguntar sobre los procedimientos, políticas, situaciones encontradas durante el levantamiento de la información.

• Análisis de la información recolectada

Una vez realizado el levantamiento de información se procede a la evaluación de la misma para así determinar la razonabilidad de las partidas contables presentadas en los estados financieros correspondientes al periodo 2013.

Luego de analizar la información recolectada se procede a emitir conclusiones y recomendaciones de las situaciones encontradas con la aplicación de los procedimientos de auditoría.

3.5.3. Comunicación de Resultados

Conclusiones y Recomendaciones: La conclusión a la que se llegue luego de haber concluido la revisión deberá contener pronunciamientos de:

- ✓ Cumplimiento de los principios contables de aplicación.
- ✓ Control interno evaluado.
- ✓ Aplicación de las normas internacionales de auditoría.

Además se emiten las debidas recomendaciones que ayuden a mejorar los procesos de la empresa familiar.

3.6. INDICADORES

Los indicadores que se utilizarán son los ratios o razones financieras que son aquellos que sirven para medir la situación financiera de la empresa, para conocer en qué condiciones se encuentra el negocio, su estabilidad, capacidad de endeudamiento, y así ayuden tomar medidas que permitan mejorar el rendimiento financiero de la empresa en un futuro.

3.7. INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN DE INFORMACIÓN

Para un mejor desarrollo se pretende dividir la información por componentes para evaluar el ambiente de control y los riesgos inherentes, y para eso utilizaremos los denominados "Papeles de Trabajo".

Los papeles de trabajo son aquellos documentos que sustentan los resultados obtenidos durante la aplicación de los procedimientos de auditoría.

Dejan constancia del trabajo realizado:

- Conocimiento del negocio de la empresa
- La revisión y evaluación del control interno
- El diseño de la estrategia del auditor, pruebas de revisión de saldos, etc.

Recoge conclusiones luego de haber aplicado los procedimientos de auditoría sobre:

- Deficiencias de control interno
- Ajustes y reclasificaciones
- Situaciones que pueden afectar la opinión

Los papeles de trabajo que utilizaremos serán los siguientes:

- Cuestionario de control interno
- Cédulas sumarias
- Programas de Trabajos

3.7.1. Cuestionario de Control Interno

Mediante el cuestionario de control interno podemos determinar con más facilidad las áreas en que la empresa está fallando y necesita tener más controles que ayuden a mejorar el funcionamiento de la empresa, ya que para que un negocio marche bien, todos los departamentos deben trabajar de manera sincronizada y correcta.

Este cuestionario también proporciona evidencia en la auditoría ya que antes de empezarla, dicho cuestionario es entregado a los empleados y gerente para que lo respondan de acuerdo a sus responsabilidades y funciones, así al momento de auditar se conoce qué documentos o áreas de la empresa pueden reportar novedades o algún tipo de inconveniente, realizando una investigación más minuciosa de dichos rubros.

Existen tres tipos de riesgos:

- El riesgo inherente
- El de control y
- El de detección.

Cada riesgo tiene factores que debemos tomar en cuenta al momento de realizar un cuestionario, el cual nos permitirá:

- Evaluar el control interno
- Clasificar el riesgo de auditoría, y
- Realizar un enfoque y extensión de los procedimientos de auditoría

Los factores que debemos considerar para realizar una correcta evaluación del control interno son los siguientes:

• Factores Riesgo Inherente

- ✓ Número de operaciones o transacciones
- ✓ Volumen de recursos involucrados
- ✓ Observaciones de auditoría anteriores
- ✓ Experiencia del personal administrador

• Factores del Riesgo de Control

- ✓ Cumplimiento de disposiciones
- ✓ Incumplimiento de disposiciones

• Factores del Riesgo de Detección

- ✓ Experiencia del personal auditor
- ✓ Oportunidad y calidad de la información
- ✓ Capacidad profesional
- ✓ Cantidad de recurso humano

Muestreo

Las conclusiones a las que se llegue a través de la aplicación de los procedimientos de auditoría se basan en una muestra, cuyo enfoque a utilizar será el muestreo no

61

estadístico, el cual hace referencia a una estimación del riesgo de muestreo en base a

nuestro criterio, cuyo error tolerable o materialidad será el 5%.

En dicho enfoque se llevarán a cabo los siguientes métodos de aplicación:

• Muestreo por atributos: hace referencia a datos cualitativos, en las que se

aplican pruebas de control.

• Muestreo por variables: hace referencia a datos cuantitativos, en las que se

aplican pruebas sustantivas.

La selección de los elementos de la muestra se la realizará de manera arbitraria, lo

que consiste en elegir los elementos sin ninguna tendencia en particular.

Determinación del nivel de confianza y el riesgo de control

Para calcular el nivel de confianza de los rubros a evaluar en una auditoría se aplica

la siguiente fórmula:

NC = CTX100/PT

En donde

• NC= Nivel de Confianza

• CT= Calificación Total

• PT= Ponderación Total

Para poder llevar a cabo esta fórmula se deben establecer actividades claves de control interno, para lo cual debe existir una ponderación que sirva para medir la calificación que este control vaya a obtener de acuerdo a su cumplimiento dentro de los procesos operativos de la empresa familiar.

Los resultados que se pueden obtener de la aplicación de los niveles de confianza son los siguientes:

- Del 15% al 50% se considera que el nivel de confianza es bajo, por lo tanto el riesgo de control es alto por lo que se deberán aplicar mayores procedimientos sustantivos que de control.
- Del 51% al 75% se considera que el nivel de confianza es medio, por lo tanto el riesgo de control es medio por lo que se deberán aplicar procedimientos sustantivos y de control.
- Del 76% al 95% el nivel de confianza es alto, por lo tanto el riesgo de control es bajo, por lo que se deberá aplicar procedimientos de control.

Materialidad

El 5% restante se establecerá como porcentaje de error tolerable para la aplicación de los procedimientos de auditoría.

Benchmark seleccionado: Total de Activos Corrientes Al 31 de Diciembre del 2013

	Cálculos
Valor del Benchmark:	\$ 123,620.72
% Aplicable:	3%
Importancia Relativa:	\$ 3,708.62
Margen de límite de error:	5%
Limite de error:	\$ 185.43

Tabla 4: Materialidad

Fuente: Estados Financieros de "Su Copicentro" **Elaborado por:** Tatiana Indacochea - Priscilla Muñoz

Para determinar la importancia relativa se consideró como punto de referencia o benchmark al valor correspondiente del total de Activos Corrientes, siendo este la base del componente critico de los Estados Financieros debido a la relevancia del monto, la volatilidad y la atención que le presta la empresa familiar Su Copicentro a los rubros de este grupo contable.

Los rubros como ingresos, patrimonio y total neto de activos no se consideraron como el punto de referencia o benchmark debido a que no son de mayor relevancia de acuerdo al monto y volatilidad que estos rubros representan en la entidad.

3.7.2. Sumarias

En las sumarias se reflejan la composición de cada una de las áreas que se van a utilizar posteriormente, considerando los grupos de activos, pasivos y cuentas de resultados, que son obtenidos de los estados financieros proporcionados por la empresa.

La sumaria debe contener la información necesaria tales como: nombre de la empresa auditada, el periodo que se audita, títulos del papel de trabajo y la referencia.

Programas de Trabajo

Son preparados antes de la ejecución de la auditoría, se elabora en la etapa de la planeación.

Son descripciones detalladas del trabajo de auditoría que se va a efectuar con las respectivas aseveraciones de auditoría que se van a cubrir, también se debe considerar el tiempo estimado a incurrir en estos procesos.

3.8. Cronograma

	CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES															
ACTIVIDADES		VIE	MB	RE	DICIEMBRE			ENERO			FEBRERO		O			
	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4
ETAPA 1: PLANIFICACION																
Visita Preliminar																
Entrevista con el gerente y empleados																
Levantamiento de información																
SEGUNDA ETAPA: EJECUCIÓN																
Evaluar Control Interno																
Aplicar procedimientos de auditoría																
Análisis de las evidencias encontradas																
TERCERA ETAPA: COMUNICACIÓN DE RESULTADOS																
Borrador del informe: Análisis y recomendaciones																
Revisión del Borrador																
Informe final																
Entrega Proyecto																

Tabla 5: Cronograma
Fuente: Tatiana Indacochea - Priscilla Muñoz
Elaborado por: Tatiana Indacochea - Priscilla Muñoz

3.9. Presupuesto

EGRESOS					
Recursos	Costos				
Matrícula para trabajo de fin de carrera	\$ 1.000,00				
Transporte	\$ 50,00				
Impresiones	\$ 100,00				
Alimentación	\$ 70,00				
Subtotal	\$ 1220,00				
Imprevistos (15%)	\$ 183,00				
Total	\$ 1.403,00				

Tabla 6: Presupuesto

Fuente: Tatiana Indacochea - Priscilla Muñoz

Elaborado por: Tatiana Indacochea - Priscilla Muñoz

CAPÍTULO IV

4. EJECUCIÓN DE LA AUDITORÍA

Aplicación de los procedimientos de auditoria a los Estados Financieros al 31 de Diciembre del 2013 en la empresa familiar "Su Copicentro".

Contenido

Dictamen de los Auditores Independientes	67-69
Estados Financieros Auditados:	
Estado de Situación Financiera	70-71
Estado de Resultado Integrales del Período	72-73
Notas a los Estados Financieros	74-95

Dictamen de Auditoría

Al Gerente de "Su Copicentro"

1. Hemos auditado los estados financieros que se adjuntan de "Su Copicentro", que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre del 2013 y el correspondiente estado de resultado integral, por el año terminado en esa fecha y un resumen de las políticas contables significativas y otras notas explicativas.

Responsabilidad de la de la Gerencia por los estados financieros

2. La Gerencia de la empresa familiar "Su Copicentro" es responsable de la preparación y presentación razonable de estos estados financieros de acuerdo con principios de contabilidad generalmente aceptados, y del control interno determinado por la gerencia como necesario para permitir la preparación de los estados financieros libres de errores materiales, debido a fraude o error.

Responsabilidad del Auditor

3. Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre estos estados financieros basados en nuestra auditoría. Nuestra auditoría fue efectuada de acuerdo con normas internacionales de auditoría. Estas normas requieren que cumplamos con requerimientos éticos y planifiquemos y realicemos la auditoría para obtener certeza razonable de si los estados financieros están libres de errores materiales.

Una auditoría comprende la realización de procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los saldos y revelaciones presentadas en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, incluyendo la evaluación de los riesgos de error material en los estados financieros debido a fraude o error. Al efectuar esta evaluación de riesgo, el auditor toma en consideración los controles internos relevantes para la preparación y presentación razonable de los estados financieros de la empresa familiar "Su Copicentro" a fin de diseñar procedimientos de auditoría apropiados a las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la empresa familiar. Una auditoría también comprende la evaluación de que las políticas contables utilizadas son apropiadas y de que las estimaciones contables hechas por la gerencia son razonables, así como una evaluación de la presentación general de los estados financieros.

Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente y apropiada para proporcionar una base para nuestra opinión calificada de auditoría.

Bases para calificar la opinión

4. Limitación de la toma física del inventario debido a que los procedimientos de auditoría se empezaron en un tiempo posterior al cierre del periodo 2013. Debido a la naturaleza de los registros contables de la empresa familiar, no pudimos satisfacernos de las cantidades del inventario de existencias contables mediante otros procedimientos de auditoría.

- 5. Tal como se explica en la nota referente a las cuentas por cobrar de los estados financieros del período 2013, no obtuvimos respuesta a las cartas de confirmación de saldos enviados a los clientes de mayor relevancia; sin embargo se aplicaron procedimientos alternos.
- 6. De igual forma tal como se explica en la nota referente a las cuentas por pagar a los estados financieros del período 2013, no obtuvimos respuesta de las cartas de confirmación de saldos enviados a los proveedores de mayor relevancia.
- 7. Se identificó que para ciertos movimientos del rubro caja/bancos no se cuenta con los soportes físicos necesarios para sustentar las transacciones u operaciones bancarias correspondientes al periodo 2013.
- **8.** Existen falencias en la aplicación de los porcentajes de retención vigentes para el periodo auditado, en las transacciones de compras de bienes y servicios efectuadas durante el periodo 2013.

Opinión Calificada

9. En nuestra opinión, los estados financieros con fecha de corte al 31 de Diciembre del 2013 de "Su Copicentro", que comprende Estado de Situación Financiera y Estado de Resultados Integral, excepto por las limitaciones descritas en los párrafos de bases para calificar la opinión, se presentan razonablemente en todos los aspectos materiales, la posición financiera de "Su Copicentro" al 31 de diciembre del 2013, y el resultado de sus operaciones por

el año terminado en esa fecha, de acuerdo con principios de contabilidad generalmente aceptados.

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA EN DÓLARES COMPLETOS

ACTIVO

ACTIVO CORRIENTE	Notas	2013	2012
Efectivo (Caja), Bancos	2	\$ 19,055.83	\$ 38,025.87
Inversiones corrientes	3	\$ 7,960.74	\$ 19,993.87
Cuentas y documentos por cobrar clientes corriente			
No relacionadas / Locales	4	\$ 36,212.87	\$ 19,327.00
Crédito tributario a favor del sujeto pasivo (IVA)	5	\$ 16,400.15	\$ 20,358.08
Crédito tributario a favor del sujeto pasivo (RENTA)	5	\$ 4,871.77	\$ 9,789.97
Inventario de prod. terminados y mercad. en almacén	7	\$ 39,119.36	\$ 53,244.49
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		\$ 123,620.72	\$ 160,739.28
ACTIVO NO CORRIENTE PROPIEDADES	6		
Muebles y enseres		\$ 3,384.95	\$ 3,384.95
Maquinaria, equipo e instalaciones		\$ 16,104.77	\$ 11,404.77
Equipo de computación y software		\$ 5,136.00	\$ 1,636.00
Vehículos, equipo de transporte y caminero móvil		\$ 32,240.53	\$ 32,240.53
(-) Depreciación acumulada propiedades		\$ 18,394.32	\$ 11,547.16
TOTAL PROPIEDADES		\$ 38,471.93	\$ 37,119.09
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		\$ 38,471.93	\$ 37,119.09
TOTAL DEL ACTIVO		\$ 162,092.65	\$ 197,858.37

PASIVO	Notas	2013	2012
PASIVO CORRIENTE			
Cuentas y documentos por pagar proveedores corrier	nte 8		
No relacionadas / Locales		\$ 40,512.18	\$ \$ 17,524.73
Obligaciones con instituciones financieras corrientes			
Locales		\$ 5,448.50	\$ 18,746.88
Otras cuentas y documentos por pagar corriente			
No relacionadas / Locales		\$ 12,345.00	\$ 48,323.20
TOTAL PASIVO CORRIENTE		\$ 58,305.68	\$ \$ 84,594.81
Obligaciones con instituciones financieras largo plazo Locales TOTAL PASIVO NO CORRIENTE		\$ - \$ -	\$ 22,568.35 \$ 22,568.35
TOTAL DEL PASIVO		\$ 58,305.68	107,163.16
TOTAL PATRIMONIO NETO	9	\$ 103,786.97	90,695.21
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		\$ 162,092.65	\$ 197,858.37

Ilustración 10: Estado de Situación Financiera Comparativo 2012-2013

Fuente: S.R.I (Formulario 102)

Elaborado por: Tatiana Indacochea - Priscilla Muñoz

ESTADO DE RESULTADOS								
EN DÓLARES C	<u>OMPLET</u> Notas	<u>.US</u>	2013		2012			
INGRESOS	Notas 10		2015		2012			
Ventas netas locales gravadas con tarifa 12% de IVA	10	\$	388,574.29	\$	335,331.52			
Ventas netas locales gravadas con tarifa 0% o exentas de IVA		\$	12,486.57	\$	16,279.10			
TOTAL DE INGRESOS		\$	401,060.86	\$	351,610.62			
TOTAL DE INCOMESCO		Ψ	101,000.00	Ψ	221,010102			
COSTOS Y GASTOS	11		COSTO		COSTO			
Towns to total to bloom on an institution of a tax and a		¢.	COSTO	ф	COSTO			
Inventario inicial de bienes no producidos por el sujeto pasivo	_	\$	53,244.49	\$	60,814.00			
Compras netas locales de bienes no producidos por el sujeto pasivo)	\$	264,834.08	\$	256,334.74			
(-) Inventario final de bienes no producidos por el sujeto pasivo		\$	39,119.36	\$	53,244.49			
LITTLE IN A D. D.D.LITTA		\$	357,197.93	\$	370,393.23			
UTILIDAD BRUTA		ф	122,101.65	Þ	87,706.37			
			GASTO		GASTO			
Sueldos, salarios y demás remuneraciones que constituyen		d.	26 601 44	ф	26 400 96			
materia gravada del IESS		\$	36,691.44	\$	36,490.86			
Beneficios sociales, indemnizaciones y otras remuneraciones		ф	0.522.62	ф	0.265.52			
que no constituyen materia gravada del IESS		\$	8,532.62	\$	8,365.52			
Aporte a la seguridad social (incluye fondo de reserva)		\$	6,969.73	\$	5,406.33			
Honorarios profesionales y dietas Arrendamientos		\$	1,275.00	\$	1,050.00			
		\$	9,000.00	\$	- 007.02			
Combustibles		\$	1,246.94	\$	987.82			
Promocion y Publicidad		\$	1,700.00	<u> </u>	-			
Suministros, Materiales y Respuestos		\$	2,354.64	\$	-			
Transporte		\$	814.10	\$	655.58			
Intereses bancarios Local		\$	1,097.15	\$	100.00			
Impuestos, contribuciones y otros		\$	461.05	\$	180.00			
Depreciación de propiedades planta y equipo No Acelerada		\$	6,847.16	\$	6,047.16			
Servicios públicos		\$	1,756.98	\$	1,101.69			
Pagos por otros servicios		\$	5,478.55	\$	5,468.00			
Pagos por otros bienes		\$	5,810.38	\$	-			
TOTAL COSTOS		\$	278,959.21	\$	263,904.25			
TOTAL GASTOS		\$	90,035.74	\$	65,752.96			
TOTAL COSTOS Y GASTOS		\$	368,994.95	\$	329,657.21			

Ilustración 11: Estado de Resultados Comparativo 2012-2013

Fuente: S.R.I (Formulario 102)

Elaborado por: Tatiana Indacochea - Priscilla Muñoz

CONCILIACIÓN TRIBUTARIA							
	2013 2012						
Utilidad del ejercicio	32.065,91	21.953,41					
Cálculo de base participación a trabajadores							
Base de cálculo de participación a trabajadores	32.065,91	21.953,41					
(-) Participación a trabajadores	4.809,89	3.293,01					
(+) Gastos No deducibles Locales	10.700,00	0,00					
UTILIDAD GRAVABLE	37.956,02	18.660,40					

Ilustración 12: Conciliación Tributaria

Fuente: S.R.I (Formulario 102) Elaborado por: Tatiana Indacochea - Priscilla Muñoz

4.1. NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

4.1.1. Información General

"Su Copicentro" es una empresa familiar que opera en el Ecuador. Su domicilio principal es el cantón Guayaquil, calle General Córdova 634 y Padre Solano-Luis Urdaneta.

El contribuyente es una persona natural obligada a llevar contabilidad constituida el 21 de Julio de 1991 en Ecuador.

La actividad principal de la Empresa Familiar son la venta al por mayor y menor de artículos de papelería.

4.1.2. Políticas Contables Significativas

Declaración de cumplimiento - Los estados financieros adjuntos han sido preparados de conformidad con los principios de contabilidad generalmente aceptados.

Moneda funcional - Es el Dólar de los Estados Unidos de América (U.S. dólar), el cual es la moneda de circulación en la República del Ecuador.

Bases de preparación - Los estados financieros de "Su Copicentro" han sido preparados sobre las bases del costo histórico.

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros.

Efectivo y equivalentes de efectivo - Incluye efectivo disponible y saldos en bancos e inversiones financieras líquidas, que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a 90 días.

Cuentas por cobrar - Son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo, e incluyen cuentas por cobrar comerciales, las cuales son registradas a su valor razonable y se clasifican en activos corrientes. El periodo de crédito promedio que otorga "Su Copicentro" sobre la venta de sus productos es de 60 días.

Inventarios - Los inventarios están constituidos por la mercadería mantenida para ser vendida en el curso normal de la operación. Son medidos al costo de adquisición o valor neto realizable, el menor. Son valuados al costo promedio ponderado. El costo de adquisición comprende el precio de compra menos todos los descuentos comerciales y rebajas. El valor neto realizable comprende el precio de venta estimado menos todos los costos necesarios para la venta.

Equipos, muebles y enseres

Medición en el momento del reconocimiento - Se miden inicialmente por su costo y comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación y la puesta en condiciones de funcionamiento.

Medición posterior al reconocimiento - Después del reconocimiento inicial, son registrados al costo menos la depreciación acumulada. Los gastos por reparaciones y mantenimientos se imputan a resultados en el período en que se producen.

Método de depreciación y vidas útiles - Se deprecian de acuerdo con el método de línea recta. La vida útil estimada y método de depreciación son revisados al final de cada año, siendo el efecto de cualquier cambio en el estimado registrado sobre una base prospectiva

Impuestos corriente - Se basa en la utilidad gravable (tributaria) registrada durante el año. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingresos o gastos imponibles o deducibles y partidas que no serán gravables o deducibles. El pasivo de "Su Copicentro" por concepto del impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas al final de cada período.

Los impuestos corrientes se reconocen como gastos en los resultados del año, excepto en la medida en que hayan surgido de una transacción o suceso que se reconoce fuera del resultado directamente en el patrimonio, en cuyo caso el impuesto también se reconoce fuera del resultado.

Reconocimiento de ingresos - Se calculan al valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar, teniendo en cuenta el importe estimado de cualquier descuento, bonificación o rebaja comercial que la "Su Copicentro" pueda otorgar.

Se reconocen cuando "Su Copicentro" transfiere los riesgos y beneficios, de tipo significativo, derivados de la propiedad de los bienes; el importe de los ingresos y los costos incurridos, o por incurrir, en relación con la transacción pueden ser medidos con fiabilidad y es probable que la "Su Copicentro" reciba los beneficios económicos asociados con la transacción

Costos y gastos - Se registran al costo histórico y se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago, y se registran en el período en el que se conocen.

4.1.3. Efectivo y equivalentes de Efectivo

Los movimientos de la cuenta Caja/Banco se muestra en el estado de situación financiera de la siguiente manera:

31 de diciembre

		2013	2012
Bancos	U.S.\$	19,055.83	38,025.87
TOTAL		19,055.83	38,025.87

En la cuenta caja/banco se pudo identificar que existen movimientos que no cuentan con el soporte físico, comprobante de transacción, que sustente la operación financiera, mismos que se soportan en los papeles de trabajo.

Debido a estos hallazgos de auditoría se sugiere que para mejorar el control interno en los movimientos de caja/bancos se fotocopie cada uno de los comprobantes de transacción bancaria o el documento que sustente la transferencia de los valores y se adjunte al comprobante de ingreso o de egreso según corresponda a la transacción.

4.1.4. Inversiones Corrientes

Los movimientos de la cuenta Inversiones Corrientes se muestra en el estado de situación financiera de la siguiente manera:

		31 de die	ciembre
		2013	2012
Inversiones Corrientes	U.S.\$	7,960.74	19,993.87
TOTAL	\$	7,960.74	19,993.87

Este rubro hace referencia a una garantía de cumplimiento que el Banco le otorgó a la empresa familiar por motivo de un contrato con CNT, el cual consistía en el 5% del valor total de la póliza que mantenía con la institución financiera en ese momento.

4.1.5. Cuentas no relacionadas

Los movimientos de las Cuentas no relacionadas se muestran en el estado de situación financiera de la siguiente manera:

Movimientos:

		31 de diciembre			
		2013	2012		
Cuentas por cobrar no relacionadas locales	U.S.\$	36,212.87	19,327.00		
TOTAL	-	36,212.87	19,327.00		

En resumen las cuentas no relacionadas al 31 de Diciembre del 2013, es como se muestra a continuación:

Saldos por cobrar

		DEBITOS	CRE	DITOS
<u>RELACIONADAS</u>	SALDO AL	<u>VENTAS</u>	COBROS	SALDO AL
	<u>1/1/2013</u>		CREDITOS	<u>31/12/2013</u>
AGRIPAC				
AGROPRODUZCA S.A.	408.14	1,509.18	1,152.39	764.93
	(20.24)	855.83	873.52	(37.93)
CARLOS LOPEZ DELGADO	2,764.74	4,499.38	2,082.48	5,181.64
COPCON	2,704.74	4,433.30	2,002.40	5,101.04
JOSE DAVID CHIMBO ARTEAGA	(6.45)	-	5.64	(12.09)
JOSE DAVID CHIMBO ARTEAGA	430.43	379.67	12.95	797.15
JUNTA DE BENEFICENCIA DE GUAYAQUIL	8.593.34	8,422.57	910.37	16.105.54
MAINT CIA. LTDA.	0,393.34	0,422.37	910.37	10,103.34
MAYRA BECERRA HERNANDEZ	821.49	951.18	233.04	1,539.63
MATRA BECERRA HERNANDEZ	1,752.07	3,031.64	1,500.00	3,283.71
MERVASA S.A.	1 000 26	2 622 46	874.34	2 747 10
UNIVERSIDAD LAICA	1,999.36	2,622.16	074.34	3,747.18
	2,584.11	6,384.00	4,125.00	4,843.11
TOTAL				
TOTAL	19,327.00	28,655.61	11,769.73	36,212.87

En los movimientos de cuentas por cobrar no relacionadas locales, hemos podido identificar que existen saldos que ya tienen un considerable periodo de antigüedad por lo que sería apropiado efectuar y aplicar una provisión para incobrables ya que

esta no existe actualmente en los estados financieros, con el fin de mostrar un monto más fiable de los derechos y obligaciones.

De acuerdo a la NIC 39, una entidad deberá evaluar en cada periodo la existencia de evidencias objetivas de que un activo financiero o un grupo de estos se encuentre en posible deterioro, si dicha evidencia existiese debe incluir datos observables que sustente los eventos que causen la pérdida, que de acuerdo a esta normativa pueden ser los siguientes:

- (a) Dificultades financieras significativas del emisor o del obligado;
- (b) Incumplimientos de las cláusulas contractuales, tales como impagos o retrasos en el pago de los intereses o el principal;
- (c) El prestamista, por razones económicas o legales relacionadas con dificultades financieras del prestatario, otorga al prestatario concesiones o ventajas que en otro caso no hubiera otorgado;
- (d) Sea cada vez más probable que el prestatario entre en una situación concursal o en cualquier otra situación de reorganización financiera;
- (e) La desaparición de un mercado activo para el activo financiero en cuestión, debido a dificultades financieras;

- (f) Los datos observables indican que existe una disminución mensurable en los flujos de efectivo estimados futuros en un grupo de activos financieros desde el reconocimiento inicial de aquéllos, aunque la disminución no pueda ser todavía identificada con activos financieros individuales del grupo, incluyendo entre tales datos:
 - (i) Cambios adversos en las condiciones de pago de los prestatarios del grupo (por ejemplo, un número creciente de retrasos en los pagos o un número creciente de prestatarios por tarjetas de crédito que hayan alcanzado su límite de crédito y estén pagando el importe mensual mínimo); o
 - (ii) Condiciones económicas locales o nacionales que se correlacionen con impagos en los activos del grupo (por ejemplo, un incremento en la tasa de desempleo en el área geográfica de los prestatarios, un descenso en el precio de las propiedades hipotecadas en el área relevante, un descenso en los precios del aceite para préstamos concedidos a productores de aceite, o cambios adversos en las condiciones del sector que afecten a los prestatarios del grupo).

Según lo dispuesto por la Ley Orgánica del Régimen Tributario Interno L.O.R.T.I., las provisiones para créditos incobrables originados en operaciones del giro ordinario del negocio, efectuadas en cada ejercicio impositivo a razón del 1% anual sobre los créditos comerciales concedidos en dicho ejercicio y que se encuentren pendientes de

recaudación al cierre del mismo, sin que la provisión acumulada pueda exceder del 10% de la cartera total.

Adicional debido a los hallazgos de auditoría se sugiere que para mejorar el control interno en los movimientos de cuentas por cobrar se determinen métodos para la recuperación oportuna de la cartera, de igual forma establecer un manual de funciones para que se pueda asignar un personal responsable de la gestión de la misma, ya que como se refleja en el cuadro anterior existen valores que fueron recibidos como anticipos de los clientes pero se encuentran en la cuenta por cobrar.

Existió una limitación al alcance de la auditoría debido a que no obtuvimos respuestas de las cartas de confirmación de saldos enviados a los clientes de mayor relevancia, sin embargo se aplicó el procedimiento alterno de auditoría de cobros posteriores con el propósito de corroborar de alguna forma la confiabilidad de los saldos.

4.1.6. Activos por Impuestos Corrientes

Al 31 de diciembre del 2013, los activos por impuestos corrientes, se encuentran conformados de la siguiente manera:

		31 de diciembre	
		2013	2012
Crédito Tributario a favor de la empresa (IVA)	U.S.\$	16,400.15	20,358.08
Crédito Tributario a favor de la empresa (IR)		4,871.77	9,789.87
TOTAL	-	21,271.92	30,148.05

Se cotejo los movimientos de las cuentas de impuestos corrientes con los documentos soporte y a su vez con la información suministrada al Servicio de Rentas Internas, misma que se sustenta en los papeles de trabajo.

Sin embargo se detectó que existe una falencia en la determinación de los porcentajes de retención a aplicar de bienes y servicios, de igual forma se presentaron compras a las que no les fue efectuada la retención lo que podría ser motivo de sanción.

De acuerdo a lo estipulado en el siguiente artículo 50 de la Ley Orgánica del Régimen Tributario Interno L.O.R.T.I.:

El incumplimiento de las obligaciones de efectuar la retención, presentar la declaración de retenciones y entregar los comprobantes en favor del retenido, será sancionado con las siguientes penalidades:

De no efectuarse la retención o de hacerla en forma parcial, el agente de retención será sancionado con multa equivalente al valor total de las retenciones que debiendo hacérselas no se efectuaron, más el valor que correspondería a los intereses de mora. Esta sanción no exime la obligación solidaria del agente de retención definida en el Código Tributario

- El retraso en la presentación de la declaración de retención será sancionado de conformidad con lo previsto por el artículo 100 de esta Ley; y,
- La falta de entrega del comprobante de retención al contribuyente, dentro
 del término no mayor de cinco días de recibido el comprobante de venta,
 será sancionada con una multa equivalente al cinco por ciento (5%) del
 monto de la retención, y en caso de reincidencia se considerará como
 defraudación de acuerdo con lo previsto en el Código Tributario.

4.1.7. Propiedades

Las propiedades se detallan a continuación:

Costo	Muebles y Enseres	Maquinarias, equipo e Instalaciones	Equipos de Computación	Vehículos	TOTAL
Saldo al 31 de Diciembre 2012	3,384.95	11,404.77	1,636.00	32,240.53	48,666.25
Adiciones	-	4,700.00	3,500.00	-	8,200.00
Ajustes	-	-	-	-	-
Saldo al 31 de Diciembre 2013	3,384.95	16,104.77	5,136.00	32,240.53	56,866.25
Depreciaciones Acumuladas					
Saldo al 31 de Diciembre 2012	338.50	1,458.29	3,302.27	6,448.11	11,547.16
Gastos por Depreciación	-	1,981.08	4,866.08	-	6,847.16
Ajustes	-	-	-	-	-
Saldo al 31 de Diciembre 2013	338.50	3,439.37	8,168.35	6,448.11	18,394.32

Las propiedades consistían de lo siguiente:

		31 de diciembre		
	_	2013	2012	
Costo	U.S.\$	56,866.25	48,666.25	
Depreciación Acumulada	_	(18,394.32)	(11,547.16)	
TOTAL		38,471.93	37,119.09	

Podemos asegurar que las propiedades se encuentran registradas inicialmente al costo de adquisición, incluye además todos los gastos necesarios hasta el momento en que el activo se encuentre en el lugar y condiciones que permitan su funcionamiento, haciendo referencia a la instalación y desmantelación de los bienes, según lo establecido en la NIC 16.

Posterior al reconocimiento inicial de las propiedades, todas las diferentes partidas, se mantienen en los libros con las siguientes operaciones:

 A su costo, menos el importe acumulado de las pérdidas por deterioro de valor, y menos la depreciación acumulada. (NIC 16)

Una entidad deberá evaluar en cada periodo la existencia de evidencias objetivas de que un activo financiero o un grupo de estos se encuentre en posible deterioro, si dicha evidencia existiese debe incluir datos observables que sustente los eventos que causen la pérdida, razón por la que se sugiere realizar una revaluación de los activos que se encuentren en las partidas de propiedad, planta y equipo. (NIC 39).

4.1.8. Inventarios

Al 31 de Diciembre, los inventarios consistían de lo siguiente:

		31 de diciembre		
		2013	2012	
Inventario de mercaderías	U.S.\$	39,119.36	53,244.49	
TOTAL	•	39,119.36	53,244.49	

Se concluye que la cuenta de inventarios cuenta con los principios para el reconocimiento y medición de los inventarios. Considerando lo que la NIC 2 establece:

Los inventarios son activos:

- (a) Poseídos para ser vendidos en el curso normal de las operaciones;
- (b) En proceso de producción con vistas a esa venta; o
- (c) En forma de materiales o suministros que se consumirán en el proceso de producción o en la prestación de servicios.

El inventario es vendido a un importe razonable y considerando todos lo necesario para llevar a cabo la venta.

Valor razonable es el importe por el cual puede ser intercambiado un activo o cancelado un pasivo, entre partes interesadas y debidamente informadas, que realizan una transacción en condiciones de independencia mutua. (NIC 2)

4.1.9. Cuentas por Pagar

Al 31de diciembre del 2013, las cuentas acreedores se conforman de la siguiente manera:

		31 de diciembre		
		2013 2012		
Proveedores:				
Locales	U.S.\$	40,512.18	17,524.73	
Otras cuentas por pagar		12,345.00	48,323.20	
Obligaciones con Instituciones Financieras		5,448.50	18,746.88	
TOTAL		58,305.68	84,594.81	

Las cuentas por pagar a proveedores representan facturas por compras de bienes y servicios pagaderas con plazos menores a un año que no devengan interés.

Existe un valor de \$12,345.00 correspondientes a obligaciones adquiridas en los meses de noviembre y diciembre por concepto de compras de inventarios.

Existió una limitación al alcance de la auditoría debido a que no obtuvimos respuestas de las cartas de confirmación de saldos enviados a los proveedores de mayor relevancia.

4.1.10. Patrimonio

Al 31 de Diciembre del 2013, los cambios que se han producido en el patrimonio son como se presentan a continuación:

		Patrimonio
Saldo al 31 de Diciembre del 2012	U.S.\$	90,695.21
Disminución de Aporte de los socios	\$	(24,864.26)
Utilidad del Ejercicio	\$	37,956.02
Saldo al 31 de Diciembre del 2013	U.S.\$	103,786.97

Como podemos observar existe una variación en el patrimonio lo cual se sustenta en aportaciones/disminuciones de aportes del dueño y resultados del ejercicio que no necesariamente fueron formalizadas a través de alguna escritura debido a que por tratarse de una persona natural obligada a llevar contabilidad no cuenta con un carácter jurídico.

4.1.11. Ingresos Ordinarios

Los ingresos ordinarios fueron como siguen:

		2013	2012
Ingresos provenientes de la venta de bienes	U.S.\$	401,060.86	351,610.62
TOTAL	U.S.\$	401,060.86	351,610.62

Detalle de tipos de bienes:

Los ingresos son provenientes de la venta de bienes y equipos como:

- Copiadora Kyocera Mita 2035N
- Copiadora Ricoh MPC 4000-5000
- Copiadora Ricoh MP 171-201
- Tóner MPC 4000-5000 Genérico
- Tóner MPC Black 4000-5000 Original
- Tóner MP 4000-5000
- Papel Xerox
- Papel Dispalaser

Los ingresos que presenta la empresa familiar son provenientes de actividades ordinarias a su operación, cumpliendo así con la normativa que indica que se considera ingreso de actividades ordinarias a la entrada bruta de beneficios económicos, durante el periodo, surgidos en el curso de las actividades ordinarias de una entidad, siempre que tal entrada de lugar a un aumento en el patrimonio, que no esté relacionado con las aportaciones de los propietarios de este patrimonio. (NIC 18 párrafo 7)

Respecto al reconocimiento y medición de los ingresos provenientes de la venta de bienes, la empresa ha cumplido con lo establecido en la siguiente normativa:

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

- la entidad ha transferido al comprador los riesgos y ventajas, de tipo significativo, derivados de la propiedad de los bienes;
- 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 el control efectivo sobre los mismos;
- el importe de los ingresos de actividades ordinarias puede medirse con fiabilidad;
- es probable que la entidad reciba los beneficios económicos asociados con la transacción; y
- los costos incurridos, o por incurrir, en relación con la transacción pueden ser medidos con fiabilidad. (NIC 18, párrafo 14)

Se sugiere llevar un mejor control respecto al archivo y cuidado de los comprobantes de venta, debido a que se encontró documentos que no estaban anulados pero tenían manchones que hacen no válido a un documento de acuerdo a lo establecido en el Reglamento de Comprobantes de Venta, Retención y Documentos Complementarios.

Los comprobantes de venta, documentos complementarios y comprobantes de retención no deberán presentar borrones, tachones o enmendaduras. Los documentos que registren defectos de llenado se anularán y archivarán en original y copias. (Art.

42 - Formas de impresión y llenado de los comprobantes de venta, documentos complementarios y comprobantes de retención)

4.1.12. Costos y Gastos por su naturaleza

Los costos y gastos reportados en los estados de resultados correspondientes a los periodos 2013-2012 fueron como se muestran a continuación:

		2013	2012
Costo de Ventas	U.S.\$	278,959.21	263,904.25
Gastos de Administración y Ventas		90,035.74	65,752.96
TOTAL	U.S.\$	368,994.95	329,657.21

Un detalle de costos y gastos por su naturaleza fueron como se detallan a continuación:

		2013	2012
Compras de productos terminados	U.S.\$	278,959.21	263,904.74
Beneficios a los Empleados		52,193.79	50,262.71
Arrendamiento		9,000.00	0.00
Depreciaciones y amortizaciones		6,847.16	6,047.16
Pagos por otros servicios		5,810.38	0.00
Pagos por otros servicios		5,478.55	5,468.00
Suministros, Materiales y		2,354.64	0.00
Repuestos		2,334.04	0.00
Servicios públicos		1,756.98	1,101.69
Promoción y Publicidad		1,700.00	0.00
Honorarios y servicios profesionales		1,275.00	1,050.00
Combustible y Lubricantes		1,246.94	987.82
Intereses bancarios local		1,097.15	0.00
Transporte		814.1	655.58
Impuestos, Contribuciones y Otros		461.05	180
	U.S.\$	368,994.95	329,657.70

El detalle de gastos por beneficios a los empleados fueron como se detalla a continuación:

	_	2013	2012
Contline of Colorine	IIΩ¢	26 601 44	26 400 96
Sueldos y Salarios	U.S.\$	36,691.44	36,490.86
Beneficios Sociales		8,532.62	8,365.52
Aportes al IESS	<u> </u>	6,969.73	5,406.33
TOTAL	U.S.\$	52,193.79	50,262.71

Se efectuó la revisión física de los documentos soportes de costos y gastos, para lo que se sugiere llevar un mejor control respecto al archivo y validez de los documentos debido a que hemos podido detectar que no se realiza una validación de los comprobantes recibidos, en la página del SRI para asegurar que este sea un documento válido para su emisión además de información incompleta al momento de identificar al proveedor-cliente, siendo esta verificación muy importante para la validez del sustento del crédito tributario como lo establece el Reglamento de Comprobantes de Venta, Retención y Documentos Complementarios.

Para sustentar costos y gastos del adquirente de bienes o servicios, a efectos de la determinación y liquidación del impuesto a la renta, se considerarán como comprobantes válidos los determinados en este reglamento, siempre que cumplan con los requisitos establecidos en el mismo y permitan una identificación precisa del adquirente o beneficiario. (Art. 10 - Sustento de costos y gastos)

Adicional se detectó, en cantidades mínimas, facturas a las que no les fue aplicada una retención por lo que es una obligación de Su Copicentro al ser una

persona natural obligada a llevar contabilidad, emitir los comprobantes de retención como lo establece el Reglamento de Comprobantes de Venta, Retención y Documentos Complementarios.

Las sociedades y las personas naturales obligadas a llevar contabilidad deberán emitir comprobantes de venta de manera obligatoria en todas las transacciones que realicen, independientemente del monto de las mismas. (Art.8 - Obligación de emisión de comprobantes de venta y comprobantes de retención)

4.1.13. Hechos ocurridos después del período sobre el que se informa

Entre el 31 de diciembre del 2013, y la fecha de emisión de los estados financieros, no se produjeron eventos que en opinión de la Administración pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros adjuntos.

4.1.14. Aprobación de los estados financieros

Los estados financieros adjuntos por el año terminado el 31 de diciembre del 2013, han sido aprobados por la Administración, y serán presentados a los Gerencia para su aprobación definitiva. En opinión de la Administración de la empresa familiar "Su Copicentro", los estados financieros adjuntos serán aprobados por la Gerencia sin modificaciones.

95

4.2. CARTA A LA GERENCIA

Al Sr. Adolfo Muñoz

Propietario de "Su Copicentro"

Hemos considerado su estructura de control interno para determinar nuestros

procedimientos de auditoria, pruebas sustantivas y de control, con el fin de expresar

una opinión acerca de la razonabilidad de los estados financieros con fecha de corte

al 31 de Diciembre del 2013.

En el Anexo 1 adjunto, incluimos una descripción de la responsabilidad de la

administración de establecer y mantener la estructura de control interno, y de los

objetivos y las limitaciones inherentes en la referida estructura, que deberá leerse

conjuntamente con ésta carta.

Observamos ciertos asuntos relacionados con la estructura del control interno,

asuntos administrativos y operativos. Las siguientes recomendaciones son el

resultado de nuestras revisiones efectuadas en relación con nuestra auditoria de los

estados financieros de "Su Copicentro" con fecha de corte al 31 de Diciembre del

2013, y están adjuntas a continuación de este informe.

Informe a la Gerencia

Sistema Contable – Cierre del periodo inmediato anterior

Observación – Hemos evidenciado que el cierre contable del periodo inmediato anterior en las bases del sistema no se encuentra de forma correcta, debido a que el contador nos proporcionó saldos iniciales de archivos extracontables.

Recomendación –Efectuar el cierre contable como lo requiere el sistema informático de forma que se compacte con la contabilidad del periodo correspondiente.

Efectivo y equivalentes de efectivo - Documentación Soporte

Observación – Hemos evidenciado que no se cuenta con los soportes físicos que sustenten ciertas transacciones u operaciones bancarias correspondientes al período 2013.

Recomendación –Implementar controles y procedimientos sobre la depuración y archivo de los documentos soportes de las transacciones.

Efectivo y equivalentes de efectivo – Aplicación de Controles del Efectivo

Observación – Hemos evidenciado que no existe una correcta asignación y delimitación del custodio del efectivo.

Recomendación – Delimitar las responsabilidades del personal mediante la determinación de un manual de funciones que especifique las actividades de los diferentes cargos.

Cuentas por Cobrar – Provisión para Incobrables

Observación – De nuestra revisión a los estados financieros con fecha corte al 31 de Diciembre del 2013, hemos identificado que no existe una provisión para incobrables y a su vez existen cuentas muy vencidas.

Recomendación –Determinar una provisión para incobrables en función de los movimientos anteriores de la cartera, con el propósito de presentar de manera adecuada los estados financieros.

Cuentas por Cobrar – Confirmación de saldos no contestados

Observación – De nuestra revisión a los estados financieros con fecha corte al 31 de Diciembre del 2013, hemos identificado que existen cuentas muy vencidas de las cuales no hemos podido obtener respuesta a la confirmación de saldos por parte de los clientes.

Recomendación – Implementar estrategias para mejorar la gestión de las cobranzas así como también mantener en condiciones buenas y actualizadas las relaciones comerciales con los clientes.

Propiedades – Conteo Físico

Observación – Hemos evidenciado que no se ha efectuado un conteo físico de las propiedades, en el proceso de cierre correspondiente al periodo 2013.

Recomendación – Definir y pegar códigos de numeración para las propiedades de forma que en ellas se pueda visualizar el número del bien y para qué cargo esta designada.

Inventarios - Conteo Físico

Observación – Hemos evidenciado que la recurrencia con la que se efectúa el conteo físico es muy esporádica, adicional de que no fue posible estar en el proceso al cierre de inventario correspondiente al periodo 2013.

Recomendación – Definir periodos menos esporádicos para la ejecución del conteo físico del inventario con el propósito de llevar un mejor control y presentar de manera adecuada los valores en los estados financieros.

Inventarios – Aplicación de Controles del Inventario

Observación – Hemos evidenciado que no existe una correcta asignación y delimitación de la recepción y almacenamiento de la mercadería.

Recomendación – Delimitar las responsabilidades del personal mediante la determinación de un manual de funciones que especifique los procedimientos de autorización, control y responsabilidad de los inventarios.

Cuentas por Pagar – Clasificación de cuentas

Observación – Hemos evidenciado que existen movimientos clasificados en otras cuentas por pagar que son provenientes de obligaciones que se obtienen con los proveedores de insumos para el giro del negocio.

Recomendación – Unificar conceptos de clasificación de cuentas con el objetivo de presentar y describir de forma adecuada la información revelada en los estados financieros correspondientes al periodo 2013.

Cuentas por Pagar – Confirmación de saldos no contestados

Observación – De nuestra revisión a los estados financieros con fecha corte al 31 de Diciembre del 2013, hemos identificado que existen deudas significativas de las cuales no hemos podido obtener respuesta a la confirmación de saldos por parte de los proveedores.

Recomendación – Implementar controles para dar un seguimiento de las deudas pendientes y de los plazos establecidos por las partes para así poder reflejar saldos aceptables desde el punto de visto financiero además de poder mantener en condiciones buenas y actualizadas las relaciones comerciales con los proveedores.

Anexo 1

Responsabilidad. Objetivos y limitaciones de la Administración en la Estructura del Control Interno

Los comentarios a continuación presentados sobre la responsabilidad de la Administración por la estructura de control interno, objetivos y limitaciones inherentes en la estructura de control interno son en base de las Normas de Auditoría vigentes.

Responsabilidad de la Administración

La Administración es responsable de establecer y mantener la estructura de control interno. Para cumplir con esta responsabilidad, estimaciones y juicios de la Administración son requeridos para evaluar los beneficios esperados y costos relativos de los procedimientos de control.

Objetivos

Los objetivos de una estructura de control interno son proveer a la Administración certeza razonable, pero no absoluta, que los activos están salvaguardados contra pérdidas originadas por usos o disposiciones no autorizadas, y que las transacciones son ejecutadas de acuerdo con la autorización de la Administración y registradas apropiadamente a fin de que permitan preparar estados financieros de acuerdo con principios de contabilidad generalmente aceptados.

Limitaciones

Debido a las limitaciones inherentes en cualquier estructura de control interno, errores o irregularidades no obstante podrían ocurrir y no ser detectados. También, la proyección de alguna evaluación de la estructura para períodos futuros está sujeta al riesgo que los procedimientos puedan convertirse en inadecuados debido a cambios en las condiciones, o que el grado de cumplimiento con las políticas y procedimientos pudiera deteriorarse.

4.3.ANÁLISIS HORIZONTAL

4.3.1. Estado de Situación Financiera

En la partida de Efectivo se refleja una diferencia de un periodo al otro de (\$18,970.84) en valor absoluto, lo que representa un 50% menos en el periodo 2013 en valor relativo en comparación con el periodo 2012, lo que podría sustentarse en que hubo una fuerte inversión del efectivo en Propiedades.

Debido a las estrategias de mercado aplicadas durante el periodo evaluado se pudo observar una diferencia de \$16,885.87 lo que en valor relativo representa un incremento del 87% en crédito otorgado a los clientes, lo cual se vio también reflejado en los ingresos obtenidos en el negocio.

En la partida del Inventario Final se refleja que hubo un 27% menos lo que en valor absoluto representa (\$14,125.13) en comparación con el periodo 2012, es decir que el inventario tuvo mayor rotación en el periodo 2013.

En cuanto a las cuentas de Propiedades en general hubo un incremento del 17% en comparación con el periodo anterior lo que en valor absoluto representa \$8,200.00 que se invirtió en compra de Maquinaria, equipo e instalaciones y en Equipos de Computación, lo que de manera paralela afecta a la Depreciación Acumulada de las Propiedades, mostrando un incremento de \$6,847.16 lo que equivale a un 59% en valor relativo.

En cuanto al grupo de Pasivos, en la partida de cuentas y documentos por pagar no relacionados/locales hubo un incremento del 131% lo que en valor absoluto representa un \$22,987.45, lo que indica que los proveedores de "Su Copicentro" le otorgaron mayor crédito.

En la partida de Obligaciones con instituciones financieras corrientes y no corrientes se refleja una considerable disminución de un periodo al otro lo que nos indica que el financiamiento del negocio para el periodo 2013 fue más de capital propio.

En cuanto al Patrimonio Neto se refleja un incremento del 14% lo que en valor absoluto representa \$13,091.76, lo que indica que hubo una mayor inversión por parte del propietario en el negocio.

4.3.2. Ingresos

Durante el periodo del 2012-2013 hubo un incremento de \$49,450.24 lo que representa un 14% en la partida de las ventas, por lo tanto la utilidad también se ve afectada de manera positiva en el ejercicio económico.

La partida de ventas gravadas con tarifa 12% aumentó \$53,242.77 lo que representa un 16%, y las ventas gravadas con tarifa 0% disminuyeron \$3,792.53 lo que representa un 23%. Dentro del giro del negocio, el artículo que grava IVA 0% es el papel, lo cual nos indica que durante ese periodo de tiempo la venta de cajas de

papel disminuyó, las ventas se dirigieron a fotocopiadoras y suministros de oficina en general.

4.3.3. Costos y Gastos

4.3.3.1. Costos

La partida de Inventario inicial de bienes no producidos por el sujeto pasivo disminuyó \$7,569.51 lo que representa un 12%, lo que significa que la empresa empezó el ejercicio económico 2013 con poca mercadería en relación al año anterior, por lo tanto el porcentaje de variación de ventas reflejados son razonables.

La partida de Compras netas locales de bienes no producidos por el sujeto pasivo aumentó \$8,499.34 lo que representa un 3%, por lo que se estima que las ventas aumentaron, tuvieron nuevos clientes y los proveedores con los que se manejaban no variaron.

La partida Inventario final de bienes no producidos por el sujeto pasivo disminuyó \$14,125.13, lo que representa un 27%, lo que significa que se hicieron ventas y el inventario fue dado de baja como corresponde.

4.3.3.2.Gastos

La partida de Sueldos, salarios y demás remuneraciones que constituyen materia gravada del IESS aumentó \$200.58, lo que representa un 1%, durante el año 2012 hubo ingreso de nuevo personal y salida de los mismos, por lo tanto la variación en el

2013 no es nada considerable, debido a que por 2 empleados que salían entraba uno nuevo, es por esto que la partida Beneficios sociales, indemnizaciones y otras remuneraciones que no constituyen materia gravada del IESS también aumento \$167.10, lo que representa un 2%.

La partida Aporte a la seguridad social (incluye fondo de reserva) va de la mano con las 2 cuentas mencionadas anteriormente, aumento \$1,563.40 lo que representa un 29%, lo que refleja la rotación del personal durante ese tiempo.

La partida Honorarios profesionales y dietas aumentaron \$225.00, lo que representa un 21%, durante ese tiempo hubo un cambio de contador por lo que el monto reflejado por dichos servicios se vieron afectados por un incremento.

La partida Arrendamientos se vio totalmente afectada, ya que en el 2012 no se refleja ningún movimiento por dicho concepto, es por esto que en el 2013 se estima un valor de \$9,000.00. Según la investigación realizada esto se debe a que la persona que presta servicios de arrendamiento no cobra por dicho servicio desde hace años atrás. El gerente de la empresa deposita mensualmente un valor determinado en una cuenta en el Banco, y el anterior contador no consideraba este movimiento dentro de sus gastos, y al no registrar este movimiento contable afectaba al resultado del ejercicio. Este monto fue reflejado como un gasto no deducible debido a que no se recibía facturas por dicho concepto.

La partida Combustibles aumento \$259.12, lo que representa un 26%, se debe tener en cuenta que la empresa tiene clientes fuera de la ciudad como por ejemplo:

Durán, Milagro, Salinas, entre otros. Los viajes realizados por motivos de mantenimientos a las copiadoras, entrega de las mimas o ventas de suministros cuentan como gastos ya que giran en torno a la actividad a la que se dedican. Por lo tanto la partida Transporte también aumenta \$158.5, lo que representa un 24%.

La partida Promoción y Publicidad durante el 2012 no tuvo ningún tipo de movimiento, en cambio en el 2013 se refleja un movimiento de \$1,700.00, pero dichos gastos al final del periodo fueron declarados como no deducibles, debido a que este rubro no fue para una promoción y publicidad directa para la empresa.

La partida Suministros, materiales y repuestos en el 2012 no existe movimiento alguno, en cambio en el 2013 se registra un gasto de \$1,700.00, aquí se registran todos los gastos que la empresa realiza al comprar mercadería que no es considerada para la venta, sino para el funcionamiento de la empresa como tal, por ejemplo: el tóner, repuestos para las máquinas que usan dentro del negocio, y demás suministros.

La partida Intereses bancarios Local en el 2012 no existe movimiento alguno, aun cuando se tuvieron obligaciones con instituciones financieras de \$18,746.88, los intereses que debieron generar dichos préstamos no fueron registrados como gastos. En el 2013 se reflejan intereses de \$1,097.15 por las obligaciones generadas durante ese año que fueron de \$5,448.50.

La partida Impuestos, contribuciones y otros aumentó \$281.05, lo que representa un 156% esto se debe a que en el 2013 se realizaron trámites por permisos de bomberos, de uso de suelo, entre otros, se empezó a tener una mejor gestión en el cumplimiento de sus obligaciones municipales.

La partida depreciación de propiedades no acelerada aumentó \$800.00, lo que representa un 13%, esto se debe a que se incrementó la maquinaria, se compraron más copiadoras, además se mejoró el equipo de computación que se encontraba ya obsoleto.

La partida servicios públicos aumentó \$655.29 lo que representa un 59%, y esto se debe al aumento de maquinaria y equipo de computación, debido al uso de la energía eléctrica.

La partida pagos por otros servicios aumentó \$10.55, no tiene un aumento significativo en valores relativos.

La partida pagos por otros bienes en el 2012 no registra ningún movimiento y en el 2013 se registran \$5,810.38.

CONCLUSIONES

Durante la aplicación de los procedimientos de auditoría realizados al periodo fiscal 2013 de la empresa familiar "Su Copicentro" se pudo observar lo siguiente:

A través del conocimiento y comprensión de la entidad y su entorno y la respuesta a los riesgos determinados, así como también la utilización de procedimientos adecuados para dar respuesta a los mismos, se concluye que no se encontraron errores significativos de los estados financieros ya sea por fraude o por error dentro del periodo auditado. Las estimaciones contables, los hechos ocurridos y demás son registradas dentro del año fiscal y valuados correctamente.

En lo que respecta al cumplimiento de las normativas tributarias determinadas por el Servicio de Rentas Internas (S.R.I), Organismo de Control al que está obligado a rendir cuentas, se encontraron documentos tributarios que no estaban anulados, sin embargo tenían correcciones o tachones que no hacen válido a un documento de acuerdo a lo establecido en el Reglamento de Comprobantes de venta, retención y documentos complementarios, se evidenciaron también errores leves en la aplicación de porcentajes de retención.

Las políticas contables que son las reglas o procedimientos que la empresa adopta en la elaboración y presentación de los estados financieros, se presentan de manera uniforme de un periodo a otro, para las transacciones en las que incurre la empresa, debido a que no se presentó modificaciones en las políticas contables ya establecidas anteriormente por la gerencia de la empresa familiar "Su Copicentro",

demostrando fiabilidad y relevancia en la información presentada al organismo de control.

Con los procedimientos de auditoría realizados de acuerdo a las políticas contables establecidas por la gerencia, no se encontraron errores significativos, los saldos de los estados financieros de la empresa familiar "Su Copicentro" son razonables, al final del informe se redacta una opinión calificada debido a que se tuvieron limitaciones al alcance al momento de realizar el proyecto.

RECOMENDACIONES

A pesar de no haberse evidenciado errores significativos se recomienda se busquen mejoras en el control interno con el fin de prevenir situaciones de fraude o error, ya que el hecho de que no se encontraron errores significativos no quiere decir que no existan errores, los cuales disminuirían con la utilización óptima de los recursos que la empresa posee.

Para los comprobantes de venta se sugiere tener un mejor control respecto al archivo y cuidado de los mismos, si el comprobante tiene los datos del cliente erróneos o los valores son incorrectos se debería proceder con la respectiva anulación y no realizar tachones, borrones o enmendaduras, ya que automáticamente el documento se vuelve inválido y no representa un sustento tributario.

Se sugiere que se sigan aplicando las políticas contables que la empresa ha puesto como directrices para la presentación de los estados financieros y para el tratamiento contable de las transacciones en las que se incurre, para así poder tener relevancia y fiabilidad en la información presentada con periodos anteriores.

Con los procedimientos de auditoría realizados, se encontraron que los saldos de los de los estados financieros son razonables, por lo tanto se sugiere que se continúen con los controles realizados por la gerencia.

BIBLIOGRAFÍA

- Andrés, F. R. (2013). Resumen Y manuel Contable NIIF. Primera Edición.
- AUDITOOL. (s.f.). Estados financieros, sus aseveraciones y relación con los errores materiales.

 Obtenido de Auditoría Externa: http://www.auditool.org/blog/auditoria-externa/328-estados-financieros-sus-aseveraciones-y-relacion-con-los-errores-materiales
- CPCC Luis Arturo Garcia Cossio. (s.f.). Pruebas de Auditoría y Papeles de trabajo en la Auditoría Financiera-Presupuestaria. Obtenido de www.ccp.org.pe/downloads/PruebasAuditoríaPapelesTrabajo.pdf
- Cuellar Mejía, G. A. (28 de 07 de 2003). Recuperado el 10 de 2014, de Teoría General de la Auditoría y Revisoría Fiscal:

 https://www.google.com.ec/url?sa=t&rct=j&q=&esrc=s&source=web&cd=1&ved=0CBwQF
 jAA&url=ftp%3A%2F%2Fftp.unicauca.edu.co%2Fcuentas%2F.cuentasbajadas29092009%2
 Fgcuellar%2Fdocs%2FTEORIA%2520GENERAL%2520DE%2520LA%2520AUDITORIA
 %2520Y%2520REVISORIA%2520FISCAL%2520

Federación Internacional de Contabilidad. (2007). Riesgos de Control.

Hansen-Holm, C. (2012). NIIF para Pymes Teoría y Práctica.

- Manuel, M. B. (2013). *Estándares/Normas Internacionales de Información Financiera (IFRS/NIIF)*. Bogotá: ECOE Ediciones.
- Meigs, & Haka. (2003). Base para decisiones gerenciales.
- Mesén Figueroa, Vernor;. (2009). El riesgo de auditoríay sus efectos sobre el trabajo del auditor independiente. Obtenido de Auditoría: file:///C:/Users/Priscilla/Downloads/Dialnet-ElRiesgoDeAuditoriaYSusEfectosSobreElTrabajoDelAud-3201923%20(1).pdf
- NCS Software. (s.f.). *Norma Internacional de Contabilidad*. Obtenido de NIC 1, Presentación de Estados Financieros: http://www.normasinternacionalesdecontabilidad.es/nic/nic.htm
- NCS Software. (s.f.). *Norma Internacional de Contabilidad*. Obtenido de NIC 36, Deterioro del Valor de los Activos: http://www.normasinternacionalesdecontabilidad.es/nic/pdf/NIC36.pdf
- NCS Software. (s.f.). *Normas Internacionales de Contabilidad*. Obtenido de NIC 18, Ingresos Ordinarios, Párrafo 14:
 - http://www.normas internacionales de contabilidad.es/nic/pdf/NIC18.pdf
- NIA 500. (s.f.). Evidencia de Auditoría. Obtenido de http://www.icac.meh.es/NIAS/NIA%20500%20p%20def.pdf
- Norma Internacional de Auditoría-NIA 315. (15 de 10 de 2015). *IDENTIFICACIÓN Y VALORACIÓN DE LOS RIESGOS DE INCORRECCIÓN MATERIAL*. Obtenido de http://www.icac.meh.es/NIAS/NIA%20315%20p%20def.pdf
- Open Course Ware (Ocwus). (2007). TEMA 1: LA AUDITORÍA FINANCIERA: DEFINICIÓN.

 Recuperado el 10 de 2014, de Auditoría: http://ocwus.us.es/psicologia-social/psicologia-social-de-la-salud-asesoramiento-para-profesionales-de-la-salud/temaprueba/pagina_03.htm/pagina_01.htm

- Reglamento de Comprobantes de Venta, retención y documentos complementarios. (s.f.). Obtenido de Art. 10 Sustento de costos y gastos.
- S.R.I. (30 de 07 de 2010). *REGLAMENTO DE COMPROBANTES DE VENTA RETENCIÓN Y*DOCUMENTOS COMPLEMENTARIOS. Obtenido de Artículo 42 Formas de impresión y llenado de los comprobantes de venta: http://www.sri.gob.ec/web/guest/147
- S.R.I. (30 de 07 de 2010). Reglamento de Comprobantes de venta, retención y documentos complementarios. Obtenido de Artículo 8, Obligación de emisión de comprobantes de venta y comprobantes de retención: http://www.sri.gob.ec/web/guest/147
- Santillana González, J. (2004). Auditoria/Audit: Fundamentos.
- Slideshare. (s.f.). *La práctica de la Auditoría se divide en tres fases*. Obtenido de Auditoría: http://es.slideshare.net/600582/la-prctica-de-la-auditoria-se-divide-en-tres-fases
- Young, E. &. (s.f.). Aplicación de las Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento en Ecuador.
- Zeigler, K. (1998). Auditoría Moderna. México: CECSA.

Formato de Cuestionario de Control Interno

SU COPICENTRO AUDITORÍA DE ESTADOS FINANCIEROS DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013 CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

Jefe de Equipo:

No.	PREGUNTAS	RESPUESTA		COMENTARIO
		SI	NO	

Fuente: Material de estudio UPS- CPA Elsy Campoverde Elaborado por: Tatiana Indacochea - Priscilla Muñoz

Formato Evaluación del Control Interno

EMPRESA: SU COPICENTRO POR EL PERIODO COMPRENDIDO ENTRE EL 1 DE EN	ERO AL 31 DE DICIEMI	BRE DE 20113		
EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO				
COMPONENTE: PROCESO:				
CONTROLES CLAVES	PONDERACIÓN	CALIFICACIÓN		
ESTABLECIMIENTO DE NIVEL DE CONFIANZA	$NC = \frac{CT \times 100}{PT}$	=	-===	
CONCLUSIÓN				

Fuente: Material de estudio UPS – CPA Elsy Campoverde Elaborado por: Tatiana Indacochea - Priscilla Muñoz

Formato cédula sumaria

NOMBRE DE LA EMPRESA AUDITORÍA DE ESTADOS FINANCIEROS PERIODO AUDITADO NOMBRE DE LA SUMARIA

CUENTA	REF.	SALDO S/CONTABILIDAD	AJUSTES Y/O RECLASIFICACIONES		SALDO S/AUDITORÍA
	PT	XX/XX/XXX	DEBE	HABER	XX/XX/XXX
TOTALES		0,00	0,00	0,00	0,00

Fuente: Material de estudio UPS - CPA Elsy Campoverde Elaborado por: Tatiana Indacochea - Priscilla Muñoz

Formato Programa de Auditoría

NOMBRE DE LA EMPRESA AUDITORÍA DE ESTADOS FINANCIEROS PERIODO AUDITADO PROGRAMA DE TRABAJO "NOMBRE DE LA PARTIDA **AUDITADA''**

N°	PROCEDIMIENTOS	REF. PT	ELABORADO POR:	FECHA
	OBJETIVOS			
1				
2				
	PRUEBAS DE CUMPLIMIENTO			
1				
2				
	PRUEBAS SUSTANTIVAS			
1				
2				

Fuente: Material de estudio UPS – CPA Elsy Campoverde Elaborado por: Tatiana Indacochea - Priscilla Muñoz

Estado de Situación Financiera

BALANCE GENERAL								
ACTIVO								
						Valor	Valor	
ACTIVO CORRIENTE		2013		2012	A	Absoluto	Relativo	
Efectivo (Caja), Bancos	\$	19,055.83	\$	38,025.87	\$	-18,970.04	-50%	
Inversiones corrientes	\$	7,960.74	\$	19,993.87	\$	-12,033.13	-60%	
Cuentas y documentos por cobrar clientes corriente								
No relacionadas / Locales	\$	36,212.87	\$	19,327.00	\$	16,885.87	87%	
Crédito tributario a favor del sujeto pasivo (IVA)	\$	16,400.15	\$	20,358.08	\$	-3,957.93	-19%	
Crédito tributario a favor del sujeto pasivo (RENTA)	\$	4,871.77	\$	9,789.97	\$	-4,918.20	-50%	
Inventario de prod. terminados y mercad. en almacén	\$	39,119.36	\$	53,244.49	\$	-14,125.13	-27%	
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	\$ 1	123,620.72	\$	160,739.28	\$	-37,118.56	-23%	
ACTIVO NO CORRIENTE								
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO								
Muebles y enseres	\$	3,384.95	\$	3,384.95	\$	-	0%	
Maquinaria, equipo e instalaciones	\$	16,104.77	\$	11,404.77	\$	4,700.00	41%	
Equipo de computación y software	\$	5,136.00	\$	1,636.00	\$	3,500.00	214%	
Vehículos, equipo de transporte y caminero móvil	\$	32,240.53	\$	32,240.53	\$	-	0%	
(-) Depreciación acumulada propiedades, planta y equipo	\$	18,394.32	\$	11,547.16	\$	6,847.16	59%	
TOTAL PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	\$	38,471.93	\$	37,119.09	\$	1,352.84	4%	
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	\$	38,471.93	\$	37,119.09	\$	1,352.84	4%	
TOTAL DEL ACTIVO	\$ 1	162,092.65	\$	197,858.37	\$	-35,765.72	-18%	
=								
PASIVO								
PASIVO CORRIENTE								
Cuentas y documentos por pagar proveedores corriente	_	1			_			
No relacionadas / Locales	\$	40,512.18	\$	17,524.73	\$	22,987.45	131%	
Obligaciones con instituciones financieras corrientes	_	<u> </u>						
Locales	\$	5,448.50	\$	18,746.88	\$	-13,298.38	-71%	
Otras cuentas y documentos por pagar corriente	_	<u> </u>						
No relacionadas / Locales	\$	12,345.00	\$	48,323.20	\$	-35,978.20	-74%	
TOTAL PASIVO CORRIENTE	\$	58,305.68	\$	84,594.81	\$	-26,289.13	-31%	
DACINIO NO CODDIENTE								
PASIVO NO CORRIENTE Obligaciones con instituciones financieras largo plazo								
Locales	¢		\$	22 569 25	\$	-22,568.35	-100%	
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	\$	-	÷	22,568.35 22,568.35	÷	-22,568.35		
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	\$	-	\$	22,508.35	Ф	-22,508.35	-100%	
TOTAL DEL DACINO	ф	50 205 CO	ф	107.162.16	ф	40.055.40	160/	
TOTAL DEL PASIVO	\$	58,305.68	\$	107,163.16	\$	-48,857.48	-46%	
TOTAL DATDIMONIO NETO	ф 1	102 707 07	\$	00 605 21	\$	12 001 77	14%	
TOTAL PATRIMONIO NETO	\$	103,786.97	\$	90,695.21	\$	13,091.76	14%	
	Γ.	<u> </u>					4001	
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	\$ 1	162,092.65	\$	197,858.37	\$	-35,765.72	-18%	

Fuente: Formulario 102 (S.R.I)

Estado de Resultados

ESTADO DE RESULTADOS INGRESOS \$ 335,331.52 53,242.77 Ventas netas locales gravadas con tarifa 12% de IVA 388,574.29 16% Ventas netas locales gravadas con tarifa 0% o exentas de IVA 12,486.57 16,279.10 -3,792.53 -23% TOTAL DE INGRESOS \$ 401,060.86 | \$ 351,610.62 49,450.24 14% COSTOS Y GASTOS COSTO COSTO -7,569.51 Inventario inicial de bienes no producidos por el sujeto pasivo \$ 53,244.49 \$ 60,814.00 \$ -12% Compras netas locales de bienes no producidos por el sujeto pasivo 264,834.08 256,334.74 8,499.34 3% (-) Inventario final de bienes no producidos por el sujeto pasivo 39,119.36 53,244.49 -14,125.13 -27% UTILIDAD BRUTA **\$ 122,101.65 \$ 87,706.37** GASTO **GASTO** Sueldos, salarios y demás remuneraciones que constituyen materia gravada del IESS 36,691.44 \$ 36,490.86 \$ 200.58 1% Beneficios sociales, indemnizaciones y otras remuneraciones que no constituyen materia gravada del IESS Aporte a la seguridad social (incluye fondo de reserva) Honorarios profesionales y dietas Arrendamientos Combustibles

TOTAL COSTOS	
TOTAL GASTOS	

Fuente: Formulario 102 (S.R.I)

TOTAL COSTOS Y GASTOS

Promocion y Publicidad

\$ 8,532.62	\$ 8,365.52	\$ 167.10	2%
\$ 6,969.73	\$ 5,406.33	\$ 1,563.40	29%
\$ 1,275.00	\$ 1,050.00	\$ 225.00	21%
\$ 9,000.00	\$ -	\$ 9,000.00	100%
\$ 1,246.94	\$ 987.82	\$ 259.12	26%
\$ 1,700.00	\$ -	\$ 1,700.00	100%
\$ 2,354.64	\$ -	\$ 2,354.64	100%
\$ 814.10	\$ 655.58	\$ 158.52	24%
\$ 1,097.15	\$ -	\$ 1,097.15	100%
\$ 461.05	\$ 180.00	\$ 281.05	156%
\$ 6,847.16	\$ 6,047.16	\$ 800.00	13%
\$ 1,756.98	\$ 1,101.69	\$ 655.29	59%
\$ 5,478.55	\$ 5,468.00	\$ 10.55	0%
\$ 5,810.38	\$ -	\$ 5,810.38	100%

\$	90,035.74	\$ 65,752.96	\$ 24,282.78	37%
\$:	368,994.95	\$ 329,657.21	\$ 39,337.74	12%

6%

\$ 278,959.21 \$ 263,904.25 \$ 15,054.96

PAPELES DE TRABAJO

Caja-Bancos

G-1

SU COPICENTRO AUDITORÍA DE ESTADOS FINANCIEROS DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013 CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO "CAJA BANCOS"

Jefe d	Jefe de Equipo: Priscilla Muñoz - Tatiana Indacochea							
NT.	DD ECTIVIET C	RESPUESTA RESPUESTA						
No.	PREGUNIAS	SI	NO	COMENTARIO				
1	Existe una manual de procedimientos que especifique las responsabilidades del custodio e indique las formas de controlar los movimientos del efectivo.		X					
2	Se dirigio la instrucción a la entidad financiera de no facilitar el cambio de un cheque que este a nombre de la empresa familiar por efectivo.		х					
3	Se encuentran debidamente autorizadas las firmas de las cuentas bancarias.	X						
4	Cuentan con una numeración secuencial los documentos soportes como facturas y recibos.	X						
5	Existe una segregación adecuada de funciones en cuanto a los registros y controles aplicados en Caja-Bancos.	X						
6	El pago a los distintos proveedores es efectuado por un personal diferente a quien los prepara.	X						
7	Se encuentran previamente autorizados por el organismo de control los documentos soportes como facturas.	X						
8	Los giros de cheques se encuentran sustentados por facturas o documentos comerciales válidos para la administración tributaria.	Х						
				Davicada par				

Revisado por: Tatiana Indacochea Priscilla Muñoz Fecha: 05/01/2015

EMPRESA: SU COPICENTRO

POR EL PERIODO COMPRENDIDO ENTRE EL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013

EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO

COMPONENTE: FINANCIERO

PROCESO: MANEJO DE CAJA - BANCOS

CONTROLES CLAVES	PONDERACIÒN	CALIFICACIÓN
Manual de procedimientos que especifique las formas de controlar los	10	6
movimientos del efectivo.	10	v
Se encuentran debidamente autorizadas las firmas de las cuentas	10	10
bancarias.	10	10
Se encuentran previamente autorizados por el organismo de control los	10	10
documentos soportes como facturas.	10	10

0 26

ESTABLECIMIENTO DE NIVEL DE CONFIANZA

$$NC = \frac{CT \times 100}{PT} = \frac{26 \times 100}{30} = \frac{2600}{30} = 86.67 \%$$

CONCLUSIÓN

EL ANÁLISIS DEL PROCESO DE CAJA-BANCOS REPRESENTA UN RIESGO BAJO, POR LO QUE SE REQUERIRÁ EFECTUAR PRUEBAS DE CONTROL.

SU COPICENTRO S.A. AUDITORÍA DE ESTADOS FINANCIEROS DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013 CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO "CAJA BANCOS"

N°	PROCEDIMIENTOS	REF. PT	ELABORADO POR:	FECHA
1	OBJETIVOS (Derechos y Obligaciones) Corroborar que el efectivo propiedad de la empresa se encuentre debidamente registrada en la contabilidad.			
2	Verificar que el efectivo registrado en la cuenta Caja- Bancos sea proveniente del giro de la actividad de la empresa familiar.			
	PRUEBAS DE CUMPLIMIENTO			
1	Probar los controles internos que se llevan a cabo sobre los movimientos diarios de ingresos.	A-1-1		
2	Acotejar una muestra de desembolsos de efectivo contabilizados con los diversos comprobantes de egreso.	A-1-2		
	PRUEBAS SUSTANTIVAS			
1	Verificar el corte de los proveedores de los egresos que afectan los movimientos caja/bancos.	A-1-2		
2	Obtener conciliaciones bancarias para verificar su detalle.	A-1-3		
3	Verificar el corte de clientes de los ingresos que afecten los movimientos caja/bancos.	A-1-1		

SU COPICENTRO AUDITORÍA DE ESTADOS FINANCIEROS DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013 CAJA BANCOS PRUEBA DE INGRESOS

				DEPÓSITOS BANCARIOS						AT	RIBUT	OS		
CLIENTE	No. Cheque	Fecha	Valor en USD	Banco	Boleta	Fecha	Valor en USD	1	2	3	4	5	6	7
Coop Transporte Juan Pablo II	10688	20/03/2013	298.14	Guayaquil	288028	02/07/2013	298.14	✓	✓	✓	✓	√	X	✓
Chimbo Arteaga Jose Redecomp	3239	06/07/2013	50.95	Guayaquil	288028	02/07/2013	50.95	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
Jta. De Beneficencia de Gquil	15768	25/06/2013	524.54	Guayaquil	288028	02/07/2013	524.54	✓	✓	✓	✓	✓	×	✓
Jta. De Beneficencia de Gquil	15730	17/06/2013	30.07	Guayaquil	288028	02/07/2013	30.07	✓	✓	✓	✓	✓	×	✓
Mervasa SA	3606	28/06/2013	195.36	Guayaquil	288028	02/07/2013	195.36	✓	✓	✓	✓	✓	×	✓
Carlos Bajana López	5805	04/06/2013	64.38	Guayaquil	288028	02/07/2013	64.38	\	✓	✓	✓	\	×	✓
Unidad Educativa Salesiana Domingo Comín	24581	10/06/2013	860.19	Guayaquil	288028	02/07/2013	860.19	>	✓	✓	✓	\	×	✓
Hidalgo Hidalgo SA	51664	31/05/2013	31.15	Guayaquil	288028	02/07/2013	31.15	✓	✓	✓	✓	✓	×	✓
Centro Cristiano de Guayaquil	6967	06/06/2013	239.29	Guayaquil	288028	02/07/2013	239.29	✓	✓	✓	✓	✓	×	✓
Centro Cristiano de Guayaquil	7006	12/06/2013	88.13	Guayaquil	288028	02/07/2013	88.13	✓	✓	✓	✓	✓	×	✓
Lab2Design SA	272	13/06/2013	63.27	Guayaquil	288028	02/07/2013	63.27	\	✓	✓	✓	\	×	✓
Maint Cia Ltda	62	18/06/2013	1,148.00	Guayaquil	288028	02/07/2013	1,148.00	✓	✓	✓	✓	✓	×	✓
Jorge Roberto Uruchima Lucin	518	23/07/2013	96.75	Produbanco	75636534	30/07/2013	96.75	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
Mervasa SA	3687	30/07/2013	1,060.27	Produbanco	75636534	30/07/2013	1,060.27	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
Gorki Pincay Quimi	346	27/07/2013	458.08	Produbanco	75636534	30/07/2013	458.08	\	✓	✓	✓	\	✓	✓
Mervasa SA	3667	16/07/2013	378.29	Produbanco	75636534	30/07/2013	378.29	>	✓	✓	✓	\	✓	✓
Jta. De Beneficencia de Gquil	15955	18/07/2013	587.76	Produbanco	75636534	30/07/2013	587.76	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
Jta. De Beneficencia de Gquil	15935	18/07/2013	135.96	Produbanco	75636534	30/07/2013	135.96	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
Mervasa SA	3772	06/09/2013	159.84	Guayaquil	148720	06/09/2013	159.84	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
Recalde Cordero Susana Margoth	1463	04/09/2013	91.74	Guayaquil	148720	06/09/2013	91.74	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
Jta. De Beneficencia de Gquil	16178	16/08/2013	271.94	Guayaquil	148720	06/09/2013	271.94	✓	✓	✓	✓	✓	×	✓
Jta. De Beneficencia de Gquil	16269	02/09/2013	370.55	Guayaquil	148720	06/09/2013	370.55	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
Comité de Damas de Solca	5579	22/07/2013	330.28	Guayaquil	148720	06/09/2013	330.28	✓	✓	✓	✓	✓	×	✓
Romero Blanca	4151	12/08/2013	431.62	Guayaquil	148720	06/09/2013	431.62	✓	✓	✓	✓	✓	×	✓
Inseltel SA	7822	03/09/2013	291.36	Guayaquil	148720	06/09/2013	291.36	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
	<u> </u>	TOTAL	8,257.91				8,257.91							

ATRIBUTOS Evaluación Control Interno

- 1 Facturas autorizadas por el organismo de control
- 2 Facturas a nombre del cliente
- 3 Correlatividad numérica de emisión de la factura
- 4 Facturas registradas en libros de ventas y servicios
- 5 Ingresos registrados en reporte diario de ingresos
- 6 Ingresos depositados íntegramente al día siguiente
- 7 Copias de cheques archivados

SU COPICENTRO AUDITORÍA DE ESTADOS FINANCIEROS DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013 CAJA BANCOS PRUEBA DE EGRESOS

								ATRIBUTOS								
Nº Beneficiario	Banco	Ch.N°	Fecha Facturas	Factura	Fecha Cheques	Valor en USD	Concepto del Gasto	1	2	3	4	5	6	7	8	9
1 CompuMicro	Guayaquil	106893	25/09/2013	8676	04/10/2013	115.69	Suministros de Computación	✓	✓	>	✓	✓	✓	\	✓	✓
2 ElectronicaSiglo21	Guayaquil	106894	26/09/2013	2045	26/09/2013	112.02	Suministros de Computación	✓	✓	\	×	✓	\	\	✓	✓
3 Oficompusa SA	Guayaquil	106909	08/10/2013	13994	08/10/2013	255.17	Suministros de Oficina y Computación	✓	✓	\	✓	✓	✓	\	✓	✓
4 Polainot SA	Guayaquil	106913	09/10/2013	15059	09/10/2013	300.81	Equipos de Impresión y Accesorios	✓	✓	\	✓	✓	✓	\	✓	✓
5 Cartimex SA	Guayaquil	106911	01/10/2013	305424	09/10/2013	471.76	Suministros de Computación	✓	✓	>	✓	✓	✓	\	✓	✓
6 Ciogamul SA	Guayaquil	106907	08/10/2013	102832	08/10/2013	233.73	Suministros de maquina de imprenta	✓	✓	>	✓	✓	✓	\	✓	✓
7 Oficompusa SA	Guayaquil	106919	15/10/2013	14217	15/10/2013	139.58	Suministros de Oficina y Computación	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
8 Oficompusa SA	Guayaquil	106923	17/10/2013	14327	17/10/2013	169.35	Suministros de Oficina y Computación	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
9 RexPlastics SA	Guayaquil	106920	15/10/2013	10556	15/10/2013	159.84	Suministros Plásticos	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
10 Pacin Graf Cia Ltda	Guayaquil	106932	23/10/2013	88031	23/10/2013	53.49	Insumos de Papelería	✓	✓	✓	×	✓	✓	✓	✓	✓
11 Inacorp SA del Ecuad	Guayaquil	106922	17/10/2013	122753	26/11/2013	244.04	Suministros de Computación	✓	✓	\	✓	✓	✓	✓	✓	✓
12 Importadora Regalado	Guayaquil	106793	27/06/2013	19183	28/06/2013	192.22	Insumos de útiles escolares	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
13 Faxmir SA	Guayaquil	106801	21/06/2013	15241-43	08/07/2013	4,500.00	Maquinaria y Equipos	✓	✓	\	✓	✓	✓	✓	✓	✓
14 Importadora Regalado	Guayaquil	106812	12/07/2013	74151	15/07/2013	571.62	Insumos de útiles escolares	✓	✓	\	✓	✓	✓	\	✓	✓
15 Oficompusa SA	Guayaquil	106825	22/07/2013	10680	23/07/2013	185.86	Suministros de Oficina y Computación	✓	✓	>	✓	✓	✓	\	✓	✓
16 Iberoimport	Produbanco	3016	20/06/2013	21725	10/07/2013	203.68	Suministros de Computación	✓	✓	>	✓	✓	✓	\	✓	✓
17 Pacin Graf Cia Ltda	Produbanco	3019	15/07/2013	86409	16/07/2013	84.65	Insumos de Papelería	✓	✓	\	×	✓	\	\	✓	✓
18 Uruchima Lucin Jorge	Produbanco	3014	08/07/2013	860	10/07/2013	152.40	Servicios Informáticos	✓	✓	\	×	✓	✓	\	✓	✓
19 Mundo Digital Smart (Produbanco	3022	29/07/2013	9917	31/07/2013	2,154.48	Suministros de Computación	✓	✓	\	✓	✓	✓	\	✓	✓
20 ElectronicaSiglo21	Produbanco	3023	02/08/2013	316835	05/08/2013	441.89	Suministros de Computación	✓	✓	>	✓	✓	✓	\	✓	✓
21 ElectronicaSiglo21	Produbanco	3026	05/08/2013	317102	05/08/2013	679.77	Suministros de Computación	✓	✓	\	√	✓	✓	✓	✓	✓
22 Espinosa Macas Cristo	Produbanco	3034	14/08/2013	20163	26/07/2013	605.20	Suministros de máquina de imprenta	✓	✓	>	√	✓	✓	\	√	✓
23 Importadora Regalado	Produbanco	3028	07/08/2013	22148	07/08/2013	127.34	Insumos de útiles escolares	✓	✓	\	✓	√	✓	\	√	✓
24 Incopel CA	Produbanco	3027	05/08/2013	26524	05/08/2013	69.37	Insumos de papelería	✓	✓	√	X	✓	✓	✓	✓	✓
25 Incopel CA	Produbanco	3024	02/08/2013	26512	05/08/2013	99.00	Insumos de papelería	✓	✓	\	✓	✓	✓	✓	✓	✓
					Total	12,322.96										

Atributos

Evaluación Control Interno

- 1 Cheque emitido a nombre del beneficiario
- 2 Cheque no negociable
- 3 Cheque autorizado
- 4 Cheque voucher firmado, revisado, autorizado y recibido
- 5 Secuencia numérica emisión de cheques
- 6 Orden de compra emitida
- 7 Factura a nombre de la entidad
- 8 Requisitos fiscales de la factura
- 9 Gastos contabilizados

SU COPICENTRO AUDITORÍA DE ESTADOS FINANCIEROS DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013 CAJA BANCOS RECONCILIACION DE CUENTAS BANCARIAS

		Bco	. Guayaquil	Bco. Produbanco		Totales		REF:	P/T
Saldo segun estado de cuenta bancario		\$	9,213.98	\$	4,338.29	\$	13,552.27		
Mas:									
Depositos en transito									
Notas de debito		\$	7,471.29	\$	2,490.43				
Subtotal		\$	7,471.29	\$	2,490.43	\$	9,961.72		
Menos:									
Cheques girados y no cobrados		\$	2,280.39	\$	2,177.77				
Notas de Credito		\$	-	\$	-				
Subtotal		\$	2,280.39	\$	2,177.77	\$	4,458.16		
Saldo segun libros bancos		\$	14,404.88	\$	4,650.95	\$	19,055.83		

Fecha	Nº Cheque	Proveedor	Valor
07/01/2013	2756	UTIMPOR S.A	\$ 142.37
22/02/2013	2806	SHARP CENTER S.A	\$ 342.33
27/02/2013	2814	CIOGAMUL S.A	\$ 190.70
06/05/2013	2924	KM SOLUTIONS S.A	\$ 189.24
19/08/2013	3041	FAXMIR S.A	\$ 637.63
29/10/2013	3112	SUKER S.A	\$ 196.27

Tabla 7: Movimientos no soportados con documentación física

Fuente: Gerente General "Su Copicentro"

Elaborado por: Tatiana Indacochea - Priscilla Muñoz

G-2

SU COPICENTRO AUDITORÍA DE ESTADOS FINANCIEROS DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013 CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO "CUENTAS POR COBRAR"

Jefe d	e Equipo:			
No.	PREGUNTAS	RESPU	JESTA	COMENTARIO
NO.	FREGUNIAS	SI	NO	COMENTARIO
1	Se encuentran debidamente segregadas las diferentes responsabilidades para el manejo de cobros y registros.		Х	
2	Existen métodos predeterminados para la recuperación de la cartera.		X	
3	Se emplean controles para regular el cobro oportuno de la cartera de clientes.	X		
4	Se realizan análisis periódicos para recalcular las provisiones de posibles incobrables.		X	
5	La información física contable cuenta con algún acceso restringido.		X	
6	La recuperación de la cartera se encuentra a cargo de un personal debidamente capacitado para el cargo.	X		

Revisado por:
Priscilla Muñoz
Tatiana Indacochea
Fecha: 9 enero 2015

EMPRESA: SU COPICENTRO POR EL PERIODO COMPRENDIDO ENTRE EL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013

EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO

COMPONENTE: FINANCIERO

PROCESO: CUENTAS POR COBRAR

CONTROLES CLAVES	PONDERACIÓN	CALIFICACIÓN
Aplicación de controles en la recuperación de cartera.	10	10
Análisis periódicos para la provisión de la cartera.	10	0
La recuperación de la cartera se encuentra a cargo de un personal preparado	10	10

30 20

ESTABLECIMIENTO DE NIVEL DE CONFIANZA

$$NC = \frac{CT \times 100}{DT} = \frac{20 \times 100}{20} = \frac{2000}{20} = 66.67 \%$$

CONCLUSIÓN EL ANÁLISIS DEL PROCESO DE CUENTAS POR COBRAR REPRESENTA UN RIESGO BAJO, POR LO QUE SE REQUERIRÁ REALIZAR PRUEBAS DE CONTROL

SU COPICENTRO AUDITORÍA DE ESTADOS FINANCIEROS DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013 PROGRAMA DE TRABAJO "CUENTAS POR COBRAR"

N°	PROCEDIMIENTOS	REF. PT	ELABORADO POR:	FECHA
	OBJETIVOS			
1	Corrobar que la cuenta refleja saldos reales			
2	Revisar que los movimientos de la cuenta se encuentre debidamente clasificados.			
3	Determinar el grado de no incobrables de la cuenta			
	PRUEBAS DE CUMPLIMIENTO			
1	Revisar si existe un control de los valores que se cobran en comprobantes numerados.	B-6		
2	Existe evidencia que sustente los saldos pendientes de cobro a clientes.	B-2 B-3		
3	Se efectua un analisis de la cartera por cobrar respecto a vencimientos por antigüedad.	B-4		
4	Revisar si los valores contabilizados pertenecen al rubro cuentas por cobrar clientes.	B-1		
	PRUEBAS SUSTANTIVAS			
1	Realizacion de revision fisica de valores y demas conceptos en las facturas.	B-2 B-3 B-5		
2	Verificar que existe una numeracion en los documentos de sustento y conciliar con los registros en bancos.	B-6		
3	Obtener las relaciones de cuentas por cobrar clasificadas por antigüedad de saldos.	B-4		

SU COPICENTRO AUDITORÍA DE ESTADOS FINANCIEROS DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013 CUENTAS POR COBRAR INTEGRACIÓN DE CUENTAS POR COBRAR

NOMBRE	 ALDO AL 31/12/13
Agripac	\$ 764.93
Agroproduzca SA	\$ -37.93
Carlos Lopez Delgado	\$ 5,181.64
Copcon	\$ -12.09
Jose David Chimbo Arteaga	\$ 797.15
Junta de Beneficencia de Guayaquil	\$ 16,105.54
Maint Cia Ltda	\$ 1,539.63
Mayra Becerra Hernandez	\$ 3,283.71
Mervasa SA	\$ 3,747.18
Universidad Guayaquil	\$ 4,843.11
TOTAL	\$ 36,212.87

Elaborado por: Tatiana Indacochea Fecha: 09/01/2015

Revisado por:
Priscilla Muñoz
Tatiana Indacochea
09/01/2015

SU COPICENTRO AUDITORÍA DE ESTADOS FINANCIEROS DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013 CUENTAS POR COBRAR CIRCULARIZACIÓN

FECHA DE CIRCULARIZACIÓN: 09/01/2015

BASE DE SELECCIÓN

- 1. Saldos de clientes, deudores diversos
- 2. Saldos importantes
- 3. Saldos antiguos
- 4. Circularización positiva

NOMBRE	RESPUESTAS								
NOWIBRE		Saldos	Conforme	Inconforme	No Contestó				
Agripac	\$	764.93	-	-	X				
Carlos Lopez Delgado	\$	5,181.64	-	-	X				
Junta de Beneficencia de Guayaquil	\$	16,105.54	-	-	X				
Universidad Guayaquil	\$	4,843.11	-	-	X				
TOTAL	\$	26,895.22							

Elaborado por: Tatiana Indacochea **Fecha:** 09/01/2015

Revisado por:Priscilla MuñozFecha:11/01/2015

SU COPICENTRO AUDITORÍA DE ESTADOS FINANCIEROS DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013 CUENTAS POR COBRAR ESTADÍSTICA DE CIRCULARIZACIÓN

CUENTAS	VALOR	%
Monto total de cuentas por cobrar	36,222.43	100%
Monto circularizado	26,895.22	74%
TOTAL NO CIRCULARIZADO	9,327.21	26%

RESUMEN DE ESTADÍSTICA								
RESPUESTAS		VALOR	NÚMERO	%				
CONFORME	\$	1	-	-				
INCONFORME	\$	-	-	-				
NO CONTESTÓ	\$	26,895.22	4	100				
TOTALES	\$	26,895.22	4	100%				

Elaborado por: Tatiana Indacochea Fecha: 16/01/2015

Revisado por: Priscilla Muñoz **Fecha:** 16/01/2015

SU COPICENTRO AUDITORÍA DE ESTADOS FINANCIEROS DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013 CUENTAS POR COBRAR ANÁLISIS DE ANTIGÜEDAD DE SALDOS

NOMBRE DEL CLIENTE	SALDO	DE 1 A 30	DE 31 A 60	DE 61 A 90	DE 91 A 120	DE MÁS DE 120	SALDO MOROSO
1. Agripac	\$ 765					\$ 765	\$ 765
2. Agroproduzca SA	\$ -38			\$ -38			
3. Carlos Lopez Delgado	\$ 5,182					\$ 5,182	\$ 5,182
4. Copcon	\$ -12					\$ -12	
5. Jose David Chimbo Arteaga	\$ 797.15	\$ 797.15					
6. Junta de Beneficencia de Guayaquil	\$ 16,106					\$ 16,106	\$ 16,106
7. Maint Cia Ltda	\$ 1,540	\$ 1,540					
8. Mayra Becerra Hernandez	\$ 3,284		\$ 3,284				
9. Mervasa	\$ 3,747			\$ 3,747			
10. Universidad Guayaquil	\$ 4,843		\$ 4,843				\$ 4,843

Elaborado por:Tatiana IndacocheaFecha:13/01/2015

Revisado por:Priscilla MuñozFecha:13/01/2015

SU COPICENTRO AUDITORÍA DE ESTADOS FINANCIEROS DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013 CUENTAS POR COBRAR PRUEBAS DE ROTACIÓN DE CUENTAS POR COBRAR

CUENTAS	AÑO 2013	AÑO 2012			
Ventas	\$ 401,060.86	\$ 351,610.62			
Cuentas por Cobrar	\$ 36,212.87	\$ 19,327.00			
TOTAL NO CIRCULARIZADO	\$ 364,847.99	\$ 332,283.62			

Venta Diaria Promedio / 365	\$	1,098.80	\$	963.32
-----------------------------	----	----------	----	--------

Análisis:

El incremento en venta se debe a la política de créditos a los clientes preferenciales calificados, aumentando las cuentas por cobrar en relación a cada año.

Elaborado por: Tatiana Indacochea

Fecha: 14/01/2015

SU COPICENTRO AUDITORÍA DE ESTADOS FINANCIEROS DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013 CUENTAS POR COBRAR CORTE DE FORMAS

DOCUMENTOS	FECHA	ÚLTIMO DOC. EMITIDO 2013	PRIMER DOC. EMITIDO 2014
Factura comercial	31/12/2013	12960	12961
Factura pequeña	31/12/2013	6483	6484

ARQUEO DE DOCUMENTOS

DOCUMENTOS	VENCIMIENTO	IMPORTE	ESTADO
Carlos Lopez Delgado	06/06/2013	\$ 5,181.64	VENCIDO
Junta de Beneficencia	29/12/2013	\$ 16,105.54	VENCIDO
Universidad Guayaquil	23/10/2013	\$ 4,843.11	VENCIDO

Elaborado por: Tatiana Indacochea

Fecha: 17/01/2015

SU COPICENTRO AUDITORÍA DE ESTADOS FINANCIEROS DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013 CUENTAS POR COBRAR PASOS ALTERNOS - COBROS POSTERIORES

REVISION COBROS POSTERIORES

PROCEDICIMIENTOS

- 1. Verificación del correcto registro de los cobros mediante el estado de cuenta del banco.
- 2. Validación de documentos físicos de sustento de la transacción.

FECHA	NOMBRE		VALOR
04/01/2014	Agripac	Transferencia	\$ 764.93
09/03/2014	Carlos Lopez Delgado	Transferencia	\$ 1,520.00
16/05/2014	Universidad Laica	Transferencia	\$ 1,800.00
28/07/2014	Junta de Beneficencia de Guayaquil	Transferencia	\$ 2,900.00
19/08/2014	Carlos Lopez Delgado	Transferencia	\$ 3,100.00
14/10/2014	Carlos Lopez Delgado	Transferencia	\$ 561.00
TOTAL			\$ 10,645.93

Saldo según libros \$ 26,895.22

Cartera Clientes Locales 40%

Elaborado por: Tatiana Indacochea

Fecha: 17/01/2015

ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

	ENERO	FEBRERO	MARZO	ABRIL	MAY0	JUNIO	JULIO	AGOSTO	SEPTIEMBRE	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE	ACUMULADO
401 VENTAS LOCALES (EXCLUYE ACTIVOS FIJOS) GRAVADAS TARIFA 12%	\$ 20.532,94	\$ 33.020,71	\$ 29.752,53	\$ 43.362,07	\$62.064,43	\$ 24.193,30	\$ 12.843,92	\$ 32.791,04	\$ 31.069,89	\$ 39.513,61	\$ 35.040,60	\$ 24.389,25	\$ 388.574,29
402 VENTAS DE ACTIVOS FIJOS GRAVADAS TARIFA 12%	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00
403 VENTAS LOCALES (EXCLUYE ACTIVOS FIJOS) GRAVADAS TARIFA 0% QUE NO DAN DERECHO A CREDITO TRIBUTARIO	\$ 808,85	\$ 420,02	\$ 298,23	\$ 0,00	\$1.548,10	\$ 1.174,70	\$ 351,50	\$ 1.045,80	\$ 3.905,30	\$ 695,10	\$ 988,95	\$ 451,50	\$ 11.688,05
404 VENTAS DE ACTIVOS FIJOS GRAVADAS TARIFA 0% QUE NO DAN DERECHO A CREDITO TRIBUTARIO	\$ 0,00	\$ 0,00	\$0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00
405 VENTAS LOCALES (EXCLUYE ACTIVOS FIJOS) GRAVADAS TARIFA 0% QUE DAN DERECHO A CREDITO TRIBUTARIO	\$ 0,00	\$ 0,00	\$0,00	\$ 798,52	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 798,52
406 VENTAS DE ACTIVOS FIJOS GRAVADAS TARIFA 0% QUE DAN DERECHO A CREDITO TRIBUTARIO	\$ 0,00	\$ 0,00	\$0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00
407 EXPORTACIONES DE BIENES	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00
408 EXPORTACIONES DE SERVICIOS	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00
431 TRANSFERENCIAS NO OBJETO O EXENTAS DE IVA	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00
434 INGRESOS POR REEMBOLSOS POR INTERMEDIARIO	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00
											_		
501 ADQUISICIONES Y PAGOS (EXCLUYE ACTIVOS FIJOS) GRAVADOS TARIFA 12% (CON DERECH	\$ 18.587,60	\$ 17.347,66	\$ 16.777,84	\$ 30.194,01	\$ 27.379,94	\$ 15.623,25	\$ 19.303,40	\$ 25.749,39	\$ 18.753,51	\$ 16.042,6	1 \$14.681,22	\$ 11.114,4	2 \$ 231.554,8
<mark>502</mark> ADQUISICIONES LOCALES DE ACTIVOS FIJOS GRAVADOS TARIFA 12% (CON DERECHO A CR	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,0	0 \$ 0,00	\$ 0,0	0 \$ 0,0
<mark>503</mark> OTRAS ADQUISICIONES Y PAGOS GRAVADOS TARIFA 12% (SIN DERECHO A CRÉDITO TRIBU	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,0	0 \$ 0,00	\$ 0,0	0 \$ 0,0
1004 IMPORTACIONES DE BIENES (EXCLUYE ACTIVOS FIJOS) GRAVADOS TARIFA 12%	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,0	0,00	\$ 0,0	0,0 \$ 0,0
MPORTACIONES DE ACTIVOS FIJOS GRAVADOS TARIFA 12%	\$ 0,00	\$0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,0	0,00	\$ 0,0	0,0 \$
506 IMPORTACIONES DE BIENES (INCLUYE ACTIVOS FIJOS) GRAVADOS TARIFA 0%	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,0	0,00	\$ 0,0	0,0 \$
ADQUISICIONES Y PAGOS (INCLUYE ACTIVOS FIJOS) GRAVADOS TARIFA 0%	\$ 3.845,92	\$ 9.080,13	\$ 142,14	\$ 348,73	\$ 5.574,76	\$ 1.271,27	\$ 5.885,14	\$ 5.617,83	\$ 3.393,57	\$ 1.470,8	6 \$14.632,74	\$ 694,1	3 \$ 51.957,2
518 ADQUISICIONES REALIZADAS A CONTRIBUYENTES RISE	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 29,25	\$ 0,00	\$ 27,90	\$ 0,00	\$ 30,00	\$ 183,5	0 \$172,75	\$ 76,2	5 \$ 519,6
PAGOS NETOS DE REEMBOLSOS COMO INTERMEDIARIO	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,0	0 \$ 0,00	\$ 0,0	0 \$0,0
NOTAS DE CREDITO APLICADAS	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,0	0 \$0,00	\$ 0,0	0
	\$ 22.433,52	\$ 26.427,79	\$ 16.919,98	\$ 30.542,74	\$ 32.983,95	\$ 16.894,52	\$ 25.216,44	\$ 31.367,22	\$ 22.177,08	\$ 17.696,9	7 \$ 29.486,71	\$ 11.884,8	0

2 EN RELACIÓN DE DEPENDENCIA QUE SUPERA O NO LA BASE GRAVADA	\$ 3.180,11	\$ 3.180,11	\$ 3.180,11	\$ 3.180,11	\$ 2.776,54	\$ 2.603,58	\$ 2.603,58	\$ 2.603,58	\$ 2.603,58	\$ 2.603,58	\$ 2.603,58	\$ 2.603,58	\$ 33.722,
3 HONORARIOS PROFESIONALES Y DIETAS	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 2.003,38	\$ 0,00	\$ 2.003,38	\$ 0,00	\$ 2.003,38	\$ 0,00	\$ 33.722,
4 PREDOMINA EL INTELECTO	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,
7 PREDOMINA MANO DE OBRA	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0
B ENTRE SOCIEDADES	\$ 150,00	\$ 150,00	\$ 150,00	\$ 415,00	\$ 150,00	\$ 150,00	\$ 300,00	\$ 150,00	\$ 150,00	\$ 215,50	\$ 150,00	\$ 150,00	\$ 2.280
PUBLICIDAD Y COMUNICACIÓN	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 21,34	\$ 326,01	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 7.141,30	\$ 0,00	\$ 1.393,80	\$ 0,00	\$ 734,00	\$ 9.616
TRANSPORTE PRIVADO DE PASAJEROS O SERVICIO PÚBLICO O PRIVADO DE CARGA	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ (
TRANSFERENCIA DE BIENES MUEBLES DE NATURALEZA CORPORAL	\$ 21.282,46	\$ 25.408,62	\$ 15.747,70	\$ 28.321,63	\$ 31.819,57	\$ 15.611,28	\$ 22.667,83	\$ 23.205,55	\$ 20.885,15	\$ 14.597,96	\$ 28.525,21	\$ 9.610,36	\$ 257.683
9 MERCANTIL	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ (
0 BIENES INMUEBLES	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$
2 SEGUROS Y REASEGUROS (PRIMAS Y CESIONES)	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$
RENDIMIENTOS FINANCIEROS	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$
4 DIVIDENDOS	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$
5 LOTERÍAS, RIFAS, APUESTAS Y SIMILARES	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$
7 A COMERCIALIZADORAS	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$
A DISTRIBUIDORES	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$
2 PAGOS DE BIENES O SERVICIOS NO SUJETOS A RETENCIÓN 0 APLICABLES EL 1%	\$ 1.001,06 \$ 0,00	\$ 869,17 \$ 0,00	\$ 1.000,94 \$ 0,00	\$ 1.480,10 \$ 0,00	\$ 1.014,38 \$ 0,00	\$ 1.133,24 \$ 0,00	\$ 2.248,61 \$ 0,00	\$ 870,37 \$ 0,00	\$ 1.141,93 \$ 0,00	\$ 1.489,71 \$ 0,00	\$ 811,50 \$ 0,00	\$ 1.390,42 \$ 0,00	\$ 14.45 \$
1 APLICABLES EL 1%	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00				\$ 0,00			\$ 0,00	\$
2 APLICABLES EL 2%	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00 \$ 0,00	\$ 0,00 \$ 0,00	\$ 0,00 \$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00 \$ 0,00	\$ 0,00 \$ 0,00	\$ 0,00	\$
3 APLICABLES EL 25%	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$
4 APLICABLES A OTROS PORCENTAJES	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$
5 INTERESES DE CREDITOS EXTERNOS	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$
1 PAGO AL EXTERIOR - OTROS CONCEPTOS	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	
7 PAGOS AL EXTERIOR NO SUJETOS A RETENCIÓN	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$
	\$ 25.613,63	\$ 29.607,90	\$ 20.100,09	\$ 33.722,85	\$ 35.760,49	\$ 19.498,10	\$ 27.820,02	\$ 33.970,80	\$ 24.780,66	\$ 20.300,55	\$ 32.090,29	\$ 14.488,36	•
Diferencia por sueldos y notas de crédito	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	-\$ 0,02	
	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	
	\$ 0,00 \$ 0,00	\$ 0,00 \$ 0,00	\$ 0,00 \$ 0,00	\$ 0,00 \$ 0,00	\$ 0,00 \$ 0,00	\$ 0,00 \$ 0,00	\$ 0,00 \$ 0,00	\$ 0,00 \$ 0,00	\$ 0,00 \$ 0,00	\$ 0,00 \$ 0,00	\$ 0,00 \$ 0,00	\$ 0,00 \$ 0,00	
PREDOMINA EL INTELECTO													\$ \$ \$
4 PREDOMINA EL INTELECTO 7 PREDOMINA MANO DE OBRA	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$
PREDOMINA EL INTELECTO	\$ 0,00 \$ 0,00	\$ 0,00 \$ 0,00 \$ 150,00	\$ 0,00 \$ 0,00	\$ 0,00 \$ 0,00	\$ 0,00 \$ 0,00	\$ 0,00 \$ 0,00	\$ 0,00 \$ 0,00 \$ 300,00	\$ 0,00 \$ 0,00	\$ 0,00 \$ 0,00	\$ 0,00 \$ 0,00	\$ 0,00 \$ 0,00 \$ 150,00	\$ 0,00 \$ 0,00	\$
4 PREDOMINA EL INTELECTO 7 PREDOMINA MANO DE OBRA 8 ENTRE SOCIEDADES 9 PUBLICIDAD Y COMUNICACIÓN	\$ 0,00 \$ 0,00 \$ 150,00 \$ 0,00	\$ 0,00 \$ 0,00 \$ 150,00 \$ 0,00	\$ 0,00 \$ 0,00 \$ 150,00 \$ 21,34	\$ 0,00 \$ 0,00 \$ 415,00 \$ 326,01	\$ 0,00 \$ 0,00 \$ 150,00 \$ 0,00	\$ 0,00 \$ 0,00 \$ 150,00 \$ 0,00	\$ 0,00 \$ 0,00 \$ 300,00 \$ 0,00	\$ 0,00 \$ 0,00 \$ 150,00 \$ 7.141,30	\$ 0,00 \$ 0,00 \$ 150,00 \$ 0,00	\$ 0,00 \$ 0,00 \$ 215,50 \$ 1.393,80	\$ 0,00 \$ 0,00 \$ 150,00 \$ 0,00	\$ 0,00 \$ 0,00 \$ 150,00 \$ 734,02	\$ 2.2 \$ 9.6
PREDOMINA EL INTELECTO PREDOMINA MANO DE OBRA ENTRE SOCIEDADES PUBLICIDAD Y COMUNICACIÓN TRANSPORTE PRIVADO DE PASAJEROS O SERVICIO PÚBLICO O PRIVADO DE CARGA	\$ 0,00 \$ 0,00 \$ 150,00 \$ 0,00 \$ 0,00	\$ 0,00 \$ 0,00 \$ 150,00 \$ 0,00 \$ 0,00	\$ 0,00 \$ 0,00 \$ 150,00 \$ 21,34 \$ 0,00	\$ 0,00 \$ 0,00 \$ 415,00 \$ 326,01 \$ 0,00	\$ 0,00 \$ 0,00 \$ 150,00 \$ 0,00	\$ 0,00 \$ 0,00 \$ 150,00 \$ 0,00 \$ 0,00	\$ 0,00 \$ 0,00 \$ 300,00 \$ 0,00	\$ 0,00 \$ 0,00 \$ 150,00 \$ 7.141,30 \$ 0,00	\$ 0,00 \$ 0,00 \$ 150,00 \$ 0,00 \$ 0,00	\$ 0,00 \$ 0,00 \$ 215,50 \$ 1.393,80 \$ 0,00	\$ 0,00 \$ 0,00 \$ 150,00 \$ 0,00 \$ 0,00	\$ 0,00 \$ 0,00 \$ 150,00 \$ 734,02 \$ 0,00	\$ 2.2 \$ 9.6
PREDOMINA EL INTELECTO PREDOMINA MANO DE OBRA ENTRE SOCIEDADES PUBLICIDAD Y COMUNICACIÓN TRANSPORTE PRIVADO DE PASAJEROS O SERVICIO PÚBLICO O PRIVADO DE CARGA TRANSFERENCIA DE BIENES MUEBLES DE NATURALEZA CORPORAL	\$ 0,00 \$ 0,00 \$ 150,00 \$ 0,00 \$ 0,00 \$ 21.282,46	\$ 0,00 \$ 0,00 \$ 150,00 \$ 0,00 \$ 0,00 \$ 25.408,62	\$ 0,00 \$ 0,00 \$ 150,00 \$ 21,34 \$ 0,00 \$ 15.747,70	\$ 0,00 \$ 0,00 \$ 415,00 \$ 326,01 \$ 0,00 \$ 28.321,63	\$ 0,00 \$ 0,00 \$ 150,00 \$ 0,00 \$ 0,00 \$ 31.819,57	\$ 0,00 \$ 0,00 \$ 150,00 \$ 0,00 \$ 0,00 \$ 15.611,28	\$ 0,00 \$ 0,00 \$ 300,00 \$ 0,00 \$ 0,00 \$ 22.667,83	\$ 0,00 \$ 0,00 \$ 150,00 \$ 7.141,30 \$ 0,00 \$ 23.205,55	\$ 0,00 \$ 0,00 \$ 150,00 \$ 0,00 \$ 0,00 \$ 20.885,15	\$ 0,00 \$ 0,00 \$ 215,50 \$ 1.393,80 \$ 0,00 \$ 14.597,96	\$ 0,00 \$ 0,00 \$ 150,00 \$ 0,00 \$ 0,00 \$ 28.525,21	\$ 0,00 \$ 0,00 \$ 150,00 \$ 734,02 \$ 0,00 \$ 9.610,36	\$ 2.2 \$ 9.6 \$ 257.6
PREDOMINA EL INTELECTO PREDOMINA MANO DE OBRA ENTRE SOCIEDADES PUBLICIDAD Y COMUNICACIÓN TRANSPORTE PRIVADO DE PASAJEROS O SERVICIO PÚBLICO O PRIVADO DE CARGA TRANSFERENCIA DE BIENES MUEBLES DE NATURALEZA CORPORAL MERCANTIL	\$0,00 \$0,00 \$150,00 \$0,00 \$0,00 \$21.282,46 \$0,00	\$0,00 \$0,00 \$150,00 \$0,00 \$0,00 \$25.408,62 \$0,00	\$ 0,00 \$ 0,00 \$ 150,00 \$ 21,34 \$ 0,00 \$ 15.747,70 \$ 0,00	\$ 0,00 \$ 0,00 \$ 415,00 \$ 326,01 \$ 0,00 \$ 28.321,63 \$ 0,00	\$ 0,00 \$ 0,00 \$ 150,00 \$ 0,00 \$ 0,00 \$ 31.819,57 \$ 0,00	\$ 0,00 \$ 0,00 \$ 150,00 \$ 0,00 \$ 0,00 \$ 15.611,28 \$ 0,00	\$ 0,00 \$ 0,00 \$ 300,00 \$ 0,00 \$ 0,00 \$ 22.667,83 \$ 0,00	\$ 0,00 \$ 0,00 \$ 150,00 \$ 7.141,30 \$ 0,00 \$ 23.205,55 \$ 0,00	\$ 0,00 \$ 0,00 \$ 150,00 \$ 0,00 \$ 0,00 \$ 20.885,15 \$ 0,00	\$ 0,00 \$ 0,00 \$ 215,50 \$ 1.393,80 \$ 0,00 \$ 14.597,96 \$ 0,00	\$ 0,00 \$ 0,00 \$ 150,00 \$ 0,00 \$ 0,00 \$ 28.525,21 \$ 0,00	\$ 0,00 \$ 0,00 \$ 150,00 \$ 734,02 \$ 0,00 \$ 9.610,36 \$ 0,00	\$ 2.2 \$ 9.6 \$ 257.6
PREDOMINA EL INTELECTO PREDOMINA MANO DE OBRA ENTRE SOCIEDADES PUBLICIDAD Y COMUNICACIÓN TRANSPORTE PRIVADO DE PASAJEROS O SERVICIO PÚBLICO O PRIVADO DE CARGA TRANSFERENCIA DE BIENES MUEBLES DE NATURALEZA CORPORAL MERCANTIL BIENES INMUEBLES	\$0,00 \$0,00 \$150,00 \$0,00 \$0,00 \$21,282,46 \$0,00 \$0,00	\$0,00 \$0,00 \$150,00 \$0,00 \$0,00 \$25.408,62 \$0,00 \$0,00	\$ 0,00 \$ 0,00 \$ 150,00 \$ 21,34 \$ 0,00 \$ 15.747,70 \$ 0,00 \$ 0,00	\$ 0,00 \$ 0,00 \$ 415,00 \$ 326,01 \$ 0,00 \$ 28.321,63 \$ 0,00 \$ 0,00	\$ 0,00 \$ 0,00 \$ 150,00 \$ 0,00 \$ 0,00 \$ 31.819,57 \$ 0,00 \$ 0,00	\$ 0,00 \$ 0,00 \$ 150,00 \$ 0,00 \$ 0,00 \$ 15.611,28 \$ 0,00 \$ 0,00	\$ 0,00 \$ 0,00 \$ 300,00 \$ 0,00 \$ 0,00 \$ 22.667,83 \$ 0,00 \$ 0,00	\$ 0,00 \$ 0,00 \$ 150,00 \$ 7.141,30 \$ 0,00 \$ 23.205,55 \$ 0,00 \$ 0,00	\$0,00 \$0,00 \$150,00 \$0,00 \$0,00 \$20.885,15 \$0,00	\$ 0,00 \$ 0,00 \$ 215,50 \$ 1.393,80 \$ 0,00 \$ 14.597,96 \$ 0,00 \$ 0,00	\$0,00 \$0,00 \$150,00 \$0,00 \$0,00 \$28.525,21 \$0,00 \$0,00	\$ 0,00 \$ 0,00 \$ 150,00 \$ 734,02 \$ 0,00 \$ 9.610,36 \$ 0,00 \$ 0,00	\$ 2.2 \$ 9.6 9.6 9.6
PREDOMINA EL INTELECTO PREDOMINA MANO DE OBRA ENTRE SOCIEDADES PUBLICIDAD Y COMUNICACIÓN TRANSPORTE PRIVADO DE PASAJEROS O SERVICIO PÚBLICO O PRIVADO DE CARGA TRANSFERENCIA DE BIENES MUEBLES DE NATURALEZA CORPORAL MERCANTIL BIENES INMUEBLES SEGUROS Y REASEGUROS (PRIMAS Y CESIONES)	\$0,00 \$0,00 \$150,00 \$0,00 \$0,00 \$21.282,46 \$0,00 \$0,00	\$0,00 \$0,00 \$150,00 \$0,00 \$0,00 \$25,408,62 \$0,00 \$0,00	\$0,00 \$0,00 \$150,00 \$21,34 \$0,00 \$15.747,70 \$0,00 \$0,00	\$0,00 \$0,00 \$415,00 \$326,01 \$0,00 \$28.321,63 \$0,00 \$0,00	\$ 0,00 \$ 0,00 \$ 150,00 \$ 0,00 \$ 0,00 \$ 31.819,57 \$ 0,00 \$ 0,00 \$ 0,00	\$0,00 \$0,00 \$150,00 \$0,00 \$0,00 \$15.611,28 \$0,00 \$0,00	\$ 0,00 \$ 0,00 \$ 300,00 \$ 0,00 \$ 0,00 \$ 22.667,83 \$ 0,00 \$ 0,00	\$ 0,00 \$ 0,00 \$ 150,00 \$ 7.141,30 \$ 0,00 \$ 23.205,55 \$ 0,00 \$ 0,00 \$ 0,00	\$0,00 \$0,00 \$150,00 \$0,00 \$0,00 \$20.885,15 \$0,00 \$0,00	\$ 0,00 \$ 0,00 \$ 215,50 \$ 1.393,80 \$ 0,00 \$ 14.597,96 \$ 0,00 \$ 0,00 \$ 0,00	\$0,00 \$0,00 \$150,00 \$0,00 \$0,00 \$28.525,21 \$0,00 \$0,00	\$ 0,00 \$ 0,00 \$ 150,00 \$ 734,02 \$ 0,00 \$ 9.610,36 \$ 0,00 \$ 0,00 \$ 0,00	\$ 2.2 \$ 9.6 \$ 257.6
PREDOMINA EL INTELECTO PREDOMINA MANO DE OBRA ENTRE SOCIEDADES PUBLICIDAD Y COMUNICACIÓN TRANSPORTE PRIVADO DE PASAJEROS O SERVICIO PÚBLICO O PRIVADO DE CARGA TRANSFERENCIA DE BIENES MUEBLES DE NATURALEZA CORPORAL MERCANTIL BIENES INMUEBLES SEGUROS Y REASEGUROS (PRIMAS Y CESIONES) RENDIMIENTOS FINANCIEROS	\$0,00 \$0,00 \$150,00 \$0,00 \$0,00 \$21.282,46 \$0,00 \$0,00 \$0,00	\$0,00 \$0,00 \$150,00 \$0,00 \$0,00 \$25.408,62 \$0,00 \$0,00	\$0,00 \$0,00 \$150,00 \$21,34 \$0,00 \$15.747,70 \$0,00 \$0,00 \$0,00	\$0,00 \$0,00 \$415,00 \$326,01 \$0,00 \$28.321,63 \$0,00 \$0,00 \$0,00	\$0,00 \$0,00 \$150,00 \$0,00 \$0,00 \$31.819,57 \$0,00 \$0,00 \$0,00	\$0,00 \$0,00 \$150,00 \$0,00 \$0,00 \$15.611,28 \$0,00 \$0,00 \$0,00	\$0,00 \$0,00 \$300,00 \$0,00 \$0,00 \$22.667,83 \$0,00 \$0,00 \$0,00	\$ 0,00 \$ 0,00 \$ 150,00 \$ 7.141,30 \$ 0,00 \$ 23.205,55 \$ 0,00 \$ 0,00 \$ 0,00 \$ 0,00	\$0,00 \$0,00 \$150,00 \$0,00 \$0,00 \$20.885,15 \$0,00 \$0,00 \$0,00	\$0,00 \$0,00 \$215,50 \$1,393,80 \$0,00 \$14,597,96 \$0,00 \$0,00 \$0,00	\$ 0,00 \$ 0,00 \$ 150,00 \$ 0,00 \$ 0,00 \$ 28.525,21 \$ 0,00 \$ 0,00 \$ 0,00 \$ 0,00	\$ 0,00 \$ 0,00 \$ 150,00 \$ 734,02 \$ 0,00 \$ 9,610,36 \$ 0,00 \$ 0,00 \$ 0,00 \$ 0,00	\$ 2.2 \$ 9.6 \$ 257.6
PREDOMINA EL INTELECTO PREDOMINA MANO DE OBRA ENTRE SOCIEDADES PUBLICIDAD Y COMUNICACIÓN TRANSPORTE PRIVADO DE PASAJEROS O SERVICIO PÚBLICO O PRIVADO DE CARGA TRANSFERENCIA DE BIENES MUEBLES DE NATURALEZA CORPORAL MERCANTIL BIENES INMUEBLES SEGUROS Y REASEGUROS (PRIMAS Y CESIONES) RENDIMIENTOS FINANCIEROS DIVIDENDOS	\$0,00 \$0,00 \$150,00 \$0,00 \$0,00 \$21282,46 \$0,00 \$0,00 \$0,00 \$0,00 \$0,00 \$0,00 \$0,00 \$0,00 \$0,00 \$0,00	\$0,00 \$0,00 \$150,00 \$0,00 \$0,00 \$25,408,62 \$0,00 \$0,00 \$0,00 \$0,00	\$0,00 \$0,00 \$150,00 \$21,34 \$0,00 \$15.747,70 \$0,00 \$0,00 \$0,00 \$0,00	\$0,00 \$0,00 \$415,00 \$326,01 \$0,00 \$28.321,63 \$0,00 \$0,00 \$0,00 \$0,00	\$0,00 \$0,00 \$150,00 \$0,00 \$31.819,57 \$0,00 \$0,00 \$0,00 \$0,00 \$0,00	\$0,00 \$0,00 \$150,00 \$0,00 \$0,00 \$15.611,28 \$0,00 \$0,00 \$0,00 \$0,00	\$0,00 \$0,00 \$300,00 \$0,00 \$0,00 \$22.667.83 \$0,00 \$0,00 \$0,00	\$ 0,00 \$ 0,00 \$ 150,00 \$ 7.141,30 \$ 0,00 \$ 23.205,55 \$ 0,00 \$ 0,00 \$ 0,00 \$ 0,00 \$ 0,00 \$ 0,00	\$0,00 \$0,00 \$150,00 \$0,00 \$0,00 \$20,885,15 \$0,00 \$0,00 \$0,00	\$0,00 \$0,00 \$215,50 \$1,393,80 \$0,00 \$14,597,96 \$0,00 \$0,00 \$0,00 \$0,00	\$ 0,00 \$ 0,00 \$ 150,00 \$ 0,00 \$ 0,00 \$ 28.525,21 \$ 0,00 \$ 0,00 \$ 0,00 \$ 0,00 \$ 0,00	\$0,00 \$0,00 \$150,00 \$734,02 \$0,00 \$9,610,36 \$0,00 \$0,00 \$0,00 \$0,00	\$ 2.2 \$ 9.6 \$ 257.6
PREDOMINA EL INTELECTO PREDOMINA MANO DE OBRA ENTRE SOCIEDADES PUBLICIDAD Y COMUNICACIÓN TRANSPORTE PRIVADO DE PASAJEROS O SERVICIO PÚBLICO O PRIVADO DE CARGA TRANSFERENCIA DE BIENES MUEBLES DE NATURALEZA CORPORAL MERCANTIL BIENES INMUEBLES SEGUROS Y REASEGUROS (PRIMAS Y CESIONES) RENDIMIENTOS FINANCIEROS DIVIDENDOS LOTERÍAS, RIFAS, APUESTAS Y SIMILARES	\$ 0,00 \$ 0,00 \$ 150,00 \$ 0,00 \$ 0,00 \$ 21,282,46 \$ 0,00 \$	\$0,00 \$150,00 \$1,000 \$0,00 \$0,00 \$25,408,62 \$0,00 \$0,00 \$0,00 \$0,00 \$0,00 \$0,00	\$0,00 \$0,00 \$150,00 \$21,34 \$0,00 \$15.747,70 \$0,00 \$0,00 \$0,00 \$0,00 \$0,00 \$0,00	\$0,00 \$0,00 \$415,00 \$326,01 \$0,00 \$28.321,63 \$0,00 \$0,00 \$0,00 \$0,00 \$0,00	\$0,00 \$0,00 \$150,00 \$0,00 \$31.819,57 \$0,00 \$0,00 \$0,00 \$0,00 \$0,00 \$0,00	\$0,00 \$0,00 \$150,00 \$0,00 \$0,00 \$15.611,28 \$0,00 \$0,00 \$0,00 \$0,00 \$0,00	\$0,00 \$0,00 \$300,00 \$0,00 \$22.667,83 \$0,00 \$0,00 \$0,00 \$0,00 \$0,00	\$ 0,00 \$ 0,00 \$ 150,00 \$ 7.141,30 \$ 0,00 \$ 23,205,55 \$ 0,00 \$ 0,00 \$ 0,00 \$ 0,00 \$ 0,00 \$ 0,00 \$ 0,00	\$ 0,00 \$ 0,00 \$ 150,00 \$ 0,00 \$ 0,00 \$ 20,885,15 \$ 0,00 \$ 0,00 \$ 0,00 \$ 0,00 \$ 0,00 \$ 0,00 \$ 0,00	\$0,00 \$0,00 \$215,50 \$1,393,80 \$0,00 \$14,597,96 \$0,00 \$0,00 \$0,00 \$0,00 \$0,00 \$0,00	\$0,00 \$1,00 \$150,00 \$0,00 \$0,00 \$28,525,21 \$0,00 \$0,00 \$0,00 \$0,00 \$0,00 \$0,00	\$ 0,00 \$ 0,00 \$ 150,00 \$ 734,02 \$ 0,00 \$ 9,610,36 \$ 0,00 \$ 0,00 \$ 0,00 \$ 0,00 \$ 0,00 \$ 0,00 \$ 0,00	\$ 2.2 \$ 9.6 \$ 257.6
PREDOMINA EL INTELECTO PREDOMINA MANO DE OBRA ENTRE SOCIEDADES PUBLICIDAD Y COMUNICACIÓN TRANSPORTE PRIVADO DE PASAJEROS O SERVICIO PÚBLICO O PRIVADO DE CARGA TRANSFERENCIA DE BIENES MUEBLES DE NATURALEZA CORPORAL MERCANTIL BIENES INMUEBLES SEGUROS Y REASEGUROS (PRIMAS Y CESIONES) RENDIMIENTOS FINANCIEROS DIVIDENDOS LOTERÍAS, RIFAS, APUESTAS Y SIMILARES	\$0,00 \$0,00 \$150,00 \$0,00 \$0,00 \$21282,46 \$0,00 \$0,00 \$0,00 \$0,00 \$0,00 \$0,00 \$0,00 \$0,00 \$0,00 \$0,00	\$0,00 \$0,00 \$150,00 \$0,00 \$0,00 \$25,408,62 \$0,00 \$0,00 \$0,00 \$0,00	\$0,00 \$0,00 \$150,00 \$21,34 \$0,00 \$15.747,70 \$0,00 \$0,00 \$0,00 \$0,00	\$0,00 \$0,00 \$415,00 \$326,01 \$0,00 \$28.321,63 \$0,00 \$0,00 \$0,00 \$0,00	\$0,00 \$0,00 \$150,00 \$0,00 \$31.819,57 \$0,00 \$0,00 \$0,00 \$0,00 \$0,00	\$0,00 \$0,00 \$150,00 \$0,00 \$0,00 \$15.611,28 \$0,00 \$0,00 \$0,00 \$0,00	\$0,00 \$0,00 \$300,00 \$0,00 \$0,00 \$22.667.83 \$0,00 \$0,00 \$0,00	\$ 0,00 \$ 0,00 \$ 150,00 \$ 7.141,30 \$ 0,00 \$ 23.205,55 \$ 0,00 \$ 0,00 \$ 0,00 \$ 0,00 \$ 0,00 \$ 0,00	\$0,00 \$0,00 \$150,00 \$0,00 \$0,00 \$20,885,15 \$0,00 \$0,00 \$0,00	\$0,00 \$0,00 \$215,50 \$1,393,80 \$0,00 \$14,597,96 \$0,00 \$0,00 \$0,00 \$0,00	\$ 0,00 \$ 0,00 \$ 150,00 \$ 0,00 \$ 0,00 \$ 28.525,21 \$ 0,00 \$ 0,00 \$ 0,00 \$ 0,00 \$ 0,00	\$0,00 \$0,00 \$150,00 \$734,02 \$0,00 \$9,610,36 \$0,00 \$0,00 \$0,00 \$0,00	\$ 2.2 \$ 9.6 \$ 257.6
PREDOMINA EL INTELECTO PREDOMINA MANO DE OBRA BENTRE SOCIEDADES PUBLICIDAD Y COMUNICACIÓN TRANSPORTE PRIVADO DE PASAJEROS O SERVICIO PÚBLICO O PRIVADO DE CARGA TRANSFERENCIA DE BIENES MUEBLES DE NATURALEZA CORPORAL MERCANTIL BIENES INMUEBLES SEGUROS Y REASEGUROS (PRIMAS Y CESIONES) RENDIMIENTOS FINANCIEROS DIVIDENDOS LOTERÍAS, RIFAS, APUESTAS Y SIMILARES A COMERCIALIZADORAS	\$ 0,00 \$ 0,00 \$ 150,00 \$ 0,00 \$ 0,00 \$ 21,282,46 \$ 0,00 \$	\$0,00 \$150,00 \$1,000 \$0,00 \$0,00 \$25,408,62 \$0,00 \$0,00 \$0,00 \$0,00 \$0,00 \$0,00	\$0,00 \$0,00 \$150,00 \$21,34 \$0,00 \$15.747,70 \$0,00 \$0,00 \$0,00 \$0,00 \$0,00 \$0,00	\$0,00 \$0,00 \$415,00 \$326,01 \$0,00 \$28.321,63 \$0,00 \$0,00 \$0,00 \$0,00 \$0,00	\$0,00 \$0,00 \$150,00 \$0,00 \$31.819,57 \$0,00 \$0,00 \$0,00 \$0,00 \$0,00 \$0,00	\$0,00 \$0,00 \$150,00 \$0,00 \$0,00 \$15.611,28 \$0,00 \$0,00 \$0,00 \$0,00 \$0,00	\$0,00 \$0,00 \$300,00 \$0,00 \$22.667,83 \$0,00 \$0,00 \$0,00 \$0,00 \$0,00	\$ 0,00 \$ 0,00 \$ 150,00 \$ 7.141,30 \$ 0,00 \$ 23,205,55 \$ 0,00 \$ 0,00 \$ 0,00 \$ 0,00 \$ 0,00 \$ 0,00 \$ 0,00	\$ 0,00 \$ 0,00 \$ 150,00 \$ 0,00 \$ 0,00 \$ 20,885,15 \$ 0,00 \$ 0,00 \$ 0,00 \$ 0,00 \$ 0,00 \$ 0,00 \$ 0,00	\$0,00 \$0,00 \$215,50 \$1,393,80 \$0,00 \$14,597,96 \$0,00 \$0,00 \$0,00 \$0,00 \$0,00 \$0,00	\$0,00 \$1,00 \$150,00 \$0,00 \$0,00 \$28,525,21 \$0,00 \$0,00 \$0,00 \$0,00 \$0,00 \$0,00	\$ 0,00 \$ 0,00 \$ 150,00 \$ 734,02 \$ 0,00 \$ 9,610,36 \$ 0,00 \$ 0,00 \$ 0,00 \$ 0,00 \$ 0,00 \$ 0,00 \$ 0,00	\$ 2.2 \$ 9.6 \$ 257.6 \$
PREDOMINA EL INTELECTO PREDOMINA MANO DE OBRA ENTRE SOCIEDADES PUBLICIDAD Y COMUNICACIÓN TRANSPORTE PRIVADO DE PASAJEROS O SERVICIO PÚBLICO O PRIVADO DE CARGA TRANSFERENCIA DE BIENES MUEBLES DE NATURALEZA CORPORAL MERCANTIL BIENES INMUEBLES SEGUROS Y REASEGUROS (PRIMAS Y CESIONES) RENDIMIENTOS FINANCIEROS DIVIDENDOS LOTERÍAS, RIFAS, APUESTAS Y SIMILARES A COMERCIALIZADORAS A DISTRIBUIDORES	\$ 0,00 \$ 0,00 \$ 150,00 \$ 0,00 \$ 0,00 \$ 21,28,46 \$ 0,00 \$ 0	\$0,00 \$150,00 \$150,00 \$0,00 \$0,00 \$25,408,62 \$0,00 \$0,00 \$0,00 \$0,00 \$0,00 \$0,00 \$0,00	\$0,00 \$0,00 \$150,00 \$21,34 \$0,00 \$15,747,70 \$0,00 \$0,00 \$0,00 \$0,00 \$0,00 \$0,00	\$0,00 \$0,00 \$415,00 \$326,01 \$0,00 \$28,321,63 \$0,00 \$0,00 \$0,00 \$0,00 \$0,00 \$0,00	\$0,00 \$0,00 \$150,00 \$0,00 \$0,00 \$31.819,57 \$0,00 \$0,00 \$0,00 \$0,00 \$0,00 \$0,00	\$0,00 \$0,00 \$150,00 \$0,00 \$0,00 \$15.611,28 \$0,00 \$0,00 \$0,00 \$0,00 \$0,00 \$0,00	\$0,00 \$0,00 \$300,00 \$0,00 \$0,00 \$22.667,83 \$0,00 \$0,00 \$0,00 \$0,00 \$0,00 \$0,00	\$ 0,00 \$ 0,00 \$ 150,00 \$ 7,141,30 \$ 0,00 \$ 23,205,55 \$ 0,00 \$ 0,0	\$ 0,00 \$ 0,00 \$ 150,00 \$ 0,00 \$ 0,00 \$ 20,885,15 \$ 0,00 \$ 0,00 \$ 0,00 \$ 0,00 \$ 0,00 \$ 0,00 \$ 0,00 \$ 0,00	\$0,00 \$0,00 \$215,50 \$1,393,80 \$0,00 \$14,597,96 \$0,00 \$0,00 \$0,00 \$0,00 \$0,00 \$0,00	\$0,00 \$1,00 \$1,00 \$0,00 \$0,00 \$28,525,21 \$0,00 \$0,00 \$0,00 \$0,00 \$0,00 \$0,00 \$0,00	\$0,00 \$0,00 \$150,00 \$734,02 \$0,00 \$9,610,36 \$0,00 \$0,00 \$0,00 \$0,00 \$0,00 \$0,00 \$0,00	\$ 2.2 \$ 9.6 \$ 257.6 \$
PREDOMINA EL INTELECTO PREDOMINA MANO DE OBRA ENTRE SOCIEDADES PUBLICIDAD Y COMUNICACIÓN TRANSPORTE PRIVADO DE PASAJEROS O SERVICIO PÚBLICO O PRIVADO DE CARGA TRANSFERENCIA DE BIENES MUEBLES DE NATURALEZA CORPORAL MERCANTIL BIENES INMUEBLES SEGUROS Y REASEGUROS (PRIMAS Y CESIONES) RENDIMIENTOS FINANCIEROS DIVIDENDOS LOTERÍAS, RIFAS, APUESTAS Y SIMILARES A COMERCIALIZADORAS A DISTRIBUIDORES PAGOS DE BIENES O SERVICIOS NO SUJETOS A RETENCIÓN	\$ 0,00 \$ 150,00 \$ 150,00 \$ 0,00 \$ 21282,46 \$ 0,00 \$	\$0,00 \$1,000 \$1,50,00 \$0,00 \$0,00 \$25,408,62 \$0,00 \$0,	\$0,00 \$0,00 \$150,00 \$21,34 \$0,00 \$15,747,70 \$0,00 \$0,00 \$0,00 \$0,00 \$0,00 \$0,00 \$0,00 \$0,00	\$0,00 \$0,00 \$415,00 \$326,01 \$0,00 \$28.321,63 \$0,00 \$0,00 \$0,00 \$0,00 \$0,00 \$0,00	\$0,00 \$0,00 \$150,00 \$0,00 \$0,00 \$31,819,57 \$0,00 \$0,00 \$0,00 \$0,00 \$0,00 \$0,00 \$0,00	\$0,00 \$0,00 \$150,00 \$0,00 \$0,00 \$15.611,28 \$0,00 \$0,00 \$0,00 \$0,00 \$0,00 \$0,00	\$0,00 \$0,00 \$0,00 \$0,00 \$0,00 \$22.667,83 \$0,00 \$0,00 \$0,00 \$0,00 \$0,00 \$0,00 \$0,00	\$ 0,00 \$ 0,00 \$ 150,00 \$ 7.141,30 \$ 0,00 \$ 23.205,55 \$ 0,00 \$ 0,00 \$ 0,00 \$ 0,00 \$ 0,00 \$ 0,00 \$ 0,00 \$ 0,00	\$ 0,00 \$ 150,00 \$ 150,00 \$ 0,00 \$ 0,00 \$ 20,885,15 \$ 0,00 \$ 0,00	\$0,00 \$0,00 \$215,50 \$1,393,80 \$0,00 \$14,597,96 \$0,00 \$0,00 \$0,00 \$0,00 \$0,00 \$0,00 \$0,00 \$0,00 \$0,00	\$0,00 \$1,00 \$150,00 \$0,00 \$0,00 \$28,525,21 \$0,00 \$0,00 \$0,00 \$0,00 \$0,00 \$0,00 \$0,00 \$0,00	\$ 0,00 \$ 0,00 \$ 150,00 \$ 734,02 \$ 0,00 \$ 9,610,36 \$ 0,00 \$	\$ 2.2 \$ 9.6 \$ 257.6 \$ 3 \$ 3 \$ 3 \$ 3 \$ 3 \$ 3 \$ 3 \$ 3 \$ 3 \$ 3
PREDOMINA EL INTELECTO PREDOMINA MANO DE OBRA ENTRE SOCIEDADES PUBLICIDAD Y COMUNICACIÓN TRANSPORTE PRIVADO DE PASAJEROS O SERVICIO PÚBLICO O PRIVADO DE CARGA TRANSFERENCIA DE BIENES MUEBLES DE NATURALEZA CORPORAL MERCANTIL BIENES INMUEBLES SEGUROS Y REASEGUROS (PRIMAS Y CESIONES) RENDIMIENTOS FINANCIEROS DIVIDENDOS LOTERÍAS, RIFAS, APUESTAS Y SIMILARES A COMERCIALIZADORAS A DISTRIBUIDORES PAGOS DE BIENES O SERVICIOS NO SUJETOS A RETENCIÓN APLICABLES EL 1%	\$ 0,00 \$ 0,00 \$ 150,00 \$ 0,00 \$ 0,00 \$ 21,282,46 \$ 0,00 \$	\$0,00 \$150,00 \$150,00 \$0,00 \$0,00 \$25,408,62 \$0,00 \$0,	\$0,00 \$1,000 \$150,00 \$21,34 \$0,00 \$15,747,70 \$0,00 \$0,	\$0,00 \$1,00 \$415,00 \$326,01 \$0,00 \$28.321,63 \$0,00 \$0,	\$0,00 \$150,00 \$150,00 \$0,00 \$31,819,57 \$0,00 \$0,	\$ 0.00 \$ 150.00 \$ 150.00 \$ 0.00 \$ 0.00 \$ 0.00 \$ 0.00 \$ 0.00 \$ 0.00 \$ 0.00 \$ 0.00 \$ 0.00 \$ 1.00 \$ 0.00 \$ 0.0	\$0,00 \$0,00 \$300,00 \$0,00 \$0,00 \$22.667.83 \$0,00 \$0,00 \$0,00 \$0,00 \$0,00 \$0,00 \$0,00 \$2.248,61 \$0,00	\$ 0,00 \$ 0,00 \$ 150,00 \$ 7.141,30 \$ 0,00 \$ 23,205,55 \$ 0,00 \$ 0,0	\$ 0,00 \$ 0,00 \$ 150,00 \$ 0,00 \$ 0,00 \$ 20,885,15 \$ 0,00 \$	\$0,00 \$0,00 \$215,50 \$1,393,80 \$0,00 \$14,597,96 \$0,00 \$	\$0,00 \$150,00 \$150,00 \$0,00 \$28,525,21 \$0,00 \$0,	\$ 0,00 \$ 0,00 \$ 150,00 \$ 734,02 \$ 0,00 \$ 9,610,36 \$ 0,00 \$	\$ 2.2 \$ 9.6 \$ 257.6 \$ 257.6 \$ 5 \$ 5 \$ 5 \$ 5 \$ 5 \$ 5 \$ 5 \$ 5 \$ 5 \$ 5
PREDOMINA EL INTELECTO PREDOMINA MANO DE OBRA ENTRE SOCIEDADES PUBLICIDAD Y COMUNICACIÓN TRANSPORTE PRIVADO DE PASAJEROS O SERVICIO PÚBLICO O PRIVADO DE CARGA TRANSFERENCIA DE BIENES MUEBLES DE NATURALEZA CORPORAL MERCANTIL BIENES INMUEBLES SEGUROS Y REASEGUROS (PRIMAS Y CESIONES) RENDIMIENTOS FINANCIEROS DIVIDENDOS LOTTERÍAS, RIFAS, APUESTAS Y SIMILARES A COMERCIALIZADORAS A DISTRIBUIDORES PAGOS DE BIENES O SERVICIOS NO SUJETOS A RETENCIÓN APLICABLES EL 1% APLICABLES EL 2%	\$ 0,00 \$ 0,00 \$ 150,00 \$ 0,00 \$ 0,00 \$ 21,282,46 \$ 0,00 \$	\$0,00 \$150,00 \$1,000 \$0,000 \$0,000 \$25,408,62 \$0,000 \$0,00	\$0,00 \$1,00 \$150,00 \$21,34 \$0,00 \$15,747,70 \$0,00 \$0,00 \$0,00 \$0,00 \$0,00 \$0,00 \$0,00 \$0,00 \$1,000,94 \$0,00 \$1,000,94	\$0,00 \$1,00 \$415,00 \$326,01 \$0,00 \$28.321,63 \$0,00 \$0,00 \$0,00 \$0,00 \$0,00 \$0,00 \$1.480,10 \$0,00 \$1.480,10 \$0,00	\$0,00 \$0,00 \$150,00 \$0,00 \$31,819,57 \$0,00	\$ 0.00 \$ 150,00 \$ 150,00 \$ 0,00 \$ 15,611,28 \$ 0,00 \$ 0,00 \$ 0,00 \$ 0,00 \$ 0,00 \$ 0,00 \$ 0,00 \$ 0,00 \$ 1,133,24 \$ 0,00 \$ 1,133,24 \$ 0,00 \$ 1,133,24	\$0,00 \$0,00	\$ 0,00 \$ 0,00 \$ 150,00 \$ 7.141,30 \$ 0,00 \$ 23,205,55 \$ 0,00 \$ 0,0	\$ 0,00 \$ 0,00 \$ 150,00 \$ 0,00 \$ 0,00 \$ 20,885,15 \$ 0,00 \$ 0,00 \$ 0,00 \$ 0,00 \$ 0,00 \$ 0,00 \$ 0,00 \$ 1,141,93 \$ 0,00 \$ 0,0	\$0,00 \$0,00 \$215,50 \$1,393,80 \$0,00 \$0,00 \$0,00 \$0,00 \$0,00 \$0,00 \$0,00 \$0,00 \$1,489,71 \$0,00 \$0,00	\$0,00 \$150,00 \$1,00 \$0,00 \$0,00 \$28,525,21 \$0,00 \$0,00 \$0,00 \$0,00 \$0,00 \$0,00 \$0,00 \$0,00 \$11,50 \$0,00 \$0,00	\$ 0,00 \$ 0,00 \$ 150,00 \$ 734,02 \$ 0,00 \$ 9,610,36 \$ 0,00 \$ 0,00 \$ 0,00 \$ 0,00 \$ 0,00 \$ 0,00 \$ 0,00 \$ 1,390,42 \$ 0,00 \$ 1,390,42 \$ 0,00 \$ 0,00 \$ 1,390,42 \$ 0,00 \$ 0	\$ 2.2 \$ 9.6 \$ 257.6 \$ \$ \$ \$ \$ \$ \$ \$ \$
PREDOMINA EL INTELECTO PREDOMINA MANO DE OBRA ENTRE SOCIEDADES PUBLICIDAD Y COMUNICACIÓN TRANSPORTE PRIVADO DE PASAJEROS O SERVICIO PÚBLICO O PRIVADO DE CARGA TRANSFERENCIA DE BIENES MUEBLES DE NATURALEZA CORPORAL MERCANTIL BIENES INMUEBLES SEGUROS Y REASEGUROS (PRIMAS Y CESIONES) RENDIMIENTOS FINANCIEROS DIVIDENDOS LOTERÍAS, RIFAS, APUESTAS Y SIMILARES A COMERCIALIZADORAS A DISTRIBUIDORES PAGOS DE BIENES O SERVICIOS NO SUJETOS A RETENCIÓN APLICABLES EL 1% APLICABLES EL 2% APLICABLES EL 8%	\$ 0,00 \$ 150,00 \$ 150,00 \$ 0,00 \$ 21282,46 \$ 0,00 \$ 0,00 \$ 0,00 \$ 0,00 \$ 0,00 \$ 0,00 \$ 0,00 \$ 1,001,06 \$ 0,00 \$ 0,	\$0,00 \$1,000 \$1,50,00 \$0,00 \$0,00 \$25,408,62 \$0,00 \$0,	\$0,00 \$1,000 \$150,00 \$21,34 \$0,00 \$15,747,70 \$0,00 \$0,00 \$0,00 \$0,00 \$0,00 \$0,00 \$1,000,94 \$0,00 \$0,00	\$0,00 \$1,00 \$415,00 \$326,01 \$0,00 \$28.321,63 \$0,00 \$0,00 \$0,00 \$0,00 \$0,00 \$1,480,10 \$0,00 \$1,480,10 \$0,00 \$0,00	\$0,00 \$0,00 \$150,00 \$0,00 \$0,00 \$31.819,57 \$0,00 \$0,00 \$0,00 \$0,00 \$0,00 \$0,00 \$1,014,38 \$0,00 \$0,00 \$0,00	\$ 0.00 \$ 0.00 \$ 150.00 \$ 0.00 \$ 0.00 \$ 15.611.28 \$ 0.00 \$	\$0,00 \$0,00 \$0,00 \$0,00 \$0,00 \$22.667,83 \$0,00 \$	\$ 0,00 \$ 0,00 \$ 150,00 \$ 7.141,30 \$ 0,00 \$ 23.205,55 \$ 0,00 \$ 0,00 \$ 0,00 \$ 0,00 \$ 0,00 \$ 0,00 \$ 0,00 \$ 0,00 \$ 0,00 \$ 3,000 \$	\$ 0,00 \$ 150,00 \$ 150,00 \$ 0,00 \$ 0,00 \$ 20,885,15 \$ 0,00 \$ 0,00 \$ 0,00 \$ 0,00 \$ 0,00 \$ 0,00 \$ 1,141,93 \$ 0,00 \$ 0,00 \$ 1,141,93	\$0,00 \$0,00 \$215,50 \$1,393,80 \$0,00 \$14,597,96 \$0,00 \$0,00 \$0,00 \$0,00 \$0,00 \$0,00 \$1,489,71 \$0,00 \$0,00 \$1,489,71 \$0,00 \$0,00	\$0,00 \$1,000 \$1,50,00 \$0,00 \$2,000 \$0,00 \$	\$ 0,00 \$ 0,00 \$ 150,00 \$ 734,02 \$ 0,00 \$ 9,610,36 \$ 0,00 \$	\$ 2.22 \$ 9.6 \$ 257.6
PREDOMINA EL INTELECTO PREDOMINA MANO DE OBRA ENTRE SOCIEDADES PUBLICIDAD Y COMUNICACIÓN TRANSPORTE PRIVADO DE PASAJEROS O SERVICIO PÚBLICO O PRIVADO DE CARGA TRANSFERENCIA DE BIENES MUEBLES DE NATURALEZA CORPORAL MERCANTIL BIENES INMUEBLES SEGUROS Y REASEGUROS (PRIMAS Y CESIONES) RENDIMIENTOS FINANCIEROS DIVIDENDOS LOTERÍAS, RIFAS, APUESTAS Y SIMILARES A COMERCIALIZADORAS A DISTRIBUIDORES PAGOS DE BIENES O SERVICIOS NO SUJETOS A RETENCIÓN APLICABLES EL 1% APLICABLES EL 2% APLICABLES EL 28% APLICABLES EL 28% APLICABLES EL 25%	\$ 0,00 \$ 150,00 \$ 150,00 \$ 0,00 \$ 21282,46 \$ 0,00 \$	\$ 0,00 \$ 150,00 \$ 150,00 \$ 0,00 \$ 25.408,62 \$ 0,00 \$ 0,00	\$0,00 \$1,000 \$150,00 \$21,34 \$0,00 \$15.747,70 \$0,00 \$0,	\$0,00 \$1,00 \$415,00 \$326,01 \$0,00 \$28.321,63 \$0,00 \$0,00 \$0,00 \$0,00 \$0,00 \$0,00 \$1,480,10 \$0,00 \$1,480,10 \$0,00 \$0,00 \$0,00	\$0,00 \$0,00 \$150,00 \$0,00 \$31,819,57 \$0,00 \$0,00 \$0,00 \$0,00 \$0,00 \$0,00 \$1,014,38 \$0,00 \$0,00 \$0,00	\$ 0.00 \$ 0.00 \$ 150.00 \$ 0.00 \$ 15.611.28 \$ 0.00 \$	\$0,00 \$0,00 \$0,00 \$0,00 \$0,00 \$22.667,83 \$0,00 \$	\$ 0,00 \$ 0,00 \$ 150,00 \$ 7.141,30 \$ 0,00 \$ 23.205,55 \$ 0,00 \$ 0,00 \$ 0,00 \$ 0,00 \$ 0,00 \$ 0,00 \$ 0,00 \$ 0,00 \$ 0,00 \$ 870,37 \$ 0,00 \$ 0	\$ 0,00 \$ 150,00 \$ 150,00 \$ 0,00 \$ 20,885,15 \$ 0,00 \$ 0,00 \$ 0,00 \$ 0,00 \$ 0,00 \$ 0,00 \$ 1,141,93 \$ 0,00 \$ 0,00 \$ 1,141,93 \$ 0,00 \$ 0,00	\$0,00 \$0,00 \$215,50 \$1,393,80 \$0,00 \$14,597,96 \$0,00 \$0,00 \$0,00 \$0,00 \$0,00 \$0,00 \$0,00 \$1,489,71 \$0,00 \$0 \$0,00	\$0,00 \$150,00 \$0,00 \$0,00 \$28,525,21 \$0,00	\$ 0,00 \$ 0,00 \$ 150,00 \$ 734,02 \$ 0,00 \$ 9,610,36 \$ 0,00 \$	\$ 2.257.6 \$ 257.6 \$ 257.6
PREDOMINA EL INTELECTO PREDOMINA MANO DE OBRA ENTRE SOCIEDADES PUBLICIDAD Y COMUNICACIÓN TRANSPORTE PRIVADO DE PASAJEROS O SERVICIO PÚBLICO O PRIVADO DE CARGA TRANSFERENCIA DE BIENES MUEBLES DE NATURALEZA CORPORAL MERCANTIL BIENES INMUEBLES SEGUROS Y REASEGUROS (PRIMAS Y CESIONES) RENDIMIENTOS FINANCIEROS DIVIDENDOS LOTERÍAS, RIFAS, APUESTAS Y SIMILARES A COMERCIALIZADORAS A DISTRIBUIDORES PAGOS DE BIENES O SERVICIOS NO SUJETOS A RETENCIÓN APLICABLES EL 1% APLICABLES EL 2% APLICABLES EL 25% OTRAS RETENCIONES APLICABLES A OTROS PORCENTAJES	\$ 0,00 \$ 150,00 \$ 150,00 \$ 0,00 \$ 21,282,46 \$ 0,00 \$ 0,00 \$ 0,00 \$ 0,00 \$ 0,00 \$ 0,00 \$ 1,001,06 \$ 0,00 \$ 0	\$0,00 \$1,000 \$1,000 \$0,000 \$2,000 \$0,	\$0,00 \$1,000 \$150,00 \$21,34 \$0,00 \$15,747,70 \$0,00 \$0,00 \$0,00 \$0,00 \$0,00 \$0,00 \$1,000,94 \$0,00 \$0 \$0,00 \$0 \$0,00	\$0,00 \$1,00 \$415,00 \$326,01 \$0,00 \$28.321,63 \$0,00 \$0,00 \$0,00 \$0,00 \$0,00 \$0,00 \$1,480,10 \$0,00	\$0,00 \$1,00 \$1,00 \$0,00 \$0,00 \$31,819,57 \$0,00 \$0,00 \$0,00 \$0,00 \$0,00 \$0,00 \$1,014,38 \$0,00 \$0,	\$ 0.00 \$ 150.00 \$ 150.00 \$ 0.00 \$ 0.00 \$ 15.611.28 \$ 0.00 \$ 0.00	\$0,00 \$0,00 \$0,00 \$0,00 \$0,00 \$22.667,83 \$0,00 \$0,00 \$0,00 \$0,00 \$0,00 \$0,00 \$2.248,61 \$0,00 \$0 \$0,00 \$0,00 \$0 \$0,	\$ 0,00 \$ 0,00 \$ 150,00 \$ 7.141,30 \$ 0,00 \$ 23.205,55 \$ 0,00 \$ 0,0	\$ 0,00 \$ 0,00 \$ 150,00 \$ 0,00 \$ 20,885,15 \$ 0,00 \$ 0,00 \$ 0,00 \$ 0,00 \$ 0,00 \$ 0,00 \$ 1,141,93 \$ 0,00 \$ 0,0	\$0,00 \$0,00 \$215,50 \$1,393,80 \$0,00 \$14,597,96 \$0,00 \$0,00 \$0,00 \$0,00 \$0,00 \$0,00 \$1,489,71 \$0,00 \$0,	\$0,00 \$0,00 \$150,00 \$0,00 \$28,525,21 \$0,00	\$ 0,00 \$ 0,00 \$ 150,00 \$ 734,02 \$ 0,00 \$ 9,610,36 \$ 0,00 \$	\$ 2.57.1 \$ 9.1 \$ 257.1
PREDOMINA EL INTELECTO PREDOMINA MANO DE OBRA ENTRE SOCIEDADES PUBLICIDAD Y COMUNICACIÓN TRANSPORTE PRIVADO DE PASAJEROS O SERVICIO PÚBLICO O PRIVADO DE CARGA TRANSFERENCIA DE BIENES MUEBLES DE NATURALEZA CORPORAL MERCANTIL BIENES INMUEBLES SEGUROS Y REASEGUROS (PRIMAS Y CESIONES) RENDIMIENTOS FINANCIEROS DIVIDENDOS LOTERÍAS, RIFAS, APUESTAS Y SIMILARES A COMERCIALIZADORAS A DISTRIBUIDORES PAGOS DE BIENES O SERVICIOS NO SUJETOS A RETENCIÓN APLICABLES EL 1% APLICABLES EL 2% APLICABLES EL 28% APLICABLES EL 25% OTRAS RETENCIONES APLICABLES A OTROS PORCENTAJES INTERESES DE CREDITOS EXTERNOS	\$ 0,00 \$ 0,00 \$ 150,00 \$ 0,00 \$ 2,00 \$ 2,12,82,46 \$ 0,00 \$	\$0,00 \$150,00 \$0,00 \$0,00 \$25,408,62 \$0,00	\$0,00 \$1,000 \$150,00 \$21,34 \$0,00 \$15,747,70 \$0,00 \$0,00 \$0,00 \$0,00 \$0,00 \$0,00 \$1,000,94 \$0,00 \$1,000,94 \$0,00 \$0 \$0,00 \$0,00 \$0,00 \$0,00 \$0,00 \$0,00 \$0,0	\$0,00 \$1,00 \$326,01 \$0,00 \$28.321,63 \$0,00	\$0,00 \$0,00 \$150,00 \$0,00 \$31,819,57 \$0,00	\$ 0.00 \$ 150,00 \$ 150,00 \$ 0.00 \$ 0.00 \$ 0.00 \$ 0.00 \$ 0.00 \$ 0.00 \$ 0.00 \$ 1.133,24 \$ 0.00 \$	\$0,00 \$0,00	\$ 0,00 \$ 0,00 \$ 150,00 \$ 7.141,30 \$ 0,00 \$ 23,205,55 \$ 0,00 \$ 0,0	\$ 0,00 \$ 0,00 \$ 150,00 \$ 0,00 \$ 20,885,15 \$ 0,00 \$	\$0,00 \$0,00 \$1,393,80 \$0,00 \$14,597,96 \$0,00 \$0,00 \$0,00 \$0,00 \$0,00 \$0,00 \$1,489,71 \$0,00	\$0,00 \$150,00 \$0,00 \$28,525,21 \$0,00	\$ 0,00 \$ 0,00 \$ 150,00 \$ 150,00 \$ 734,02 \$ 0,00 \$ 9,610,36 \$ 0,00	\$ 2.2 \$ 9.6 \$ 257.6 \$ 14.4
PREDOMINA EL INTELECTO PREDOMINA MANO DE OBRA ENTRE SOCIEDADES PUBLICIDAD Y COMUNICACIÓN TRANSPORTE PRIVADO DE PASAJEROS O SERVICIO PÚBLICO O PRIVADO DE CARGA TRANSFERENCIA DE BIENES MUEBLES DE NATURALEZA CORPORAL MERCANTIL BIENES INMUEBLES SEGUROS Y REASEGUROS (PRIMAS Y CESIONES) RENDIMIENTOS FINANCIEROS DIVIDENDOS LOTERÍAS, RIFAS, APUESTAS Y SIMILARES A COMERCIALIZADORAS A DISTRIBUIDORES PAGOS DE BIENES O SERVICIOS NO SUJETOS A RETENCIÓN APLICABLES EL 1% APLICABLES EL 2% APLICABLES EL 25% OTRAS RETENCIONES APLICABLES A OTROS PORCENTAJES INTERESES DE CREDITOS EXTERNOS PAGO AL EXTERIOR - OTROS CONCEPTOS	\$ 0,00 \$ 150,00 \$ 150,00 \$ 0,00 \$ 21282,46 \$ 0,000 \$ 0,000 \$ 0,000 \$ 0,000 \$ 0,000 \$ 0,000 \$ 0,000 \$ 0,000 \$ 0,000	\$0,00 \$1,000 \$1,50,00 \$0,00 \$25,408,62 \$0,00 \$0,	\$0,00 \$1,000 \$150,00 \$21,34 \$0,00 \$15,747,70 \$0,00 \$0,00 \$0,00 \$0,00 \$0,00 \$0,00 \$1,000,94 \$0,000 \$0,000 \$0,000 \$0,000 \$0,000 \$0,000	\$0,00 \$1,00 \$326,01 \$0,00 \$28.321,63 \$0,00 \$0,00 \$0,00 \$0,00 \$0,00 \$1,480,10 \$0,00 \$	\$0,00 \$0,00 \$150,00 \$0,00 \$31,819,57 \$0,00	\$ 0.00 \$ 0.00 \$ 150.00 \$ 0.00 \$ 0.00	\$0,00 \$0,00	\$ 0,00 \$ 0,00 \$ 150,00 \$ 7.141,30 \$ 0,00 \$ 23.205,55 \$ 0,00 \$ 0,0	\$ 0,00 \$ 150,00 \$ 150,00 \$ 0,00 \$ 0,00 \$ 20.885,15 \$ 0,000 \$ 0,000 \$ 0,000 \$ 0,000 \$ 0,000 \$ 0,000 \$ 0,000 \$ 0,000 \$ 0,000 \$ 0,000 \$ 0,000	\$0,00 \$0,00 \$215,50 \$1,393,80 \$0,00 \$14,597,96 \$0,00 \$0,00 \$0,00 \$0,00 \$0,00 \$0,00 \$1,489,71 \$0,00 \$0,00 \$0,00 \$0,00 \$0,00 \$0,00 \$0,00 \$0,00 \$0,00 \$0,00 \$0,00 \$0,00 \$0,00 \$0,00 \$0,00 \$0,00 \$0,00 \$0,00 \$0,00	\$0,00 \$1,000 \$1,50,00 \$0,00 \$28,525,21 \$0,00 \$0,	\$ 0,00 \$ 0,00 \$ 150,00 \$ 1734,02 \$ 0,00 \$ 9,610,36 \$ 0,00	\$ 2.2 \$ 9.6 \$ 257.6
PREDOMINA EL INTELECTO PREDOMINA MANO DE OBRA ENTRE SOCIEDADES PUBLICIDAD Y COMUNICACIÓN TRANSPORTE PRIVADO DE PASAJEROS O SERVICIO PÚBLICO O PRIVADO DE CARGA TRANSFERENCIA DE BIENES MUEBLES DE NATURALEZA CORPORAL MERCANTIL BIENES INMUEBLES SEGUROS Y REASEGUROS (PRIMAS Y CESIONES) RENDIMIENTOS FINANCIEROS DIVIDENDOS LOTERÍAS, RIFAS, APUESTAS Y SIMILARES A COMERCIALIZADORAS A DISTRIBUIDORES PAGOS DE BIENES O SERVICIOS NO SUJETOS A RETENCIÓN APLICABLES EL 1% APLICABLES EL 25% APLICABLES EL 25% OTRAS RETENCIONES APLICABLES A OTROS PORCENTAJES INTERESES DE CREDITOS EXTERNOS PAGO AL EXTERIOR - OTROS CONCEPTOS	\$ 0,00 \$ 150,00 \$ 150,00 \$ 0,00 \$ 21282,46 \$ 0,00 \$ 0,00 \$ 0,00 \$ 0,00 \$ 0,00 \$ 0,00 \$ 1,001,06 \$ 0,00 \$ 0,	\$0,00 \$150,00 \$150,00 \$0,00 \$25,408,62 \$0,00 \$0,	\$0,00 \$1,000 \$150,00 \$21,34 \$0,00 \$15,747,70 \$0,00	\$0,00 \$1,00 \$326,01 \$0,00 \$28.321,63 \$0,00 \$0,00 \$0,00 \$0,00 \$0,00 \$0,00 \$1,480,10 \$0,00 \$	\$0,00 \$0,00 \$150,00 \$0,00 \$31,819,57 \$0,00 \$0,00 \$0,00 \$0,00 \$0,00 \$1,014,38 \$0,00 \$	\$ 0.00 \$ 0.00 \$ 150.00 \$ 0.00 \$ 15.611.28 \$ 0.00 \$	\$0,00 \$0,00 \$0,00 \$0,00 \$22.667,83 \$0,00 \$	\$ 0,00 \$ 0,00 \$ 150,00 \$ 7.141,30 \$ 0,00 \$ 23.205,55 \$ 0,00 \$ 0,00 \$ 0,00 \$ 0,00 \$ 0,00 \$ 0,00 \$ 0,00 \$ 870,37 \$ 0,00 \$ 0	\$ 0,00 \$ 150,00 \$ 150,00 \$ 0,00 \$ 0,00 \$ 20.885,15 \$ 0,00 \$ 0,00 \$ 0,00 \$ 0,00 \$ 0,00 \$ 0,00 \$ 1,141,93 \$ 0,000 \$ 0,000 \$ 0,000 \$ 0,000 \$ 0,000 \$ 0,000 \$ 0,000 \$ 0,000 \$ 0,000 \$ 0,000 \$ 0,000 \$ 0,000 \$ 0,000	\$0,00 \$0,00 \$11,393,80 \$0,00 \$14,597,96 \$0,00 \$0,00 \$0,00 \$0,00 \$0,00 \$0,00 \$1,489,71 \$0,00 \$0 \$0,00 \$0,00 \$0,00 \$	\$0,00 \$150,00 \$0,00 \$28,525,21 \$0,00	\$ 0,00 \$ 0,00 \$ 150,00 \$ 1734,02 \$ 0,00 \$ 9,610,36 \$ 0,00	\$ \$ 2.2 \$ 9.6 \$ 257.6 \$ \$ \$ \$ \$ \$ \$ \$ \$ \$ \$ \$ \$ \$ \$ \$ \$ \$ \$
PREDOMINA EL INTELECTO PREDOMINA MANO DE OBRA SENTRE SOCIEDADES PUBLICIDAD Y COMUNICACIÓN TRANSPORTE PRIVADO DE PASAJEROS O SERVICIO PÚBLICO O PRIVADO DE CARGA TRANSFERENCIA DE BIENES MUEBLES DE NATURALEZA CORPORAL MERCANTIL BIENES INMUEBLES SEGUROS Y REASEGUROS (PRIMAS Y CESIONES) RENDIMIENTOS FINANCIEROS DIMDENDOS LOTERÍAS, RIFAS, APUESTAS Y SIMILARES A COMERCIALIZADORAS A DISTRIBUIDORES PAGOS DE BIENES O SERVICIOS NO SUJETOS A RETENCIÓN APLICABLES EL 1% APLICABLES EL 1% APLICABLES EL 25% OTRAS RETENCIONES APLICABLES A OTROS PORCENTAJES INTERESES DE CREDITOS EXTERNOS PAGO AL EXTERIOR - OTROS CONCEPTOS	\$ 0,00 \$ 150,00 \$ 150,00 \$ 0,00 \$ 21282,46 \$ 0,000 \$ 0,000 \$ 0,000 \$ 0,000 \$ 0,000 \$ 0,000 \$ 0,000 \$ 0,000 \$ 0,000	\$0,00 \$1,000 \$1,50,00 \$0,00 \$25,408,62 \$0,00 \$0,	\$0,00 \$1,000 \$150,00 \$21,34 \$0,00 \$15,747,70 \$0,00 \$0,00 \$0,00 \$0,00 \$0,00 \$0,00 \$1,000,94 \$0,000 \$0,000 \$0,000 \$0,000 \$0,000 \$0,000	\$0,00 \$1,00 \$326,01 \$0,00 \$28.321,63 \$0,00 \$0,00 \$0,00 \$0,00 \$0,00 \$1,480,10 \$0,00 \$	\$0,00 \$0,00 \$150,00 \$0,00 \$31,819,57 \$0,00	\$ 0.00 \$ 0.00 \$ 150.00 \$ 0.00 \$ 0.00	\$0,00 \$0,00	\$ 0,00 \$ 0,00 \$ 150,00 \$ 7.141,30 \$ 0,00 \$ 23.205,55 \$ 0,00 \$ 0,0	\$ 0,00 \$ 150,00 \$ 150,00 \$ 0,00 \$ 0,00 \$ 20.885,15 \$ 0,000 \$ 0,000 \$ 0,000 \$ 0,000 \$ 0,000 \$ 0,000 \$ 0,000 \$ 0,000 \$ 0,000 \$ 0,000 \$ 0,000	\$0,00 \$0,00 \$215,50 \$1,393,80 \$0,00 \$14,597,96 \$0,00 \$0,00 \$0,00 \$0,00 \$0,00 \$0,00 \$1,489,71 \$0,00 \$0,00 \$0,00 \$0,00 \$0,00 \$0,00 \$0,00 \$0,00 \$0,00 \$0,00 \$0,00 \$0,00 \$0,00 \$0,00 \$0,00 \$0,00 \$0,00 \$0,00 \$0,00	\$0,00 \$1,000 \$1,50,00 \$0,00 \$28,525,21 \$0,00 \$0,	\$ 0,00 \$ 0,00 \$ 150,00 \$ 1734,02 \$ 0,00 \$ 9,610,36 \$ 0,00	\$ \$ \$ 2.28

Tabla 9: Resumen de las declaraciones 2013

Fuente: Formularios 104 y 103 (S.R.I) **Elaborado por**: Tatiana Indacochea - Priscilla Muñoz

SU COPICENTRO AUDITORÍA DE ESTADOS FINANCIEROS DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013 CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO "INVENTARIOS"

NIo	DD ECLINITA C	RESPU	JESTA	COMENTADIO
No.	PREGUNTAS	SI	NO	COMENTARIO
1	Existe un manual de procedimientos que describa lo relacionado con autorización, custodia, registro, control y responsabilidad de los inventarios.		X	
2	Se realiza un inventario periódico		X	
3	Existen políticas que lleven a cabo la recepción, almacenamiento y conservación del inventario.		X	
4	Las compras de inventario están debidamente autorizadas por el Gerente general de la empresa.	X		
5	El inventario se encuentra registrado y valorado correctamente	X		
6	Las instalaciones de almacenamient,la medidas de seguridad y el ingreso del personal autorizado para era el manejo de inventario son adecuados.			

Revisado por:
Tatiana Indacochea
Priscilla Muñoz
Fecha: 10/01/2015

EMPRESA: SU COPICENTRO

POR EL PERIODO COMPRENDIDO ENTRE EL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013

EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO

COMPONENTE: FINANCIERO PROCESO: INVENTARIOS

CONTROLES CLAVES	PONDERACIÒN	CALIFICACIÓN
Ejecución de inventarios periódicos	10	4
Compras de inventario debidamente autorizadas.	10	10
Registro de inventarios debidamente valorados.	10	10

30 24

ESTABLECIMIENTO DE NIVEL DE CONFIANZA

$$NC = \frac{CT \times 100}{PT} = \frac{24 \times 100}{30} = \frac{2400}{30} = 80.00 \%$$

CONCLUSIÓN

EL ANÁLISIS DEL PROCESO DE INVENTARIOS REPRESENTA UN RIESGO BAJO, POR LO QUE SE REQUERIRÁ REALIZAR MAYOR PRUEBAS DE CONTROL

SU COPICENTRO AUDITORÍA DE ESTADOS FINANCIEROS DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013 PROGRAMA DE TRABAJO "INVENTARIOS"

N°	PROCEDIMIENTOS	REF. PT	ELABORADO POR:	FECHA
	OBJETIVOS			
1	Verificar la existencia de los inventarios.			
2	Comprobar los derechos de la propiedad del inventario.			
	PRUEBAS DE CUMPLIMIENTO			
1	Obtener el conocimiento sobre el inventario y corroborar el importe de los mismos.			
2	Verificar las autenticidad de las autorizaciones para la compra de inventarios.			
3	Verificar la secuencia de la facturas de venta de inventarios.			
	PRUEBAS SUSTANTIVAS			
1	Obtener el listado de inventario y conciliar con los mayores.	C-1		
2	Revisar el corte de fin de año de las transacciones de compras netas y ventas.	C-2 C-3		
3	Revisar la fijación de precios.	C-3		

SU COPICENTRO AUDITORÍA DE ESTADOS FINANCIEROS DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013 INVENTARIOS DETALLE DE INVENTARIOS

Inventario registrado en libros al 01 de enero del 2013	\$ 53,244.49
Compras de bienes no producidos por el sujeto pasivo	\$ 264,834.08
(-) Inventario Final de bienes no producidos por el sujeto pasivo	\$ 39,119.36
(-) Ajustes al recuento fisico al 31 de Diciembre del 2013	\$ 1
Inventario registrado en libros al 31 de Diciembre del 2013	\$ 278,959.21

Elaborado por: Priscills Muñoz **Fecha:** 17/01/2015

Revisado por: Tatiana Indacochea **Fecha:** 17/01/2015

SU COPICENTRO AUDITORÍA DE ESTADOS FINANCIEROS DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013 **INVENTARIOS**

PRUEBA DE CUMPLIMIENTOS DE VENTAS DE INVENTARIO

FACTU	URA	Proveedor	Valor	ATRIBUTOS					
N°	Fecha	Tiovecuoi	v alui	1	2	3	4	5	
11913	16/01/2013	JUNTA DE BENEFICENCIA DE GUAYAQUIL	\$ 128.23	✓	✓	✓	✓	✓	
11972	31/01/2013	MERVASA S.A.	\$ 1,293.94	✓	✓	✓	✓	✓	
12006	06/02/2013	MERKANEGSA S.A	\$ 699.05	✓	✓	✓	✓	✓	
12126	19/03/2013	SUBSECRETARIA DE LA DEMARCACION HIDROGRAFICA DEL GUAYAS	\$ 1,234.51	✓	✓	✓	✓	✓	
4023	25/04/2013	JOSE HINOJOSA RIVERA	\$ 268.09	×	✓	✓	✓	✓	
12286	07/05/2013	SUBSECRETARIA DE LA DEMARCACION HIDROGRAFICA DEL GUAYAS	\$ 4,418.40	✓	✓	✓	✓	✓	
12380	06/06/2013	CARLOS LOPEZ DELGADO	\$ 3,416.90	✓	✓	✓	✓	✓	
12507	26/07/2013	LABORATORIOS HG	\$ 321.44	✓	✓	✓	✓	✓	
6029	13/08/2013	RAMON MISAGA	\$ 53.72	✓	✓	✓	✓	✓	
12694	26/09/2013	ADIPOLPLAS S.A	\$ 2,800.00	✓	✓	✓	✓	✓	
12721	02/10/2013	IESS.UNIDAD DE AMBULATORIA SAN CRISTOBAL	\$ 264.32	×	✓	✓	×	×	
12810	07/11/2013	GOBIERNO AUTONOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL RURAL DE LIMONA	\$ 2,331.62	✓	✓	✓	✓		
12908	02/12/2013	HOTEL COLON GUAYAQUIL S.A.	\$ 1,568.00	✓	✓	✓	✓	✓	

Elaborado por: Priscilla Muñoz Fecha: 17/01/2015

Revisado por: Tatiana Indacochea 19/01/2015 Fecha:

ATRIBUTOS DE CONTROL

- 1.Datos del período y factura concuerdan
- 2. Autorización
- 3. Factura autorizada
- 4. Importe IVA concluido en libro registro de IVA5. Contabilización correcta

SU COPICENTRO S.A. AUDITORÍA DE ESTADOS FINANCIEROS DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013 INVENTARIOS PRUEBA DE CUMPLIMIENTOS DE VENTAS DE INVENTARIO

СОМСЕРТО	PRECIO DE ADQUISICIÓN	PRECIO DE VENTA			GANANCIA
COPIADORA KYOCERA MITA 2035N	\$ 873.60	\$	1,232.00	\$	358.40
COPIADORA RICOH MPC 4000-5000	\$ 980.00	\$	2,240.00	\$	1,260.00
COPIADORA RICOH MP 171-201	\$ 386.40	\$	1,232.00	\$	845.60
TONER MPC 4000-5000 GENERICO	\$ 60.48	\$	94.08	\$	33.60
TONER MPC BLACK 4000-5000 ORIGINAL	\$ 71.68	\$	109.76	\$	38.08
TONER MP 4000-5000	\$ 14.56	\$	28.00	\$	13.44
PAPEL XEROX	\$ 2.78	\$	3.70	\$	0.92
PAPEL DISPALASER	\$ 2.75	\$	3.50	\$	0.75

CONCLUSIÓN: Las ventas se han realizado correctamente y el resultado ha sido correctamente registrado en la cuenta de ventas.

Elaborado por:Priscilla MuñozFecha:19/12/2014

Revisado por:Tatiana IndacocheaFecha:20/12/2014

G-4

SU COPICENTRO AUDITORÍA DE ESTADOS FINANCIEROS DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013 CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO "INVERSIONES"

NT.	No. PREGUNTAS		UESTA	COMENTADIO
No.	PREGUNTAS	SI	NO	COMENTARIO
1	Existen políticas establecidas que regulen las inversiones en cuanto a: autorización, registro y custodia.	X		
2	Antes de realizar las inversiones, se analiza la estabilidad de la empresa familiar.	X		
3	La existencia física de los títulos valores que soportan el rubro de inversiones son: - Comprobados periodicamente - Registrados contablemente	x		
4	La compra, venta y renovación de inversiones son previamente autorizadas.	X		
5	Los titulos valores que soportan las inversiones son verificadas por personal distinto a quien los custodia.	X		
				D : 1

Revisado por:

Tatiana Indacochea Priscilla Muñoz

Fecha: 21/01/2015

EMPRESA: SU COPICENTRO

POR EL PERIODO COMPRENDIDO ENTRE EL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013

EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO

COMPONENTE: FINANCIERO PROCESO: INVERSIONES

CONTROLES CLAVES	PONDERACIÒN	CALIFICACIÓN
Autorización para la compra, venta y renovación de inversiones.	10	10
Analisis de solvencia, estabilidad y los riesgos del mercado.	10	10
Soportes de las inversiones son verificadas por otro personal.	10	10

30

ESTABLECIMIENTO DE NIVEL DE CONFIANZA

$$NC = \frac{CT \times 100}{PT} = \frac{30 \times 100}{30} = \frac{3000}{30} = 100.00 \%$$

CONCLUSIÓN

EL ANÁLISIS DEL PROCESO DE INVERSIONES REPRESENTA UN RIESGO BAJO, POR LO QUE SE REQUERIRÁ REALIZAR PRUEBAS DE CONTROL.

30

SU COPICENTRO AUDITORÍA DE ESTADOS FINANCIEROS DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013 PROGRAMA DE TRABAJO "INVERSIONES"

N°	PROCEDIMIENTOS	REF. PT	ELABORADO POR:	FECHA
1	OBJETIVOS Verificar que todas las inversiones que posee la empresa están incluidas en los saldos de las cuentas correspondientes.			
2	Verificar que las inversiones fueron autorizadas, existen y son de propiedad de la empresa.			
	PRUEBAS DE CUMPLIMIENTO			
1	Verificar que los soportes de las cuentas registradas como inversiones se encuentren en orden y de acuerdo a disposiciones legales.			
2	Observar si los abonos en las cuentas de inversiones se registran adecuadamente.			
	PRUEBAS SUSTANTIVAS			
1	Comprobar la existencia físicas de los títulos que acrediten la propiedad de las inversiones.	D-1		
2	Verificar los periodos de fecha de emisión y vencimiento de los títulos.	D-1		

SU COPICENTRO AUDITORÍA DE ESTADOS FINANCIEROS DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013 INVERSIONES PRUEBA DE INVERSIONES

CE	ERTIFICADO	PLAZO EN DÍAS	PLAZO EN DÍAS FECHA IN			
BANCO	N°	MONTO		INICIO	FIN	
Guayaquil	318235	7,960.40	90	22/04/2013	21/06/2013	5.00%

Elaborado por:Priscilla MuñozSupervisado por:Tatiana IndacocheaFecha:21/01/2015Fecha:21/01/2015

G-5

SU COPICENTRO AUDITORÍA DE ESTADOS FINANCIEROS DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013 CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO "PROPIEDAD"

No.	PREGUNTAS	RESPU	JESTA	COMENTARIO
110.	FREGUNIAS	SI	NO	COMENTARIO
1	Existen procedimientos que describan las políticas de adquisición, custodia, registro y responsabilidades.		х	
2	Para los equipos que se poseen existen los documentos de propiedad respectivos.	Х		
3	Cuenta la entidad con registros auxiliares contables adecuados.	X		
4	En la propiedad se registran adecuadamente el costo, depreciación y ajustes.	x		
5	Se practica periodicamente el inventario físico.		X	
6	Existen pólizas contra posibles riesgos de pérdida de la propiedad, planta y equipo.		Х	

Revisado por: Tatiana Indacochea

Priscilla Muñoz

Fecha: 23/01/2015

EMPRESA: SU COPICENTRO

POR EL PERIODO COMPRENDIDO ENTRE EL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013

EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO

COMPONENTE: FINANCIERO PROCESO: PROPIEDAD

CONTROLES CLAVES	PONDERACIÒN	CALIFICACIÓN
Existen pólizas de seguros para la propiedad	10	10
Registros adecuados del costo, depreciación y ajustes.	10	10
Realiza inventario físico periódico	10	5

30 25

ESTABLECIMIENTO DE NIVEL DE CONFIANZA

$$NC = \frac{CT \times 100}{PT} = \frac{24 \times 100}{30} = \frac{2500}{30} = 83.33 \%$$

CONCLUSIÓN

EL ANÁLISIS DEL PROCESO DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO, REPRESENTA UN RIESGO BAJO, POR LO QUE SE REQUERIRÁ REALIZAR MAYOR PRUEBAS DE CONTROL

SU COPICENTRO AUDITORÍA DE ESTADOS FINANCIEROS DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013 SUMARIA DE PROPIEDAD

CUENTA	REF. PT	SALDO S/CONTABILIDAD	MOVIMIENT 20		SALDO S/CONTABILIDAD	AJUST RECLASIFI		SALDO S/AUDITORÍA
		31/12/2012	ADICIONES	BAJAS	31/12/2013	DEBE	HABER	31/12/2013
Muebles y Enseres	E-1	3,384.95	0.00	0.00	3,384.95	0.00	0.00	3,384.95
Maquinarias, Equipos e Instalaciones	E-2	11,404.77	4,700.00	0.00	16,104.77	0.00	0.00	16,104.77
Equipo de Computación	E-3	1,636.00	3,500.00	0.00	5,136.00	0.00	0.00	5,136.00
Vehiculos	E-4	32,240.53	0.00	0.00	32,240.53	0.00	0.00	32,240.53
TOTALES		48,666.25	8,200.00	0.00	56,866.25	0.00		56,866.25

Elaborado por: Priscilla Muñoz Supervisado por: Tatiana Indacochea

SU COPICENTRO AUDITORÍA DE ESTADOS FINANCIEROS DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013 PROGRAMA DE TRABAJO "PROPIEDAD"

N°	PROCEDIMIENTOS	REF. PT	ELABORADO POR:	FECHA
	OBJETIVOS			
1	Verificar la propiedad de los activos fijos.			
2	Comprobar existencia de los activos fijos que se encuentran reflejados en las cuentas			
3	Establecer que las cuentas de depreciación acumulada sean razonables.			
	PRUEBAS DE CUMPLIMIENTO			
1	Revisar la documentación que soporte el derecho de la propiedad.			
2	Verificar si existe procedimientos de autorizacion para la adquisición de propiedades.			
3	Verificar que los importes por las propiedades adquiridas sean correctas.			
	PRUEBAS SUSTANTIVAS			
1	Especificar las cuentas que hayan mostrado variaciones en el periódo auditado.	E-1 E-2		
2	Verificar los cálculos de las depreciaciones de las propiedades.	E-3		

E-1

SU COPICENTRO AUDITORÍA DE ESTADOS FINANCIEROS DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013 MAQUINARIAS, EQUIPOS E INSTALACIONES PRUEBA DE ADICIONES

PROVEEDOR	CHEQUE N°	FACTURA N°	FECHA	VALOR EN USD	CONCEPTO
Faxmir	3033	15754	07/08/2013	\$ 4,700.00	Compra de Toners Cilindro
			TOTAL	\$ 4,700.00	Е

Elaborado por: Priscilla Muñoz Revisado por: Tatiana Indacochea

E-2

SU COPICENTRO AUDITORÍA DE ESTADOS FINANCIEROS DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013 EQUIPOS DE COMPUTACION PRUEBA DE ADICIONES

PROVEEDOR	CHEQUE N°	FACTURA N°	FECHA		VALOR EN USD	CONCEPTO
Faxmir	3033	15637	24/07/2013	\$	3,500.00	Compra de una computadora
			TOTAL	\$	3,500.00	E

Elaborado por: Priscilla Muñoz Revisado por: Tatiana Indacochea

SU COPICENTRO AUDITORÍA DE ESTADOS FINANCIEROS DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO CÁLCULO GLOBAL DE DEPRECIACIONES

		D	EPREC.]	DEPREC.	DEPREC.		SEC	ΙÚΝ			
DETALLE <u>%</u>		D	EL AÑO	C	COMPRAS	DE BAJAS	A	UDITORIA	C	COMPAÑIA	I	DIFERENCIA
Maquinarias y equipos	10%	\$	1,458.29	\$	469.99	\$ 1,511.09	\$	3,439.37	\$	3,439.37	\$	-
Muebles y enseres	10%	\$	338.50	\$	-	\$ -	\$	338.50	\$	338.50	\$	-
Equipos de computación	33%	\$	3,302.27	\$	1,166.55	\$ 3,699.53	\$	8,168.35	\$	8,168.35	\$	-
Vehiculos	20%	\$	6,448.11	\$	-	\$ -	\$	6,448.11	\$	6,448.11	\$	-
TOTAL		\$	11,547.16	\$	1,636.54	\$ 5,210.62	\$	18,394.32	\$	18,394.32	\$	-

Elaborado por: Priscilla Muñoz Revisado por: Tatiana Indacochea

SU COPICENTRO AUDITORÍA DE ESTADOS FINANCIEROS DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013 CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO "PASIVOS FINANCIEROS"

No.	PREGUNTAS	RESPU	JESTA	COMENTARIO
No.	PREGUNIAS	SI	NO	COMENTARIO
1	Verificación de la información que consta en la factura sea la correcta	х		
2	Existen un manual de procedimientos que incluya políticas de registro, control, custodia, asignación de responsabilidades y autorizaciones para cancelación de deudas.		x	
3	El personal que verifica y aprueba las cuentas por pagar es independiente del personal de compras y recepción del inventario.		x	
4	Existen procedimientos para tramitar las mercancías devueltas a los proveedores.	х		
5	Existen controles para el pago de facturas dentro del periodo de descuento.	х		
6	Los documentos pagados son archivados adecuadamente.	Х		

Revisado por:

Tatiana Indacochea Priscilla Muñoz **Fecha:** 30/01/2015

EMPRESA: SU COPICENTRO

POR EL PERIODO COMPRENDIDO ENTRE EL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 20113

EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO

COMPONENTE: FINANCIERO

PROCESO: PASIVOS FINANCIEROS

CONTROLES CLAVES	PONDERACIÒN	CALIFICACIÓN
Autorizaciones para cancelar las deudas.	10	10
Facturas pagadas dentro del periodo de descuento.	10	8
Documentos archivados adecuadamente	10	10

30 28

ESTABLECIMIENTO DE NIVEL DE CONFIANZA

$$NC = \frac{CT \times 100}{PT} = \frac{28 \times 100}{30} = \frac{2800}{30} = 93.33 \%$$

CONCLUSIÓN

EL ANÁLISIS DEL PROCESO DE PASIVOS FINANCIEROS REPRESENTA UN RIESGO BAJO, POR LO QUE SE REQUERIRÁ REALIZAR PRUEBAS DE CONTROL.

AA

SU COPICENTRO AUDITORÍA DE ESTADOS FINANCIEROS DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013 SUMARIA DE PASIVOS FINANCIEROS

CUENTA	REF. PT	S/C	SALDO S/CONTABILIDAD 31/12/2013		AJUSTES Y/O RECLASIFICACIONES DEBE HABER			SALDO S/AUDITORÍA 31/12/2013	
Proveedores	AA-1	\$	40,512.18			\$		\$	40,512.18
110 10000100			10,512.10	———		<u> </u>		Ψ	
Obligaciones con Instituciones Financieras	AA-2	\$	5,448.50	\$	-	\$	-	\$	5,448.50
Otras cuentas y documentos por pagar Corrientes	AA-3	\$	12,345.00	\$	-	\$	-	\$	12,345.00
TOTALES		\$	58,305.68	\$	-	\$	-	\$	58,305.68

Elaborado por: Tatiana Indacochea Supervisado por: Priscilla Muñoz

Fecha: 31/01/2015 **Fecha:** 31/01/2015

SU COPICENTRO AUDITORÍA DE ESTADOS FINANCIEROS DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013 PROGRAMA DE TRABAJO "PASIVOS FINANCIEROS"

N°	PROCEDIMIENTOS	REF. PT	ELABORADO POR:	FECHA
1	OBJETIVOS Verificar que las cuentas por pagar estén correctamente registradas.			
2	Comprobar la existencia de las deudas contraídas por la empresa familiar.			
3	Comprobar que todas las deudas registradas sean obligación de la empresa.			
	PRUEBAS DE CUMPLIMIENTO			
1	Verificar la secuencia numérica de los cheques pagados y cotejar la información con el libro bancos.			
2	Verificar la secuencia numérica de los comprobantes de egreso.			
3	Seleccionar en los registros de egreso los pagos superiores a un determinado importe y verificar la documentación de soporte			
4	Comprobar la autorización para contraer pasivos.			
	PRUEBAS SUSTANTIVAS			
1	Verificar si el importe de las cuentas acreedoras es correcto.	AA-1 AA-2 AA-3		
2	Obtener confirmaciones de los saldos a proveedores.	AA-4 AA-5		
3	Investigar los asientos los aumentos o disminuciones significativas en los movimientos de las cuentas acreedoras.			

SU COPICENTRO AUDITORÍA DE ESTADOS FINANCIEROS DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013 PASIVOS FINANCIEROS INTEGRACIÓN DE PROVEEDORES

N°	NOMBRE	SALDO AL 31/12/13
1	Ana Isabel Suares Fernandez	\$ 166.50
2	Ana Marina Aviles Borja	\$ 76.83
3	Andrés Oswaldo Pazmiño Intriago	\$ 1,997.64
4	Aslikir S.A.A	\$ 2,320.69
5	Bradaus	\$ 38.00
6	Cia Importadora Regalado S.A	\$ 710.15
7	Ciogamul S.A	\$ 438.73
8	Comelec	\$ 320.70
9	Comercial Daco	\$ 306.44
10	Comercial Industrial Sucre S.A Comsucre	\$ 421.51
11	Compteco	\$ 404.45
12	Contreras Vargas Luis Daniel	\$ 247.02
13	Corporación Nacional De Telecomunicaciones C	\$ 77.87
14	Edinson Enrique Cordero Lindao	\$ 626.17
15	Electrónica Siglo 21	\$ -0.99
16	Espinosa Macas Cristóbal Fernando	\$ 1,167.96
17	Faxmir S.A.	\$ 2,416.63
18	Gonzalo Ponce Fernando (Todo En Papelería)	\$ 700.22
19	Gréficas San Marcos	\$ 1,188.00
20	Impeasa	\$ 1,288.39
21	Importadora Jurado	\$ 72.77
22	Incopel Ca.	\$ 222.00

23	Kleber Rafael Vera Sánchez	\$ 113.00
24	Latincopiers Castro Carvajal Marco Antonio	\$ 594.64
25	Lima Panta Daniela Cristina (Chacon)	\$ 155.40
26	Martín Bolívar Ellis Tigua (Elliseg)	\$ 173.44
27	Matallana S.A	\$ 8,016.45
28	Megadatos Sa. (Neflife)	\$ 58.23
29	Muebles El Bosque S.A.	\$ 163.08
30	Multidis Cia. Ltda.	\$ 97.43
31	Faxmir S.A.	\$ 12,742.53
32	Pacin Graf Cia. Ltda.	\$ 24.51
33	Ramon Sinecio Solorzano Macias	\$ 345.06
34	Rex Plastic S.A	\$ 391.61
35	Rocío Del Pilar Ramos Suárez	\$ 417.32
36	Ronquillo Castillo Mariella Lidia	\$ 540.82
37	Rosado Segarra Laura Imprenta Publilau	\$ 396.00
38	Safied Sa	\$ 62.89
39	Sandupep S.A.	\$ 115.49
40	Sherloc Solutions S.A.	\$ 334.88
41	Suker S.A.	\$ 301.92
42	Titaniosa S.A.	\$ 81.24
43	Univisa	\$ 27.66
44	Uruchima Lucin Jorge Roberto	\$ 80.90
45	Yolanda Argentina Nuñez Fiallos	\$ 70.00
	TOTAL	\$ 40,512.18

Elaborado por: Tatiana Indacochea

Fecha: 31/01/2015

SU COPICENTRO AUDITORÍA DE ESTADOS FINANCIEROS DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013 PASIVOS FINANCIEROS INTEGRACIÓN DE OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS

N°	NOMBRE	SALDO AL 31/12/2013	
1	Banco Guayaquil	\$	5,448.50
	\$	5,448.50	

Elaborado por: Tatiana Indacochea

Fecha: 31/01/2015

SU COPICENTRO AUDITORÍA DE ESTADOS FINANCIEROS DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013 PASIVOS FINANCIEROS INTEGRACIÓN DE OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR CORRIENTES

N °	N° NOMBRE		OO AL 31/12/2013
1	Proveedores Varios	\$	12,345.00
	TOTAL	\$	12,345.00

Elaborado por: Tatiana Indacochea

Fecha: 31/01/2015

SU COPICENTRO AUDITORÍA DE ESTADOS FINANCIEROS DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013 PASIVOS FINANCIEROS CIRCULARIZACIÓN DE PASIVOS, PROVEEDORES Y CUENTAS POR PAGAR

BASE DE SELECCIÓN

- 1. Antigüedad de saldos
- 2. Montos Importantes
- 3. Seleccionados al Azar
- **4.** Registrados al 31/12/2013

PROVEEDORES	SALDOS EN LIBROS	SALDOS S/ RESPUESTAS
Andrés Oswaldo Pazmiño Intriago	\$ 1,997.64	\$ -
Aslikir S.A.A	\$ 2,320.69	\$ -
Espinosa Macas Cristóbal Fernando	\$ 1,167.96	\$ -
Iberocom	\$ 2,416.63	\$ -
Gráficas San Marcos	\$ 1,188.00	\$ -
Impeasa	\$ 1,288.39	\$ -
Matallana S.A	\$ 8,016.45	\$ -
Faxmir S.A.	\$ 12,742.53	\$ -
TOTAL	\$ 31,138.29	\$ -

Elaborado por: Tatiana Indacochea

Fecha: 31/01/2015

SU COPICENTRO AUDITORÍA DE ESTADOS FINANCIEROS DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013 PASIVOS FINANCIEROS ESTADÍSTICA DE CIRCULARIZACIÓN

CONFIRMACIONES	VALOR	%		
Circularización	31,138.29	77%		
No Circularizado	9,373.89	23%		
Total	40,512.18	100%		

CONFIRMACIÓN DE RESPUESTAS

RESPUESTAS	VALOR	%	CANTIDAD
CONFORME	0.00	0%	0
INCONFORME	0.00	0%	0
NO CONTESTÓ	31,138.29	100%	8
TOTALES	31,138.29	100%	8

Elaborado por: Tatiana Indacochea

Fecha: 31/01/2015

SU COPICENTRO AUDITORÍA DE ESTADOS FINANCIEROS DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013 CUENTAS POR PAGAR PASOS ALTERNOS - PAGOS POSTERIORES

REVISION PAGOS POSTERIORES

PROCEDICIMIENTOS

- 1. Verificación del correcto registro de los pagos mediante el estado de cuenta del banco.
- 2. Validación de documentos físicos de sustento de la transacción.

NOMBRE	SALI	OO 31/12/2013	FACTURA	FECHA	,	VALOR
Andres Oswaldo Pazmiño Intriago	\$	1,997.64	11	09/01/2014	\$	954.00
Aslikir S.A.A	\$	2,320.69	4370	14/03/2014	\$	950.00
Espinosa Macas Cristobal Fernando	\$	1,167.96	20788	11/05/2014	\$	760.00
Iberocom	\$	2,416.63	17212	20/03/2014	\$	1,356.90
Graficas San Marcos	\$	1,188.00	6848	17//052014	\$	765.00
Impeasa	\$	1,288.39	1185	05/06/2014	\$	300.00
Matallana S.A	\$	8,016.45	46961	07/05/2014	\$	965.00
Faxmir S.A.	\$	12,742.53	17212	12/04/2014	\$	1,250.00
TOTAL					\$	7,300.90

Saldo según libros \$ 31,138.29

Cartera Proveedores Locales 23%

Elaborado por: Tatiana Indacochea **Fecha:** 31/01/2015

INDICADORES FINANCIEROS

Los indicadores financieros se aplicaron con el fin de evaluar la capacidad financiera y operacional de la empresa familiar. Los resultados obtenidos son como se muestran a continuación:

INDICADORES DE LIQUIDEZ

RELACIÓN CORRIENTE O DE LIQUIDEZ

Análisis: La interpretación de estos resultados nos dice que por cada \$1 de pasivo corriente, la empresa cuenta con \$1.90 y \$2.12 de respaldo en el activo corriente, para los años 1 y 2 respectivamente.

CAPITAL DE TRABAJO

PERIODO	ACTIVO CORRIENTE	PASIVO CORRIENTE	CAPITAL DE TRABAJO
2012	\$ 160,739.28	\$ 84,594.81	\$ 76,144.47
2013	\$ 123,620.72	\$ 58,305.68	\$ 65,315.04

Análisis: El capital de trabajo es el excedente de los activos corrientes, (una vez cancelados los pasivos corrientes) que le quedan a la empresa en calidad de fondos permanentes, para atender las necesidades de la operación normal de la empresa familiar en marcha. Para el año 2013 se refleja una disminucion de \$10,829.43 en el capital de trabajo.

PRUEBA ÁCIDA

Análisis: Registra una prueba ácida de \$1.27 y \$1.45 para el año 1 y 2 respectivamente, lo que a su vez nos permite deducir que por cada dólar que se debe en el pasivo corriente, se cuenta con \$1,27 y \$1,45 respectivamente para su cancelación, sin necesidad de tener que acudir a la realización de los inventarios.

INDICADORES DE ACTIVIDAD

NÚMERO DE DÍAS CARTERA A MANO

Análisis: Lo anterior nos permite concluir que la empresa demora 19 días para el año 1 y 32 días para el año 2, en recuperar la cartera.

Rotación Cuentas por Cobrar

11,08 veces la cartera. Podemos concluir que en el año 2 la conversión de la cartera a efectivo fue menos agil.

NÚMERO DE DÍAS INVENTARIO A MANO

Análisis: Con esta información se concluye que la empresa cuenta con inventario para atender sus ventas durante 72,63 dias en el año 1 y 50,48 en el año 2.

ROTACIÓN CUENTAS POR PAGAR

Análisis: Concluimos que en el año 2 se paga proveedores dos veces mas rápido que en el año 1

ROTACIÓN DE ACTIVOS FIJOS

Análisis: Su interpretación nos permite concluir que la empresa durante el año de 2013 roto sus activos fijos 7,05 veces, se hace presente una disminución poco significativa en relación al año anterior.

ROTACIÓN DE ACTIVOS TOTALES

\$ 351,610.62		\$ 401,060.86			
Rot. Activos Totales=		1.78	Rot. Activos Totales =		2.47
Año 2012	\$ 197,858.37		Año 2013	\$ 162,092.65	

Análisis: Su interpretación nos permite concluir que la empresa durante el año de 2013 roto sus activos totales 2,47 veces existiendo un aumento en relación al 2012 que rotaron 1,78

INDICADORES DE ENDEUDAMIENTO

ENDEUDAMIENTO SOBRE ACTIVOS TOTALES

Análisis: Concluimos que por cada dólar que la empresa tiene en activo, para el año 2013 la empresa se endeudo con un 36% reflejado en el pasivo.

APALANCAMIENTO

\$ 107,163.16			\$ 58,305.68		
Nivel de Endeud. =		1.18	Nivel de Endeud. =		0.56
Año 2012	\$ 90,695.21		Año 2013	\$ 103,786.97	

Análisis: De los resultados anteriores se concluye que la empresa tiene comprometido su patrimonio 1.18 veces para el 2012 y 0.56 veces en el 2013

INDICADORES DE RENTABILIDAD

RENTABILIDAD DEL PATRIMONIO

Análisis: Lo anterior nos permite concluir que la rentabilidad del patrimonio bruto fue para el año 2012 del 21% y un 37% para 2013.

MARGEN BRUTO DE UTILIDAD

Análisis: El resultado anterior, significa que por cada producto vendido, la empresa genera una utilidad bruta del 25% para el 2012 y de 30% para el 2013.

GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y VENTAS A VENTAS

Análisis: Los resultados anteriores, nos indican que la empresa, debe invertir en gastos de ventas y administración, el 19% en 2012 y el 22% en 2013, de las ventas realizadas.

MARGEN OPERACIONAL DE UTILIDAD

\$ 21,953.41		\$ 32,065.91			
Mrg. Operacional. =		0.06	Mrg. Operacional. =		0.08
Año 2012	\$ 351,610.62		Año 2013	\$ 401,060.86	

Análisis: Lo anterior, nos permite concluir que la empresa generó una utilidad operacional, equivalente al 8% en 2013. Frente al 6% de utilidad generada en el 2012.