



UNIVERSIDAD DEL AZUAY

FACULTAD DE CIENCIAS DE LA ADMINISTRACIÓN

ESCUELA DE CONTABILIDAD SUPERIOR

TEMA:

“AUDITORÍA FINANCIERA A LA EMPRESA COMINCALZA CIA.
LTDA. PERÍODO 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013”

TRABAJO DE GRADUACIÓN PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL
TÍTULO DE INGENIERAS EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

AUTORAS:

AVILEZ ARÉVALO ADRIANA LUCÍA
PRETI MUÑOZ SOFÍA ELIZABETH

DIRECTOR

ING. MARCO PIEDRA AGUILERA

CUENCA-ECUADOR

2016

Dedicatoria:

Con todo mi amor dedico este proyecto a las cuatro personas más importantes en mi vida

PEDRO ADELA JAVIER RENATO

que han sido las gestoras de que hoy me encuentre aquí ya que ellos son mi ejemplo de constancia y amor.

Adriana Lucía

Dedicatoria:

El éxito es el fruto del continuo esfuerzo. Quiero dedicar este proyecto a mi mami y mi papi, con su apoyo he aprendido que con perseverancia se alcanzan las metas propuestas.

A mi familia, amigos y profesores, por sus conocimientos y soporte en todo momento.

Y mi compañera de tesis, Adriana, quien me ha demostrado que los sueños, a pesar de ser diferentes, se pueden lograr.

Sofía Preti Muñoz

Agradecimiento:

Doy gracias a Dios porque sin el nada de esto hubiese sido posible.

A los Señores propietarios de COMINCALZA CÍA. LTDA. Por haberme abierto las puertas de su compañía y brindarme el apoyo para la ejecución de este proyecto para seguir con mi carrera en busca de la excelencia.

A mi Director de tesis Ing. Marco Piedra por compartir sus conocimientos; su motivación ha sido fundamental para el desarrollo de este proyecto.

A Dios le doy gracias por la familia que me ha dado porque siempre me brindan su apoyo incondicional y creen en mí.

A mi gran amiga Sofy por compartir conmigo gratos momentos que nunca olvidaré, y que aunque esta etapa llego a su final, mi amistad jamás.

Adriana Lucía

Agradecimiento:

Quiero agradecer a mi familia, profesores y amigos por todo el apoyo brindado durante esta etapa de vida universitaria.

A Comincalza Cía. Ltda. por la apertura al realizar este trabajo de graduación.

A nuestro director de tesis, Ing. Marco Piedra Aguilera, por todo el trabajo que hemos logrado durante estos meses, por el apoyo desde el primer momento y confianza brindada.

Y a nuestro querido Ing. Augusto Bustamante, gracias por sus enseñanzas y consejos, un gran profesor, compañero y amigo.

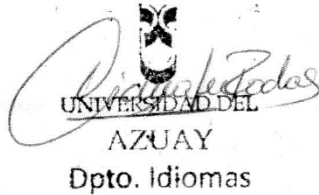
Sofía Preti Muñoz

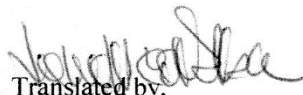
RESUMEN

El presente estudio tiene como objetivo realizar una Auditoría Financiera a Comincalza Cía. Ltda., empresa productora, comercializadora e importadora de calzado en la ciudad de Cuenca. En esta investigación se verificará la razonabilidad de los saldos reflejados en los Estados Financieros del año 2013. Mediante programas de auditoría y papeles de trabajo, se podrá emitir un juicio y dictamen con criterio profesional, con la finalidad de generar un aporte a las actividades de la empresa.

ABSTRACT

This study aims to conduct a financial audit to *Comincaza Cia. Ltda* Company, a manufacturer, distributor and importer of footwear located in the city of Cuenca. The reasonableness of the balances reflected in the financial statements of 2013 will be verified. By means of audit programs and working papers it will be possible to give an opinion and make a professional judgment with the purpose to contribute to the company's activities.




Translated by,
Lic. Lourdes Crespo

ÍNDICE DE CONTENIDO

Contenido

CAPÍTULO I	1
1. FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA DE LA AUDITORÍA FINANCIERA	1
1.1. GENERALIDADES	1
1.1.1 Característica	1
1.1.2 Marcos en la Auditoria	2
1.1.3 Proceso de Auditoria	2
1.1.4 Hallazgo en la Auditoria	2
1.1.5 Tipo de dictamen	3
1.2. PRINCIPIOS DE CONTABILIDAD GENERALMENTE ACEPTADOS (PCGA)	4
1.3. DEFINICIÓN	6
1.4. PROPÓSITOS Y OBJETIVOS	6
1.5. ALCANCE	7
1.6. ENFOQUE	7
1.7. FASES DE LA AUDITORIA	8
1.8. HERRAMIENTAS DE LA AUDITORÍA FINANCIERA	10
1.9. PROCESO DE LA AUDITORIA FINANCIERA	12
1.9.1 Planificación	14
1.9.2 Ejecución del trabajo	14
1.9.3 Comunicación de resultados	15
1.10 COSO ERM	15
1.10.1 Ambiente Interno	16
1.10.2 Establecimiento de Objetivos	16
1.10.3 Identificación de Eventos	16
1.10.4 Evaluación de los Riesgos	16
1.10.5 Respuesta a los Riesgos	16
1.10.6 Actividades de Control	17
1.10.7 Información y Comunicación	17
1.10.8 Supervisión	17
CAPÍTULO II	18
2. DIAGNÓSTICO DE LA EMPRESA	18
2.1. CARTA DE PRESENTACIÓN	18

2.2. PARTICIPACION SOCIAL INICIAL	18
2.3. RESEÑA HISTÓRICA DE LA EMPRESA	19
2.4. OBJETIVO Y ACTIVIDAD DE LA EMPRESA.....	20
2.5. CONSTITUCIÓN DE LA FUNDACIÓN	21
2.6. ESTRUCTURA ORGANIZACIONAL	21
2.6.1 Funciones	22
2.6.1.1 Administración	22
2.6.1.2 Producción	26
2.6.1.3 Comercialización	26
2.6.1.4 Financiera	27
2.6.1.5 Seguridad	28
2.6.1.6 Talento Humano.....	28
2.7. MISIÓN Y VISIÓN INSTITUCIONAL Y FODA	29
2.7.1 Misión	29
2.7.2 Visión	30
2.7.3 Foda	30
CAPÍTULO III.....	32
3. AUDITORÍA FINANCIERA A LA EMPRESA COMINCALZA CIA. LTDA.	32
FASE I PLANIFICACIÓN PRELIMINAR - FASE II ESPECÍFICA.....	32
Introducción	32
3.1. Planificación preliminar y específica.....	36
3.1.1 Misión	36
3.1.2 Visión.....	36
3.1.3 Objetivo General	36
3.1.4 Objetivos Específicos.....	36
3.1.5 Estructura Económica y Financiera	37
3.1.6 Evaluación Preliminar	41
3.1.6.1 Componentes de la administración de riesgos corporativos.....	41
3.1.7 Evaluación de Control Interno.....	42
3.1.8 Niveles de riesgo	49
3.1.9 MEMORANDO DE PLANIFICACION.....	56
FASE III EJECUCION	67
3.2.1 Caja-Bancos	67

3.2.2 Cuentas por cobrar	70
3.2.3 Inventarios	73
3.2.4 Proveedores- Cuentas por pagar arriendo.....	76
3.2.5 Prestamos a terceros (Obligaciones bancarias)	79
3.2.6 Capital, reservas y aporte	82
3.2.7 Ventas	85
3.2.8 Sueldos, Salarios y Remuneración	88
3.2.9 Comisiones	91
3.2.10 Gastos de viaje, publicidad y otros	94
3.4. FASE IV- COMUNICACIÓN DE RESULTADOS	97
4. 1 INFORME DE AUDITORIA FINANICERA	97
4.2 NOTAS A LOS EF	101
4.3 POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS	104
CAPÍTULO IV	105
4. CONCLUSIONES.....	105
BIBLIOGRAFÍA.....	106
ANEXOS	109
Anexo 1. Escritura de constitución COMINCALZA CIA LTDA.....	109
Anexo 2. Papeles de trabajo “Caja- Bancos”	118
Anexo 3. Papeles de Trabajo “Cuentas por Cobrar”.....	192
Anexo 4. Papel de Trabajo Inventarios.....	208
Anexo 5. Papel de Trabajo Proveedores-Arriendos.....	211
Anexo 6. Otras Papeles de Trabajo “Cuentas por pagar y préstamos”	216
Anexo 7. Papeles de Trabajo de “Capital, reservas y aportes”	219
Anexo 8. Papeles de trabajo “Ventas”	227
Anexo 9. Papeles de trabajo “Sueldos, Salarios y Remuneración”	254
Anexo 10. Papeles de trabajo “Comisiones”	258
Anexo 11. Papeles de trabajo “Gastos de viaje y otros”	262

ÍNDICE DE ILUSTRACIONES

Ilustración 1. Fases de la auditoría	8
Ilustración 2. Proceso de la auditoría financiera	13
Ilustración 3 Mapa de ubicación Comincalza Cía. Ltda.	20
Ilustración 4. Organigrama de Comincalza Cía. Ltda.	22
Ilustración 5 Estructura Orgánica.....	56

CAPÍTULO I

1. FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA DE LA AUDITORÍA FINANCIERA

1.1. GENERALIDADES

La auditoría se compone de cuatro fases: Fase 1: Planificación y diseño del método de auditoría, Fase 2: Realización de pruebas de controles y sustanciales, Fase 3: Realización de procedimientos analíticos y ejecución, Fase 4: Terminación de auditoría y emisión de dictamen. Por lo tanto podemos decir que los procedimientos para efectuar esta auditoría financiera son: Planificación Preliminar, lo cual está basado en el conocimiento de la empresa, Planificación Específica que permite establecer los componentes que se analizan. Ejecución por medio de la confección de papeles de trabajo y descubrimientos en la auditoría, Comunicación de Resultados que se otorga a los directivos de alto nivel y el personal de interés, que además se compone de monitoreo y supervisión a través de un constante control de la implantación de medidas. (Alvin A. Arens, Randal J. Elder, Mark S. Beasley, 2007)

1.1.1 Característica

En la auditoría existen principios y características que rigen el desenvolvimiento de la auditoría, entre ellos tenemos: **Objetividad**, debido a que se debe mantener una perspectiva separada de las acciones que puedan generar omisiones o alteraciones en la evaluación. Además constituye una **evaluación**, ya que estudia las actividades de manera planificada y cronológica. Es **imparcial**, debido a que el auditor tiene que tomar una posición madura de juicio, bajo la posición de que independencia de las acciones revisadas. Su criterio se basa en las pruebas obtenidas. El informe debe constar de declaraciones o descubrimientos, resultados y sugerencias, expuestos de manera **profesional**. (Franklin, Enrique Benjamin, 2007)

1.1.2 Marcas en la Auditoria

Las marcas de auditoría constituyen códigos alfa-numéricos empleados para la identificación de papeles de trabajo y se las elabora a criterio del Auditor. Son símbolos que se aplican como un mecanismo de identificación sobre los documentos a ser auditados. (Curiel, Gabriel Sanchez, 2006)

1.1.3 Proceso de Auditoria

Según el Manual de la Contraloría General del Estado Ecuatoriano, en su capítulo 2.4 de Auditoría Financiera, establece que el proceso de auditoría se compone de tres fases que se describen a continuación:

- 1) Planificación
- 2) Ejecución
- 3) Comunicación de resultados

1.1.4 Hallazgo en la Auditoria

Los hallazgos de auditoría constituye la definición lógica, total, organizada y pormenorizada de las desviaciones determinadas por el auditor, como consecuencia de la práctica de pruebas específicas con el uso de procesos o métodos de auditoría (Consultorasur, 2011,Págs. 55-56).

Todo hallazgo tiene que contemplar los atributos que se citan a continuación:

- 1) Situación o Escenario
- 2) Juicio o Criterio
- 3) Efecto o Consecuencia

4) Causa o Motivo

1.1.5 Tipo de dictamen

Existen dictámenes que pueden ser expresados de acuerdo al criterio y a las evidencias encontradas posterior a la ejecución del trabajo por parte del auditor. Según la NIA 700 y la NEA 25 “El dictamen del Auditor sobre Estados Financieros” se detalla cuatro tipos de dictámenes que se describen a continuación:

Limpia: El auditor tendrá que exponer una razón limpia al concluir la auditoria, en el caso de que los estados financieros den un enfoque real y racional (o se presentan en forma razonable con relación a todo lo relevante) de conformidad con el marco conceptual para informes financieros identificados. (NEA 25-El dictamen del Auditor sobre los Estados Financieros)(NIA 700 El dictamen del Auditor sobre los Estados Financieros)

Salvedad: El auditor culmina en que no es posible exponer una crítica limpia, sin embargo, el resultado de cualquier falta de conformidad con la administración, o limitación en el alcance no constituye de mucha importancia. Un juicio con salvedad tendrá que exponerse como “excepto por” los resultados del tema al que hace referencia la calificación. (NEA 25-El dictamen del Auditor sobre los Estados Financieros)(NIA 700 El dictamen del Auditor sobre los Estados Financieros)

Adverso: El auditor determina que los estados financieros analizados, no exponen de manera razonable su estado financiero y los resultados de las operaciones, de acuerdo con las determinaciones legales o los principios contables, son aceptados por lo general, y se aplican consistentemente. (NEA 25-El dictamen del Auditor sobre los Estados Financieros)(NIA 700 El dictamen del Auditor sobre los Estados Financieros)

Abstención: Se suscitan en el caso de que el auditor no haya adquirido las pruebas suficientes y competentes que le faculen afirmar o negar que los estados financieros que se han analizado reflejen realmente el estado financiero de la empresa. (G.A.T., 2010)(NEA 25-El dictamen del Auditor sobre los Estados Financieros)(NIA 700 El dictamen del Auditor sobre los Estados Financieros)

1.2. PRINCIPIOS DE CONTABILIDAD GENERALMENTE ACEPTADOS (PCGA).

Los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados (PCGA) se basan en determinar la confiabilidad del resultado de auditoría según un estudio exhaustivo, preciso y real de todos los estados financieros auditados dentro de la empresa.

“FASES DE LA AUDITORIA Están encaminados a revisar, de conformidad con la forma y alcance de la auditoría, los siguientes aspectos; son un conjunto de doctrinas y normas que están asociadas con la contabilidad, que se utilizan como aclaración a las acciones corrientes o actuales y además como guía para seleccionar convencionalismos o procesos que aplican los profesionales de contaduría pública en el desenvolvimiento de sus actividades. Por lo tanto, se establece la importancia de determinar un análisis individual de los principios y reglas de la presentación y práctica de la contabilidad”. (EPMAPS, 2012).

Con el fin de que los Estados Financieros sean comprendidos por terceros, se requiere que estos se preparen con sujeción a un conjunto de reglas o convenciones conocidas y aceptadas previamente. En 1982, en la ONU se creó el Grupo Intergubernamental de Trabajo de Expertos en Normas Internacionales de Contabilidad u Presentación de Informes, debido a la relevancia de los Principios Contables. Este organismo, desde su inicio, tiene como

tarea, establecer los factores que tienen que figurar en los Estados Financieros y el sistema de registro de las operaciones más frecuentes(HOLMES, Arthur W, S.f.,Pág 460).

La información contable tiene que contar con las siguientes particularidades para brindar una imagen fiel del patrimonio:(G.A.T., 2010):

- Perceptible: Por un consumidor con nociones contables.
- Importante: Suministra la información requerida para tomar determinaciones, impide repeticiones y aglomeración de información de poca utilidad.
- Confiable: No posee faltas de mayor significación.
- Semejante: Similitud de juicios a lo largo de tiempo y con otras empresas.
- Apropiada: Con disponibilidad a tiempo preciso de tomar una determinación.
- Revisable: Apta para contrastar su exactitud y comprobar que no es manipulada.

Se dividen en categorías distintas(The Institute of Internal Auditors, S.f.)

Postulado o principio básico: En ésta se establece que la contabilidad no perjudica a un patrimonio para beneficiar a otro. Está formada por el principio de equidad y pertinencia.

Principios generales: Establece que la información de la contabilidad financiera alcance sus metas a fin de utilizar en la tomar decisiones económicas. Se dividido en tres categorías diferentes:

- Principios otorgados por los aparentes derivados del medio económico: Aquí se introduce todo lo relacionado con la empresa, el medio y la comunidad. Está formado

por el principio de: institución, energías en la condición económica, cuantificación y unidad de medida.

- Principios que determinan los fundamentos para que las operaciones de la entidad se cuantifiquen y los acontecimientos económicos que la perjudican: Valor histórico, duplicidad económica, negocio en camino, práctica contable y etapa contable.
- Principios generales que requiere reúna la información o se aplique a los estados financieros: Comprende todo lo concerniente con alcance, manifestación la manera en la que se transmite la información. Se incluyen los principios de: equidad, relevancia relativa, comparabilidad, manifestación suficiente y sensatez.

1.3. DEFINICIÓN

La Auditoría “constituye un examen sistemático de los estados financieros, registros y operaciones con la finalidad de determinar si están de acuerdo con las NIFS, con las políticas establecidas por la dirección y con cualquier otro tipo de exigencias legales o voluntariamente aceptadas”, la Auditoría tiene el objetivo de indagar la precisión, integridad y legitimidad de los estados financieros (Resendiz Durán, Marco Antonio, 2011).

Su labor primordial, es adecuar y procurar la fiabilidad de los sistemas informativos, las políticas y procesos operativos que existen en las diferentes áreas de la empresa, en las que se encuentran diversos departamentos y empleados que tienen la responsabilidad de cada una de sus acciones.

1.4. PROPÓSITOS Y OBJETIVOS

Como lo mencionó el Dr. Galo Cárdenas en una entrevista al Diario el Mercurio el 1ro de Agosto del 2015, en referencia a la auditoría que se solicitó a la Universidad de Cuenca para al Club Deportivo Cuenca, “Eso nos dará la seguridad que la auditoria sea transparente, ética,

profesional”, por lo tanto, al momento de realizar el examen a los estados financieros, el auditor debe mantenerse al margen y con actitud profesional frente a cualquier criterio emitido por una persona ajena al grupo de auditoría, formular criterios con fundamento acerca de la razonabilidad de los estados financieros acondicionados por la administración de las instituciones supeditadas a auditoría.

El auditor debe comprobar el acatamiento de las ordenanzas legales, reglamentarias y normativas que se aplican en la realización de las actividades desplegadas. Establecer sugerencias encaminadas a optimizar el control interno y colaborar con el fortalecimiento del mandato público y emprender su eficacia operacional. (Revista Impacto - Banco Pichincha, 2015)

1.5. ALCANCE

El alcance hace referencia al periodo en el cual el auditor tiene que realizar su trabajo con el fin de que se lo efectuarlo con agilidad. Un programa de Auditoría transmite instrucciones a los integrantes del equipo del auditor en lo relacionado al trabajo a efectuar y hace más fácil el control y seguimiento del trabajo efectuado. Debe señalar con especificación suficiente los procesos de Auditoría que el auditor crea convenientes para alcanzar los objetivos del examen (EPMAPS, 2012).

1.6. ENFOQUE

El enfoque de auditoría señala que las personas que llevaran a cabo la auditoria deberán poseer todos los conocimientos necesarios para efectuarla. Se materializa considerando los riesgos de la auditoría y complementando con la matriz de planeación del trabajo de auditoría,

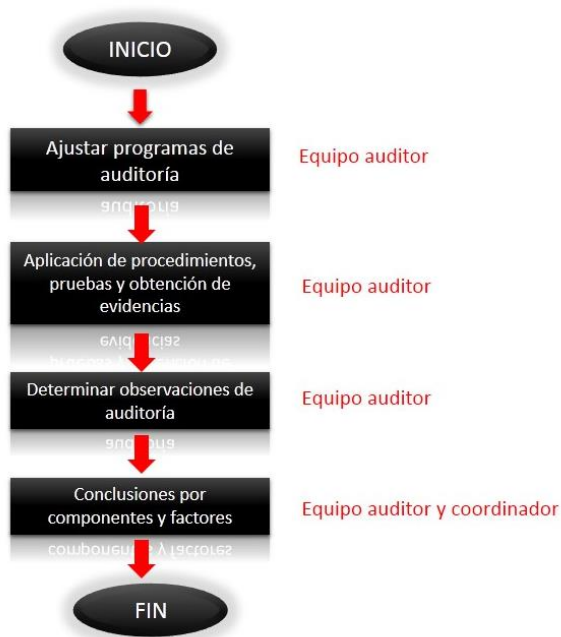
en el que se determina la secuencia lógica a desarrollarse en relación al tiempo y cobertura de la auditoría que se implantará en la institución. (Contraloría del Estado, 2011)

En el enfoque deberán constar pruebas sustantivas, las mismas que se emplean para alcanzar seguridad en la realización de la auditoría. Su meta principal es adquirir cualquier tipo de información y evidencia segura para el desarrollo integro de la auditoría financiera, obteniendo así precisión y validez de los saldos en los estados financieros auditados.

1.7. FASES DE LA AUDITORIA

Están encaminados a revisar, de conformidad con la forma y alcance de la auditoría, los siguientes aspectos(G.A.T., 2010):

Ilustración 1. Fases de la auditoría



Fuente: Mantilla Blanco, 2008

Elaborado por: Adriana Avilez y Sofía Preti

La práctica de la Auditoria está dividida en tres etapas(MANTILLA BLANCO, Samuel Alberto, 2008):

1-Planeación

2-Ejecución

3-Informe

Primera Fase: Planeación

Al hablar de la fase de planeación primero definiremos los lazos entre la entidad y los auditores para poder establecer nuestros objetivos y alcances. Para realizar un correcto programa de auditoría, se necesitan varios elementos que nos ayudarán a realizar un mejor trabajo.

Elementos Principales de la primera Fase

- Conocimiento y Comprensión de la Entidad.-
- Objetivos y Alcance de la auditoria.
- Análisis Preliminar del Control Interno
- Análisis de los Riesgos y la Materialidad
- Planeación Específica de la auditoría.
- Elaboración de programas de Auditoria.

Segunda fase: Ejecución

En esta etapa se efectuarán diversas clases de exámenes y estudios de los estados financieros para establecer su razonabilidad. Se detectarán fallas en caso de existir, se evaluarán los resultados de los exámenes se reconocen los hallazgos. Se realizan las resoluciones y sugerencias y se informa a las autoridades de la entidad auditada. A pesar de que las tres etapas son relevantes, ésta constituye el centro de lo que representa el trabajo de auditoría en el que se efectúan todas las pruebas y se emplean todos los métodos y procesos para hallar las pruebas de auditoría que servirán para sustentar el informe de auditoría. (NIA 320 - Importancia relativa en la planificación y ejecución de la auditoría)

Tercera Fase: Preparación del Informe

El informe final del auditor, tiene que elaborarse de manera concisa y sencilla, productiva y acertada. Las personas auditadas tienen que mantenerse informadas de todos los acontecimientos que sucedan entorno de la auditoría, por consiguiente, están facultadas a acceder a cualquier documento relacionado a un hecho hallado. (NIA 700-Dictamen del Auditor sobre los Estados Financieros)

1.8. HERRAMIENTAS DE LA AUDITORÍA FINANCIERA

Técnicas de Auditoría

Las Técnicas constituyen instrumentos de trabajo del auditor y los procesos son la mezcla que se realiza de estos instrumentos para un estudio especial.(EPMAPS, 2012). Las técnicas de auditoría constituyen sistemas investigativos que facultan la adquisición de pruebas.

Se clasifican en Ocular, Verbal, Escrita, Documental, Física, entre otras.(Contraloría General del Estado)

Pruebas de Auditoría

La prueba de auditoría es el sistema que emplea el auditor para determinar si un hecho, procedimiento o afirmación es veraz o no; se utilizan además para reunir pruebas suficientes y competitivas y luego archivar en los papeles de trabajo del auditor con el fin de sustentar sus afirmaciones. (NIA 500 - Pruebas de Auditoría)

- 1) Pruebas a los controles o de cumplimiento
- 2) Pruebas sustantivas
- 3) Pruebas de doble propósito

Muestreo

El muestreo un método implantado por el auditor, conjuntamente a su opinión, con el fin de establecer la confianza en la población y el peligro de aceptar a través de la muestra. Continuando con el punto de vista actualizado de auditoría, se requiere apartar previamente las muestras que suministren una guía que sirva para aplicarlas en las pruebas de auditoría. El peligro del muestreo constituye la probabilidad de alcanzar y aceptar una muestra que tenga equivocaciones no detectadas en la población, lo que significa que a un tamaño mayor, el riesgo es menor; a menor tamaño, el riesgo es mayor. (NIA 530 - MUESTREO DE AUDITORIA)

Los diversos métodos de muestreo ayudan a lograr resultados óptimos como:

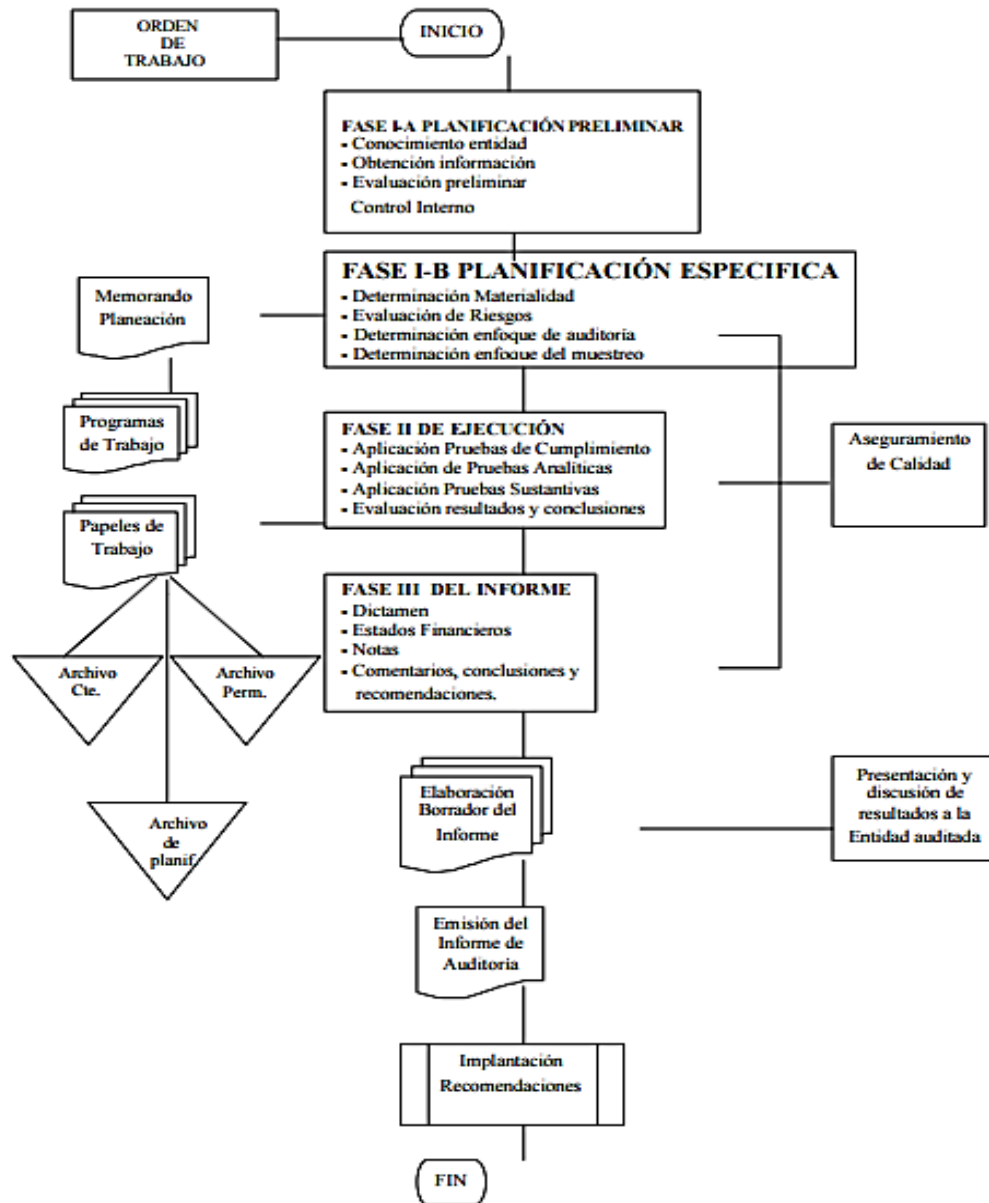
- 1) Modelos exclusivos a criterio del auditor

- 2) Muestras de estimación subjetiva
- 3) Muestras estadísticas

1.9. PROCESO DE LA AUDITORIA FINANCIERA

“El proceso de una auditoría financiera, puede ser resumido en lo siguiente: comienza expidiendo la orden de trabajo y termina emitiendo el respectivo informe, el mismo que cubre todas las actividades relacionadas con las instrucciones dadas por la jefatura y que tienen relación con el ente al que se ha examinado. Las Normas Técnicas de Auditoría Gubernamental establecen que: "La autoridad correspondiente designará por escrito a los auditores encargados de efectuar el examen a un ente o área, precisando los profesionales responsables de la supervisión técnica y de la jefatura del equipo"(Contraloría del Estado, 2011).

Ilustración 2. Proceso de la auditoría financiera



Fuente: (Contraloría del Estado, 2011)

Autor: Contraloría General del Estado

“De acuerdo con la norma técnica de auditoría vigente, el procedimiento de la auditoría consta de las etapas de: planificación, ejecución del trabajo y la comunicación de resultados”.
(Contraloría del Estado, 2011)

1.9.1 Planificación

Es la primera etapa del procedimiento de auditoría y de su concepto penderá la eficacia en el alcance de los objetivos propuestos, empleando los recursos netamente indispensables.
(NEA 7- Planificacion)(NIA 300 Planeacion de Auditoria de los Estados Financieros)

1.9.2 Ejecución del trabajo

Al hablar de la fase de ejecución decimos que el auditor aplicará los procedimientos que se establecieron en los programas de auditoría y se llevaran a cabo los hallazgos más importantes que tienen relación con las áreas y componentes que se consideran críticos, estableciendo los caracteres de situación, razonamiento, resultado y fondo que causaron estas desviaciones o problemas identificados. (NEA 4 Documentacion)

Como expresó el Ing. Marco Piedra en el editorial de diario El Mercurio, en su edición publicada el 28 de Agosto del presente año, jóvenes deportistas para poder formar parte de una selección deportiva, falsificaron documentos de identificación personal y dicha información salió a la luz; por tal motivo el registro civil emitió un certificado en donde consta los datos reales de cada integrante. Como se señala anteriormente, he aquí la importancia de la documentación al momento de realizar un proceso, y en el caso de la auditoria no es la excepción. Todos los hallazgos que desarrolla el auditor, se sustentarán en

papeles de trabajo en los que se concretará la comprobación suficiente que servirá de respaldo al criterio y el informe. (NIA 230 Documentación de la Auditoría)

1.9.3 Comunicación de resultados

La comunicación de resultados es la parte final para culminar el procedimiento de la auditoría, pero esta debe cumplirse durante todo el transcurso de la misma, ya que dirigirá a los funcionarios de la entidad que se examina que remitan información escrita y verbal con relación a los temas observados. (NEA 25 Dictamen del Auditor sobre los Estados Financieros)

Esta etapa abarca además, redacción y un chequeo final del borrador del informe, el mismo que se lo elaborará durante el examen, con el propósito de que el último día laborable en el campo y con cita previa, se comunicarán a las autoridades y funcionarios sobre los cuales pesa la responsabilidad de las operaciones investigadas, los resultados a través de lectura del informe en borrador, de acuerdo a la ley pertinente. “El informe fundamentalmente tendrá la carta de dictamen, estados financieros, notas aclaratorias respectivas, información financiera adicional con comentarios, ejecuciones y sugerencias en relación a lo que encuentre auditoría”. (NIA 700-Dictamen del Auditor sobre los Estados Financieros)

1.10 COSO ERM

Según el estudio de Metodología de Gestión de Riesgos Corporativos de la EPMAPS (Empresa Pública de Metropolitana de Agua Potable y Saneamiento) publicado en diciembre del 2012, en el marco de referencia; establece que la gestión de riesgos según el COSO ERM se compone de ocho pasos, los cuales se detallan y explican a continuación:

1.10.1 Ambiente Interno

“Abarca el tono de la Organización y establece la base de cómo los servidores/as y Obreros/as de la Empresa percibe y trata los riesgos, incluyendo la filosofía de administración de riesgos y el riesgo aceptado, la integridad, valores éticos y el ambiente en el cual ellos operan”.

1.10.2 Establecimiento de Objetivos

“Los objetivos deben existir antes de que la Empresa pueda identificar potenciales eventos que afecten su consecución. La administración de riesgos corporativos asegura que la Empresa haya establecido un proceso para fijar objetivos y que estos apoyan la misión de entidad y están en línea con ella, además de ser consecuentes con el riesgo aceptado”.

1.10.3 Identificación de Eventos

“Los acontecimientos internos y externos que afectan a los objetivos de la entidad deben ser identificados, diferenciando entre riesgos y oportunidades. Estas últimas revierten hacia la estrategia de la Empresa o los procesos para fijar objetivos”.

1.10.4 Evaluación de los Riesgos

“Los riesgos se analizan considerando su probabilidad e impacto como base para determinar cómo deben ser gestionados y se evalúan desde una doble perspectiva, inherente y residual”.

1.10.5 Respuesta a los Riesgos

“Basados en los resultados de las definiciones de monitoreo de Riesgos detallado previamente, el Directorio, la Gerencia General y el Comité de Riesgos seleccionarán las posibles respuestas para evitar, aceptar, reducir o compartir los riesgos, desarrollando una serie de acciones para alinearlos con el riesgo aceptado y las tolerancias al riesgo de la entidad”.

1.10.6 Actividades de Control

“Las políticas y procedimientos se establecen e implantan para ayudar a asegurar que las respuestas a los riesgos se llevan a cabo eficazmente”.

1.10.7 Información y Comunicación

“La información relevante se identifica, capta y comunica en forma y plazo adecuado para permitir al personal afrontar sus responsabilidades. Una comunicación eficaz debe producirse en un sentido amplio, fluyendo en todas direcciones dentro de la entidad”.

1.10.8 Supervisión

La totalidad de la Gestión de Riesgos Corporativos se supervisa, realizando modificaciones oportunas cuando se necesiten. Esta supervisión se lleva a cabo mediante actividades permanentes de la Empresa, evaluaciones independientes o ambas actuaciones a la vez.

Una vez revisados los postulados teóricos, concluimos que el que más se adecua a nuestro trabajo de investigación es el COSO ERM – Gestión de Riesgos Corporativos, ya que identifica los eventos potenciales que puedan afectar dentro de la empresa, de tal manera que se gestione los riesgos aceptados, brindándonos seguridad razonable para cumplir los objetivos establecidos.

CAPÍTULO II

2. DIAGNÓSTICO DE LA EMPRESA

2.1. CARTA DE PRESENTACIÓN

“Comincalza Cía. Ltda.”, es una empresa privada dedicada a importar, producir y comercializar calzado, razón por la cual, la elaboración de una auditoría financiera resulta de relevancia para el desenvolvimiento de la misma. La empresa no cuenta con auditorías de años anteriores, por lo que la elaboración de este informe será de vital importancia para la toma de decisiones de socios y accionistas.

2.2. PARTICIPACION SOCIAL INICIAL

La empresa cuenta con estatutos que reposan en la Superintendencia de Compañías, y que lo podemos observar en los Anexos de este documento. Como acotaciones importantes podemos señalar que Comincalza Cía. Ltda. Tiene dos socios capitalistas, los cuales se describen, con sus aportes monetarios para la constitución de la compañía, a continuación:

Nombre	Cantidad suscrita y pagada
• Fernando Eugenio González Cordero	\$396,00
• Pablo Antonio González Contreras	\$4,00
• Total	\$400,00

2.3. RESEÑA HISTÓRICA DE LA EMPRESA

Según informaciones obtenidas por Comincalza Cía. Ltda. La empresa fue fundada en el año 2010, uno de sus propietarios el señor Fernando Eugenio González Cordero, quien trabajó como vendedor por cinco años en otra empresa de calzado, tiempo suficiente para adquirir la experiencia necesaria y emprender su propio negocio con el fruto de su esfuerzo y dedicación permanente durante todo ese tiempo de trabajo.

En el año 2012 se decidió constituir la empresa como Compañía Limitada, por lo que se contrató los servicios de un abogado, quien elaboró la escritura de la compañía, registrándola en su protocolo y posteriormente llevándola al registro mercantil para iniciar los trámites respectivos, además se realizó el acta de nombramiento del Representante legal y Gerente general de Comincalza Cía. Ltda.

Con el paso de los años la empresa se ha expandido, incorporando tecnología, maquinaria moderna y procesos eficientes, y actualmente cuenta con una planta en el Parque Industrial de la ciudad de Cuenca, lugar en el cual se produce y comercializa la mercadería. La empresa está localizada en la Calle Cornelio Vintimilla, Nave 202, en la parte inferior está el mapa de Google Maps en el cual podemos ver la ubicación exacta de la planta. (Google Maps, 2015)



Ilustración 3 Mapa de ubicación Comincalza Cía. Ltda.

Fuente: <https://www.google.com.ec/maps/search/parque+industrial+cuenca/@-2.8766779,-78.978775,343m/data=!3m1!1e3> Autor: Adriana Avilez y Sofía Preti

2.4.

OBJETIVO Y ACTIVIDAD DE LA EMPRESA

La empresa Comincalza Cía. Ltda. , es una empresa de carácter familiar, que se dedica a la producción y comercialización de calzado a nivel nacional; está ubicada su nave industrial en la región austral del país específicamente en la provincia del Azuay, sector parque industrial de la ciudad de Cuenca, además se importa calzado para dama y niño proveniente de Colombia.

2.5. CONSTITUCIÓN DE LA FUNDACIÓN

De acuerdo a la escritura pública de constitución de compañía de responsabilidad limitada se ha marginado la razón de su aprobación, según consta de la Resolución No. SC.DIC.12.096 de fecha 06 de febrero del 2012, de la Superintendencia de Compañías de Cuenca otorgada por los señores Fernando Eugenio González Cordero y Pablo Antonio González Contreras a favor de Comercializadora de Insumos y de Calzado Comincalza Cía. Ltda.:

Con una cuantía de \$400 USD, celebrado en la ciudad de Cuenca, provincia del Azuay, República del Ecuador, el 31 de Enero del 2012 ante el Doctor Eduardo Palacios Muñoz, Notario Público Noveno del cantón, quienes comparecen al otorgamiento de la escritura, el Señor Fernando Eugenio González Cordero y el señor Pablo Antonio González Contreras, domiciliados en la ciudad de Cuenca, habiendo cumplido los requisitos legales previos, elevan a escritura pública el contenido de acuerdo a la minuta de acuerdo a las siguientes cláusulas descritas en el punto 2.2 del presente capítulo.

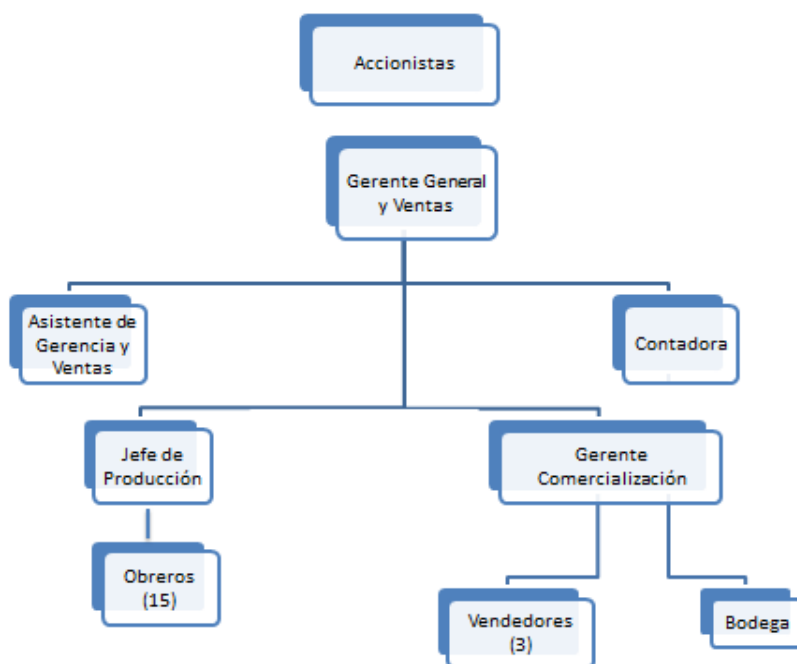
2.6. ESTRUCTURA ORGANIZACIONAL

La estructura organizacional de la empresa, es dirigida por sus propietarios, quienes se encargan tanto de la parte administrativa como del proceso productivo.

Comincalza Cía. Ltda. no posee una estructura interna definida. Es decir, es empírica, ya que no tiene un organigrama en el que se especifique la división de funciones, las líneas de

autoridad, responsabilidad y los canales formales de comunicación. Con los datos obtenidos, podemos ver que se encuentra organizada de la siguiente manera:

Ilustración 4. Organigrama de Comincalza Cía. Ltda.



Fuente: (Comincalza S.A., 2013)

Autor: Adriana Avilez y Sofía Preti

2.6.1 Funciones

2.6.1.1 Administración

La parte administrativa está conformada por el Gerente general y ventas, Contadora, Asistente de gerencia y ventas.

Las funciones del administrador es dar las ordenes basadas en su criterio y decisión, no existe una comunicación efectiva, como tampoco el desarrollo de una manera eficiente de estrategias organizativas. Es decir existe un liderazgo autocrático dado que se encarga de la mayoría de las actividades.

La empresa al no tener un organigrama formal, ni manuales de procedimientos que puedan dirigir a los empleados a desempeñar sus actividades de forma eficiente en cada puesto de trabajo, podemos determinar que su organigrama es vertical en Comincalza Cía. Ltda.

Gerente General y Ventas: Ing. Freddy Sisalima

- Coordinar las actividades en general de la empresa.
- Representar de forma legal a la empresa.
- Supervisar el trabajo de los vendedores a través de visitas periódicas a los clientes
- Contratar personal para las distintas áreas de la empresa
- Realizar los pagos mensuales a los empleados
- Coordinar pedidos de calzado para los distintos clientes.
- Comprar los materiales necesarios para la elaboración del calzado.
- Receptar los pedidos por parte de los vendedores de la zona asignada.
- Crear las promociones de la empresa para las distintas temporadas especiales del año; como navidad, día de la madre, día del padre, carnaval, en general para todo el tiempo.
- Contactar a empresas de publicidad en radio para la difusión de cuñas.
- Autorizar pago a proveedores.
- Buscar nuevos mercados para el producto tanto en la misma ciudad como fuera.

- Tomar decisiones en cuanto a todos los problemas operacionales y administrativos de la empresa.
- Entregar todos los datos necesarios para que se lleve la contabilidad.
- Emitir cheques para pago de impuestos, etc.

Asistente de Gerencia y Ventas: María del Carmen Toro

- Recibir correspondencia, ordenarla y archivarla.
- Atender vía telefónica a los clientes y cualquier requerimiento de las autoridades superiores.
- Facturar
- Receptar Facturas de mercadería.
- Receptar retenciones.
- Enviar pedidos a fábrica.
- Recibir pagos de clientes.
- Receptar cobros por ventas.
- Efectuar depósitos (dinero efectivo y cheques).
- Manejar cartera de clientes.
- Recibir pedidos vía telefónica.
- Manejar fondos de caja chica.
- Realizar reportes de cartera vencida.
- Realizar reportes de Ventas mensuales, anuales, semestrales,
- Revisar documentación para entregar a la contadora.

- Atender quejas de clientes internos como externos.
- Llevar un control detallado de las ventas y los cobros realizados.
- Revisar mercadería.
- Manejar inventario.
- Realizar reportes de inventarios.
- Embalar pedidos.
- Receptar devoluciones.
- Tomar pedidos por parte de los clientes.

Contadora: Nelly de Jesús Pillacela Chin

- Realizar operaciones contables.
- Elaborar los balances generales.
- Realizar los cálculos para los pagos de impuestos.
- Realizar cualquier otro aspecto financiero que tenga relación con la empresa.
- Manejar los roles de pago.
- Presentar las planillas de los aportes IESS.
- Obtener permisos de funcionamiento, patentes, bomberos, etc.

El Problema principal constituye, que al constituir una empresa nueva, no posee sistema de auditoría que garantice la veracidad de los saldos de los Estados Financieros y lo que ellos contienen.

2.6.1.2 Producción

El área de producción está conformada por 1 Jefe producción y 15 operarios. El área de producción, tiene como función principal, la transformación de insumos o recursos (energía, materia prima, mano de obra, capital, información) en productos finales (bienes o servicios).

En el área de producción no tienen políticas claras, lo que provoca que no se utilice el tiempo de una forma adecuada, duplicando procesos y provocando una serie de inconvenientes como son:

- Seguridad industrial.
- Falta de coordinación con los inventarios y como consecuencia la entrega de materia prima para la producción es tardía.

2.6.1.3 Comercialización

Está conformada por 3 vendedores rutereros y Bodega.

Cabe indicar que al no existir el área de Marketing en Comincaza Cía. Ltda. Que se encargue de un estudio de mercados continuo, comercialización se encarga de las distintas promociones, publicidad, precios y de buscar nichos de mercado para el calzado de una forma pasiva.

2.6.1.4 Financiera

El área Financiera está constituida por las siguientes actividades:

- 1) Invertir de manera correcta los valores y los recursos que posee la compañía
- 2) Siempre tener un manejo de la información correcta y precisa para un buen manejo de todos los activos que posee la empresa y sus operaciones tanto comerciales, como industriales.
- 3) Resguardar, y asegurar el capital que la empresa ha invertido.

La parte financiera de toda empresa es la parte principal para que podamos obtener negociaciones exitosas, es muy importante invertir en Materia prima con una cantidad de dinero razonable y que ésta sea de muy buena calidad, además realizar préstamos bancarios, y obtener suficiente capital fijo como; (terrenos, plantas, maquinaria y equipo), conceder créditos a clientes y mantener las operaciones de la empresa a un nivel rentable con los fondos y recursos disponibles.

El gerente general en esta área tiene la responsabilidad de realizar los presupuestos e inversiones, además debemos aclarar que en Comincaza Cía. Ltda. No se admite accionistas particulares y como consecuencia de esto, el valor como empresa no progresa.

2.6.1.5 Seguridad

La empresa Comincalza Cía. Ltda. en lo que se refiere a su seguridad cuenta con un sistema de alarmas y de extintores en lugares estratégicos para casos de emergencia, sea en las oficinas, producción y bodega.

En la empresa existen ciertos inconvenientes en lo que respecta a:

- Control de inventarios por la falta de un buen sistema que ayude a identificar cuáles son los modelos más vendidos, como los que no han tenido la acogida esperada y así se puedan tomar las medidas correctivas a tiempo.
- El tiempo que les toma el despacho de los pedidos, por la forma incorrecta como ubican el calzado, es decir no tienen un orden definido.

2.6.1.6 Talento Humano

Es una de las áreas más importantes de Comincalza Cía. Ltda. Ya que se encarga de direccionar el recurso humano que labora en la compañía, existen varios puntos que se manejan dentro de este departamento como:

- Seleccionar, reclutar y evaluar a personas capaces y responsables para poder laborar dentro de la empresa.
- Motivar y capacitar al personal.

- Establecer reglamentos adecuados para un ambiente laboral óptimo para el desarrollo de las actividades.

En la empresa no existe un departamento que se dedique al reclutamiento, selección, ambientación y todo el proceso que se necesita para tener un personal capacitado e idóneo.

Estas funciones las desempeña el gerente general a través de la prensa, luego procede a entrevistas para seleccionar y se otorga al nuevo personal un mes para que se ambiente a las actividades habituales de la empresa.

Lo que se puede observar es que existe mucha rotación de empleados en la parte de producción, mientras que en la administrativa se ha mantenido, la alta rotación de empleados es un problema serio al cual se debe dar la debida atención ya que tiene serios efectos negativos en la empresa, en cuanto a costos de entrenamiento, productividad y desempeño del personal.

2.7. MISIÓN Y VISIÓN INSTITUCIONAL Y FODA

La misión, visión y FODA es información proporcionada por la empresa.

2.7.1 Misión

Lograr una rentabilidad relacionada con la inversión y que obedezca a los intereses de la empresa.

2.7.2 Visión

Aumentar el nivel de popularidad de la marca como empresa así como el de sus productos mediante un efectivo manejo de la comunicación en cada punto de venta, satisfaciendo el mercado de consumidores de calzado con el fin de que el producto sea identificado por su calidad, confort, estilo, diseño y buen acabado.

2.7.3 Foda

Fortalezas

- Sistema de Cobertura a través de distribuidores independientes
- Portafolio Extenso de Productos
- Precios competitivos
- Productos diferenciados y exclusivos

Oportunidades

- El ingreso per cápita de la población se ha incrementado
- Tendencia al incremento de la población
- El consumo de calzado en Latinoamérica va en incremento

Debilidades

- Ausencia de Planes estratégicos
- Falta publicidad en medios masivos
- Falta capacitación permanente al área comercial

Amenazas

- Tendencia al consumo de productos de moda
- Competidores diversos con fuerte inversión promocional
- Productos sustitutos

CAPÍTULO III

3. AUDITORÍA FINANCIERA A LA EMPRESA COMINCALZA CIA. LTDA.

FASE I PLANIFICACIÓN PRELIMINAR - FASE II ESPECÍFICA

Introducción

En esta investigación se da a conocer los procedimientos que son importantes al aplicarlos de acuerdo a la normativa NIA 300 “Planeación de una Auditoria de Estados Financieros” y basándonos en los principios fundamentales de las normas de auditoría generalmente aceptadas (NAGAS), garantizando la calidad del trabajo y conociendo las etapas necesarias en lo que respecta a la Auditoría.

NOTIFICACIÓN INICIO DE UNA AUDITORIA

Oficio: No.001

Cuenca 01 Septiembre del 2015

Ingeniero

Freddy Sisalima

Gerente General de Comincalza Cía. Ltda.

Ciudad

De nuestras consideraciones:

Me dirijo a usted esperando que tenga éxito en sus labores diarias, la presente tiene como objetivo comunicar a Usted que la empresa “Comincalza Cía. Ltda.”, será objeto de un análisis de auditoría financiera con el objetivo de establecer la razonabilidad de los Estados Financieros para el período comprendido entre el 1 de Enero al 31 de Diciembre del año 2013.

El objetivo específico para el examen de auditoría será la siguiente:

- Corroborar la veracidad y eficiencia de las cifras de los Estados Financieros.
- Comprobar que los saldos de la cuentas sean razonables y se encuentren apegados a correctas normativas, disposiciones legales y principios contables establecidos.
- Informar los resultados a la empresa mediante un documento en donde se encuentre establecido todos los resultados obtenidos en el presente trabajo de auditoría.

Para aplicar este tipo de control se encuentra el equipo de auditores que se encuentra conformado por: Ing. Marco Piedra Aguilera, Auditor General; Ing. Adriana Avilez, Jefe de Auditoria y Sofía Preti, Auditor Señor, por lo que le agradezco de antemano se le brinde al equipo toda la información que requieran.

Atentamente

Auditor General

Ing. Marco Piedra Aguilera

ORDEN DE TRABAJO

Oficio No.002

Cuenca 1 de Septiembre del 2015

ASUNTO: ORDEN DE TRABAJO

Señorita:
Adriana Avilez.
JEFE DE AUDITORIA

Señorita:
Sofía Preti
AUDITOR SENIOR

Ciudad.

De nuestras consideraciones:

De acuerdo a lo que se ha previsto para el presente año dispongo de la realización de una “Auditoria Financiera” a la empresa “Comincaza Cía. Ltda.”.

El alcance de la auditoria cubre el año 2013, además se dispone analizar el procedimiento administrativo y también el cumplimiento de las disposiciones legales, misión, visión, objetivos, estrategias las políticas y acciones tomadas por la entidad, enfocándonos principalmente en los estados financieros.

El resultado que se obtendrá en esta fase será obtener un diagnostico general referente a los estados financieros emitidos por la empresa durante el periodo 1 de enero a diciembre del 2013.

3.1. Planificación preliminar y específica

Cuando se realiza una planificación es necesario tener un conocimiento amplio de la empresa a la cual se va a auditar tanto de las operaciones, naturaleza del negocio de los principales clientes y proveedores lo que permite realizar una planificación específica es por todo esto que se indica a continuación parte de lo que es la empresa mediante información indicada por la misma.

3.1.1 Misión

Lograr una correcta investigación y obtener información clara y precisa, relacionada con la empresa para identificar cuales son las condiciones de la empresa.

3.1.2 Visión

Realizar el análisis de toda la información recopilada basandonos en las Normas de Auditoria Generalmente aceptados y riguiendonos a parametros que el COSO ERM establece, para poder ejecutar una auditoria de calidad.

3.1.3 Objetivo General

La planificacion preliminar nos llevará a determinar e identificar cual es la información principal para desarrollar la auditoria.

3.1.4 Objetivos Específicos.

- ✓ Conocer cuáles son las principales actividades que COMINCALZA CIA.LTDA. realiza.
- ✓ Identificar las políticas generales establecidas en la compañía.

- ✓ Comprobar el grado de confiabilidad que genera la empresa en cuanto a la parte financiera, es decir todo lo referente a estados financieros.
- ✓ Saber cuáles son sus operaciones y objetivos a cumplir.

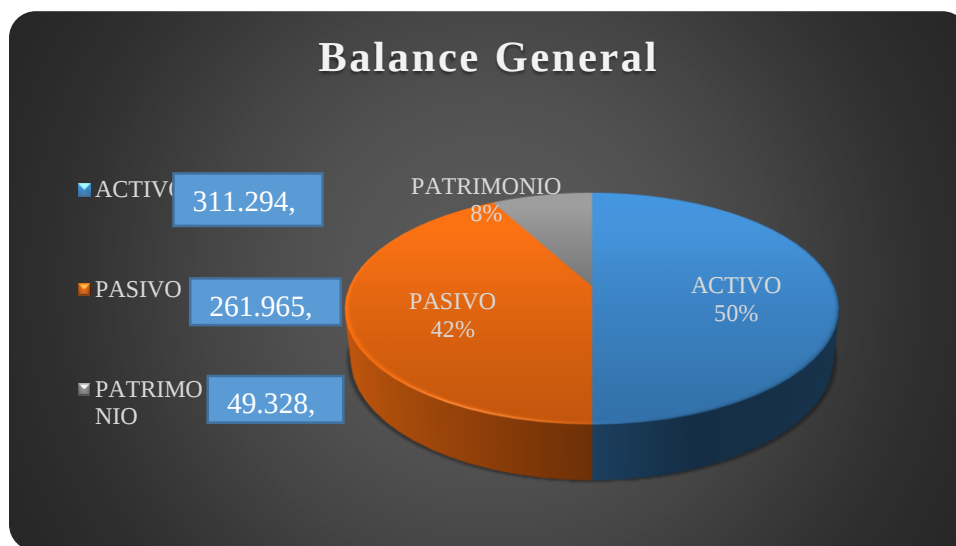
3.1.5 Estructura Económica y Financiera

Capítulo 3, Tabla 1: Balance General

BALANCE GENERAL		
ACTIVO	311.294,19	50,00
PASIVO	261.965,79	42,08
PATRIMONIO	49.328,40	7,92
TOTAL	622.588,38	100,00

Fuente: Adaptación de Estados Financieros de COMINCALZA CÍA. LTDA.

Capítulo 3, Figura 1 Balance General



Fuente: Adaptación de Estados Financieros de COMINCALZA CIA. LTDA.

Capítulo 3, Tabla 2: Activos.

ACTIVO		
DISPONIBLE	3.425,37	1,10
EXIGIBLE	234.859,10	75,45
REALIZABLE	32.916,14	10,57
ACTIVO FIJO	40.093,58	12,88

Fuente: Adaptación de Estados Financieros de COMINCALZA CÍA. LTDA.

Capítulo 3, Figura 2, Activo.



Fuente: Adaptación de Estados Financieros de COMINCALZA CÍA. LTDA.

Capítulo 3, Tabla 3: Pasivo.

PASIVO		
Total PASIVO	261.965,79	100%

Fuente: Adaptación de Estados Financieros de COMINCALZA CÍA. LTDA.

Capítulo 3, Figura 3. Pasivo.



Fuente: Adaptación de Estados Financieros de COMINCALZA CIA. LTDA.

Capítulo 3 Tabla 4, Patrimonio.

PATRIMONIO		
CAPITAL	400,00	0,81
RESULTADOS ACUMULADOS	8.826,63	17,89
RESULTADOS DEL EJERCICIO	40.101,77	81,30
TOTAL	49.328,40	100,00

Fuente: Adaptación de Estados Financieros de COMINCALZA CIA. LTDA.

Capítulo 3, Figura 4, Patrimonio.



Fuente: Adaptación de Estados Financieros de COMINCALZA CIA. LTDA.

Capítulo 3, Tabla 5, Estado de Resultados.

ESTADOS DE RESULTADOS		
INGRESOS	826.685,93	50,00
COSTO DE VENTA	605.919,21	36,65
GTO OPERACIONAL	160.281,40	9,69
GANANCIA	60.485,32	3,66
TOTAL	1.653.371,86	100,00

Fuente: Adaptación de Estados Financieros de COMINCALZA CIA. LTDA.



Fuente: Adaptación de Estados Financieros de COMINCALZA CIA. LTDA.

3.1.6 Evaluación Preliminar

Tratando de obtener una mejor comprensión sobre el control de la empresa “Comincalza Cía. Ltda.”. Es necesario realizar un proceso de evaluación en el control interno lo que permite determinar tanto la orientación y la amplitud del desarrollo en la auditoría, nos enfocamos principalmente en los componentes de la administración de riesgos corporativos para determinar una dirección de calidad dentro de la compañía.

3.1.6.1 Componentes de la administración de riesgos corporativos

“La gestión de riesgos corporativos consta de ocho componentes relacionados entre sí, que se derivan de la manera en que la dirección conduce la empresa y cómo están integrados en el proceso de gestión”. (Steinberg, 2005).



3.1.7 Evaluación de Control Interno

Para poder obtener un mejor resultados realizamos un cuestionario de Evaluación de Control Interno General, con ayuda de la CPA Nelly Pillacela, a continuación obtuvimos los siguientes resultados.

Capítulo 3, Tabla 6 Evaluación de Control Interno.

EVALUACION DEL CONTROL INTERNO

1. AMBIENTE INTERNO

No	FACTOR	PREGUNTAS	SI	NO	N/A	OBSERVACION
1	Integridad de valores	¿Su empresa posee un código de ética?	X			Si posee la empresa un código de ética

			pero no lo ejecutan.
		Se incorporan estos códigos de ética en el personal así como en los procesos.	X
		¿Las relaciones que se dan tanto con empleados proveedores y clientes se realizan en base a la honestidad y equidad?	X
			La actuación en las diferentes actividades debe estar basado en los valores y códigos de ética
2	Dirección	¿La Dirección y el estilo de la administración se dejan notar de acuerdo a como se establecen las políticas así como los objetivos, estrategias así como la responsabilidad de informar sobre su eficaz cumplimiento?	X
		¿Participa la dirección en las operaciones de alto riesgo?	X
		Exista debida prudencia	X
		¿Se puede decir que el área directiva compromete a sus empleados en el cumplimiento de las disposiciones y leyes?	X
		¿El gerente vela por la imagen de la empresa?	X
		¿Se presentan informes financieros así como de gestión de manera oportuna?	X
3	Estructura administrativa	¿Hay comunicación externa e interna?	X

		¿Son claros y permiten su identificación los procesos de autoridad y de responsabilidad?	X		Se anexa información interna
		¿Existen manuales en los procesos y actividades de los empleados?	X		
4	Autoridad asignada y responsabilidad asumida	¿Existe tanto la responsabilidad y delegación de autoridad en los procesos contables y financieros?	X		Anexo la información interna
		¿Existen normas y procedimientos establecidos para los procesos contables y financieros?	X		
5	Responsabilidad y transparencia	¿Existen debidos indicadores de cumplimiento?		X	
		¿Se revisan de manera externa e interna los estados financieros de gestión?	X		
		¿Existe una cultura de responsabilidad empresarial?	X		
2. ESTABLECIMIENTO DE OBJETIVOS					
6	Objetivos Estratégicos	¿La empresa cuenta con visión, misión y objetivos estratégicos?	X		
		¿Los diferentes departamentos tanto contable y financiero cumplen con los objetivos estratégicos?	X		
		¿Los objetivos son claros, prácticos, reales y se los puede comunicar eficientemente?	X		
7	Objetivos específicos	¿Se relacionan los procesos y objetivos que mantiene la empresa?	X		La decisión de estos objetivos

		¿El personal participa en la propuesta de los objetivos y en la consecución de los mismos?	X	pertenece a la gerencia
		¿Existe comunicación con los empleados para que conozcan los objetivos que tiene la empresa?	X	
8	Consecución de objetivos	¿Existe la supervisión en los objetivos propuestos?	X	
		¿Se han implementado normas de control en los procesos para cumplir con los objetivos propuestos?	X	
9	Riesgo aceptado y Niveles de tolerancia	¿Existen la fijación del riesgo en lo que tiene que ver de los objetivos específicos establecidos?	X	Carencia de negociación con proveedores
		¿Existe evaluación interna de los procesos?	X	
		¿Existe adecuada atención por parte de la gerencia a los cambios entre el riesgo y la tolerancia?	X	
3. IDENTIFICACION DE EVENTOS				
10	Factores Internos y externos	¿La empresa tiene personal capacitado que permita determinar los riesgos?	X	
		¿Existen mecanismos que determinen los riesgos?	X	
		¿Existen funcionarios clave para determinar los riesgos internos y externos?	X	
11	Identificación de eventos	¿Existe metodología que permite identificar los eventos en la empresa?	X	

¿La gerencia participa en la identificación de dichos eventos? X

4. EVALUACION DE RIESGOS

12	Estimación de probabilidad e impacto	¿La empresa evalúa los riesgos?	X
		¿Se evalúa los acontecimientos desde la probabilidad de riesgos tomando en cuenta los métodos cuantitativos y cualitativos?	X
13	Evaluación de riesgos	¿Existe la idoneidad tanto en los métodos y procedimientos utilizados?	X
		¿Existe la información debida para evaluar el riesgo?	X
		¿Hay transparencia en la evaluación de riesgos?	X
14	Riesgos originados por los cambios	¿Hay en la empresa los suficientes mecanismos para reaccionar a los cambios?	X
		¿Tanto la información interna y externa permiten reaccionar a los cambios de forma eficiente?	X

5. RESPUESTA A LOS RIESGOS

15	Categorías de respuesta	¿Existe respuesta adecuada al riesgo global?	X
		¿La empresa opta por respuestas oportunas?	X
16	Decisión de respuestas	¿Existen mecanismos oportunos para que se den la toma de decisiones?	X

¿Las áreas de la empresa tienen toda la información para la toma de decisiones óptimas? X

¿Se comunica a los diferentes departamentos de la empresa sobre decisiones adoptadas? X

6. ACTIVIDADES DE CONTROL

17 Integración con las decisiones sobre riesgos ¿Se implementa mecanismos de control para las decisiones de riesgos adoptadas? X

¿Existe una matriz que relaciona los riesgos y las decisiones adoptadas? X

18 Principales actividades de control ¿La gerencia adopta procedimientos sobre los controles internos? X

¿La empresa consta con controles, preventivos, informáticos y de dirección para un mejor manejo de actividades? X

7. INFORMACION Y COMUNICACIÓN

19 Cultura de información en todos los niveles ¿Existe comunicación tanto informal como formal en la empresa? X

¿Se dispone de la información con fines de control y gestión con todo el personal? X

¿Se informa al personal sobre los resultados obtenidos con el fin que apoyen las áreas? X

¿Se ha implementado políticas de información a todo nivel en la empresa? X

20	Confiabilidad de información	¿Hay en la empresa sistemas y procedimientos los cuales aseguran que los datos son fiables?	X	
		¿Es la información oportuna y fiable?		X
		¿Se puede identificar riesgos sobre errores con los controles que existen?		X
21	Comunicación Interna	¿Se denuncian los actos que no son éticos en la empresa?	X	
		¿Se toma en cuenta las propuestas de los empleados para mejorar la productividad?		X
		¿Hay la debida comunicación con clientes así como con proveedores?		X
22	Comunicación externa	¿Se comunica a terceros el grado de ética que debe haber en la empresa?	X	
		¿La administración toma en cuenta los requerimientos de los proveedores, clientes así como de otros organismos?	X	
		¿El personal conoce sobre la necesidad de presentar informes fiables a los organismos de control?	X	

8. MONITOREO

23	Supervisión Permanente	¿Se realiza comparaciones entre los activos de la empresa y el	X	
----	------------------------	--	---	--

		sistema contable en sus registros?		
		¿Existe evaluación del sistema de control?	X	
		¿La empresa cuenta con una estructura organizativa que permita realizar controles de cuentas?	X	
24	Supervisión Interna	¿Se toma en cuenta los resultados encontrados en las auditorías realizadas anteriormente?	X	No hay auditorías anteriores
		¿Se dan planes para acciones correctivas?	X	
		¿La auditoría interna permite actuar de forma rápida en la corrección de errores?	X	
25	Supervisión Externa	¿La gerencia toma atención a los informes del SRI para detectar problemas en cuentas de impuestos?	X	

Fuente: Información generada por CPA Nelly Pillacela.

3.1.8 Niveles de riesgo

Evaluación y Calificación de Riesgos

Para la evaluación y calificación se aplicó el cuestionario que se encuentra en la parte superior, los cuales aprobaron el cumplimiento de los controles, el nivel de confianza y riesgos de control inherentes, los cuales se calificaron de la siguiente manera:

Capítulo 3, Tabla 6 Evaluación de Control Interno

EVALUACION DEL CI		%
SUFICIENTE		76% -100%
MEDIANAMENTE SUFICIENTE		56% -75%
INSUFICIENTE		0% -55%

Fuente: Adriana Avilez y Sofía Preti

Capítulo 3, Tabla 7 Niveles de riesgo.

RIESGO	BAJO	ALTO	MODERADO
CONFIANZA			
BAJA	15 - 50 %		
MODERADA	51- 75%		
ALTA	76- 95%		

Fuente: Adriana Avilez y Sofía Preti

Comincalza Cía. Ltda.
Reporte de Evaluación de Control Interno

Cuenca, 10 de Enero del 2016

Ing. Freddy Sisalima

Gerente General

Comincalza Cía. Ltda.

Ciudad

De mis consideraciones:

Como parte de la auditoría financiera a los estados financieros que se está realizando en “Comincalza Cía. Ltda.”, según orden de trabajo 001, se ha estudiado y se ha evaluado el sistema de control interno con el propósito de evidenciar si se cumplen los objetivos de la administración y se ejecuten con efectividad, eficiencia y economía. A continuación describimos los resultados de esta evaluación:

La evaluación de control interno demostró que:

1. Inexistencia de indicadores de cumplimiento.

La empresa no mantiene debidos indicadores de cumplimiento, lo cual afecta en el ambiente de control de la empresa. El beneficio de contar con indicadores de cumplimiento es poder determinar si se están cumpliendo con los objetivos y si los proyectos están siendo exitosos encaminados a los fines de la entidad, es así que se permite la evaluación de desempeño y resultados. Además con los indicadores se obtiene información para analizar el desempeño de la organización y designar responsabilidades.

Conclusión

La falta de indicadores genera un problema en el giro del negocio ya que no se puede analizar el desempeño, medir, evaluar y controlar las actividades de una empresa. Además no se pueden tomar medidas oportunas cuando las variables se salen de los límites establecidos.

Recomendación

Se recomienda al gerente y a cada departamento manejar indicadores de cumplimiento, de tal manera los procesos que se ejecuten reflejen una gestión de datos veraces y fiables, permitiendo la obtención de datos oportunos y facilitando al proceso de control interno.

2. Falta de participación del personal en toma de decisiones

Comincalza Cía. Ltda. tiene una deficiencia en el establecimiento de objetivos globales, ya que el personal no participa en la propuesta de los objetivos y en la consecución de los mismos; la decisión de estos objetivos pertenece a la gerencia. Además, no existe adecuada atención por parte de la gerencia a los cambios entre el riesgo y la tolerancia.

Conclusión

En la toma de decisiones hay elementos que son fundamentales y que no pueden ser pasados por alto por la gerencia. Sin embargo existen procesos que conllevan la identificación y propuesta de alternativas para el desarrollo, en las cuales pueden participar demás miembros de la empresa.

Recomendación

Se recomienda a la gerencia y gestión de talento humano dar el paso para que los miembros de la entidad puedan participar en la toma de decisiones relacionadas a su área, alcance, organización y jerarquía; de tal manera puede cumplir con el propósito de generar y aumentar la eficacia y eficiencia en la toma de decisiones empresariales.

3. No existe un método de identificación de eventos

La empresa no tiene metodología que permita identificar los eventos en la empresa. La falta de identificación de los riesgos sean estos potenciales o no, pueden afectar los procesos de la entidad.

Conclusión

Un método de identificación de eventos revela los impactos negativos (riesgos) y los impactos positivos (oportunidades); por lo tanto es necesario que se manejen estos métodos de identificación, a fin de determinar el origen interno o externo de dichos eventos.

Recomendación

Se recomienda a la gerencia implementar un método de identificación de eventos, para reconocer la incertidumbre que existe, es decir para conocer con exactitud los eventos a ocurrir y el impacto que estos puedan generar; lo que se traduce en consecuencias financieras

4. Deficiencia en la evaluación de riesgos

La empresa no evalúa los riesgos. Los acontecimientos no se evalúan desde la probabilidad de riesgos tomando en cuenta los métodos cuantitativos y cualitativos. No existe la idoneidad tanto en los métodos y procedimientos utilizados. Además no hay transparencia en la evaluación de riesgos por que la empresa no evalúa riesgos.

Conclusión

El departamento administrativo no tiene conocimiento de evaluación de los riesgos. Para conocer y establecer prioridades al momento de eliminar riesgos, es necesario evaluar dichos acontecimientos. Si no se evalúa correctamente y con los recursos necesarios, los resultados no serán correctos, sino contendrán errores y fallos.

Recomendación

Se recomienda al gerente y al departamento administrativo encargado de riesgos, implementar un sistema de evaluación con la metodología adecuada, de esta manera se realizará un reporte y la información será veraz y oportuna.

5. Ineficiencia al momento de responder a riesgos

La empresa no responde adecuadamente a riesgos globales. No se opta por respuestas oportunas, lo que dificulta sus procesos.

Conclusión

Como señala la norma de auditoría 240 se debe identificar los riesgos, implementar y diseñar procedimientos necesarios para responder de manera adecuada. Cuando se detecta un riesgo, este debe tratarse de manera inmediata, siendo este controlado o eliminado. Si no se toman las medidas y controles necesarios, dichos riesgos reaparecerán, y causaran mayor impacto dentro de la organización.

Recomendación

Se recomienda al gerente, realizar un control adecuado y seguimiento al tratamiento de riesgos que se realicen en la empresa oportunamente, con la finalidad de evitar que sucedan nuevamente.

6. Falta de control en mecanismos de riesgos y decisiones

Comincalza Cía. Ltda. no implementa mecanismos de control para las decisiones de riesgos adoptadas. De igual manera no existe una matriz que relaciona los riesgos y las decisiones adoptadas.

Conclusión

Los riesgos de decisiones se basan en la percepción y tolerancia al riesgo de cada evento. Es decir, en cada organización se toman decisiones de acuerdo a la percepción de cada acontecimiento. Es así que se debe implementar un mejor control ya que existen factores inmersos que presentan atención especial en cuanto a toma de decisiones.

Recomendación

Se recomienda al gerente de Comincalza Cía. Ltda. Implementar mecanismos que ayuden y sirvan de gestión para la toma de decisiones relacionados con los riesgos, estos podrían ser mediante evaluaciones mensuales o quincenales.

7. La información contable no se entrega a tiempo

La información no es oportuna y fiable. No se pueden identificar riesgos sobre errores con los controles. La empresa no considera las propuestas de los empleados para mejorar la productividad. No existe la debida comunicación con clientes así como con proveedores.

Conclusión

Comincalza Cía. Ltda. no está presentando información correcta, lo cual ocasiona fallos al momento de utilizar esta información. Además en cuanto a la productividad, no se están considerando los aportes que el personal podría realizar.

Recomendación

Se recomienda al jefe de talento humano, realizar encuestas y reuniones acerca de opiniones y aportes que el personal pudiera realizar para mejorar la productividad de la empresa. Además al jefe de compras y ventas, mejorar la comunicación y relación con los clientes y proveedores.

8. Falta de monitoreo y control de cuentas y procesos.

No existe evaluación del sistema de control. La empresa no cuenta con una estructura organizativa que permita realizar controles de cuentas. Además no se toma consideración los resultados encontrados en las auditorías realizadas anteriormente, debido a que no hay auditorías anteriores. No existen planes para acciones correctivas, tampoco permite actuar de forma rápida en la corrección de errores.

Conclusión

La falta de monitoreo y control en cuentas y procesos genera inconvenientes y retrasos a la empresa debido a que no se puede verificar si se están aplicando los controles o medias adoptados en la evaluación de riesgos. Además permite a los altos directivos medir la productividad, eficiencia y mejorar el control interno

Recomendación

Se recomienda a los directivos de Comincalza Cía. Ltda. la implementación de un adecuado sistema de monitoreo y cumplir con los objetivos de la entidad, mejorando el control interno mediante los resultados de esta auditoría y demás informes que deben ser puestos en práctica.

Una vez realizado el cuestionario de control interno en la empresa auditada se obtuvieron los resultados en la eficiencia del 68,32% lo que representa que se encuentra en un nivel medianamente suficiente por lo que al mejorarse este ascenderá a un nivel de suficiencia del rango 76- 95%.

3.1.9 MEMORANDO DE PLANIFICACION

Auditoria a la empresa “Comincalza Cía. Ltda.” por el período comprendido desde el 1 de Enero al 31 de Diciembre del 2013.

Antecedentes.

El examen de esta auditoría se basa en la evaluación de la eficiencia del control interno de la empresa, se indica además que no se ha realizado una auditoria anterior.

Motivo de la Auditoria.

Al realizar la investigación en la Universidad de Azuay para la obtención del título de Ingenieros en Contabilidad y Auditoría realizaremos una auditoría financiera a Comincalza Cía. Ltda. Período comprendido desde el 1 de Enero al 31 de Diciembre del 2013.

Objetivos de la Auditoria

- ✓ Obtener un conocimiento general de la empresa “Comincalza Cía. Ltda.”
- ✓ Determinar que se cumplan tanto las normas, ordenanzas y disposiciones vigentes en el país, en referencia a la presentación de los Estados Financieros que permitan determinar la razonabilidad de los saldos en sus cuentas.
- ✓ Comunicar los resultados obtenidos luego de la investigación mediante un informe con la debida opinión técnica profesional.

Alcance de la Auditoria

La Auditoria se realizará en el período comprendido desde el 1 de Enero al 31 de Diciembre del 2013, este examen se realizará a los estados de resultados y balance general, tomando en cuenta lo importantes que son las cuentas de Activo, Pasivo, Patrimonio, Ingresos y Gastos que se encuentran en el período descrito en la empresa. Por sigilo profesional, se guardara discreción al momento de presentar información sobre clientes, proveedores o acreedores.

Conocimiento de la entidad y base legal

De acuerdo a la escritura pública de constitución de compañía de responsabilidad limitada se ha marginado la razón de su aprobación, según consta de la Resolución No. SC.DIC.12.096 de fecha 06 de febrero del 2012, de la Superintendencia de Compañías de Cuenca otorgada por los señores Fernando Eugenio González Cordero y Pablo Antonio González Contreras a favor de Comercializadora de Insumos y de Calzado Cía. Ltda.

Principales disposiciones legales

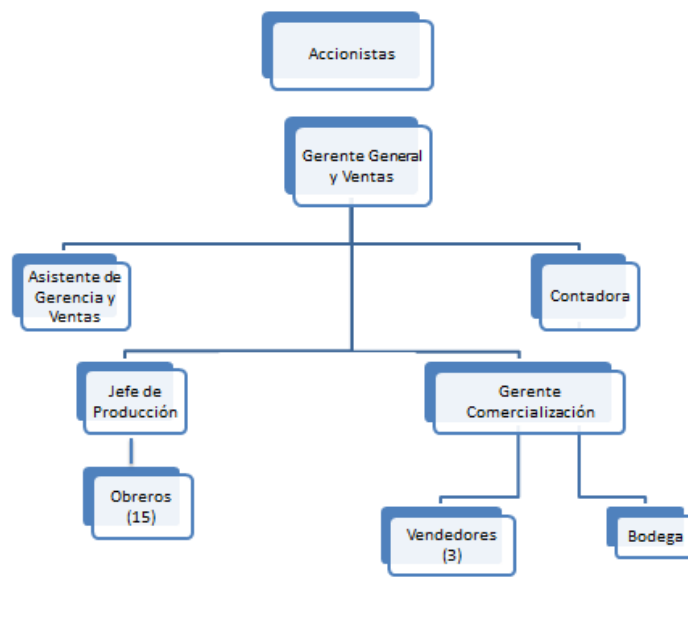
Las principales disposiciones con las que se rige la empresa son:

- IESS: La empresa debe pagar a tiempo las aportaciones de los empleados
- SRI: La empresa deberá cumplir con las normas tributarias emitidas por la organización

- Superintendencia de Compañías: La empresa deberá emitir un balance anual el mismo que se debe ajustar a las normas y disposiciones de la entidad.
- Ministerio de relaciones laborales: Se debe presentar informes del décimo tercer sueldo y del décimo cuarto sueldo, las utilidades y se deberá legalizar cada aportación de acuerdo al noveno dígito del RUC.
- Servicio Nacional de Aduanas del Ecuador: Se debe realizar las debidas notificaciones en referencia a las exportaciones realizadas por la empresa.

Estructura Orgánica

Capítulo 3, Figura 6 Estructura Organizacional



Fuente: COMINCALZA CIA. LTDA. Autores: Adriana Avilez y Sofía Preti

Misión

Lograr una rentabilidad relacionada con la inversión y que obedezca a los intereses de la empresa.

Visión

Aumentar el nivel de popularidad de la marca como empresa así como el de sus productos mediante un efectivo manejo de la comunicación en cada punto de venta, satisfaciendo el mercado de consumidores de calzado con el fin de que el producto sea identificado por su calidad, confort, estilo, diseño y buen acabado.

Valores

- Transparencia
- Seguridad
- Confianza
- Compromiso
- Lealtad
- Honestidad

Objetivo General

Realizar una auditoría financiera para determinar la veracidad de las cuentas en sus saldos así como la legitimidad de las mismas las cuales deben respetar las normas y políticas empresariales así como gubernamentales.

Objetivos específicos

- ✓ Determinar la veracidad de los estados financieros de resultados y balance general
- ✓ Analizar las cuentas de activo, pasivo, patrimonio, ingresos y egresos
- ✓ Entregar los resultados obtenidos luego de realizar la auditoría financiera
- ✓ Emitir el informe correspondiente sobre el resultado de la auditoría financiera realizada

Financiamiento del Balance General

El financiamiento de Comincalza Cía. Ltda. Se detalla en el Balance General y en el Estado de Resultados.

Principales políticas contables

- ✓ Los accesos de acuerdo a los diferentes status de los usuarios se los debe realizar mediante claves de acceso
- ✓ El límite de información contable dependerá de lo establecido por el Gerente General, según como él lo establezca.
- ✓ Las revisiones a los registros en los balances deben tener la firma y autorización del Contador General.
- ✓ Los ajustes que se realicen deben tener autorización por parte de la contadora de la empresa.
- ✓ Los estados financieros serán validados solo cuando tengan las firmas de responsabilidad, tanto de la contadora como el gerente.
- ✓ El estado financiero debe ser revisado por la gerencia, antes de ser entregado a la Superintendencia de Compañías.
- ✓ El sistema contable debe estar acorde a los requerimientos de la empresa este debe ser revisado por contaduría general.

Grado de confiabilidad de la información financiera

En el estudio de las cuentas y datos financieros indican que los balances se encuentran con las rubricas de responsabilidad tanto del gerente como de la contadora, estos documentos son elaborados por la Ing. CPA. Nelly Pillacela encargada del departamento contable de Comincalza Cía. Ltda.

La estructura administrativa de la empresa Comincalza Cía. Ltda. Está de acuerdo a lo establecido en su organigrama. Se especifica además que la estructura tanto administrativa como funcional se encuentra realizada tomando en cuenta la estructura lineal de la empresa

En la parte operacional de la empresa posee una sola estructura la cual se la denomina “planta”, en donde se encuentran todos los obreros.

Puntos de interés para el examen de auditoría financiera.

En referencia a la auditoria que se encuentra realizándose en la empresa, se tomará en cuenta los rubros más importantes que se encuentran en el balance general y estado de resultados, además se tomará también en cuenta valores que no son tan altos pero que si representan significancia relativa.

Del activo:

- ✓ Caja
- ✓ Bancos
- ✓ Cuentas por cobrar clientes
- ✓ Inventario

Del Pasivo:

- ✓ Proveedores
- ✓ Cuentas por pagar- arriendos por pagar
- ✓ Otras cuentas por pagar y préstamos

Del Patrimonio:

- ✓ Capital suscrito o asignado
- ✓ Reserva legal
- ✓ Resultados del ejercicio y utilidades

Del estado de resultados las cuentas a ser auditadas serán:

De los ingresos:

- ✓ Ventas totales

De los gastos:

- ✓ Sueldos y remuneración al personal
- ✓ Salarios del personal
- ✓ Comisiones

- ✓ Gastos de Viaje
- ✓ Gastos Generales

Estado Actual de observaciones en exámenes anteriores

La empresa no consta con ningún examen anterior. Es la primera auditoría que se realiza en Comincaza Cía. Ltda.

Identificación de los componentes importantes a examinarse en la planificación específica

Las cuentas que se analizaran del activo serán caja, bancos, cuentas por cobrar clientes e inventarios.

CODIGO	CUENTAS	TOTAL
1	ACTIVO	
101	ACTIVO CORRIENTE	
10101	DISPONIBLE	
101.01.01.002	Caja Chica	104.42
101.01.02.001	Cta. Cte. Banco Pichincha	3,320.95
1.1.02.01.001	EXIGIBLE	
101.02.01.001	Clientes cuentas vencidas	254,165.68
10103	REALIZABLE	
	Inventarios	32,916.14

Las cuentas que se analizaran del pasivo serán proveedores, préstamos de obligaciones a terceros (entre ellos obligaciones bancarias) y otras obligaciones por pagar.

CODIGO	CUENTAS	TOTAL
2	PASIVO	
201	PASIVO CORRIENTE	
20103	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	
201.01.002	Otras cuentas por pagar y préstamos	96,785.68
201.01.003	Cuentas por pagar (Arriendo por pagar)	31,179.79

Del grupo del patrimonio, se analizaran el capital suscrito, ganancias acumuladas y ganancia del periodo.

CODIGO	CUENTAS	TOTAL
3	PATRIMONIO NETO	
301	CAPITAL	
30101	Capital suscrito o asignado	400.00
306	RESULTADOS ACUMULADOS	
30601	Ganancias acumuladas	8,826.63
307	RESULTADOS DEL EJERCICIO	
30701	Ganancia neta del período	40,101.77

Del estado de resultados se analizara la venta de bienes:

CODIGO	CUENTAS	TOTAL
4	INGRESOS	
41	INGRESOS ORDINARIOS	
4101	VENTA DE BIENES	826,684.18

Las cuentas de gastos a ser analizadas serán sueldos, salarios y remuneraciones, comisiones, promoción y publicidad y gastos de viaje.

CODIGO	CUENTAS	TOTAL
52	GASTOS	
5201	GASTOS	
520101	Sueldos, salarios y demás remuneraciones	71,377.91
520110	Comisiones	16,708.05
520117	Gastos de viaje, publicidad y otros	14,121.78

Análisis Vertical.- se puede establecer que el objetivo fundamental del análisis vertical es la determinación de la importancia relativa que tienen cada una de las cuentas con respecto a las cuentas de activo, pasivo, patrimonio, ingresos y gastos.

Balance General de Comincaza Cía. Ltda.

Al 31 de Diciembre del 2013

CODIGO	CUENTAS	TOTAL	%
1	ACTIVO		
101	ACTIVO CORRIENTE		
10101	DISPONIBLE		
101.01.01	CAJA		
101.01.01.002	Caja Chica	104.42	0.03%
101.01.02	BANCOS		
101.01.02.001	Cta. Cte. Banco Pichincha	3,320.95	1.07%
10102	EXIGIBLE		
101.02.01.001	Clientes	254,165.68	81.65%
101.02.01.002	Clientes cuentas vencidas	6,109.99	1.96%
101.02.01.004	(-)Provisión ctas. incobrables y deterioro	(25,416.57)	-8.16%
10103	INVENTARIOS		
101.03.01	Inventario de Materia Prima	20,906.67	6.72%
101.03.02	Inventario Productos en proceso	-	
101.03.03	Inventario de Productos terminados-producido por la Compañía	12,009.47	3.86%
10105	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES		
101.05.01	IVA en compras	22,179.37	7.12%
101.05.02	Retención en la Fuente sobre ventas	6,397.67	2.06%
101.05.03	Crédito tributario a favor de la empresa (IVA)	4,127.30	1.33%
102	ACTIVO NO CORRIENTE		
10201	PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO		
102.01.05	Muebles y Enseres	1,104.62	0.35%
102.01.06	Maquinaria y Equipo	1,872.43	0.60%
102.01.07	Repuestos y herramientas	4,594.23	1.48%
102.01.08	(-) Depreciación acumulada propiedades planta y equipo	(418.68)	-0.13%
10202	ACTIVO INTANGIBLE		
102.02.01	Marcas, patentes, derechos de llave cuotas patrimoniales y otras similares	267.86	0.09%
102.02.02	(-) Amortización acumulada de activo tangible	(31.22)	-0.01%
	TOTAL ACTIVO	311,294.19	100.00%

CODIGO	CUENTAS	TOTAL	%
2	PASIVO		
201	PASIVO CORRIENTE		
20101	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR		
201.01.001	Proveedores	15,045.80	5.74%
201.01.002	Otras cuentas por pagar y préstamos	96,785.68	36.95%
201.01.003	Cuentas por pagar (Arriendo por pagar)	31,179.79	11.90%
20107	OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES		
201.07.01	Con la administración tributaria		
201.07.01.001	IVA sobre ventas	56,463.99	21.55%
201.07.01.002	Retenciones en la Fuente	2,591.58	0.99%
201.07.01.003	Retenciones del IVA	5,821.74	2.22%
201.07.02	Impuesto a la Renta por pagar del ejercicio	11,310.75	4.32%
201.07.03	Con el IESS		
201.07.03.001	Aporte Personal por pagar	2,413.30	0.92%
201.07.03.002	Fondos de Reserva por pagar	2,984.52	1.14%
201.07.03.003	Préstamos Quirografarios empleados	334.96	0.13%
201.07.03.004	Préstamos Hipotecarios empleados	590.00	0.23%
201.07.03.005	Aporte Patronal por pagar	3,136.09	1.20%
201.07.03.006	IECE - SECAP por pagar	41.55	0.02%
201.07.04	Por beneficios de ley a empleados		
201.07.04.001	Sueldos por pagar	8,248.18	3.15%
201.07.04.002	XIII Sueldo por pagar	792.33	0.30%
201.07.04.003	XIV Sueldo por pagar	2,600.53	0.99%
201.07.04.004	Vacaciones por pagar	406.45	0.16%
201.07.04.005	Bonos empleados	799.65	0.31%
201.07.05	Participación trabajadores por pagar del ejercicio	9,072.80	3.46%
202	PASIVO NO CORRIENTE		
20201	PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS	11,346.10	4.33%
202.01.01	Jubilación Patronal		
	TOTAL PASIVO	261,965.79	100.00%

CODIGO	CUENTAS	TOTAL	%
3	PATRIMONIO NETO		
301	CAPITAL		
30101	Capital suscrito o asignado	400.00	1%
306	RESULTADOS ACUMULADOS		
30601	Ganancias acumuladas	8,826.63	18%
307	RESULTADOS DEL EJERCICIO		
30701	Ganancia neta del período	40,101.77	81%
	TOTAL PATRIMONIO	49,328.40	100%

Equipo de Auditoria:

El equipo de auditoría está conformado por:

CEDULA	NOMBRE	CARGO	TITULO	TELEFONO
	Ing. Marco Piedra	Auditor General	Ing. CPA	
0104369970	Ing. Adriana Avilez	Jefe de Auditoria	Ing. Contabilidad y Auditoria	0984229218
0104742093	Ing. Sofía Preti	Auditor Señor	Ing. Contabilidad y Auditoria	0998571345

Firmas de responsabilidad:

Jefe de Auditoria
Ing. Adriana Avilez

Auditor Señor
Ing. Sofía Preti

Aprobación de la planificación:

Auditor General
Ing. Marco Piedra

FASE III EJECUCION

3.2.1 Caja-Bancos

PROGRAMA DE AUDITORIA			
Cliente:		Comincalza Cía. Ltda.	
Período que Cubre la Auditoria:		Del 1 de enero al 31 de dic. 2013	
Área de Examen		Caja - Bancos	
Descripción de la Cuenta: Son derechos legítimos adquiridos por la empresa a través de letras, pagares u otros documentos por cobrar provenientes de las operaciones de ventas de bienes o servicios y también no provenientes del objeto social de la empresa.			
Objetivos:			
1. Verificar el efectivo en caja se maneja sobre la base de fondo fijo con un individuo responsable del mismo y está separado de otros fondos.			
2. Verificarlas responsabilidades de los fondos de caja, están separados de las funciones de ingreso y egreso de las cuentas por cobrar.			
3. Verificar que los desembolsos están soportados por comprobantes aprobados previamente, pre numerados y con la debida identificación fiscal del beneficiario.			
4. Verificar si se realizan controles frecuentes a los fondos de caja.			
Procedimientos:			
Descripción	Realizado por:	Fecha	PT
Obtener una verificación de la razonable de las cuentas bancarias a la fecha del balance general para verificar su detalle.	Adriana Avilez-Sofía Preti	1 de Octubre del 2015	1
Investigar los cheques pendientes de cobro en la fecha de la revisión anterior, cuya documentación no fue verificada.	Adriana Avilez-Sofía Preti	8 de Octubre del 2015	2
Obtener directamente de los bancos los extractos bancarios correspondientes al mes de la revisión interina y crúcelos con el saldo a fin del mes anterior, según conciliación bancaria.	Adriana Avilez-Sofía Preti	15 de Octubre del 2015	1-2

Comparar todas las partidas debito indicadas en el extracto bancario, contra el libro auxiliar del banco y partidas pendientes en la conciliación	Adriana Avilez-Sofía Preti	22 de Octubre del 2015	1-2
Comprobar cobros contabilizados por el banco y no por la compañía.	Adriana Avilez-Sofía Preti	29 de Octubre del 2015	2
Verificar si la empresa maneja un control de cheques en custodia.	Adriana Avilez-Sofía Preti	4 de Noviembre del 2015	3
Comprobar si la empresa mantiene registros de baja chica mensual.	Adriana Avilez-Sofía Preti	5 de Noviembre del 2015	3
Realizado por:			

Firmas de responsabilidad:

 Jefe de Auditoria
 Ing. Adriana Avilez

 Auditor Señor
 Ing. Sofía Preti

Aprobación de la planificación:

 Auditor General
 Ing. Marco Piedra

Resultados

Se analizó la cuenta caja-bancos de la empresa Comincalza Cía. Ltda., en la cual se puede observar que en el papel de trabajo A 1 /4 (pág.125) existe una razonabilidad de los saldos entre el mayor auxiliar del balance general al final de cada mes y el estado de cuenta proporcionado por la entidad bancaria. No existe diferencia; por lo tanto no es necesario realizar ajuste alguno.

En el papel de trabajo A2/4 (pág. 126) se detallan los cheques pendientes de cobro, con la fecha en la que fueron emitidos; pero que en las conciliaciones de la empresa no fueron registrados como débitos bancarios. Esta documentación y extracto es proporcionado por el banco. El total de estos cheques que no fueron registrados es de \$13349.58

En el papel de trabajo ¾ (pág.127) se refleja el control que la empresa maneja de los cheques. La empresa maneja el siguiente formato: número de orden, fecha en la que fue recibido el cheque, nombre del cliente, número de factura, banco, numero del cheque, valor y fecha en la que se hizo efectivo el cheque. Es importante que la empresa maneje un formato de registro para un mayor control y facilidad al momento de realizar la conciliación bancaria.

De acuerdo al papel de trabajo A 4/4 (pág.164) existe razonabilidad de saldos entre el registro y manejo detallado del fondo de caja chica; de igual manera el formato de registro facilita el proceso contable, la reposición de cajas chicas y revisión para auditorías.

La empresa mantiene un fondo de caja chica mensual de \$200.00. Como se detalla en el papel de trabajo anterior, los gastos de caja chica son registrados en un formato, el cual permite conocer la fecha, motivo del gasto, factura, número de factura, proveedor, valor y el saldo al final de mes de caja chica.

3.2.2 Cuentas por cobrar

PROGRAMA DE AUDITORIA			
Cliente:		Comincaza Cía. Ltda.	
Período que Cubre la Auditoria:		Del 1 de enero al 31 de dic. 2013	
Área de Examen		Cuentas por Cobrar	
Descripción de la Cuenta: Son derechos legítimos adquiridos por la empresa a través de letras, pagares u otros documentos por cobrar provenientes de las operaciones de ventas de bienes o servicios y también no provenientes del objeto social de la empresa.			
Objetivos: 1. Comprobar si las cuentas por cobrar son auténticas y si tienen origen en operaciones de ventas. 2. Comprobar si los valores registrados son realizables de forma efectiva (cobrables en dólares). 3. Comprobar si estos valores responden a transacciones y si no existen de devoluciones, descuentos, o cualquier otro elemento a considerarse. 4. Comprobar si hay una valuación permanente del monto de las cuentas por cobrar. 5. Verificar la existencia de deudores incobrables y su método de cálculo.			
Procedimientos:			
Descripción	Realizado por:	Fecha	PT
Verificar que el valor del importe de la cuenta Cuentas por Cobrar concuerde con la información de clientes brindada por la entidad.	Adriana Avilez-Sofía Preti	1 de Octubre del 2015	1
Comprobar que el valor de las provisiones para cuentas incobrables sea adecuado de acuerdo a la Ley de Régimen Tributario Interno.	Adriana Avilez-Sofía Preti	1 de Octubre del 2015	2
Realizar los ajustes necesarios correspondientes a provisiones para cuentas incobrables.	Adriana Avilez-Sofía Preti	8 de Octubre del 2015	2

Verificar con los clientes, mediante documentos escritos, que los datos de los deudores sean correctos, así también como el monto de deuda. (Clientes con deuda mayor a \$20000)	Adriana Avilez-Sofía Preti	15 de Octubre del 2015	3
Comprobar que las cartas enviadas anteriormente, hayan tenido respuesta por dichos clientes	Adriana Avilez-Sofía Preti	22 de Octubre del 2015	3
Realizar los ajustes necesarios por devoluciones, descuentos o notas de crédito de clientes.	Adriana Avilez-Sofía Preti	29 de Octubre del 2015	4
Verificar que el saldo de clientes sea el correcto.	Adriana Avilez-Sofía Preti	4 de Noviembre del 2015	4
Realizado por:			

Firmas de responsabilidad:

Jefe de Auditoria
Ing. Adriana Avilez

Auditor Señor
Ing. Sofía Preti

Aprobación de la planificación:

Auditor General
Ing. Marco Piedra

Resultados

Al analizar la cuenta “cuentas por cobrar”, en el papel de trabajo B 1 /4 (pág. 201), se verifica que el del importe de la cuenta “Cuentas por Cobrar” del balance general es razonable de acuerdo con la información y anexo de clientes que mantiene la empresa; es decir en el balance general se encuentra \$254 165.68 en cuentas por cobrar y el valor del anexo de clientes es \$ 254 165.68, por lo tanto este valor refleja la razonabilidad de los saldos.

De acuerdo a la Ley de Régimen Tributario Interno, la empresa mantiene correctamente su provisión de cuentas incobrables, por lo tanto no es necesario realizar un ajuste, ya que el valor destinado está de acuerdo a los parámetros establecidos en el artículo señalado en el papel de trabajo B2 /4, (pág. 202)

Se realiza una revisión entre el valor que mantiene la empresa y el saldo proporcionado por los cliente mediante las cartas enviadas. El valor de la diferencia, es el valor que deberá ser ajustado.

En este papel de trabajo se propone los ajustes contables que fueron mencionados en el papel de trabajo B3/4 (pág. 203), tanto de la factura anulada como en la nota de crédito, para de esta manera obtener saldos razonables.

En el papel de trabajo B4/4 (pág. 216), se envió cartas de comprobación de saldos de créditos, a clientes los cuales superen los \$20 000.00 en su cartera; de igual manera recibimos la contestación de este documento, y observamos que el cliente 8 y 10 están inconformes con el valor que enviamos para su revisión.

El uno detalla una diferencia de \$1150.00 por una factura que fue anulada (cliente 8) y por una nota de crédito por devolución de mercadería \$2500.00 (cliente 10), lo cual deberá ser tomado como un hallazgo dentro de la auditoria. Se propone a la empresa realizar los ajustes necesarios, los cuales detallamos en el papel de trabajo B 4/4 (pág. 216).

3.2.3 Inventarios

PROGRAMA DE AUDITORIA			
Cliente:		Comincalza Cía. Ltda.	
Período que Cubre la Auditoria:		Del 1 de enero al 31 de dic. 2013	
Área de Examen		<u>Inventarios</u>	
Descripción de la Cuenta: Los inventarios representan bienes destinados a la venta en el curso normal de los negocios. Este valor incluye todas las erogaciones y los cargos directos e indirectos necesarios para ponerlos en condiciones de utilización o venta			
Objetivos:			
1. Evidenciar que los saldos de inventarios, represente la existencia física que tiene la entidad y que estén debidamente registrados.			
2. Examinar la correcta contabilización del ingreso, salida y costeo de los productos.			
3. Determinar que las compras que realiza la entidad como son productos, materiales y materia prima sean adecuados y estén debidamente compilados.			
Procedimientos:			
Descripción	Realizado por:	Fecha	PT
Realizar la debida sumatoria tanto de unidades como el costo unitario y el costo total.	Adriana Avilez-Sofía Preti	1 de Octubre del 2015	1
Verificar la información entregada por la entidad.	Adriana Avilez-Sofía Preti	1 de Octubre del 2015	1
Comparar el recuento físico con la información entregada por la entidad.	Adriana Avilez-Sofía Preti	15 de Octubre del 2015	2

Realizar los ajustes respectivos de las diferencias entre el recuento físico con la información proporcionados.	Adriana Avilez-Sofía Preti	22 de Octubre del 2015	2
Comprobar si los costos unitarios incluyen aranceles, transporte u otros.	Adriana Avilez-Sofía Preti	29 de Octubre del 2015	3
Realizar los ajustes necesarios de costos adicionales por unidad de inventario	Adriana Avilez-Sofía Preti	4 de Noviembre del 2015	3
Realizado por:			

Firmas de responsabilidad

Jefe de Auditoria
Ing. Adriana Avilez

Auditor Señor
Ing. Sofía Preti

Aprobación de la planificación:

Auditor General
Ing. Marco Piedra

Resultados

En el papel de trabajo C 1/3 (pág. 217) se realiza una revisión del producto, número de unidades y costo. La sumatoria de este recuento se encuentra perfectamente razonable con el valor que se refleja en la cuenta “Inventarios” del balance general.

Se realizó un inventario para comprobar que las unidades que se encuentran en el sistema sean razonables con las unidades físicas de bodega, papel de trabajo C 2/3 (pág. 218)

En este proceso encontramos una diferencia de (1) calzado marca Fiuterra; por lo tanto se propone el ajuste contable para dar de baja en el inventario este faltante; este hallazgo deberá considerarse en el proceso de auditoría.

En el papel de trabajo C 3/3 (pág. 219) se verificó si los costos unitarios de cada calzado incluyen transporte, aranceles y otros gastos que están inmersos en el producto. Sin embargo se comprueba que los \$191.75 correspondiente a transporte no han sido incluidos en el costo unitario, por tal motivo se propone el ajuste detallado anteriormente para obtener saldos razonables en la contabilidad.

3.2.4 Proveedores- Cuentas por pagar arriendo

PROGRAMA DE AUDITORIA			
Cliente:		Comincaza Cía. Ltda.	
Período que Cubre la Auditoria:		Del 1 de enero al 31 de dic. 2013	
Área de Examen		<u>Cuentas por pagar (arriendos)</u>	
Descripción de la Cuenta: Son obligaciones adquiridas por la empresa con sus acreedores a través de letras, pagares u otros documentos por pagar provenientes de las operaciones de compras que la misma ha realizado.			
Objetivos:			
1. Comprobar si las cuentas por pagar son auténticas y si tienen origen en operaciones de compras			
2. Comprobar la correcta elaboración del crédito.			
3. Comprobar si estos valores entregados por parte del banco corresponden al valor recibido por la empresa.			
4. Comprobar si hay una valuación permanente del monto de las cuentas por pagar.			
5. Verificar la existencia de un correcto y oportuno registro de los saldos del pasivo.			
Procedimientos:			
Descripción	Realizado por:	Fecha	PT
Recopilar la información de los Estados Financieros	Adriana Avilez-Sofía Preti	1 de Octubre del 2015	1
Comprobar los valores del registro de proveedores por pagar.	Adriana Avilez-Sofía Preti	1 de Octubre del 2015	1
Comprobar físicamente la existencia de letras y documentos por pagar e investigar cualquier irregularidad.	Adriana Avilez-Sofía Preti	15 de Octubre del 2015	2

Verificar que los datos de los acreedores sean correctos, nombre, RUC, N°Factura, monto de deuda, etc.	Adriana Avilez-Sofía Preti	22 de Octubre del 2015	2
Comprobar la validez de los documentos, es decir, que los documentos estén legalizados con firma, y ante Notario en caso de ser necesario	Adriana Avilez-Sofía Preti	29 de Octubre del 2015	2
Examinar las Facturas de proveedores así como otros documentos justificativos de las cuentas por pagar.	Adriana Avilez-Sofía Preti	4 de Noviembre del 2015	3
Realizado por:			

Firmas de responsabilidad:

 Jefe de Auditoria
 Ing. Adriana Avilez

 Auditor Señor
 Ing. Sofía Preti

Aprobación de la planificación:

 Auditor General
 Ing. Marco Piedra

Resultados

Se analizó el estado de cuenta de “Cuentas por Pagar Arriendo” papel de trabajo D 1/3 (pág. 220) con el saldo que se registra en el balance general. En esta revisión, se establece la razonabilidad de los saldos y se afirma que el valor pendiente de pago es \$31179.79

En el papel de trabajo D 2/3 (pág. 221) se verifica que la empresa no mantiene documentación que demuestre o sustente dicho valor a pagar; es decir no mantienen contrato de arriendo, por lo que se propone un modelo que se encuentra en la parte de anexos.

No existen facturas físicas ni electrónicas correspondientes a arriendo, por lo que no se pueden verificar datos del proveedor, ni demás parámetros que disponen los documentos aprobados por la Ley de Régimen Tributario Interno. No existen facturas, según lo establecido en el papel de trabajo D 3/3 (pág. 224) que sustenten esta cuenta por pagar. Por lo tanto, se recibió una carta del propietario del local, la cual indica que el valor a pagar es de \$31179.79.

Se verifica con los anexos que tiene la entidad y se establece la razonabilidad de este saldo..

3.2.5 Prestamos a terceros (Obligaciones bancarias)

PROGRAMA DE AUDITORIA			
Cliente:		Comincaza Cía. Ltda.	
Período que Cubre la Auditoria:		Del 1 de enero al 31 de dic. 2013	
Área de Examen		Otras cuentas por pagar y préstamos	
Descripción de la Cuenta: Son obligaciones adquiridas por la empresa con entidades bancarias, con la finalidad de conseguir un aporte monetario a cambio del pago de una tasa de interés o amortización, dependiendo la entidad con una hipoteca o especie para la garantía.			
Objetivos:			
1. Comprobar si las cuentas por pagar a bancos son auténticas.			
2. Comprobar si los valores registrados son realizables de forma efectiva			
3. Comprobar si estos valores responden a transacciones y si no existen de devoluciones, descuentos, o cualquier otro elemento a considerarse.			
4. Comprobar si hay una valuación permanente del monto de las cuentas por pagar.			
5. Verificar la existencia de un correcto y oportuno registro de los saldos del pasivo.			
Procedimientos:			
Descripción	Realizado por:	Fecha	PT
Recopilar la información de los Estados Financieros	Adriana Avilez-Sofía Preti	1 de Octubre del 2015	1
Comprobar físicamente la existencia de algún préstamo otorgado	Adriana Avilez-Sofía Preti	1 de Octubre del 2015	2
Comprobar el valor del préstamo otorgado por la compañía financiera.	Adriana Avilez-Sofía Preti	15 de Octubre del 2015	2
			3

Verificar que los datos de los acreedores sean correctos, nombre, RUC, monto de deuda, etc.	Adriana Avilez-Sofía Preti	22 de Octubre del 2015	
Comprobar la validez de los documentos, es decir, que los documentos estén legalizados con firma, y ante Notario en caso de ser necesario	Adriana Avilez-Sofía Preti	29 de Octubre del 2015	3
Realizado por:			

Firmas de responsabilidad:

 Jefe de Auditoria
 Ing. Adriana Avilez

 Auditor Señor
 Ing. Sofía Preti

Aprobación de la planificación:

 Auditor General
 Ing. Marco Piedra

Resultados

La información que se presenta en el papel de trabajo E 1/4 (pág. 226) de la cuenta “Otras cuentas por pagar y préstamos a terceros” es información que se ha obtenido del balance general a diciembre 2013. La empresa no tiene documentación física o electrónica que demuestre la existencia de préstamos, según lo establecido en el papel de trabajo E 2/3 (pág. 227).

Por el motivo antes señalado, se realizó una entrevista verbal a la contadora, la cual relata que no existe dicha transacción; por ende no existirá ningún valor a pendiente por cancelar.

Se verifica la razonabilidad de los saldos de cuentas por pagar de la empresa, papel de trabajo E 3/3 (pág. 228), por un monto de \$96,795.68. La revisión se realiza únicamente con el monto de la deuda; ya que el Ruc y No. de documento no es proporcionado por la empresa por sigilo empresarial.

3.2.6 Capital, reservas y aporte

PROGRAMA DE AUDITORIA			
Cliente:		Comincaza Cía. Ltda.	
Período que Cubre la Auditoria:		Del 1 de enero al 31 de dic. 2013	
Área de Examen		Capital, reservas y aportes	
Descripción de la Cuenta: Son derechos que adquieren los accionistas y propietarios sobre la empresa a la cual han aportado. En esta cuenta se engloba el capital, reserva legal, utilidades del ejercicio, reserva legal y aporte para futuras perdidas y recapitalizaciones.			
Objetivos:			
1. Revisar la información financiera de años anteriores			
2. Comprobar las políticas de manejo de utilidades			
3. Determinar el correcto uso de las políticas y reglamentos internos correspondiente al reparto de ganancias y reservas.			
4. Determinar la participación de utilidades de acuerdo a la ley vigente			
5. Comprobar el manejo correcto de valores utilizados en los Estados Financieros			
Procedimientos:			
Descripción	Realizado por:	Fecha	PT
Recopilar la información de los Estados Financieros	Adriana Avilez-Sofía Preti	1 de Octubre del 2015	1
Comprobar el correcto cálculo del 15% de utilidades	Adriana Avilez-Sofía Preti	1 de Octubre del 2015	2
Comprobar que el valor de las utilidades este registrado en el Ministerio de Trabajo	Adriana Avilez-Sofía Preti	15 de Octubre del 2015	3
Verificar que el archivo de utilidades, haya sido cargado y legalizado en la fecha establecida por el Ministerio.	Adriana Avilez-Sofía Preti	22 de Octubre del 2015	3
			4

Verificar la existencia respaldos que demuestren el aporte de socios	Adriana Avilez- Sofía Preti	29 de Octubre del 2015	
Realizado por:			

Firmas de responsabilidad:

Jefe de Auditoria
Ing. Adriana Avilez

Auditor Señor
Ing. Sofía Preti

Aprobación de la planificación:

Auditor General
Ing. Marco Piedra

Resultados

La información que se presenta en el papel de trabajo F 1/4 (pág. 229) de la cuenta “Capital, reservas y aportes” es información que se ha obtenido del balance general a diciembre 2013, presentado en la Superintendencia de Compañías.

En el papel de trabajo F 2/4 (pág.230), se revisa lo establecido en el código de trabajo, el cual establece que la empresa otorgará el 15% de sus ganancias a los trabajadores.

Se establece la razonabilidad de los saldos de la cuenta “Capital, reservas y aporte” registrada en los estados financieros y del valor registrado en el Ministerio de Relaciones Laborales.

Sin embargo la empresa no tiene un documento o anexo del cálculo de las utilidades, explican que lo realizaron directamente en la página web del ministerio. En el anexo, juntamos el formulario que sustenta el pago de utilidades.

Se legalizaron las utilidades de acuerdo a lo establecido en el Código de Trabajo, papel de trabajo F3/4 (pág.234) es decir hasta el 15 de abril del 2014 (periodo al que corresponde el pago de utilidades 2013).

El valor registrado en el ministerio es razonable con en el formulario de legalización \$40101.77.

En el papel de trabajo F4/4 (pág.235) se observa el sustento del capital suscrito o asignado de la empresa. Esta documentación se refleja en la nómina de acciones de la Superintendencia de Compañías y en la constitución de la empresa, de esta manera se demuestra la razonabilidad de los saldos de esta cuenta.

3.2.7 Ventas

PROGRAMA DE AUDITORIA			
Cliente:		Comincaza Cía. Ltda.	
Período que Cubre la Auditoria:		Del 1 de enero al 31 de dic. 2013	
Área de Examen		Ventas	
Descripción de la Cuenta: Las operaciones de ventas son la parte más importante de toda empresa, ya que se genera una parte de ingresos de la misma, brindado productos o servicios para la satisfacción de necesidades de nuestros clientes.			
Objetivos:			
1. Verificar la razonabilidad de los saldos contables que se encuentran reflejados en los estados financieros.			
2. Comprobar que todos los ingresos estén registrados en la cuenta y que se encuentran reflejados en las Facturas de ventas, notas de débito y documentos contables soportes.			
3. comprobar que al momento de realizar un desembolso de dinero, éste se encuentre con su debida documentación y con su número de serie.			
4. Analizar todos los documentos de soporte y que se encuentren los saldos registrados dentro de la cuenta ventas.			
Procedimientos:			
Descripción	Realizado por:	Fecha	PT
Obtener información de las notas de pedido o ventas para verificar su detalle, mediante la técnica de muestreo o total	Adriana Avilez-Sofía Preti	15 de Octubre del 2015	1
Investigar la confirmación de las ventas que realizan los clientes ya sea vía telefónica o un registro de la Factura.	Adriana Avilez-Sofía Preti	22 de Octubre del 2015	1
Revisar las ventas mediante los registros contables, dentro del sistema que maneja la empresa.	Adriana Avilez-Sofía Preti	29 de Octubre del 2015	2
			3

Comprobar que las ventas registradas concuerden con lo reflejado en los estados financieros	Adriana Avilez-Sofía Preti	30 de Octubre del 2015.	
Verificar si se ha logrado con el cumplimiento de ventas según porcentajes establecidos para cada mes.	Adriana Avilez-Sofía Preti	2 de Noviembre del 2015.	4
Realizar los ajustes pertinentes	Adriana Avilez-Sofía Preti	4 de Noviembre del 2015	3
Realizado por:			

Firmas de responsabilidad:

 Jefe de Auditoria
 Ing. Adriana Avilez

 Auditor Señor
 Ing. Sofía Preti

Aprobación de la planificación:

 Auditor General
 Ing. Marco Piedra

Resultados

En el papel de trabajo G1/4 (pág.237) se detalla un registro de las ventas realizadas por la empresa, en el cual se detalla fecha, numero de factura, base imponible, IVA, total, numero de pares vendidos, cliente, lugar de la transacción y tipo de documento. Es importante realizar este registro para mayor control y análisis de la cuenta “Ventas”.

De acuerdo a reportes del sistema, papel de trabajo G2/4 (pág.261) se establece la razonabilidad de los saldos de las ventas mensuales del año 2013. La empresa en el mes de enero no realiza ventas por temas de cierre de balances del año anterior.

En este papel de trabajo “ventas” G3/4 (pág.262), se verifica que la sumatoria de los valores obtenidos como resumen de ventas anual es razonable con el valor registrado en el estado de resultados, como lo indica la marca de auditoría su valor de \$826,684.18.

La empresa no mantiene un rango de porcentajes de cumplimiento de ventas para sus vendedores se refleja en el papel de trabajo G4/4 (pág.263). Solo manejan porcentajes de comisiones. Por este motivo se ha propuesto en este papel de trabajo, un cuadro de cumplimiento de ventas, el cual detalla el periodo, porcentaje de cumplimiento, margen de error y el total. Esto ayudará en la parte operativa y administrativa, mejorando los sistemas de control y gestión.

3.2.8 Sueldos, Salarios y Remuneración

PROGRAMA DE AUDITORIA			
Cliente:		Comincaza Cía. Ltda.	
Período que Cubre la Auditoria:		Del 1 de enero al 31 de dic. 2013	
Área de Examen		<u>Sueldos-Salarios y Remuneraciones</u>	
Descripción de la Cuenta: En esta cuenta se reflejara el pago que se realiza a cada empleado que labora dentro de la empresa ya sea por trabajos intelectuales como físicos.			
Objetivos:			
1. Obtener información y las planillas de los empleados.			
2. Verificar los contratos en base al Código de Trabajo.			
3. Comprobar si estos valores son reales según los Roles de pagos que se realizan mensualmente.			
4. Realizar una revisión adecuada del cálculo de los importes realizados mensualmente.			
Procedimientos:			
Descripción	Realizado por:	Fecha	PT
1. Obtener información de los empleados registrados en la empresa, con ayuda del departamento de Recursos Humanos.	Adriana Avilez-Sofía Preti	9 de Noviembre de 2015	1
2. Realizar un revisión adecuada de los roles de pagos de empleados, con su debida firma de recepción conforme. (Para efectos de revisión, ejemplificar un mes)	Adriana Avilez-Sofía Preti	10 de Noviembre de 2015.	2
3. Verificar anticipos de sueldos en caso de que los hubiera y sustentar con la documentación necesaria, ya sea con cheque y/o depósito realizado al empleado/a y que se encuentre registrado en el rol de pagos.	Adriana Avilez-Sofía Preti	19 de Noviembre del 2015	2

4. Comprobar que los días de descuento, multas y otros impuestos por la empresa, estén registrados en el rol de pagos.	Adriana Avilez-Sofía Preti	23 de Noviembre del 2015	2
5. Verificar que se encuentren hechas las provisiones de ley: decimos, aportes, vacaciones, etc.	Adriana Avilez-Sofía Preti	27 de Noviembre del 2015	3
Realizado por:			

Firmas de responsabilidad:

 Jefe de Auditoria
 Ing. Adriana Avilez

 Auditor Señor
 Ing. Sofía Preti

Aprobación de la planificación:

 Auditor General
 Ing. Marco Piedra

Resultados

La información proporcionada en el papel de trabajo H1/3 (pág.264), fue otorgada por el departamento de Recursos Humanos. Se detalla nombre, cedula, fecha de ingreso, cargo y sueldo por el que fue contratado. Es indispensable conocer esta información para a partir de eso poder emitir el análisis.

En la investigación de los sueldos y salarios, papel de trabajo H2/3 (pág.266), se establece la razonabilidad de los saldos de esta cuenta; sin embargo la empresa no cuenta con roles de pagos con la debida firma de los empleados. Al momento de una revisión, se debería contar con estos respaldos, ya que son el único documento que sustenta la acreditación o descuento de algún valor.

La empresa no cumple con la normativa de la NIC 19, según papel de trabajo H3/3 (pág.267) la cual establece que se debe realizar una provisión de sueldos, salarios y remuneraciones de los empleados. La empresa no posee documentación que respalde esta transacción.

3.2.9 Comisiones

PROGRAMA DE AUDITORIA			
Cliente:		Comincalza Cía. Ltda.	
Período que Cubre la Auditoria:		Del 1 de enero al 31 de dic. 2013	
Área de Examen		Comisiones	
Descripción de la Cuenta: Es la cuenta en donde se verá reflejado la cantidad que se cobrara por realizar o desempeñar transacciones			
Objetivos:			
1. Verificar la razonabilidad de los saldos contables que se encuentran reflejados en los estados financieros.			
2. Comprobar que todos los ingresos estén registrados en la cuenta y que se encuentran reflejados en las Facturas de , notas de débito y documentos contables soportes.			
3. Verificar que los desembolsos están soportados por comprobantes aprobados previamente, pre numerados y con la debida identificación fiscal del beneficiario.			
4. Analizar todos los documentos de soporte y que se encuentren los saldos registrados dentro de la cuenta ventas.			
Procedimientos:			
Descripción	Realizado por:	Fecha	PT
Obtener información de la empresa reflejado en los estados financieros.	Adriana Avilez-Sofía Preti	15 de Octubre del 2015	1
Verificar si la empresa mantiene una política o tabla de comisiones de acuerdo a monto de ventas alcanzado.	Adriana Avilez-Sofía Preti	22 de Octubre del 2015	2

Solicitar documentación en donde se reflejen los cálculos de comisiones anuales y realizar los ajustes pertinentes.	Adriana Avilez-Sofía Preti	29 de Octubre del 2015	3
Verificar que las comisiones pagadas durante al año concuerden con la información presentada en los estados financieros.	Adriana Avilez-Sofía Preti	30 de Octubre del 2015.	3
Verificar que las comisiones pagadas estén respaldadas en algún documento que certifique su pago.	Adriana Avilez-Sofía Preti	4 de Noviembre del 2015	4
Realizado por:			

Firmas de responsabilidad:

Jefe de Auditoria
Ing. Adriana Avilez

Auditor Señor
Ing. Sofía Preti

Aprobación de la planificación:

Auditor General
Ing. Marco Piedra

Resultados

La información proporcionada en el papel de trabajo I1/4 (pág.268), fue otorgada por la empresa. En ella se observa el valor de comisiones \$ 16708.05, refleja la razonabilidad de los estados financieros.

La empresa mantiene la tabla de comisiones según papel de trabajo I2/4 (pág.269) que se detalla en la parte de anexos.

Al consultar al gerente acerca de la variación de las comisiones de febrero con respecto al resto del año, explica que es una manera de motivar al personal para que realicen ventas; ya que esta época es la más baja en cuanto a ventas de calzado se refiere.

Al comprobar la razonabilidad de los saldos, el valor del balance con el cuadro de comisiones pagadas, se demuestra que existe una diferencia de \$26.08, véase en el papel de trabajo 3/4 (pág.270). Por este motivo se propone un asiento de ajuste para que este valor se registre como al gasto, ya que se ha pagado más comisiones de lo que se encuentra registrado en los estados financieros; esta diferencia se considerara como un hallazgo.

Al analizar la cuenta “comisiones”, en el papel de trabajo I4/4 (pág.271), se verifica que la empresa no tiene respaldo o documento que certifique el pago de comisiones. Como recomendación, se debe mantener esta documentación, tanto para respaldo del trabajador como de la empresa.

3.2.10 Gastos de viaje, publicidad y otros

PROGRAMA DE AUDITORIA			
Cliente:		Comincaza Cía. Ltda.	
Período que Cubre la Auditoria:		Del 1 de enero al 31 de dic. 2013	
Área de Examen		<u>Gastos de viaje y otros</u>	
Descripción de la Cuenta: Se reflejara el conjunto de gastos de dinero para un vendedor, administrativos y otros, tales como gasto de ventas, publicidad, movilización, etc.			
Objetivos: 1. Obtener la información real de los valores registrados por cada vendedor. 2. Comprobar la entrega de documentos contables a la contadora para la obtención adecuada de información. 3. Verificar que los documentos contables sean entregados a tiempo y correctamente.			
Procedimientos:			
Descripción	Realizado por:	Fecha	PT
Obtener información de los gastos realizados registrados en los estados financieros.	Adriana Avilez-Sofía Preti	15 de Octubre del 2015	1
Verificar los registros detallados de gastos varios, con fecha, detalle y valor.	Adriana Avilez-Sofía Preti	22 de Octubre del 2015	2

Verificar los registros detallados de gastos de viaje, con fecha, detalle y valor.	Adriana Avilez-Sofía Preti	22 de Octubre del 2015	3
Verificar los registros detallados de gastos de publicidad, con fecha, detalle y valor.	Adriana Avilez-Sofía Preti	29 de Octubre del 2015	4
Verificar que el valor de los gastos totales proporcionado por la empresa concuerde con los detallados en los papeles anteriores y realizar los ajustes pertinentes en caso de ser necesario.	Adriana Avilez-Sofía Preti	4 de Noviembre del 2015	5
Realizado por:			

Firmas de responsabilidad:

Jefe de Auditoria
Ing. Adriana Avilez

Auditor Señor
Ing. Sofía Preti

Aprobación de la planificación:

Auditor General
Ing. Marco Piedra

Resultados

La información proporcionada en el papel de trabajo J1/5 (pág.272), fue otorgada por la empresa. En ella se observa el valor de gastos de viaje y otros por \$ 14121.78, el cual se encuentra reflejado en los estados financieros. Una vez verificados los valores de gastos varios, de viaje y publicidad, se establece la razonabilidad de los saldos por un monto de \$14121.78.

Según el según papel de trabajo J2/5 (pág.273), se establece la razonabilidad de los saldos por un valor de \$6702.08 previamente verificado con los registros detallados de gastos varios.

Los saldos de a cuenta de viaje son razonables por \$1596.74. Se detalla el motivo, fecha, detalle y valor, papel de trabajo J3/5 (pág.275).

Se verifica los registros detallados de gastos de publicidad, con fecha, detalle y valor. El saldo es razonable por un valor total es de \$5822.96 según papel de trabajo J4/5 (pág.277).

Una vez verificados los valores de gastos varios, de viaje y publicidad, se establece la razonabilidad de los saldos reflejados en los estados financieros, por un monto de \$14121.78; papel de trabajo J5/5 (pág.281).

3.4. FASE IV- COMUNICACIÓN DE RESULTADOS

4. 1 INFORME DE AUDITORIA FINANICERA

A la Junta General de Socios y Accionistas de Comincalza Cía. Ltda.

4.1.1 Informe sobre los estados financieros auditados:

Hemos auditado los estados financieros de la empresa Comincalza Cía. Ltda. que comprenden el balance general al 31 de diciembre del 2013 y el estado de resultados, estado de cambios en capital y estado de flujos de efectivo por el año 2013, así como un resumen de políticas contables y normas aclaratorias.

4.1.2 Responsabilidad de la Compañía sobre los Estados Financieros:

La compañía es responsable de la preparación y elaboración razonable de los estados financieros, estos deben estar elaborados de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera. En dicha responsabilidad se encuentra inmersa la preparación y presentación razonable de los estados financieros, los cuales deben encontrarse libres de errores de importancia relativa, sean estas por fraude o error, aplicando políticas contables apropiadas y realizando estimaciones contables que sean razonables ante dichas circunstancias.

4.1.3 Responsabilidad del auditor:

Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre los estados financieros con base a la auditoria que hemos realizado. Nuestra auditoria está basada en las Normas Internacionales de Auditoría, estas normas requieren que cumplamos con un código de ética, de igual manera que planeemos y desempeñemos la auditoria para obtener seguridad razonable sobre si los estados financieros están libres de presentación errónea de importancia relativa.

El examen de auditoría comprende un análisis completo para la obtención de evidencia, la cual será posteriormente analizada, verificando la razonabilidad de los saldos. La responsabilidad de los auditores comprende en examinar y revisar la información elaborada por la empresa, a fin de emitir un juicio o criterio de acuerdo a la evidencia encontrada correspondiente montos y relevaciones de los estados financieros.

Los procedimientos y las cuentas analizar serán de acuerdo a juicio del auditor. Al momento de realizar la evaluación de control interno, se basó en el COSO ERM, evaluación de riesgos de presentación errónea de importancia relativa de los estados financieros, ya sean por fraude o error, y los controles internos que mantiene la entidad. Al realizar las evaluaciones de riesgos, el auditor considera el control interno relevante a preparación y presentación razonable de los estados financieros para diseñar los procedimientos de auditoría apropiados, sin embargo esta finalidad no sería la de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno. Una auditoria también incluye la evaluación de la propiedad de las políticas contables usadas y la razonabilidad de las estimaciones realizadas por la administración, así como la evaluación de la presentación general de los estados financieros.

4.1.4 Evidencia

Creemos que la evidencia de la auditoria que hemos realizado es suficiente y apropiada para proporcionar una base para nuestra opinión de auditoría y expresar los hallazgos que se presentaron durante este proceso:

Cuentas por cobrar clientes

En la cuenta “Cuentas por cobrar Clientes” se puede expresar lo siguiente:

- Se establece que el Cliente 8 y 10 no están conformes en el valor de la cuenta por cobrar, debido a una nota de crédito y Factura anulada.
- Existe deficiencia en el control y manejo de cuentas por cobrar clientes.
- No se está dando de baja las Facturas anuladas
- No se registra oportunamente la devolución de mercadería y notas de crédito.

Inventarios

En la revisión de la cuenta antes mencionada se encontró que:

- Al realizar el inventario físico, existe diferencia entre lo revisado y lo ingresado al sistema.
- Existe una diferencia de un par (1) de zapatos marca Fiuterra.
- Se debe ajustar el valor del transporte que no ha sido incluido en el costo unitario de la mercadería

Cuentas por pagar y prestamos

Por sigilo empresarial, no se proporciona toda la información como nombres, ruc, y otros datos para analizar préstamos y cuentas por pagar.

Ventas

La empresa no realizó ventas en el mes de Enero 2013, por cierre del año anterior e importaciones para el año 2013.

Además no se cuenta no un porcentaje establecido de cumplimiento de ventas, por este motivo en el papel de trabajo respectivo esta propuesto un modelo a seguir.

Sueldos, Salarios y Remuneración

La empresa no mantiene documentación que demuestre los descuentos o anticipos entregados a empleados. Si bien los roles de pagos se encuentran firmados, no existe documento que respalde dicho egreso. Además no registra provisiones de decimos, vacaciones, etc.

Comisiones

Comincalza Cía. Ltda. no mantiene políticas establecidas de comisiones, por este motivo se ve reflejado un error del detalle de comisiones pagadas con las comisiones registradas en los balances.

Gastos de viaje y otros

Existen varios gastos que no tienen un documento o sustento formal que respalde dichas transacciones. Existen gastos que no están detallados o solo se encuentra el nombre del proveedor.

4.1.5 Opinión:

En nuestra opinión, los estados financieros dan un punto de vista verdadero y razonable de la posición financiera de la empresa Comincalza Cía. Ltda. Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2013, y de su desempeño financiero y sus flujos por el año 2013, de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera, a excepción de las salvedades indicadas anteriormente.

Este informe se emite exclusivamente para conocimiento de Accionistas y Administración de la Compañía COMINCALZA CIA. LTDA, y para presentación a entidades de su interés, con la finalidad de dar cumplimiento a disposiciones internas.

Firmas de responsabilidad:

Jefe de Auditoria

Ing. Adriana Avilez

Auditor Señor

Ing. Sofía Preti

Aprobación de la planificación:

Auditor General

Ing. Marco Piedra

4.2 NOTAS A LOS EF

Nota 1. Entidad reportante

Comincalza Cía. Ltda. con RUC 0190381102001, expediente No. 145265, es una compañía dedicada a la producción, importación y comercialización de calzado en todo el territorio ecuatoriano, incorporada con las leyes ecuatorianas y vigilada por la Superintendencia de Compañías, inicio sus actividades el 15 de febrero del 2012.

Nota 2. Entidad reportante

Las políticas contables en la preparación de los Estados Financieros de la Compañía, están de acuerdo con las normas generales que sobre el particular dicta la Superintendencia de Compañías, bajo las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF, y con los principios de contabilidad generalmente aceptados en Ecuador.

ACTIVO

Efectivo y equivalentes al efectivo: La compañía presenta un disponible \$3425.37 que se encuentran representados de la siguiente manera:

Caja \$104.42

Bancos y Cooperativos: \$3320.95

Documentos y cuentas por cobrar a clientes: Las cuentas por cobrar tienen una duración máxima de en promedio de noventa días, las cuales suman \$234 859.10, aquí también incluye la cuenta de provisiones de cuentas incobrables del 1% de las cuentas por cobrar.

Inventarios: Representan los bienes comprados y producidos por la Compañía, para la utilización o consumo en el proceso de producción con el objeto de ser comercializados a nivel nacional. Se clasifica en Inventario de Materia Prima, Productos Terminados, y Productos en Proceso.

Servicios y otros pagos anticipados: Esta cuenta representa todo lo anticipado a proveedores, empleados, comisiones y alquileres.

Activos por impuestos corrientes: Esta representa los créditos tributarios a favor de la compañía como son: el Impuesto al Valor Agregado, aquí tenemos dos cuentas las de IVA en compras

\$22179.37 y la cuenta de Crédito Tributario %4127.30, y en cuanto al Impuesto a la Renta \$6397.67 por el concepto de retenciones que nos han hecho llegar nuestros clientes.

Propiedad, planta y equipo: Se encuentran contabilizados al Costo de Adquisición y se efectúa la depreciación mensual como se puede visualizar se ha adquirido maquinas y herramientas para la producción.

Activo intangible, marcas, patentes y derechos de llave patrimoniales: Se encuentran contabilizados al Costo de Adquisición de la compra de Marca de calzado Bagoly con su respectiva amortización.

PASIVO

Cuentas y documentos por pagar: Aquí se contabiliza las cuentas a proveedores, de materiales, insumos, suministros, servicios de transporte, arriendos, etc., se cancelan hasta los noventa días.

Otras obligaciones corrientes: en esta cuenta constan las obligaciones por pagar como:

Con la administración tributaria

Impuestos a la Renta pro pagar del ejercicio

Con el IESS

Por beneficios de ley a empleados

Participación trabajadores por pagar del ejercicio.

Provisión por beneficios a empleados: Se registra la jubilación patronal para los empleados que recibirán al momento de su jubilación normalmente en función de uno o más factores como: la edad, los años de servicio y remuneración.

PATRIMONIO

Capital: consta el valor con el que inicio las actividades la Compañía siendo el capital suscrito.

Resultados del ejercicio: Aquí se registra el valor de la Ganancia Neta del periodo.

INGRESOS

Venta de bienes: Se registra el valor de las ventas netas realizadas durante el periodo.

COSTOS Y GASTOS

Costo de ventas y producción: Es el resultado de los gastos en materiales e insumos utilizados para la producción de calzado, compra de producto terminado, los gastos en la mano de obra directa y otros gastos de producción durante el periodo.

Gastos: Se registran los gastos en ventas, administración y otros gastos durante el periodo siendo los siguientes:

Sueldos y salarios y demás remuneraciones

Mantenimiento y reparaciones

Combustibles

Transportes

Gasto de Gestión

Gasto de viaje

Agua, energía, luz y telecomunicaciones

Otros gastos

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

Nos refleja el movimiento de las entradas y salidas de efectivo en las actividades de operación, inversión, financiamiento durante el periodo dando una visión clara de lo que la Compañía cuenta con disponibilidad de efectivo al final del periodo.

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

Aquí constan los cambios en el Patrimonio para lo cual la Compañía sigue con el mismo Capital Suscrito \$400.00 mas las Ganancias Acumuladas de periodos anteriores siendo el valor de \$8826.63 y la Ganancia neta del periodo siendo el valor \$40101.77

4.3 POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

a) Inventarios

Los inventarios no están cuadrados físicamente con lo que se tiene en el sistema. No se cuenta con un programa contable, es por esto de la imprecisión al momento de realizar la conciliación del inventario. Existe una diferencia de un par de zapatos, se desconoce la causa de esta diferencia. No se cumple con el principio de dualidad económica.

b) Cuentas por cobrar

No se está cumpliendo con el principio de realización, en el cual se establece el registro oportuno de las actividades. Por este motivo existe una diferencia entre las cuentas por cobrar entre lo que mantiene la empresa con lo que tiene el cliente, teniendo como resultado un ajuste en la contabilidad de cuentas por cobrar por un valor de \$3950.

c) Gastos varios

Los gastos varios como gastos de viaje, gastos de publicidad y otros emergentes, están siendo registrados a nombre del proveedor o de la persona que realiza la venta. Se incumple con el principio de revelación suficiente, es decir que estos gastos tienen que ser registrados a nombre de la empresa con sus respectivos datos como detalle, fecha, valor, etc., ya que al momento de presentar en contabilidad, estas Facturas de gastos no serían útiles para la deducción de impuestos y soportes necesarios.

CAPÍTULO IV

4. CONCLUSIONES

Los resultados que hemos obtenido a través de nuestro trabajo de graduación es el producto de todos los conocimientos impartidos durante toda nuestra vida universitaria y hoy dan fruto para obtener nuestro título en Ingeniería en Contabilidad y Auditoría

Con esta experiencia hemos hecho posible la aplicación de todos nuestros conocimientos impartidos durante nuestra vida universitaria trabajando de forma regular y conjunta con la empresa que nos ayudó para poder cumplir con nuestro objetivo, así hemos podido crear suficientes recursos para llevar a cabo nuestro proyecto con éxito el cual fue una AUDITORIA FINANCIERA A LA EMPRESA COMINCALZA CIA. LTDA. DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013.

La experiencia que conlleva este trabajo realizado pone en merito el grado de dedicación y compromiso no solo con nosotras sino con profesores y la empresa que trabajo conjuntamente con nosotros para obtener resultados positivos, para poder tener un mejor aprendizaje tanto personal y social que son muy valiosos y significativos para el diario vivir de cada persona.

Ventajosamente la Universidad del Azuay tiene un equipo de profesores y profesionales vocacionales, que han hecho posible que podamos concluir nuestro proyecto de manera positiva.

El informe presentado es el efecto final que hemos determinado luego de nuestro estudio realizado y ayudará a los altos mandos de la empresa a tomar decisiones asertivas para el futuro y crecimiento de la compañía, dando así un enfoque diferente para un adecuado manejo dentro de la misma.

BIBLIOGRAFÍA

- Google Maps. (20 de Octubre de 2015). Recuperado el 20 de Octubre de 2015, de <https://www.google.com.ec/maps/search/parque+industrial+cuenca/@-2.8766779,-78.978775,343m/data=!3m1!1e3>
- Alvin A. Arens, Randal J. Elder, Mark S. Beasley. (2007). *Auditoria un enfoque integral*. Mexico: Pearson.
- Cepeda Alonso, G. (S.f.,pág. 115.). *AUDITORÍA Y CONTROL INTERNO* . Editorial Nomos.
- Cominca S.A. (2013). *La Empresa*. Cuenca.
- Consultorasur. (septiembre de 2011,Págs. 55-56). *Auditoría, Contabilidad & Economía*. Recuperado el 2014, de Que es COSO??: <http://blogconsultorasur.wordpress.com/2011/09/06/que-es-coso/>
- Contraloría del Estado. (2011). *MANUAL DE AUDITORIA FINANCIERA*. Obtenido de <http://www.contraloria.gob.ec/documentos/normatividad/manaudfin.pdf>
- Contraloria General del Estado. (s.f.). *Manual de Auditoria Financiera*. Quito.
- Cultural de Ediciones S.A. . (1998). *Auditoría III, Control Interno Áreas específicas de implementación, procedimiento y control*.
- Curiel, Gabriel Sanchez. (2006). *Auditoria de Estados Financieros*. México: Person Educacion.
- De la Torre Rodríguez, R. (S.f.). Recuperado el 14 de agosto de 2013, de <http://www.monografias.com/trabajos94/fundamento-teorico-relacionado-control-interno-y-auditoria/fundamento-teorico-relacionado-control-interno-y-auditoria.shtml>
- EDUCACONTA. (2011). *EL ENFOQUE Y EJECUCION DE LA AUDITORIA*. Obtenido de <http://www.educaconta.com/2011/04/el-enfoque-y-ejecucion-de-la-auditoria.html>
- Enciclopedia de Auditoría Ocena Centrum. (S.f.).
- Franklin, Enrique Benjamin. (2007). *Auditoria administrativa: gestión estratégica del cambio*. Mexico: Pearson Education.
- G.A.T. (2010). *Fase de ejecución de la auditoría*. Obtenido de http://186.116.129.40/gat/pdf/fase_ejecucion.pdf
- HOLMES, A. W. (S.f.,Pág 460). *C. P. A. Auditoría, principios y procedimientos, Tomo I, Unión Tipográfica*. México: Editorial Hispanoamericana, Segunda Impresión.

- HOLMES, Arthur W. (S.f.,Pág 460). *C. P. A. Auditoría, principios y procedimientos, Tomo I, Unión Tipográfica*. México: Editorial Hispanoamericana, Segunda Impresión.
- Javier, R. (2012). *Auditoría y Control Interno*.
- Kotler, P. K. (2009). *Dirección de Marketing. 12avaEdición*. México: Edit.PearsonEducation.
- KOTLER, P., KARTAJAYA, H., & SETIAWAN, I. (2010. Pág. 87). *Marketing 3.0*. Editorial Wiley.
- MANTILLA BLANCO, S. A. (2008). *Auditoría Financiera de PYMES. Primera Edición*. Colombia: Editorial Ecoediciones .
- MANTILLA BLANCO, Samuel Alberto. (2008). *Auditoría Financiera de PYMES. Primera Edición*. Colombia: Editorial Ecoediciones.
- Mantilla, S. A. (2005). *AUDITORÍA* . Bogotá: Ecoe Ediciones.
- Naranjo, A. (S.f.). *Conceptos de Auditoria Operacional* . Recuperado el 6 de noviembre de 2013, de www.monografias.com
- NEA 25 Dictamen del Auditor sobre los Esados Financieros. (s.f.). *Normas Ecuatorianas de Auditoria*.
- NEA 25-El dictamen del Auditor sobre los Estados Financieros. (s.f.). *Normas Ecuatorianas de Auditoria*.
- NEA 4 Documentacion. (s.f.). *Normas Ecuatorianas de Auditoria*.
- NEA 7- Planificacion. (s.f.). *Normas Ecuatorianas de Auditoria*.
- NIA 230 Documentacion de la Auditoria. (s.f.). *Normas Internacionales de Auditoria*.
- NIA 300 Planeacion de Auditoria de los Estados Financieros. (s.f.). *Normas Internacionales de Auditoria*.
- NIA 320 - Importancia relativa en la planificacion y ejecucion de la auditoria. (s.f.). *Normas Internacionales de Auditoria*.
- NIA 500 - Pruebas de Auditoria. (s.f.). *Normas Internacionales de Auditoria*.
- NIA 530 - MUESTREO DE AUDITORIA. (s.f.). *Normas Internacionales de Auditoria*.
- NIA 700 El dictamen del Auditor sobre los Estados Financieros. (s.f.). *El Normas Internacionales de Auditoria*.
- NIA 700-Dictamen del Auditor sobre los Estados Financieros. (s.f.). *Normas Internacionales de Auditoria*.
- Palacios, E., & Sánchez, J. (2012). *Notaria Novena del cantón Cuenca.Matrícula 2044*. Cuenca.
- Peña, Genaro. (s.f.). *Características de la Auditoria*.

- Resendiz Durán, M. A. (2011). *Auditoría*. Obtenido de Colegio de Contadores públicos de México:
http://www.ccpm.org.mx/veritas/marzo2011/images/ensayos_images/ENSAYOS%20GANADORES%20PDF/%20Marco%20Antonio%20Resendiz%20Duran.pdf
- Resendiz Durán, Marco Antonio. (2011). *Auditoría*. Obtenido de Colegio de Contadores públicos de México:
http://www.ccpm.org.mx/veritas/marzo2011/images/ensayos_images/ENSAYOS%20GANADORES%20PDF/%20Marco%20Antonio%20Resendiz%20Duran.pdf
- Revista Impacto - Banco Pichincha. (2015). *Revista Impacto*. Quito.
- SAS 1. (S.f.). *Norma de Auditoría*.
- Scribd. (2012). *Fases de Auditoría*. Obtenido de <http://es.scribd.com/doc/6045211/Fases-de-Auditoria#scribd>
- Silvestre Carbellido. (s.f.). *Academia*. Recuperado el 29 de Octubre de 2015, de Academia:
http://www.academia.edu/7327086/CAT%C3%81LOGO_DE_MARCAS_DE_AUDITOR%C3%8DA_Silvestre_Carbellido
- The Institute of Internal Auditors. (S.f.). *Código de ética*. Recuperado el 2014, de
<http://www.csv.go.cr/assets/pdf/NEPAIS%20Normas%20p.%20el%20ejercicio%20profesional%20de%20la%20A.I..pdf>
- The Institute of Internal Auditors. (S.f.). *Código de ética*. Recuperado el 20 de Septiembre de 2015, de
<http://www.csv.go.cr/assets/pdf/NEPAIS%20Normas%20p.%20el%20ejercicio%20profesional%20de%20la%20A.I..pdf>
- THIERAUF, R. J. (S.f., Pág 192). *Toma de Decisiones por medio de Investigación de Operaciones*.
- Universidad de Colombia. (2003). *OBJETIVO DE LA AUDITORIA*. Obtenido de Facultad de Ciencias contables, económicas y administrativas:
<http://fccea.unicauca.edu.co/old/tgarf/tgarfse2.html>
- Varona Madrid, F. (2011). *Las auditorías de la Comunicación Organizacional desde una perspectiva académica estadounidense*. Estados Unidos: San José State University, Department of Communication Studies.

ANEXOS

Anexo 1. Escritura de constitución COMINCALZA CIA LTDA

ESCRITURA PUBLICA DE CONSTITUCIÓN DE
CAMPANIA DE RESPONSABILIDAD LIMITADA
OTORGADA POR: FERNANDO EUGENIO GONZALEZ CORDERO Y
PABLO ANTONIO GONZALEZ CONTRERAS A FAVOR DE:
COMERCIALIZADORA DE INSUMOS y
DE CALZADO COMINCALZA CIA. LTDA.

CUANTIA \$400 USD

*****SA*****

En la ciudad de Cuenca, provincia del Azuay, República del Ecuador a **LOS TREINTA Y UN DIAS DEL MES DE ENERO DEL AÑO DOS MIL DOCE** ante mí, **DOCTOR EDUARDO PALACIOS MUNOZ, NOTARIO PUBLICO NOVENO DEL CANTON**; Comparecen al otorgamiento de esta escritura el señor **FERNANDO EUGENIO GONZALEZ CORDERO**, y el señor **PABLO ANTONIO GONZALEZ CONTRERAS**. Los comparecientes son ecuatorianos mayores de edad, domiciliados en la ciudad de Cuenca, capaces ante la ley hábiles para obligarse y contratar, a quienes de conocer doy fe, y cumplidos los requisitos legales previos, manifiestan que elevan a escritura pública el contenido de la siguiente minuta: **Señor Notario**: En el registro de escrituras públicas, sírvase autorizar una que contenga el contrato de **CONSTITUCION DE UNA COMPANIA DE RESPONADILIDAD LIMITADA**, de conformidad con las siguientes declaraciones de voluntad: **PRIMERA,- Comparecientes**: Comparecen a otorgar e presente instrumento el señor **FERNANDO EUGENIO GONZALEZ CORDERO** y el señor **PABLO**

ANTONIO GONZALEZ CONTRERAS.- Los comparecientes son casados, ecuatorianos, domiciliados en Cuenca, **SEGUNDA.- CONSTITUCION.** Los comparecientes declaran su voluntad de construir una compañía de responsabilidad limitada que se registrá por las leyes ecuatorianos y por estatuto que consta a continuación: **ESTATUDOS DE LA COMPANIA.-**

CAPITULO I.- ART 1.- DENOMINACION: La compañía se denomina **COMERCIALIZADORA DE INSUMOS Y CALZADO COMINCALZA CIA. LTDA.** **ART 2.- COMICILIO:** La compañía tiene su domicilio en la ciudad de Cuenca sin perjuicio de que pueda establecer sucursales o agencias en otros lugares del Ecuador o del exterior, sujetándose para ellos a lo dispuesto en la Ley de Compañías. **ART. 3.- PLAZO DE DURACION:** La compañía tiene el plazo de duraciones de cincuenta años contados a partir de la fecha de inscripción de la escritura de constitución en el Registro Mercantil. La compañía podrá aumentar o disminuir su plazo de duración por resolución de la Junta General de socios y luego de cumplirse con las formalidades legales **ART. 4 OBJETO SOCIAL:** El objeto social principal: La importación, exportación, fabricación, comercialización y distribución al por mayor y menor de todo tipo de calzado, textiles, cueros, sistemas de computación, programas del software y hardware, maquinaria en general, herramientas, y más actividades comerciales afines. La presentación de compañías nacionales y extranjeras legalmente establecidas en el país, para la importación, con el objeto social incluyendo la celebración de contratos de licencia u otros similares respecto de derechos propiedad intelectual. Se dedicara además a la importación, compraventa y distribución de productos, materiales e insumos afines a su objeto social; quedando facultada a dicho efecto a ejecutar todo acto o contrato que no esté prohibido por las leyes ni sea contrario a las buenas costumbres ni al orden público, pudiendo intervenir como socio o participe en la formación de toda clase de sociedades, aportar capital a estas, adquirir y poseer títulos acciones participaciones u obligaciones, y en general realizar toda clase de actos o contratos que se requiera o convengan para el cumplimiento de su objeto social. **ART. 5.**

- **CAPITAL:** El capital de la compañía es de U.S. \$400, 00 dividido en 400 participaciones de un dólar de los Estados Unidos de América, cada una. La compañía podrá aumentar o disminuir su capital social por reducción de la junta general de socios siempre que cumpla con las formalidades legales pertinentes. **ART. 6. - CERTIFICADO DE APORTACIÓN:** La compañía entregara a cada socio un certificado de aportación, en el que constara su carácter de no negociable y el número de las participaciones que por su aporte la correspondan. **ART. 7.- TRANSMISIÓN:** La participación de cada socio es transmisible por herencia. Si los herederos fueran varios, estarán representados en la compañía por la persona que designaren. **ART. 8.- TRANSFERENCIA:** La participación de cada socio es transferible por acto entre vivos, en beneficio de otro u otros socios o de terceros, siempre que obtuvieran el consentimiento unánime del capital social y cumplieren con las formalidades legales. **ART. 9.- RESERVA LEGAL:** De las utilidades liquidas realizadas de cada ejercicio económico, la compañía retendrá el 5% para formar e incrementar la reserva legal hasta que esta alcance cuando menos el 20% del capital social **ART. 10.- PREFERENCIA EN EL AUMENTO DE CAPITAL:** En todos los casos de aumento de capital. Los socios tendrán derecho preferente a suscribirlo en proporción a sus aportes sociales **ART. 11.- DERECHOS Y OBLIGACIONES DE LOS SOCIOS:** Los socios de la compañía tienen los siguientes derechos y obligaciones: a) Participar en las sesiones de junta general personalmente o por medio de un apoderado; b) Ser elegido administrador de la compañía; c) Solicitar la convocatoria de sesiones de junta general, de conformidad con la ley; e) Los socios de la compañía no podrán realizar directa o indirectamente actividades similares a las que debe cumplir la compañía en razón de su objeto social, salvo autorización de la junta general.

CAPITULO II: DIRECCION y ADMINISTRACION: ART. 12 – DIRECCION Y ADMINISTRACION: La compañía está dirigida por la Junta General de Socios; administrado por el Presidente y el Gerente General. **CAPITULO III: - DE LA JUNTA GENERAL DE SOCIOS: ART. 13. – JUNTA GENERAL:** La Junta General de Socios formada por los socios legalmente convocados y reunidos, es el órgano supremo de la compañía. **ART.14. – QUORUM PARA LA JUNTA GENERAL.** – Para que la Junta General de Socios pueda considerarse válidamente constituida para deliberar en primera convocatoria requerirá que los concurrentes a ella representen cuando menos el 51% de capital social. En segunda convocatoria se reunirá con los asistentes a la Junta. **ART. 15- . FORMA DE TOMAR RESOLUCIONES:** Las resoluciones de la Junta General serán tomadas ir a mayoría absoluta de los accionistas presentes en la Junta, sabiendo que, para efectos de votación, cada participación dará al socio el derecho a un voto. **ART. 16- JUNTAS ORDINARIAS Y EXTRAORDINARIAS:** Las Juntas Generales de Socios son Ordinarias y Extraordinarias, y se reunirán en el domicilio de la compañía previa convocatoria de Gerente. **ART. 17- JUNTAS ORDINARIAS:** Las Juntas generales ordinarias se reunirán por lo menos una vez al año dentro de los tres meses posteriores a la finalización del ejercicio económico de la compañía. **ART. 18- JUNTAS EXTRAORDINARIAS:** Las Juntas Extraordinarias de socios se reunirán en cualquier época que sea convocado de acuerdo a la Ley y los presentes estatutos. **ART. 19- ORDEN DEL DIA:** En las Juntas Generales de Socios Ordinarias o Extraordinarias, solo podrá tratarse los asuntos puntualizados en la convocatoria bajo sanción de nulidad. **ART 20. – CONVOCATORIA:** Las Juntas General de Socios serán convocadas mediante comunicación escrita dirigida a cada socio cuando menos con ocho días de anticipación al día fijado para la

reunión sin perjuicio de que se lo pueda también publicar por la prensa. En la convocatoria se hará constar los asuntos a tratarse en la reunión, el lugar, día y hora de la misma. **ART 21- CONCURRENCIA A LAS JUNTAS:** A las Juntas Generales concurrirán los socios personalmente o por medio de un representante, en cuyo caso la representación se conferirá por escrito y con carácter especial para cada Junta, a menos que el representante ostente poder general, legalmente conferido. **ART 22. – DERECHO Y ATRIBUCIONES:** La Junta General tiene las siguientes atribuciones: a.- Designar y remover al Presidente, al Gerente General. Y a los Comisarios principal y suplente, así como fijar sus remuneraciones; b.- Aprobar las cuentas y los balances que representen los administradores; c.- Resolver acerca de la forma y reparto de utilidades; d.- Consentir en la cesión de las partes sociales y en la admisión de nuevos socios; e.- Resolver sobre el aumento o disminución del capital social; f.- Resolver sobre el aumento o disminución del plazo de duración; g.- Las demás establecidas en la ley y en los presentes estatutos. **ART 23. – JUNTAS UNIVERALES:** Sin perjuicio de lo dispuesto en artículos anteriores, las juntas generales se entenderán debidamente convocadas y podrán deliberar y resolver sobre cualquier asunto, en cualquier tiempo y en cualquier lugar, dentro del territorio nacional, siempre que se encuentre presente la totalidad del capital social y los asistentes acepten por unanimidad la celebración de la junta, en tal caso, todos los presentes deben suscribir la correspondiente acta, bajo sanción de nulidad.

CAPITULO IV.- ART. 24– ELECCION DEL PRESIDENTE: La Junta general de socios elegirá a un presidente, el mismo que ejercerá sus funciones por periodos de cinco años, pudiendo ser indefinidamente reelegido. **ART. 25 – DERECHOS Y ATRIBUCIONES DEL PRESIDENTE:** El Presidente tiene los siguientes derechos y atribuciones: Presidir las sesiones de Junta General; Suscribir, conjuntamente con el Gerente General las actas de las sesiones de Junta General; Suscribir, conjuntamente con el Gerente General los certificados de aportación; Cumplir y hacer cumplir las disposiciones legales, reglamentarias y estatutarias; Autorizar al Gerente General la suscripción de obligaciones cuyas cuantías superen las cien remuneraciones mínimo vitales generales. Subrogar al Gerente General en todos los casos de ausencia temporal y definitiva, con todos sus derechos y obligaciones.

CAPITULO V DEL GERENTE GENERAL: ART. 26 – DESIGNACION: La Junta general de socios designará a un gerente General, quien ejercerá sus funciones por periodos de cinco años, pudiendo ser indefinidamente reelegido. **ART. 27 – ATRIBUCIONES DEL GERENTE GENERAL:** Son atribuciones del Gerente General, las siguientes: a.- Representar a la compañía legal, judicial y extrajudicialmente, b.- Hacer de secretario en las Juntas Generales; c.- Suscribir, conjuntamente con el Presidente, las actas de las sesiones de juntas generales; d.- Suscribir, conjuntamente con el presidente, los certificados de aportación; e.- Contratar al personal que requiera la compañía y fijar sus remuneraciones; f.- presentar a consideración de la junta ordinaria de socios, los balances y el informe sobre su administración; g.- Cumplir y hacer cumplir la ley, los presentes estatutos y las resoluciones válidamente tomadas por la Junta General; h. – Subrogar al Presidente con todos sus derechos y atribuciones en caso de falta o ausencia de este; i. – Las demás establecidas en los presentes estatutos.

CAPITULO VII.- DISPOSICIONES GENERALES. ART. 28- EJERCICIO

ECONOMICO: El ejercicio económico de la compañía termina el 31 de diciembre de cada año. **ART 29. - LIQUIDACION:** En caso de liquidación de la compañía, actuará de liquidador la persona que a esa fecha esté ejerciendo las funciones de Gerente de la compañía, sin perjuicio de que la junta general de socios designe a otros. En la liquidación, la compañía se sujetara a las disposiciones constantes en la ley de Compañías.

TERCERA. – DECLARACIONES: Los comparecientes declararan: A) que el capital social se ha suscrito y pagado en su integridad, de la siguiente forma:

NOMBRE	CANTIDAD SUSCRITA Y PAGADA
FERANDO EUGEIO GONZALEZ CORDERO	396,00
PABLO ANTONIO GOZALEZ CONTRERAS	4,00
TOTAL	400,00

B) Que el capital suscrito ha sido cancelado en numerario, en su totalidad, mediante deposito en la cuenta de integración de capital abierta a nombre de la compañía conforme consta el certificado conferido por el Banco Depositante que se adjunta para que sea transcrito como parte integrante de este instrumento, C) Los comparecientes autorizan al abogado Jon Sánchez Q, para que realice los trámites necesarios tendientes a conseguir la aprobación e inscripciones de esta escritura. La cuantía queda fijada. Usted señor notario se servirá añadir las cláusulas de rigor para la plena validez de este instrumento.

**DOCTOR JHON SANCHEZ Q. ABOGADO CON MATRICULA PROFESIONAL
NUERO DOS MIL CUARENTA Y CUATRO DEL COLEGIO DE ABOGADOS DEL
AZUAY.** – Hasta aquí la minuta que se agrega, los comparecientes hacen suya las

estipulaciones constantes en la minuta inserta, la aprueban todas sus partes y ratificándose en su contenido a dejan elevada a escritura pública para que surta los fines legales consiguientes.-Leída que les fue, al presente escritura íntegramente a los otorgantes por mí el Notario se ratifican en su contenido y firman conmigo una unidad de acto de todo o cual doy fe. –

FERNANDO GONZALEZ CORDERO

PABLO GONZALEZ CONTRERAS

CI. 0102711256

CI: 0100417244

DR. EDUARDO PALACIOS MUNOZ

NOTARIO PUBLICO NOVENO

CUENCA-ECUADOR

CERTIFICO: Que al margen de la matriz de la escritura pública de Constitución de la Compañía denominada “**COMERCIALIZADORA DE INSUMOS Y CALZADO COMINCALZA CIA. LTDA.**”, he marginado la razón de su aprobación, según consta de la Resolución No. **SC.DIC.12.096** de fecha 06 de febrero del 2012, de la Superintendencia de Compañías de Cuenca.

Cuenca, 13 de febrero del 2012. EL NOTARIO.- ZON: Con esta fecha queda inscrito el presente documento y la Resolución No. SC.DIC.C.12.096 de la Intendencia de Compañías de Cuenca, de fecha seis de febrero del dos mil doce, bajo el No. 111 del **REGISTRO MERANTIL**. Queda archivada la segunda copia de la escritura pública de constitución de la compañía denominada: **COMERCIALIZADORA DE INSUMOS Y CALZADO CIA.**

LTDA. Se da así cumplimiento a lo dispuesto en el artículo Segundo literal b) de la citada Resolución de conformidad a lo establecido en el Decreto No. 733 de veinte y dos de Agosto de mil novecientos setenta y cinco, publicado en el Registro Oficial 881, de veinte y nueve de agosto del mismo año. Se anotó en el Repertorio con el No. 1363 **CUENCA, QUINDE DE FEBRERO DEL DOS MIL DOCE.- LA REGISTRADORA.-**

Anexo 2. Papeles de trabajo “Caja- Bancos”

<u>Papel de Trabajo</u>			
Empresa: Comincaza Cía. Ltda.		A 1/4	Elaborado por: Adriana Avilez y Sofía Preti
Cuenta: Caja-bancos			
RESUMEN DE PRUEBA SUSTANTIVA CEDULA ANALITICA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013 CUENTA: BANCO DEL PICHINCHA			
SALDO SEGÚN MAYOR AUXILIAR		CONCILIADO CON ESTADO DE CUENTA	DIFERENCIA
Al 31 de enero del 2013	3138.81 ✓	3138.81	0,00
Al 28 de febrero del 2013	9516.29 ✓	9516.29	0,00
Al 31 de marzo del 2013	4918.57 ✓	4918.57	0,00
Al 30 de abril del 2013	11796.85 ✓	11796.85	0,00
Al 31 Mayo del 2013	3302.82 ✓	3302.82	0,00
Al 30 de Junio del 2013	4282.17 ✓	4282.17	0,00
Al 31 de Julio del 2012	5667.25 ✓	5667.25	0,00
Al 31 de Agosto del 2013	5257.98 ✓	5257.98	0,00
Al 30 de Septiembre del 2013	6220.91 ✓	6220.91	0,00
Al 31 de Octubre del 2013	8109.26 ✓	8109.26	0,00
Al 30 de Noviembre del 2013	2537 ✓	2537	0,00
Al 31 de Diciembre del 2013	3,320.95 ✓	3,320.95	0,00
Total	68068.86	68068.86	0,00

Papel de Trabajo			
Empresa: Comincaza Cía. Ltda. Cuenta: Caja-bancos		A 2/4	Elaborado por: Adriana Avilez y Sofía Preti
RESUMEN DE PRUEBA SUSTANTIVA CEDULA ANALITICA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013 CUENTA: BANCO DEL PICHINCHA			
FECHA	DETALLE	CONCILIADO CON ESTADO DE CUENTA	VALOR NO REGISTRADO COMO DEBITO BANCARIO
25-ENE-13	PULLA BRAVO ANDREA PATRICIA Cuota #280129	245.00 \$	245.00 \$
13-FEB-13	LOJA SARMIENTO DOLORES BEATRIZ Cuota #282010	333.62 \$	333.62 \$
15-FEB-13	BRAVO CEDILLO PATRICIA FERNANDA Cuota #286086	2,968.07 \$	2,968.07 \$
18-MAR-13	ASTUDILLO COELLO LUIS MODESTO Cuota #292186	829.66 \$	829.66 \$
02-ABR-13	AVILA RODAS MARCO ANDRES Cuota #294807	121.70 \$	121.70 \$
18-ABR-13	GUARTAN LUNA IÑAKI JOSUE Cuota #300003	52.90 \$	52.90 \$
09-MAY-13	OCHOA AGUIRRE JAIME ENRIQUE Cuota #195708	20.00 \$	20.00 \$
26-JUN-13	CUJI CALDAS JUSTIN WILLIAM Cuota #314206	2,085.89 \$	2,085.89 \$
26-JUN-13	VARIOS INGRESOS. Cuota #314150	98.48 \$	98.48 \$
02-JUL-13	DEP/56719796 CHE/3447 DEVUELTO Y DEPOSITADO	705.91 \$	705.91 \$
02-JUL-13	PATÑO AUCAPIÑA RAUL NICOLAS Cuota #315248	1,504.45 \$	1,504.45 \$
25-JUL-13	MARTINEZ MORENO SANTIAGO Cuota #319908	227.98 \$	227.98 \$
30-JUL-13	VARIOS INGRESOS. Cuota #321028	131.29 \$	131.29 \$
10-SEP-13	VARIOS INGRESOS. Cuota #329189	64.00 \$	64.00 \$
30-SEP-13	MEDINA ARIAS PAUL AYRTON Cuota #155186	931.69 \$	931.69 \$
07-OCT-13	SALAZAR ARIZAGA DIEGO ANDRES Cuota #332783	2,698.57 \$	2,698.57 \$
25-OCT-13	BUÑAY MOROCHO NAIVE LAURIANO Cuota #334979	330.37 \$	330.37 \$
Total		13349.58 \$	13349.58 \$

<u>Papel de Trabajo</u>							
Empresa: Comincalza Cía. Ltda. Cuenta: Caja-bancos			A3/4		Elaborado por: Adriana Avilez y Sofía Preti		
<u>CONTROL DE CHEQUES EN CUSTODIA</u>							
No.	FECHA RECIBIDA	CLIENTE	No Fact.	BANCO	No. CHEQUE	VALOR	F. EFECTIVO
1	24-ene-13	COMERCIAL ETATEX CIA. LTDA.	597	PROD.	92861	16,695.81	10-feb-13
2	28-ene-13	PEÑAFIEL ROLDAN MONICA	ABONO	GUAY.	39	75.00	15-feb-13
3	28-ene-13	PEÑAFIEL ROLDAN MONICA	ABONO	AUSTRO	138	210.00	08-feb-13
4	28-ene-13	CHICAIZA MIGUEL	162	PICH.	3194	2,021.79	01-mar-13
5	28-ene-13	CASTRO MAURICIO	160	PICH.	1148	340.00	19-mar-13
6	28-ene-13	CASTRO MAURICIO	160	PICH.	1149	340.00	10-feb-13
7	28-ene-13	CASTRO MAURICIO	160	PICH.	1150	340.00	16-feb-13
8	28-ene-13	CASTRO MAURICIO	160	PICH.	1151	348.00	20-feb-13
9	28-ene-13	TELLO PERDOMO NELSON	282	PICH.	319	353.50	30-ene-13
10	28-ene-13	GARCIA ESTIVINSON	165	MACH.	2102	2,244.00	02-feb-13
11	28-ene-13	GARCIA ESTIVINSON	165	MACH.	2103	2,244.00	16-feb-13
12	28-ene-13	GARCIA ESTIVINSON	165	MACH.	2104	2,244.00	01-mar-13
13	28-ene-13	GARCIA ESTIVINSON	165	MACH.	2105	2,244.00	16-mar-13
14	28-ene-13	GARCIA ESTIVINSON	165	MACH.	2106	2,244.00	31-mar-13

15	28-ene-13	CUJILEMA SISA FRANCISCA	283	PICH.	792	454.93	28-feb-13
16	28-ene-13	IBARRA BUENAVENT URA DIANNA		PICH.	256	204.00	13-feb-13
17	28-ene-13	IBARRA BUENAVENT URA DIANNA		PICH.	257	204.00	25-feb-13
18	28-ene-13	TITUANA MANUEL		MACH.	1081	300.00	09-fb-13
19	28-ene-13	TITUANA MANUEL		MACH.	1082	300.00	09-feb-13
20	28-ene-13	TITUANA MANUEL		MACH.	1083	327.00	09-mar-13
21	28-ene-13	EFFECTIVO	FERIA			2,416.57	09-mar-13
22	28-ene-13	IRMA SOTOMAYOR CIA. LTDA.	FERIA	PICH.	485	99.97	25-mar-13
23	28-ene-13	ANDREA JARRIN	FERIA	AUSTRO	2021	197.74	27-mar-13
24	08-feb-13	VARGAS VALENZUEL A ROSITA MARITZA	204	PICH.	1685	808.71	07-mar-13
25	08-feb-13	COMISARIAT O DEL CALZADO	205	GUAY.	599	1,807.71	25-mar-13
26	08-feb-13	COOP. AHORRO CRÉDITO EDU. DEL PASTAZA	598	INTER.	1183	1,748.25	05-mar-13
27	08-feb-13	FREIRE NELSA	313	LOJA	508	500.00	05-mar-13
28	08-feb-13	FREIRE NELSA	313	LOJA	509	500.00	05-abr-13
29	08-feb-13	FREIRE NELSA	313	LOJA	510	533.00	05-may-13
30	13-feb-13	ASES EDISON	130	INTER.	3523	456.00	31-mar-13
31	13-feb-13	ASES EDISON	130	INTER.	3524	456.00	05-abr-13

32	13-feb-13	GOMEZ GARCÍA ROSA	265	INTER.	1276	61.80	30-mar-13
33	19-feb-13	PALACIOS RODRIGO	60	ABONA	EFFECTIVO	342.00	Efectivo
34	19-feb-13	LOOR BERMUDEZ DOLORES	52	ABONA	EFFECTIVO	470.40	Efectivo
35	19-feb-13	TITUANA MANUEL	114	ABONA	EFFECTIVO	280.00	Efectivo
36	19-feb-13	TITUANA MANUEL	114	PICH.	27	110.00	10-abr-13
37	19-feb-13	LEON GONZALEZ NANCY DEL ROCIO	231/236	PICH.	3530	303.60	20-feb-13
38	19-feb-13	LEON GONZALEZ NANCY DEL ROCIO	231/236	PICH.	3531	303.60	28-feb-13
39	19-feb-13	LEON GONZALEZ NANCY DEL ROCIO	231/236	PICH.	3532	303.60	15-mar-13
40	19-feb-13	LEON GONZALEZ NANCY DEL ROCIO	231/236	PICH.	3533	303.60	31-mar-13
41	19-feb-13	RENDON FRANKLIN	312	GUAY.	721	2,500.00	21-feb-13
42	19-feb-13	RENDON FRANKLIN	312	GUAY.	722	2,539.00	20-feb-13
43	19-feb-13	MONAR JAIME	228	PICH.	2250	1,819.61	02-mar-13
44	26-feb-13	TITUANA EFRAIN	226	PICH.	3060	675.00	27-feb-13
45	26-feb-13	TITUANA EFRAIN	226	PICH.	3061	675.00	18-mar-13

46	26-feb-13	GARCIA JULISSA	237	PROD.	1386	2,208.00	28-feb-13
47	06-mar-13	ALVERCA YADIRA	588	PICH.	335	588.00	20-mar-13
48	06-mar-13	TORRES ALAVA ENMA JULIETA	302	PICH.	550	288.00	07-mar-13
49	06-mar-13	TELLO PERDOMO NELSON	301	PICH.	327	1,143.33	10-mar-13
50	06-mar-13	TELLO PERDOMO NELSON	301	PICH.	328	1,143.33	10-abr-13
51	06-mar-13	TELLO PERDOMO NELSON	301	PICH.	329	1,143.33	10-may-13
52	11-mar-13	CHUQUILLA YADIRA/LUIS	306/307	PICH.	3138	532.00	16-mar-13
53	11-mar-13	CHUQUILLA YADIRA/LUIS	306/307	PICH.	3139	532.00	16-mar-13
54	11-mar-13	CHUQUILLA YADIRA/LUIS	306/307	PICH.	3140	532.00	16-mar-13
55	11-mar-13	CHUQUILLA YADIRA/LUIS	306/307	PICH.	3141	534.00	16-mar-13
56	11-mar-13	ENRIQUEZ QUEZADA MIRIAM LETICIA	179	PICH.	1028	4,046.00	07-abr-13
57	11-mar-13	JEREZ LOZADA FERNANDO	318	PICH.	1826	154.61	31-mar-13
58	11-mar-13	JEREZ LOZADA FERNANDO	318	PICH.	1827	154.61	30-abr-13
59	11-mar-13	JEREZ LOZADA FERNANDO	318	PICH.	1828	154.61	23-may-13

60	14-mar-13	ETATEX CIA. LTDA.	599	PROD.	93254	52,904.98	28-may-13
61	21-mar-13	COMECSA	176	BOLI.	4750	5,771.95	25-mar-13
62	08-abr-13	PANDO CALLE JAIME	323	PACI.	9965	1,682.66	5-may-13
63	08-abr-13	LOOR ARACELY	305/320	PICH.	234	307.00	08-may-13
64	08-abr-13	LOOR ARACELY	305/320	PICH.	235	307.00	14-may-13
65	08-abr-13	LOOR ARACELY	305/320	PICH.	236	307.70	21-may-13
66	08-abr-13	LOOR ARACELY	305/320	PICH.	237	582.75	30-abr-13
67	15-abr-13	GARCIA LARRETA JULISSA	333	PROD.	1441	1,236.86	01-may-13
68	15-abr-13	GARCIA LARRETA JULISSA	333	PROD.	1442	1,236.86	01-jun-13
69	23-abr-13	ZAPEC S.A.	329/330	PACI.	4967	15,819.26	27-abr-13
70	23-abr-13	PRIETO ROSA	334	MACH.	449243	523.44	30-may-13
71	23-abr-13	CARDOSO EDWIN	303/314	MACH.	1795	591.96	28-abr-13
72	23-abr-13	CARDOSO EDWIN	303/314	MACH.	1796	591.96	28-abr-13
73	23-abr-13	CARDOSO EDWIN	303/314	MACH.	1797	591.96	01-may-13
74	23-abr-13	CARDOSO EDWIN	303/314	MACH.	1798	232.02	05-may-13
75	23-abr-13	ASTUDILLO EDUARDO	Cheque protestado	MACH.	1653	1,177.00	25-abr-13
76	03-may-13	POMA CÉSAR	391	LOJA	535	500.00	22-may-13
77	03-may-13	POMA CÉSAR	391	LOJA	536	500.00	22-jun-13

78	03-may-13	MORENO CONTRERAS GUIDO VICENTE	381	PACI.	91	506.01	10-jun-13
79	03-may-13	MORENO CONTRERAS GUIDO VICENTE	381	PACI.	92	506.00	10-jul-13
80	03-may-13	MORENO CONTRERAS GUIDO VICENTE	381	PACI.	93	506.00	10-ago-13
81	03-may-13	COMECSA	335	PACI.	26	991.62	12-jun-13
82	03-may-13	IRENE CASTRO	327	PICH.	1779	240.00	20-may-13
83	03-may-13	ULLAURI CARMEN		PACI.	2842	253.00	12-may-13
84	03-may-13	ULLAURI CARMEN		PACI.	2843	253.00	19-may-13
85	09-may-13	ANGULO OSCAR FABRICIO	359	PICH.	2292	650.00	05-jun-13
86	09-may-13	ANGULO OSCAR FABRICIO	359	PICH.	2293	650.00	20-jun-13
87	09-may-13	ANGULO OSCAR FABRICIO	359	PICH.	2294	650.00	05-jul-13
88	09-may-13	ANGULO OSCAR FABRICIO	359	PICH.	2295	650.00	20-jul-13
89	09-may-13	ANGULO OSCAR FABRICIO	359	PICH.	2296	682.44	05-ago-13
90	09-may-13	RUIZ JIMENEZ VICENTE	387	PICH.	547	818.00	07-jul-13

91	09-may-13	RUIZ JIMENEZ VICENTE	387	PICH.	548	818.03	05-ago-13
92	14-may-13	LCDA. GLADYS ZAVALA	353	PICH.	2364	414.00	30-may-13
93	14-may-13	LCDA. GLADYS ZAVALA	353	PICH.	2365	414.00	30-jun-13
94	14-may-13	TORRES ENMA JULIETA	354	C. MANABI	365	552.00	31-may-13
95	14-may-13	TORRES ENMA JULIETA	354	C. MANABI	366	540.92	11-jun-13
96	14-may-13	TORRES ENMA JULIETA	354	C. MANABI	367	540.92	30-jun-13
97	14-may-13	GARCIA LARRETA JULISSA	385	PROD.	1467	982.81	02-jun-13
98	14-may-13	GARCIA LARRETA JULISSA	385	PROD.	1468	982.81	17-jun-13
99	14-may-13	GARCIA LARRETA JULISSA	385	PROD.	1469	982.82	02-jul-13
100	14-may-13	ZAMBRANO MOREIRA ANA PRISCILA/MAR RTHA CECILIA	363/364	C. MANABI	621	1,828.00	08-jun-13
101	14-may-13	ALVARADO QUIÑONEZ YUTSE	362	INTER.	1937	474.38	01-jun-13
102	14-may-13	ALVARADO QUIÑONEZ YUTSE	362	INTER.	1938	474.38	01-jul-13

103	14-may-13	ALVARADO QUIÑONEZ YUTSE	362	INTER.	1939	474.38	15-jul-13
104	14-may-13	ALVARADO QUIÑONEZ YUTSE	362	INTER.	1940	474.38	25-jul-13
105	14-may-13	ALVARADO ADOLFO	352	INTER.	1432	434.00	01-jun-13
106	14-may-13	ALVARADO ADOLFO	352	INTER.	1434	434.00	15-jun-13
107	14-may-13	ALVARADO ADOLFO	352	INTER.	1436	434.00	30-jun-13
108	14-may-13	ALVARADO ADOLFO	352	INTER.	1437	434.00	15-jul-13
109	14-may-13	ALVARADO ADOLFO	352	INTER.	1438	434.00	30-jul-13
110	14-may-13	TELLO PERDOMO NELSON	360	PICH.	340	621.00	01-jun-13
111	14-may-13	TELLO PERDOMO NELSON	360	PICH.	341	621.00	16-jun-13
112	14-may-13	TELLO PERDOMO NELSON	360	PICH.	342	621.00	01-jul-13
113	14-may-13	TELLO PERDOMO NELSON	360	PICH.	343	621.01	16-jul-13
114	14-may-13	DISTRIBUIDO RA COMERCIAL CARLIN S.C.C.	361	PICH.	912	547.08	01-jul-13
115	22-may-13	ENRÍQUEZ SEGOVIA JORGE	340/396/4 09	PICH.	2779	9,115.88	30-may-13
116	22-may-13	POMA CÉSAR	391	LOJA	537	677.51	22-jul-13

117	22-may-13	BORBON HECTOR	394	PICH.	2607	702.00	14-jun-13
118	22-may-13	BORBON HECTOR	394	PICH.	2608	702.00	28-jun-13
119	22-may-13	BORBON HECTOR	394	PICH.	2609	702.00	12-jul-13
120	22-may-13	BORBON HECTOR	394	PICH.	2610	702.18	26-jul-13
121	22-may-13	CASTRO MAURICIO	326	PICH.	1228	200.00	09-jun-13
122	22-may-13	ESPINOSA EUNICE	368	LOJA	10056	275.97	29-may-13
123	22-may-13	ESPINOSA EUNICE	368	LOJA	10057	275.97	29-jun-13
124	22-may-13	POMA CÉSAR	383/389/3 92	LOJA	556	1,133.00	15-jun-13
125	22-may-13	POMA CÉSAR	383/389/3 92	LOJA	558	1,133.00	15-jul-13
126	22-may-13	POMA CÉSAR	383/389/3 92	LOJA	559	1,133.00	15-ago-13
127	22-may-13	POMA CÉSAR	383/389/3 92	LOJA	560	1,134.24	30-ago-13
128	22-may-13	MADRID ORTEGA SARA MARGARITA	377	MACH.	2303	1,052.25	31-may-13
129	22-may-13	MADRID ORTEGA SARA MARGARITA	377	MACH.	2304	1,052.25	30-jun-13
130	22-may-13	AGUILAR RUTH	379	GUAY.	315	828.00	02-jul-13
131	22-may-13	AGUILAR RUTH	379	GUAY.	316	828.00	29-jul-13
132	22-may-13	TITUANA MANUEL	388	MACH.	1120	500.00	08-jun-13
133	22-may-13	TITUANA MANUEL	388	MACH.	1121	500.00	08-jul-13

134	22-may-13	TITUANA MANUEL	388	MACH.	1122	500.00	08-ago-13
135	22-may-13	PRIETO ROSA	367	MACH.	449305	820.62	30-may-13
136	22-may-13	BLACIO SERGIO	405	MACH.	929	1,137.25	15-jul-13
137	22-may-13	TORRES ANA CECILIA	370	LOJA	2581	368.00	21-jul-13
138	22-may-13	TORRES ANA CECILIA	370	LOJA	2582	358.14	31-jul-13
139	22-may-13	TORRES ANA CECILIA	370	LOJA	2581	368.00	10-ago-13
140	22-may-13	BARROS GEOMARA/L ATA FANNY	356/357	PICH.	427	750.00	30-jun-13
141	22-may-13	BARROS GEOMARA/L ATA FANNY	356/357	INTER.	2263	751.66	30-may-13
142	27-may-13	COOP. AHORRO CRÉDITO EDU. DEL PASTAZA	324	INTER.	1281	1,867.20	30-may-13
143	27-may-13	GOMEZ GARCÍA ROSA	317	INTER.	1316	685.80	01-jul-13
144	03-jun-13	ZOILA AREVALO AREVALO	N/E	EFFECTIVO		952.00	13-jun-13
145	03-jun-13	PACHECO VICENTE	372	PROD.	2128	820.61	20-jun-13
146	03-jun-13	PACHECO VICENTE	372	PROD.	2129	820.61	16-jul-13
147	03-jun-13	CORNEJO ADELA	397	MACH.	1315	189.75	15-jun-13
148	03-jun-13	CORNEJO ADELA	397	MACH.	1316	189.75	30-jun-13
149	03-jun-13	CORNEJO ADELA	397	MACH.	1318	189.75	06-jul-13

150	03-jun-13	CORNEJO ADELA	397	MACH.	1319	189.75	12-jul-13
151	03-jun-13	CORNEJO ADELA	397	MACH.	634	189.75	15-jun-13
152	03-jun-13	CORNEJO ADELA	397	MACH.	635	189.75	30-jun-13
153	03-jun-13	CORNEJO ADELA	397	MACH.	636	189.75	06-jul-13
154	03-jun-13	CORNEJO ADELA	397	MACH.	637	189.75	12-jul-13
155	03-jun-13	GARCIA LARRETA JULISSA	380	PROD.	1482	1,718.29	30-jun-13
156	03-jun-13	ZAPEC S.A.	401	PACI.	5378	972.38	07-jun-13
157	03-jun-13	GARCIA ESTIVINSON	373	MACH.	2330	700.00	16-jul-13
158	03-jun-13	GARCIA ESTIVINSON	373	MACH.	2331	800.00	31-jul-13
159	03-jun-13	GARCIA ESTIVINSON	373	MACH.	2332	2,039.80	16-ago-13
160	03-jun-13	GARCIA ESTIVINSON	373	MACH.	2333	2,039.80	31-ago-13
161	03-jun-13	GARCIA ESTIVINSON	373	MACH.	2334	2,039.80	16-sep-13
162	03-jun-13	GARCIA ESTIVINSON	373	MACH.	2335	2,039.80	30-sep-13
163	03-jun-13	GARCIA ESTIVINSON	373	MACH.	2336	2,039.80	10-oct-13
164	04-jun-13	ING. COM. JAIME PANDO CALLE	412	PACI.	10062	1,682.66	31-ago-13
165	04-jun-13	TITUANA RAMON EFRAIN	413	PICH.	3140	708.50	23-jun-13
166	20-jun-13	VILLAGOME Z MARLENE	367	AUSTRO	2475	304.00	30-jun-13

167	20-jun-13	LOAIZA TACURI KARINA	371	LOJA	2626	368.00	15-jul-13
168	20-jun-13	LOAIZA TACURI KARINA	371	LOJA	2627	368.00	15-ago-13
169	20-jun-13	LOAIZA TACURI KARINA	371	LOJA	2628	368.00	15-sep-13
170	20-jun-13	ENRIQUEZ SEGOVIA JORGE	414	PICH.	2783	1,792.85	24-jun-13
171	20-jun-13	COMISARIAT O DEL CALZADO	332	GUAY.	863	777.00	12-jul-13
172	20-jun-13	UNIVERSO DEL ZAPATO UDELZA	402	PROD.	3725	616.57	04-jul-13
173	20-jun-13	COMERCIAL ECUATORIA NA DE CALZADOS COMECSA	374	PACI.	117	3,703.58	31-jul-13
174	20-jun-13	CORPASSO S.A.	375	BOLI.	540	1,346.43	29-jul-13
175	20-jun-13	RODAS MARICELA	407	PICH.	1587	218.50	25-jun-13
176	20-jun-13	RODAS MARICELA	407	PICH.	1588	200.00	30-jun-13
177	24-jun-13	AUHING MORA RONALD PAOMIN	358	PACI.	280	621.00	29-jun-13
178	24-jun-13	AUHING MORA RONALD PAOMIN	358	PACI.	281	621.00	29-jun-13

179	24-jun-13	AUHING MORA RONALD PAOMIN	358	PACI.	282	621.00	20-jul-13
180	24-jun-13	AUHING MORA RONALD PAOMIN	358	PACI.	283	621.00	31-jul-13
181	24-jun-13	ZAPEC S.A.	401	PACI.	5379	972.38	28-jun-13
182	24-jun-13	TELLO PERDOMO NELSON	403	GUAY.	164	465.51	20-jul-13
183	24-jun-13	ENRIQUEZ SEGOVIA JORGE	418	PICH.	2798	3,932.57	30-jun-13
184	05-jul-13	COMERCIAL ETATEX CIA. LTDA.	1051	PROD.	93727	25,660.01	06-jul-13
185	10-jul-13	SISALIMA FREDY	UTILIDA DES	PICH.	85	5,410.84	16-jul-13
186	22-jul-13	ZAPEC S.A.	401	PACI.	5380	972.38	27-jul-13
187	22-jul-13	NOVILLO OLIVIA	441	PICH.	371	500.00	13-ago-08
188	22-jul-13	NOVILLO OLIVIA	441	PICH.	372	500.00	23-ago-13
189	22-jul-13	NOVILLO OLIVIA	441	PICH.	373	469.00	08-sep-13
190	22-jul-13	ASOMA FREDDY	425	PICH.	875	530.00	15-ago-13
191	22-jul-13	ASOMA FREDDY	425	PICH.	876	530.00	15-sep-13
192	22-jul-13	VARGAS VALENZUEL A ROSITA MARITZA	434	GUAY.	104	1,772.88	15-ago-13
193	22-jul-13	VARGAS VALENZUEL A ROSITA MARITZA	434	GUAY.	105	1,772.88	15-sep-13

194	22-jul-13	ULLOA AREVALO LUCIA	N/E	PICH.	2669	85.00	24-jul-13
195	22-jul-13	NOVILLO REINO NANCY	N/E	PICH.	278	35.00	26-jul-13
196	22-jul-13	FREIRE RODRIGUEZ FIDEL	420	FOMENTO	89	350.00	05-ago-13
197	22-jul-13	AMADA SANCHEZ ZOILA	139	EFFECTIVO		459.00	23-jul-13
198	22-jul-13	ZOILA AREVALO AREVALO	N/E	EFFECTIVO		220.00	23-jul-13
199	29-jul-13	TITUANA RAMON EFRAIN	413	PICH.	3183	654.00	01-ago-13
200	29-jul-13	PANDO CALLE JAIME	447	PACI.	10106	1,325.52	30-jul-13
201	29-jul-13	JEREZ TANIA	422	PICH.	951	618.43	25-sep-13
202	29-jul-13	BORBON HECTOR	421	PICH.	2737	257.00	26-ago-13
203	29-jul-13	BORBON HECTOR	421	PICH.	2738	258.35	23-ago-13
204	30-jul-13	CORP. EL ROSADO	VARIAS	GUAY.		61,282.44	02-ago-13
205	06-ago-13	RENDON ACOSTA JHONNY	417/436/4 38	BOLI.	326	461.00	18-ago-13
206	06-ago-13	RENDON ACOSTA JHONNY	417/436/4 38	BOLI.	327	461.00	02-sep-13
207	06-ago-13	RENDON ACOSTA JHONNY	417/436/4 38	BOLI.	328	461.00	18-sep-13

208	06-ago-13	RENDON ACOSTA JHONNY	417/436/4 38	BOLI.	329	461.00	02-oct-13
209	06-ago-13	RENDON ACOSTA JHONNY	417/436/4 38	BOLI.	330	461.00	18-oct-13
210	06-ago-13	RENDON ACOSTA JHONNY	417/436/4 38	BOLI.	331	461.00	02-nov-13
211	06-ago-13	RENDON ACOSTA JHONNY	417/436/4 38	BOLI.	332	461.00	18-nov-13
212	06-ago-13	RENDON ACOSTA JHONNY	417/436/4 38	BOLI.	335	461.00	02-dic-13
213	06-ago-13	RENDON ACOSTA JHONNY	417/436/4 38	BOLI.	333	461.00	15-dic-13
214	06-ago-13	LEON EDISON	435	GUAY.	805	312.00	15-ago-13
215	06-ago-13	LEON EDISON	435	GUAY.	806	312.00	30-ago-13
216	06-ago-13	LEON EDISON	435	GUAY.	807	312.00	15-sep-13
217	06-ago-13	ARAGON MARTHA NORA	424	BOLI.	919	208.00	17-ago-13
218	06-ago-13	ARAGON MARTHA NORA	424	BOLI.	920	208.00	07-sep-13
219	06-ago-13	TELLO PERDOMO NELSON	423/439	GUAY.	175	500.00	15-ago-13
220	06-ago-13	TELLO PERDOMO NELSON	423/439	GUAY.	176	500.00	30-ago-13
221	06-ago-13	TELLO PERDOMO NELSON	423/439	GUAY.	177	500.00	15-sep-13

222	06-ago-13	TELLO PERDOMO NELSON	423/439	GUAY.	178	552.10	30-sep-13
223	06-ago-13	ENRIQUEZ MIRIAM	366	EFFECTIVO	EFFECTIVO	300.00	06-ago-13
224	06-ago-13	VARIOS	N/E	EFFECTIVO	EFFECTIVO	267.80	06-ago-13
225	14-ago-13	CASTRO MILTON	415	EFFECTIVO	EFFECTIVO	100.00	14-ago-13
226	14-ago-13	TITUANA MACAS ENRIQUE	452	MACH.	1143	400.00	03-sep-13
227	14-ago-13	TITUANA MACAS ENRIQUE	452	MACH.	1144	400.00	03-oct-13
228	14-ago-13	TITUANA MACAS ENRIQUE	452	MACH.	1145	500.00	03-nov-13
229	19-ago-13	ALMACENES D' PRATI	1053	BOLI.	279456	14,117.94	25-ago-13
230	20-ago-13	FREIRE FIDEL	451	FOMENTO	100	414.00	15-sep-13
231	29-ago-13	COMERCIAL ETATEX CIA. LTDA.	1052	PROD.	93950	8,724.40	13-oct-13
232	29-ago-13	RENDON ACOSTA FRANKLIN	433	GUAY.	777	883.93	30-ago-13
233	29-ago-13	RENDON ACOSTA FRANKLIN	433	GUAY.	778	900.00	25-sep-13
234	30-ago-13	ALMACENES D' PRATI	1055	BOLI.	294050	2,377.84	9-sep-13
235	30-ago-13	NOVILLO OLIVIA	458	PICH.	376	640.00	20-sep-13
236	30-ago-13	NOVILLO OLIVIA	458	PICH.	377	640.00	20-oct-13
237	30-ago-13	NOVILLO OLIVIA	458	PICH.	378	640.00	20-nov-13

238	06-sep-13	CALLE NORMA	365	EFFECTIVO		100.00	16-sep-13
239	06-sep-13	CASTRO MAURICIO	415	EFFECTIVO		50.00	06-sep-13
240	06-sep-13	OCHOA EMMA DIANA	483	GUAY.	2326	669.04	30-sep-13
241	06-sep-13	OCHOA EMMA DIANA	483	GUAY.	2327	663.04	30-sep-13
242	06-sep-13	CASTRO IRENE	411	PICH.	1838	476.10	25-sep-13
243	06-sep-13	CASTRO IRENE	411	PICH.	1839	476.10	30-sep-13
244	06-sep-13	GARCIA LARRETA JULISSA	485	PROD.	1563	885.36	30-sep-13
245	06-sep-13	GARCIA LARRETA JULISSA	485	PROD.	1564	885.36	15-oct-13
246	06-sep-13	GARCIA LARRETA JULISSA	485	PROD.	1565	861.64	31-oct-13
247	10-sep-13	COMECSA	482	PACI.	274	1,245.48	26-nov-13
248	10-sep-13	CORPASSO S.A.	481	BOLI.	620	850.34	22-nov-13
249	10-sep-13	CORNEJO ADELA	454	MACH.	767	199.00	14-sep-13
250	10-sep-13	CORNEJO ADELA	454	MACH.	768	199.00	29-sep-13
251	10-sep-13	CORNEJO ADELA	454	MACH.	1432	199.00	14-sep-13
252	10-sep-13	CORNEJO ADELA	454	MACH.	1433	199.00	29-sep-13
253	16-sep-13	DURAN VELASTEGUI WALTER	384	PICH.	3	2,000.00	30-oct-13

254	16-sep-13	DURAN VELASTEGUI WALTER	384	PICH.	4	2,000.00	30-nov-13
255	16-sep-13	DURAN VELASTEGUI WALTER	384	PICH.	5	2,202.72	28-dic-13
256	16-sep-13	DURAN VELASTEGUI WALTER	384	EFFECTIVO		55.88	EFFECTIVO
257	16-sep-13	TAPIA KLEVER	440	EFFECTIVO		290.00	EFFECTIVO
258	16-sep-13	PACHECO SONIA	493	EFFECTIVO		65.00	EFFECTIVO
259	16-sep-13	ZOILA AREVALO AREVALO	N/E	EFFECTIVO		300.26	EFFECTIVO
260	16-sep-13	ALVAREZ LORENA	N/E	EFFECTIVO		24.00	EFFECTIVO
261	16-sep-13	GUIRACOC A MARGARITA	N/E	EFFECTIVO		25.00	EFFECTIVO
262	02-oct-13	PANDO CALLE JAIME	505	PACI.	10165	1,019.39	27-nov-13
263	02-oct-13	KATSUN CHU WU	338	PICH.	13479	247.82	27-nov-13
264	02-oct-13	CARDOSO EDWIN	442	MACH.	1956	594.00	24-oct-13
265	02-oct-13	CARDOSO EDWIN	442	MACH.	1957	594.00	08-oct-13
266	02-oct-13	CARDOSO EDWIN	442	MACH.	1958	594.00	14-oct-13
267	02-oct-13	CARDOSO EDWIN	442	MACH.	1959	594.00	22-oct-13
268	02-oct-13	CARDOSO EDWIN	442	MACH.	1960	591.27	26-oct-13
269	08-oct-13	COMERCIAL ETATEX CIA. LTDA.	1056/105 7	PROD.	94299	22,051.37	25-oct-13

270	08-oct-13	SAN ANDRES PATRICIO	457	PICH.	8297	250.00	15-oct-13
271	08-oct-13	SAN ANDRES PATRICIO	457	PICH.	8298	250.00	01-nov-13
272	08-oct-13	SAN ANDRES PATRICIO	457	PICH.	8299	249.25	15-nov-13
273	08-oct-13	GRIJALVA AMADA	490	PICH.	536	196.00	16-oct-13
274	08-oct-13	GRIJALVA AMADA	490	PICH.	537	196.00	07-nov-13
275	08-oct-13	GRIJALVA AMADA	490	PICH.	538	196.00	21-nov-13
276	08-oct-13	GRIJALVA AMADA	490	PICH.	539	196.00	28-nov-13
277	08-oct-13	GRIJALVA AMADA	490	PICH.	540	196.00	01-dic-13
278	08-oct-13	GRIJALVA AMADA	490	PICH.	541	196.00	04-dic-13
279	08-oct-13	TELLO PERDOMO NELSON	479	PICH.	383	784.00	26-oct-13
280	08-oct-13	RENDON JHONNY	480	BOLI.	354	236.00	01-nov-12
281	08-oct-13	RENDON JHONNY	480	BOLI.	355	235.00	15-nov-13
282	08-oct-13	RENDON JHONNY	480	BOLI.	356	235.00	01-dic-13
283	08-oct-13	RENDON JHONNY	480	BOLI.	357	235.00	15-dic-13
284	08-oct-13	RENDON JHONNY	480	BOLI.	358	235.00	30-dic-13
285	08-oct-13	LEON NANCY	459	PICH.	1759	150.00	15-nov-13
286	08-oct-13	LEON NANCY	459	PICH.	2183	372.00	31-oct-13
287	08-oct-13	LEON NANCY	459	PICH.	1994	414.90	15-nov-13

288	08-oct-13	LEON NANCY	459	EFFECTIVO		111.10	EFFECTIVO
289	08-oct-13	AREVALO ZOILA	497	EFFECTIVO		312.00	EFFECTIVO
290	16-oct-13	COMERCIAL ETATEX CIA. LTDA.	1059	PROD.	94324	10,861.23	25-oct-13
291	16-oct-13	TENESACA ROJAS BEATRIZ	507/516	BOLI.	2589	460.00	04-nov-13
292	16-oct-13	TENESACA ROJAS BEATRIZ	507/516	BOLI.	2590	460.00	19-nov-13
293	16-oct-13	TENESACA ROJAS BEATRIZ	507/516	BOLI.	2591	460.00	04-dic-13
294	16-oct-13	TENESACA ROJAS BEATRIZ	507/516	BOLI.	2592	473.29	19-dic-13
295	29-oct-13	ZAPEC S.A.	517	PACI.	4815	17,704.81	31-oct-13
296	11-nov-13	ASTUDILLO EDUARDO	492	EFFECTIVO		40.00	11-nov-13
297	11-nov-13	CARDOSO EDWIN	503	MACH.	2028	466.00	11-dic-13
298	11-nov-13	CARDOSO EDWIN	503	MACH.	2029	466.00	17-dic-13
299	11-nov-13	CARDOSO EDWIN	503	MACH.	2030	465.40	25-dic-13
299	11-nov-13	FREIRE RODRIGUEZ FIDEL REIMUNDO	467/487	GUAY.	26	773.00	25-oct-13
300	11-nov-13	FREIRE RODRIGUEZ FIDEL REIMUNDO	467/487	GUAY.	27	773.00	25-nov-13

301	11-nov-13	FREIRE RODRIGUEZ FIDEL REIMUNDO	467/487	GUAY.	28	773.00	28-dic-13
302	11-nov-13	FREIRE RODRIGUEZ FIDEL REIMUNDO	467/487	GUAY.	30	773.00	30-ene-14
303	11-nov-13	GOMEZ GARCÍA ROSA	445	INTER.	1399	634.80	28-nov-13
304	11-nov-13	OBREGON LIGIA	395	PICH.	2215	215.20	30-nov-13
305	11-nov-13	OBREGON LIGIA	395	PICH.	2216	215.20	16-nov-13
306	11-nov-13	POMA CÉSAR		LOJA	645	317.00	21-nov-13
307	11-nov-13	POMA CÉSAR		LOJA	646	317.00	30-nov-13
308	11-nov-13	POMA CÉSAR		LOJA	647	317.00	15-dic-13
309	11-nov-13	COMERCIAL ETATEX CIA. LTDA.	1061	PROD.	94420	8,211.20	30-dic-13
310	11-nov-13	COMERCIAL ETATEX CIA. LTDA.	1061	PROD.	94421	15,336.72	30-dic-13
311	20-nov-13	ENRIQUEZ SEGOVIA JORGE	534	PICH.	2887	6,646.14	24-nov-13
312	05-dic-13	ANGULO OSCAR FABRICIO	359	EFFECTIVO		150.00	05-dic-13
313	05-dic-13	COOP. AHORRO CRÉDITO EDU. DEL PASTAZA	450/488	INTER.	1474	1,632.30	15-dic-13

314	09-dic-13	TORRES IRMA	556/586	PICH.	1358	315.10	12-dic-13
315	09-dic-13	TORRES IRMA	556/586	PICH.	1359	315.10	25-dic-13
316	09-dic-13	TORRES IRMA	556/586	PICH.	1360	315.10	28-dic-13
317	09-dic-13	TORRES IRMA	556/586	PICH.	1361	315.10	06-ene-14
318	09-dic-13	TORRES IRMA	556/586	PICH.	1362	315.10	13-ene-14
319	09-dic-13	TORRES IRMA	556/586	PICH.	1363	315.10	22-ene-14
320	09-dic-13	TORRES IRMA	556/586	PICH.	1364	315.10	27-ene-14
321	09-dic-13	TORRES IRMA	556/586	PICH.	1365	315.10	04-feb-14
322	09-dic-13	TORRES IRMA	556/586	PICH.	1366	315.10	10-feb-14
323	09-dic-13	TORRES IRMA	556/586	PICH.	1367	315.10	19-feb-14
324	09-dic-13	TORRES IRMA	556/586	PICH.	1368	315.10	26-feb-14
325	09-dic-13	TORRES IRMA	556/586	PICH.	1369	315.10	04-mar-14
326	09-dic-13	TORRES IRMA	556/586	PICH.	1370	315.10	09-mar-14
327	09-dic-13	TORRES IRMA	556/586	PICH.	1371	315.10	12-mar-14
328	09-dic-13	TORRES IRMA	556/586	PICH.	1372	315.10	16-mar-14
329	09-dic-13	BORBON HECTOR	529	PICH.	3078	480.00	03-ene-14
330	09-dic-13	BORBON HECTOR	529	PICH.	3079	480.00	10-ene-14
331	09-dic-13	BORBON HECTOR	529	PICH.	3080	480.00	17-ene-14
332	09-dic-13	BORBON HECTOR	529	PICH.	3081	480.00	24-ene-14

333	09-dic-13	BORBON HECTOR	529	PICH.	3082	480.00	31-ene-14
334	09-dic-13	BORBON HECTOR	529	PICH.	3083	480.00	07-feb-14
335	09-dic-13	BORBON HECTOR	529	PICH.	3084	480.00	14-feb-14
336	09-dic-13	BORBON HECTOR	529	PICH.	3085	480.00	21-feb-14
337	09-dic-13	BORBON HECTOR	529	PICH.	3086	489.00	28-feb-14
338	09-dic-13	BORBON HECTOR	532	PICH.	3087	460.00	07-feb-14
339	09-dic-13	BORBON HECTOR	532	PICH.	3088	460.00	14-feb-14
340	09-dic-13	BORBON HECTOR	532	PICH.	3089	460.00	21-feb-14
341	09-dic-13	BORBON HECTOR	532	PICH.	3090	460.00	28-feb-14
342	09-dic-13	BORBON HECTOR	532	PICH.	3091	460.00	07-mar-14
343	09-dic-13	BORBON HECTOR	532	PICH.	3092	460.00	14-mar-14
344	09-dic-13	BORBON HECTOR	532	PICH.	3093	460.00	21-mar-14
345	09-dic-13	BORBON HECTOR	532	PICH.	3094	490.57	28-mar-14
346	09-dic-13	RODRIGUEZ MATUTE DIANA ELIZABETH	553	GUAY.	57	1,012.00	05-ene-14
347	09-dic-13	RODRIGUEZ MATUTE DIANA ELIZABETH	553	GUAY.	58	1,012.00	05-feb-14
348	09-dic-13	RODRIGUEZ MATUTE DIANA ELIZABETH	553	GUAY.	59	1,012.00	10-mar-14

349	09-dic-13	VINCES RAMIREZ MARILU	570	MACH.	1055	820.61	20-ene-14
350	09-dic-13	CASTRO WILTER	545	MACH.	4712	820.61	10-ene-14
351	09-dic-13	ALVARADO JUANITA	557	MACH.	165	368.00	19-dic-13
352	09-dic-13	SAN ANDRES PATRICIO	601	PICH.	8403	1,025.00	02-ene-14
353	09-dic-13	SAN ANDRES PATRICIO	601	PICH.	8404	1,025.00	17-ene-14
354	09-dic-13	SAN ANDRES PATRICIO	601	PICH.	8405	1,025.00	02-feb-14
355	09-dic-13	SAN ANDRES PATRICIO	601	PICH.	8403	1,025.00	17-feb-14
356	09-dic-13	TORRES A. ENMA JULIETA	599	C. MANABI	481	950.00	07-ene-14
357	09-dic-13	TORRES A. ENMA JULIETA	599	C. MANABI	482	950.00	07-feb-14
358	09-dic-13	TORRES A. ENMA JULIETA	599	C. MANABI	483	972.12	07-mar-14
359	09-dic-13	TORRES A. ENMA JULIETA	599	PICH.	639	957.00	07-ene-14
360	09-dic-13	TORRES A. ENMA JULIETA	599	PICH.	640	957.00	07-feb-14
361	09-dic-13	TORRES A. ENMA JULIETA	599	PICH.	641	958.13	07-mar-14
362	09-dic-13	ZAMBRANO MOREIRA ANA PRISCILA/MA RTHA CECILIA	555/591/5 93/592/59 4	PICH.	1357	2,576.00	15-ene-14

363	09-dic-13	ZAMBRANO MOREIRA ANA PRISCILA/MAR THA CECILIA	555/591/5 93/592/59 4	PICH.	1358	2,576.00	30-ene-14
364	09-dic-13	ZAMBRANO MOREIRA ANA PRISCILA/MAR THA CECILIA	555/591/5 93/592/59 4	PICH.	1359	2,576.00	15-feb-14
365	09-dic-13	ZAMBRANO MOREIRA ANA PRISCILA/MAR THA CECILIA	555/591/5 93/592/59 4	PICH.	1360	2,576.00	28-feb-14
366	09-dic-13	ZAMBRANO MOREIRA ANA PRISCILA/MAR THA CECILIA	555/591/5 93/592/59 4	PICH.	1361	2,576.00	15-mar-14
367	09-dic-13	ZAMBRANO MOREIRA ANA PRISCILA/MAR THA CECILIA	555/591/5 93/592/59 4	PICH.	1362	2,576.00	30-mar-14
368	09-dic-13	LEON GONZALEZ NANCY DEL ROCIO	541	PICH.	3804	306.66	25-dic-13
369	09-dic-13	LEON GONZALEZ NANCY DEL ROCIO	541	PICH.	3805	306.66	25-ene-14
370	09-dic-13	LEON GONZALEZ NANCY DEL ROCIO	541	PICH.	3806	306.66	10-feb-14
371	09-dic-13	CORNEJO ADELA	515/540/6 05/627	MACH.	1536	270.00	14-dic-13

372	09-dic-13	CORNEJO ADELA	515/540/6 05/627	MACH.	1516	227.70	28-dic-13
373	09-dic-13	CORNEJO ADELA	515/540/6 05/627	MACH.	1517	227.70	12-ene-14
374	09-dic-13	CORNEJO ADELA	515/540/6 05/627	MACH.	1518	227.70	19-ene-14
375	09-dic-13	CORNEJO ADELA	515/540/6 05/627	MACH.	1519	227.70	26-ene-14
376	09-dic-13	CORNEJO ADELA	515/540/6 05/627	MACH.	1520	227.70	31-ene-14
377	09-dic-13	CORNEJO ADELA	515/540/6 05/627	MACH.	1521	227.70	09-feb-14
378	09-dic-13	CORNEJO ADELA	515/540/6 05/627	MACH.	1522	227.70	16-feb-14
379	09-dic-13	CORNEJO ADELA	515/540/6 05/627	MACH.	1523	227.70	23-feb-14
380	09-dic-13	CORNEJO ADELA	515/540/6 05/627	MACH.	1524	227.70	28-feb-14
381	09-dic-13	CORNEJO ADELA	515/540/6 05/627	MACH.	1525	227.70	08-mar-14
382	14-dic-13	CARDOSO EDWIN	558	MACH.	2090	411.00	13-ene-14
383	14-dic-13	CARDOSO EDWIN	558	MACH.	2091	411.00	22-ene-14
384	14-dic-13	CARDOSO EDWIN	558	MACH.	2092	411.00	11-feb-14
385	14-dic-13	CARDOSO EDWIN	558	MACH.	2093	408.21	18-feb-14
386	14-dic-13	ALVARADO QUÍÑONEZ YUTSE	600	INTER.	2087	738.00	10-ene-14
387	14-dic-13	ALVARADO QUÍÑONEZ YUTSE	600	INTER.	2088	738.00	10-feb-14
388	14-dic-13	ALVARADO QUÍÑONEZ YUTSE	600	INTER.	2089	738.00	10-mar-14

389	14-dic-13	ALVARADO QUIÑONEZ YUTSE	600	INTER.	2090	738.00	24-mar-14
390	14-dic-13	ALVARADO QUIÑONEZ YUTSE	600	INTER.	2091	654.50	31-mar-14
391	14-dic-13	CHUQUILLA AREQUIPA LUIS	561	PICH.	3348	326.00	11-ene-14
392	14-dic-13	CHUQUILLA AREQUIPA LUIS	561	PICH.	3349	326.00	09-feb-14
393	14-dic-13	CHUQUILLA AREQUIPA LUIS	561	PICH.	3350	327.14	28-feb-14
394	14-dic-13	RENDON ACOSTA JHONNY	602/603	BOLI.	378	569.25	15-ene-14
395	14-dic-13	RENDON ACOSTA JHONNY	602/603	BOLI.	379	569.25	01-feb-14
396	14-dic-13	RENDON ACOSTA JHONNY	602/603	BOLI.	380	569.25	16-feb-14
397	14-dic-13	RENDON ACOSTA JHONNY	602/603	BOLI.	381	569.25	01-mar-14
398	14-dic-13	RENDON ACOSTA JHONNY	602/603	BOLI.	382	569.25	16-mar-14
399	14-dic-13	RENDON ACOSTA JHONNY	602/603	BOLI.	383	569.25	01-abr-14
400	14-dic-13	RENDON ACOSTA JHONNY	602/603	BOLI.	384	569.25	16-abr-14
401	14-dic-13	RENDON ACOSTA JHONNY	602/603	BOLI.	385	569.25	16-abr-14

402	14-dic-13	CASTILLO PAREDES MARIA	610	PICH.	416	515.00	13-ene-14
403	14-dic-13	CASTILLO PAREDES MARIA	610	PICH.	417	515.00	05-feb-14
404	14-dic-13	CASTILLO PAREDES MARIA	610	PICH.	416	515.00	13-ene-14
405	14-dic-13	CASTILLO PAREDES MARIA	610	PICH.	416	525.00	13-ene-14
406	14-dic-13	ANGULO OSCAR FABRICIO	359	EFFECTIVO		150.00	14-dic-13
407	14-dic-13	ASOMA FREDDY	562	PICH.	943	368.00	31-dic-13
408	14-dic-13	ASOMA FREDDY	562	PICH.	944	368.00	31-ene-14
409	14-dic-13	ASOMA FREDDY	562	PICH.	945	368.00	28-feb-14
410	14-dic-13	ARAGON MARTHA NORA	546/611	BOLI.	1038	258.75	11-ene-14
411	14-dic-13	ARAGON MARTHA NORA	546/611	BOLI.	1039	258.75	18-ene-14
412	14-dic-13	ARAGON MARTHA NORA	546/611	BOLI.	1040	258.75	25-ene-14
413	14-dic-13	ARAGON MARTHA NORA	546/611	BOLI.	1041	258.75	01-feb-14
414	14-dic-13	ARAGON MARTHA NORA	546/611	BOLI.	1042	258.75	08-feb-14
415	14-dic-13	ARAGON MARTHA NORA	546/611	BOLI.	1043	258.75	15-feb-14

416	14-dic-13	ARAGON MARTHA NORA	546/611	BOLI.	1044	258.75	22-feb-14
417	14-dic-13	ARAGON MARTHA NORA	546/611	BOLI.	1045	258.75	28-feb-14
418	14-dic-13	AUHING MORA RONALD PAOMIN	604	PACI.	359	517.50	05-ene-14
419	14-dic-13	AUHING MORA RONALD PAOMIN	604	PACI.	360	517.50	31-ene-14
420	14-dic-13	AUHING MORA RONALD PAOMIN	604	PACI.	361	517.50	18-feb-14
421	14-dic-13	MONAR JAIME	615	INTER.	3079	1,558.42	23-dic-13
422	14-dic-13	ZAVALA GLADYS	544	PICH.	2435	1,288.00	27-dic-13
423	14-dic-13	TAPIA KLEVER	440	EFFECTIVO		70.00	14-dic-13
424	18-dic-13	ABAD ALFONSO/PR IETO ROSA	559/589/5 64/632/63 3	MACH.	449600	2,138.61	02-ene-14
425	18-dic-13	ABAD ALFONSO/PR IETO ROSA	559/589/5 64/632/63 3	MACH.	449601	2,138.61	17-ene-14
426	18-dic-13	ABAD ALFONSO/PR IETO ROSA	559/589/5 64/632/63 3	MACH.	449602	2,138.61	02-feb-14
427	18-dic-13	ABAD ALFONSO/PR IETO ROSA	559/589/5 64/632/63 3	MACH.	449603	2,138.63	17-feb-14
428	18-dic-13	CORPASSO S.A.	566/579	BOLI.	696	4,853.28	02-mar-14
429	18-dic-13	COMECSA	577/578	PACI.	503	5,318.78	04-mar-14

430	18-dic-13	COMERCIAL ETATEX CIA. LTDA.	1063	PROD.	94653	32,649.60	28-dic-13
431	19-dic-13	AREVALO ZOILA	714	EFFECTIVO		675.00	19-dic-13
432	23-dic-13	IRMA SOTOMAYOR CIA. LTDA.	FERIA	PICH.	812	48.00	24-dic-13
433	23-dic-13	ULLAURI CARMEN	FERIA	PACI.	3015	246.00	13-ene-14
434	23-dic-13	ULLAURI CARMEN	FERIA	PACI.	3016	246.00	30-ene-14
435	23-dic-13	FERIA CALZADO 22- DIC-13	FERIA	EFFECTIVO		4,212.71	23-dic-13
436	30-dic-13	CALLE NORMA	365	EFFECTIVO		100.00	30-dic-13
437	30-dic-13	AGUILAR ROMERO GLADIS	616	LOJA	887	273.54	02-ene-14
438	30-dic-13	AGUILAR ROMERO GLADIS	617	LOJA	888	273.54	18-ene-14
439	30-dic-13	LOAIZA TACURI KARINA	575	LOJA	2800	307.80	08-feb-14
440	30-dic-13	LOAIZA TACURI KARINA	575	LOJA	2801	307.80	18-mar-14
441	30-dic-13	VILLAVICEN CIO MARIA G.	588	LOJA	735	346.00	25-ene-14
442	30-dic-13	VILLAVICEN CIO MARIA G.	588	LOJA	736	346.00	17-mar-14
443	30-dic-13	POMA CÉSAR	644	LOJA	682	1,100.00	15-ene-14
444	30-dic-13	POMA CÉSAR	644	LOJA	683	1,100.00	15-feb-14

445	30-dic-13	POMA CÉSAR	644	LOJA	684	1,108.60	15-mar-14
446	30-dic-13	BETANCOUR T SOTO FRANKLIN	652/653	LOJA	2327	6,753.00	20-ene-14
447	30-dic-13	BETANCOUR T SOTO FRANKLIN	652/653	LOJA	2329	6,753.00	17-feb-14
448	30-dic-13	BETANCOUR T SOTO FRANKLIN	652/653	LOJA	2330	6,753.00	17-mar-14
449	30-dic-13	BETANCOUR T SOTO FRANKLIN	652/653	LOJA	2331	6,689.44	28-mar-14
450	30-dic-13	YAGUANA SANTIN MYRIAM	623	AUSTRO	2208	215.33	06-ene-14
451	30-dic-13	YAGUANA SANTIN MYRIAM	623	AUSTRO	2209	215.33	21-ene-14
452	30-dic-13	YAGUANA SANTIN MYRIAM	623	AUSTRO	2210	215.33	06-feb-14
453	30-dic-13	RODRIGUEZ MATUTE DIANA ELIZABETH	531/614	GUAY.	66	475.00	20-ene-14
454	30-dic-13	RODRIGUEZ MATUTE DIANA ELIZABETH	531/614	GUAY.	67	475.00	25-feb-14
455	30-dic-13	RODRIGUEZ MATUTE DIANA ELIZABETH	531/614	GUAY.	68	474.00	20-mar-14
456	30-dic-13	RODRIGUEZ MATUTE DIANA ELIZABETH	531/614	GUAY.	69	474.00	04-abr-14

457	30-dic-13	RODRIGUEZ MATUTE DIANA ELIZABETH	531/614	GUAY.	70	288.36	25-ene-14
458	30-dic-13	RODRIGUEZ MATUTE DIANA ELIZABETH	531/614	GUAY.	71	288.36	03-mar-14
459	30-dic-13	VARGAS VALENZUEL A ROSITA MARITZA	563/571	GUAY.	216	3,008.90	31-dic-13
460	30-dic-13	VARGAS VALENZUEL A ROSITA MARITZA	563/571	GUAY.	217	2,743.68	29-ene-14
461	30-dic-13	PACHECO VICENTE	583	PROD.	2178	3,282.43	15-ene-14
462	30-dic-13	GARCIA ESTIVINSON	587	MACH.	169	1,500.00	31-ene-14
463	30-dic-13	GARCIA ESTIVINSON	587	MACH.	170	2,000.00	15-feb-14
464	30-dic-13	GARCIA ESTIVINSON	587	MACH.	129	2,000.00	01-mar-14
465	30-dic-13	GARCIA ESTIVINSON	587	MACH.	171	2,200.00	15-mar-14
466	30-dic-13	GARCIA ESTIVINSON	587	MACH.	172	2,500.00	31-mar-14
467	30-dic-13	GARCIA ESTIVINSON	587	MACH.	173	2,500.00	15-abr-14
468	30-dic-13	GARCIA ESTIVINSON	587	MACH.	174	3,032.00	30-abr-14
469	30-dic-13	CORNEJO MARIANELA GILDA	636	MACH.	915	110.25	10-ene-14
470	30-dic-13	CORNEJO MARIANELA GILDA	636	MACH.	916	110.25	17-ene-14

471	30-dic-13	CORNEJO MARIANELA GILDA	636	MACH.	917	110.25	24-ene-14
472	30-dic-13	CORNEJO MARIANELA GILDA	636	MACH.	918	110.25	31-ene-14
473	30-dic-13	CORNEJO MARIANELA GILDA	636	MACH.	919	110.25	07-feb-14
474	30-dic-13	CORNEJO MARIANELA GILDA	636	MACH.	920	110.25	14-feb-14
475	30-dic-13	CORNEJO MARIANELA GILDA	636	MACH.	921	110.25	21-feb-14
476	30-dic-13	CORNEJO MARIANELA GILDA	636	MACH.	922	110.25	28-feb-14
477	30-dic-13	OCHOA EMMA DIANA	619	GUAY.	2363	818.66	15-ene-14
478	30-dic-13	OCHOA EMMA DIANA	619	GUAY.	2364	818.66	15-feb-14
479	30-dic-13	OCHOA EMMA DIANA	619	GUAY.	2365	818.94	05-mar-14
480	30-dic-13	CEVALLOS FERNANDO	574	PROD.	407	492.84	13-ene-14
481	30-dic-13	CEVALLOS FERNANDO	574	PROD.	408	492.84	27-ene-14
482	30-dic-13	CEVALLOS FERNANDO	574	PROD.	409	492.84	10-feb-14
483	30-dic-13	CEVALLOS FERNANDO	574	PROD.	410	492.84	24-feb-14
484	30-dic-13	CEVALLOS FERNANDO	574	PROD.	411	492.84	03-mar-14

485	30-dic-13	CORNEJO MARIANELA GILDA	627	MACH.	904	227.70	12-ene-14
486	30-dic-13	CORNEJO MARIANELA GILDA	627	MACH.	906	227.70	26-ene-14
487	30-dic-13	CORNEJO MARIANELA GILDA	627	MACH.	907	227.70	31-ene-14
488	30-dic-13	CORNEJO MARIANELA GILDA	627	MACH.	908	227.70	09-feb-14
489	30-dic-13	CORNEJO MARIANELA GILDA	627	MACH.	909	227.70	16-feb-14
490	30-dic-13	CORNEJO MARIANELA GILDA	627	MACH.	910	227.70	23-feb-14
491	30-dic-13	CORNEJO MARIANELA GILDA	627	MACH.	911	227.70	28-feb-14
492	30-dic-13	CORNEJO MARIANELA GILDA	627	MACH.	912	227.70	08-mar-14
493	30-dic-13	CORNEJO MARIANELA GILDA	627	MACH.	913	227.70	17-mar-14
494	30-dic-13	CORNEJO MARIANELA GILDA	627	MACH.	914	270.00	31-dic-13
495	30-dic-13	CORNEJO MARIANELA GILDA	814	MACH.	923	78.86	09-mar-14
496	30-dic-13	CORNEJO MARIANELA GILDA	814	MACH.	924	78.86	16-mar-14
497	30-dic-13	CORNEJO MARIANELA GILDA	814	MACH.	925	78.86	23-mar-14

498	30-dic-13	CORNEJO MARIANELA GILDA	814	MACH.	926	78.86	31-mar-14
499	30-dic-13	CORNEJO MARIANELA GILDA	814	MACH.	927	78.86	06-abr-14
500	30-dic-13	CORNEJO MARIANELA GILDA	814	MACH.	928	78.86	13-abr-14
501	30-dic-13	CORNEJO MARIANELA GILDA	814	MACH.	929	78.84	20-abr-14
502	30-dic-13	CASTILLO PAREDES MARIA	506	PICH.	390	1,378.00	31-dic-13
503	30-dic-13	ZAVALA GLADYS	684/805	PICH.	2440	500.00	27-ene-14
504	30-dic-13	ZAVALA GLADYS	684/805	PICH.	2441	673.00	27-feb-14
505	30-dic-13	ARAGON MARTHA NORA	648	BOLI.	1048	169.00	18-ene-14
506	30-dic-13	ARAGON MARTHA NORA	648	BOLI.	1049	169.00	31-ene-14
507	30-dic-13	ARAGON MARTHA NORA	648	BOLI.	1050	169.00	08-feb-14
508	30-dic-13	ARAGON MARTHA NORA	648	BOLI.	1051	169.00	15-feb-14
509	30-dic-13	ASOMA FREDDY	628/647	PICH.	963	256.67	12-ene-14
510	30-dic-13	ASOMA FREDDY	628/647	PICH.	964	656.67	12-feb-14
511	30-dic-13	ASOMA FREDDY	628/647	PICH.	965	656.67	27-feb-14

<u>Papel de Trabajo</u>								
Empresa: Comincaza Cía. Ltda. Cuenta: Caja-bancos			A 4/4		Elaborado por: Adriana Avilez y Sofía Preti			
CONTROL DE CAJA								
DEL 16 AL 25 DE FEBRERO DEL 2013								
No	FECHA	CONCEPTO	COMP.V TA.	No. COMP . VTA.	PROVEEDOR	DEBE	HABER	SALDO
	16-feb-13	SALDO DE CAJA						-
1	17-feb-13	REPOSICION DE CAJA CHICA				200.00		200.00
2	18-feb-13	Por la compra de tachuelas (arreglo de sillas)	Factura.	27196	Garcia Loja VíctorElías		1.75	198.25
3	18-feb-13	Por pago de flete por compra de material (rollos de latex)	Factura	33261	Transportes Ortiz S.A.		6.93	191.32
4	19-feb-13	Por anticipo de sueldo correspondiente al mes de febrero	V/CAJA	445	Priscila Banegas		5.00	186.32
5	19-feb-13	Por la compra de azúcar para la fabrica	Factura	1576	Armijos Brito Ignacio de Jesús		2.00	184.32
6	19-feb-13	Por la compra de fósforos para aparado	V/CAJA	447	Hernán Aguilera		1.00	183.32
7	19-feb-13	Por la compra de alcohol, disolvente , latas de zinc	Factura	446	Erráez Ramón Grima Marina		45.80	137.52
8	19-feb-13	Por cancelación de intereses de mora por consumo de teléfonos	Factura	VAR.	Cooperativa JEP		1.05	136.47
9	20-feb-13	Por pago de flete por compra de cueros de Curtiduría Tungurahua	Factura	13336 9	Transportes Ortiz S.A.		2.97	133.50

10	20-feb-13	Por la compra de repuestos, azúcar, 3té, café, fundas de basura.	Factura	12553 2	Gerardo Ortiz E Hijos Cía. Ltda.		66.95	66.55
11	20-feb-13	Por pago de transportes para compras	V/CAJA	450	Hernán Aguilera		2.25	64.30
12	21-feb-13	Por pago de transporte para cita con abogado en la mañana	V/CAJA	452	Nelly Pillacela		6.00	58.30
13	21-feb-13	Por pago de transportes para cita con abogado	V/CAJA	454	Nelly Pillacela		3.25	55.05
14	21-feb-13	Por pago de envío de cheques, retenciones para Curtiduría y Imporcalza	V/CAJA	457	Hernán Aguilera		0.75	54.30
15	21-feb-13	Por envío de sobre con ch/, a C. Tungurahua	Factura	98879	Transportes Ortiz S.A.		1.50	52.80
16	21-feb-13	Por envío de sobre con ch/, a Imporcalza	Factura	98880	Transportes Ortiz S.A.		1.50	51.30
17	22-feb-13	Por pago de transportes para dejar y retirar troqueles	V/CAJA	455	Rommel Farez		3.00	48.30
18	25-feb-13	Por pago de flete por compra de cueros de Curtiduría Tungurahua	Factura	13350 3	Transportes Ortiz S.A.		2.97	45.33
19	25-feb-13	Por anticipo de sueldo correspondiente al mes de febrero	V/CAJA	456	Marco Tigre		30.00	15.33
200.00							184.67	
CONTROL DE CAJA								
DEL 26 FEB AL 05 DE MARZO 2013								
No	FECHA	CONCEPTO	COMP.V TA.	No. COMP. VTA.	PROVEEDOR	DEBE	HABER	SALDO
	26-feb-13	SALDO DE CAJA				15.33		15.33

1	27-feb-13	REPOSICION DE CAJA CHICA				184.67		200.00
2	19-feb-13	Por pago de combustible para trabajos de mensajería	Factura	367329	E/S del sindicato de choferes		10.00	190.00
3	25-feb-13	por pago de transportes para enviar muestras a Fabián A.	V/CAJA	461	Hernán Aguilera		0.50	189.50
4	26-feb-13	Por compra de botellones de agua	Factura	598	Francisco Xavier Rodríguez Guerrero		3.47	186.03
5	19-feb-13	Por la compra de troqueles para producción	Factura	640	Troqueles Alvarez		64.30	121.73
6	26-feb-13	Por el pago de transporte para dirigirse a transporte Mogrovejo	V/CAJA	458	Hernán Aguilera		2.00	119.73
7	27-feb-13	Por pago de flete de envío de muestras para Fabián Ávila	Factura	85459	Express SUCRE		3.00	116.73
8	27-feb-13	Por compra de cosas para cumpleaños de Dianita y Romel	Factura	1607	Ignacio de Jesús Armijos Brito		5.35	111.38
9	27-feb-13	Por compra de torta y velas para cumpleaños	Factura	3644	Teovaldo Patricio Morocho Angamarca		15.00	96.38
10	27-feb-13	Por compra de guaipe para producción	L/Compra	4	Don. FreddySisalima		10.00	86.38
11	27-feb-13	Por pago de arreglo de sillas (papá de Hernán)	L/Compra	5	Hernán Aguilera		39.60	46.78
12	27-feb-13	Por compra de dos colas para cumpleaños	V/CAJA	463	Hernán Aguilera		4.50	42.28
13	27-feb-13	Por compra de pedazo de torta extra para cumpleaños DIANITA	V/CAJA	464	Priscila Banegas		1.00	41.28
14	28-feb-13	Por pago de transporte para comprar disco de cerdas para producción	V/CAJA	462	Rommel Farez		0.75	40.53

15	28-feb-13	Por compra de cepillo circular	Factura	281068	Mega Hierro		3.85	36.68
16	01-mar-13	Por pago de envío de sobre para Curtiduría Tungurahua	Factura	258963	Transportes Ortiz S.A.		1.50	35.18
17	01-mar-13	Por pago de transporte para dirigirse a transportes Ortiz	V/CAJA	465	Hernán Aguilera		0.25	34.93
18	01-mar-13	Por pago de transporte para dirigirse al banco	V/CAJA	466	Fabián Ávila		2.50	32.43
19	05-mar-13	Por compra de botellones de agua	Factura	619	Francisco Xavier Rodríguez Guerrero		1.73	30.70
20								30.70

CONTROL DE CAJA

DEL 15 AL 27 DE MARZO DEL 2013

No	FECHA	CONCEPTO	COMP.V TA.	No. COMP. VTA.	PROVEEDOR	DEBE	HABER	SALDO
	15-mar-13	SALDO DE CAJA						
1	18-mar-13	REPOSICION DE CAJA CHICA						200.00
2	13-mar-13	Por pago de envío de sobres para Curt. Tungurahua	Factura	134476	Transportes ORTIZ. S.A.		2.97	197.03
3	14-mar-13	Por pago de flete por cajas de Comercial Sucre	Factura	34871	COMYTRANS.		7.92	189.11
4	15-mar-13	Por transporte para retiro de botones forrados con cuero	V/CAJA	482	Rommel Fárez		0.75	188.36
5	15-mar-13	Por pago de 245 botones forrados con cuero	V/CAJA	481	Sra. Raquel Merchán		36.73	151.63
6	15-mar-13	Por pago de retiro de block de Facturas de COMINCA	Factura	213	Luisa del Carmen Domínguez C.		24.00	127.63

7	18-mar-13	Por pago de flete por compra de cueros de Curtiduría Tungurahua	Factura	134613	Transportes ORTIZ. S.A.		5.94	121.69
8	18-mar-13	Por alimentación para Hernán en la entrega de pedido de ETATEX	Factura	6976	Eulogio Reyes Mero		4.50	117.19
9	18-mar-13	Por alimentación para Hernán en la entrega de pedido de ETATEX	Factura	2747	Tania Alexandra Anchundia Palma		4.50	112.69
10	19-mar-13	Por alimentación para Hernán en la entrega de pedido de ETATEX	Factura	14883	Asadero Don. Fausto		1.00	111.69
11	20-mar-13	Por envío de cajas para la COOP. De ahorros del Puyo	Factura	39196	Tramacoexpress.		22.00	89.69
12	22-mar-13	Por compra de cera para piso (oficina Don. Freddy.)	Factura	1682	Ignacio de Jesús Armijos Brito		5.50	84.19
13	22-mar-13	Por compra de esponja para producción	Factura	5511	Fabián Alfredo Ordoñez Alborno		9.60	74.59
14	22-mar-13	Por compra de tornillos, taco fisher, broca de concreto.	Factura	22608	Víctor Elías García Loja		3.12	71.47
15	14-mar-13	Por envío de sobre con retenciones a MILPLAST (el 14 de febrero.)	Factura	98663	Transportes ORTIZ. S.A.		1.50	69.97
16	23-mar-13	Por la compra de agujones para aparado (para corrugado)	V/CAJA	485	Hernán Aguilera		2.50	67.47
17	26-mar-13	Por compra de café (refrigerio de producción.)	Factura	1690	Ignacio de Jesús Armijos Brito		1.30	66.17
18	26-mar-13	Por compra de botellones de agua.	Factura	655	Francisco Xavier Rodríguez G.		3.50	62.67
19	26-mar-13	Por pago de transportes para, compras en vidatex (material para producción).	V/CAJA	3.25	Rommel Fárez		3.25	59.42

20	27-mar-13	Por compras de cafetería, para fábrica.	Factura	4.6	Ignacio de Jesús Armijos Brito		4.60	54.82
21								54.82
CONTROL DE CAJA DEL 28 DE MARZO AL 30 DE ABRIL DEL 2013								
No	FECHA	CONCEPTO	COMP.V TA.	No. COMP. VTA.	PROVEEDOR	DEBE	HABER	SALDO
	15-mar-13	SALDO DE CAJA				54.82		54.82
1	01-abr-13	REPOSICION DE CAJA CHICA				145.18		200.00
2	28-mar-13	Por envío de sobre con retenciones y cheque a Curtiduría T.	Factura	259563	Transportes ORTIZ. S.A.		1.50	198.50
3	28-mar-13	Por envío de sobre con retenciones y cheque a Tenería San Jose	Factura	259564	Transportes ORTIZ. S.A.		1.50	197.00
4	28-mar-13	Por compra de repuestos y ligas para producción	Factura	10890	Gerardo Ortiz E Hijos Cía. Ltda.		7.36	189.64
5	28-mar-13	Por compra de cosas para cumpleaños de Nancy Mejía	Factura	1700	Ignacio de Jesús Armijos Brito		8.78	180.86
6	28-mar-13	Por compra de torta y vela para cumpleaños	Factura	3762	Teovaldo Patricio Morocho Angamarca		15.50	165.36
7	28-mar-13	Por compra de dos colas para cumpleaños	V/CAJA	489	Priscila Banegas		4.50	160.86
8	01-abr-13	Por anticipo de sueldo correspondiente al mes de ABRIL.	V/CAJA	490	Fabián Ávila		15.60	145.26
9	01-abr-13	Por compra de cosas para fabrica (cafeteria, suministros de oficina etc.)	Factura	179332	Gerardo Ortiz E Hijos Cía. Ltda.		89.52	55.74

10	03-abr-13	Por pago de transporte para enviar donación del Sr. Franklin Rendón	Factura	9148	Trans Esmeraldas Internacional Teisa S.A.		10.00	45.74
11	03-abr-13	Por la compra de un protector auditivo para (Isabel M.)	Factura	123329	Mega Limpio Cía.Lta.		14.52	31.22
12	04-abr-13	Por compra de alcohol para producción.	Factura	28852	Comercial Ureña		6.00	25.22
13		Por pago de transportes de Nelly para dirigirse a citas con el Abogado	V/CAJA	492	Nelly Pillacela		1.45	23.77
14	03-abr-13	Por pago de flete de paquete de MILPLAST	Factura	135308	Transportes ORTIZ. S.A.		2.00	21.77
15	05-abr-13	Por compra de pan para refrigerio de la noche del personal	Factura	3782	Teovaldo Patricio Morocho Angamarca		5.78	15.99
16	05-abr-13	Por pago pendiente de retiro de troqueles	Factura	648	Miguel Angel Patricio Alvarez R.		2.24	13.75
17	05-abr-13	Por pago de transporte, del día 04-04-13, de las Sras. Mónica F. Margarita G. Nancy M.	V/CAJA	493	Marcelo Guayas		6.00	7.75
18	06-abr-13	Por compra de pan para refrigerio de la noche del personal	Factura	3790	Teovaldo Patricio Morocho Angamarca		6.12	1.63
CONTROL DE CAJA DEL 21 AL 30 DE MAYO DEL 2013								
No	FECHA	CONCEPTO	COMP.V TA.	No. COMP. VTA.	PROVEEDOR	DEBE	HABER	SALDO
	21-may-13	SALDO DE CAJA				200.00		

1	30-may-13	REPOSICION DE CAJA CHICA				16.9		216.90
2	21-may-13	Por pago de devolución de Zapec.	Factura	161304	Transportes Ortiz S.A.		2.00	214.90
3	22-may-13	Por pago de bulto de la CURTIDURIA TUNGURAHUA	Factura	138092	Transportes Ortiz S.A.		2.50	212.40
4	23-may-13	Por transporte para envío de sobre para la Curtiduría T.	V/CAJA	44	Hernán Aguilera.		0.25	212.15
5	23-may-13	Por anticipo de sueldo correspondiente al mes de mayo/2013	V/CAJA	53	Hernán Aguilera.		10.00	202.15
6	23-may-13	Por anticipo de sueldo correspondiente al mes de mayo/2013	V/CAJA	51	Rommel Fárez		10.00	192.15
7	23-may-13	Por anticipo de sueldo correspondiente al mes de mayo/2013	V/CAJA	52	Fabián Ávila		10.00	182.15
8	23-may-13	Por envío de sobre para la Curtiduría Tungurahua	Factura	102324	Transportes Ortiz S.A.		1.50	180.65
9	23-may-13	Por pago de cartones de la Tenería San Jose	Factura	138165	Transportes Ortiz S.A.		10.00	170.65
10	24-may-13	Por pago d transporte para dirigirse de Trans. Ortiz a la Fábrica.	V/CAJA	42	Hernán Aguilera.		8.00	162.65
11	27-may-13	Por compra de azúcar para la fábrica.	Factura	1877	Ignacio de Jesús Armijos Brito		2.00	160.65
12	27-may-13	Por la compra de suministros de oficina	Factura	98073	Gerardo Ortiz e Hijos Cía. Ltda.		48.35	112.30
13	27-may-13	Por la compra de hojas de papel adhesivo	Factura	218090	IMPORSOPAPE L S.A.		13.68	98.62
14	27-may-13	Por la compra de café para la fabrica	V/CAJA	45	Hernán Aguilera.		1.30	97.32
15	28-may-13	Por la compra de botellones de agua	Factura	798	Francisco Xavier Rodríguez G.		5.03	92.29
16	28-may-13	Por pago de envío de sobre para Promepell.	Factura	102443	Transportes Ortiz S.A.		2.00	90.29

17	28-may-13	Por la compra de talco para producción.	Factura	287195	Farmacia Sana Sana		1.65	88.64
18	28-may-13	Por la compra de guantes para producción.	Factura	18549	Víctor Elías García Loja.		5.48	83.16
19	28-may-13	Por pago de envío de paquete para Sr. Mario L.	Factura	102442	Transportes Ortiz S.A.		1.50	81.66
20	30-may-13	Por la compra de herramientas para producción.	Factura	221456	MEGA HIERRO		13.45	68.21
21	30-may-13	Por pago de flete de bultos de la Curtiduría Tungurahua	Factura	138456	Transportes Ortiz S.A.		5.94	62.27
22	30-may-13	Por transporte para dirigirse a enviar sobre y pqte. Hormas lopez, Promepell, comprar lija, cepillo para cardar, retiro encomiendas Supersemeria.	V/CAJA	46	Rommel Fárez		1.00	61.27
23	31-may-13	Por compras de una torta y vela para el cumpleaños correspondientes al mes de mayo/2013	Factura	4043	Teovaldo Patricio Morocho A.		15.75	45.52
24	31-may-13	Por pago de bulto de la CURTIDURIA TUNGURAHUA	Factura	137993	Transportes Ortiz S.A.		5.94	39.58
25	31-may-13	Por compra de repuestos de cuchillas y pilas para producción.	Factura	93064	Gerardo Ortiz e Hijos Cía. Ltda.		6.48	33.10
26	31-may-13	Por pago de carreras para dejar y traer los troqueles.	V/CAJA	54	Marco Tigre		6.00	27.10
27	03-jun-13	Por pago de flete de devolución de Sra. Maricela Rodas.	Factura	7323	Transportes López		1.50	25.60

28	03-jun-13	Por arreglo de troqueles del calzado tubular.	Factura	670	Troqueles Alvarez		100.18	(74.58)
29	04-jun-13	Por pago de transporte para dirigirse a retirar troqueles.	V/CAJA	55	Rommel Fárez		5.00	(79.58)
30	03-jun-13	Por anticipo correspondiente al mes de junio/2013	V/CAJA	56	Fabián Ávila		10.00	(89.58)
31								(89.58)
CONTROL DE CAJA								
DEL 05 AL 15 DE JUNIO DEL 2013								
No	FECHA	CONCEPTO	COMP.V TA.	No. COMP. VTA.	PROVEEDOR	DEBE	HABER	SALDO
	21-may-13	SALDO DE CAJA						
1	30-may-13	REPOSICION DE CAJA CHICA				200.00		200.00
2	05-jun-13	Por pago de depósito para el Sr. Mario López	Deposito	3638641	Banco Pichincha C.A.		56.24	143.76
3	05-jun-13	Por pago de depósito para el Sr. Paul alomia	Deposito	3635549	Banco Pichincha C.A.		114.36	29.40
4	05-jun-13	Por el pago de flete de cuero da la Curtiduría Tungurahua	Factura	138882	Transportes Ortiz S.A		2.97	26.43
5	06-jun-13	Por pago de Factura de Sr. Luis Medardo.(wilcorreo)	Factura	3515	Luis Medardo Correa Ocaña		17.52	8.91
6	06-jun-13	Por pago de envío sobre a la Curtiduría Tungurahua, (transportes Ortiz)	Factura	102780	Transportes Ortiz S.A		1.50	7.41
7	06-jun-13	Por pago de transporte para dirigirse a transporte para enviar sobre a la Curtiduría Tungurahua	v/caja	60	Hernán Aguilera		0.25	7.16

8	06-jun-13	Por pago de flete de pedido de materiales a Imporcalza	Factura	138969	Transportes Ortiz S.A		2.47	4.69
CONTROL DE CAJA DEL 25 AL 30 DE JUNIO DEL 2013								
No	FECHA	CONCEPTO	COMP.V TA.	No. COMP. VTA.	PROVEEDOR	DEBE	HABER	SALDO
1	24-jun-13	Por pago de flete por pedido a Imporcalza	Factura	139887	Transportes Ortiz S.A		13.86	
2	25-jun-13	Por pago de flete por pedido a Curtiduría Tungurahua	Factura	139954	Transportes Ortiz S.A		2.47	
3	26-jun-13	Por pago de azúcar	Factura	1972	Armijos Brito Ignacio de Jesús		1.00	
4	27-jun-13	Por pago de la compra de insumos para producción	Factura	100473	Gerardo Ortiz e Hijos Cía.Ltda.		7.99	
5	28-jun-13	Por pago de transporte para dirigirse a retirar sobre en Fasaytursa S.A., cambiar cheques y depositar en el Banco Pichincha	v/caja	66	Taxi Patria		3.00	
6	28-jun-13	Por pago de anticipo de sueldo para disto. En junio 2013	v/caja	78	Sra. Priscila Banegas		9.92	
7	29-jun-13	Por pago de transporte para dirigirse a la Super Intendencia de Compañías y regreso a la fábrica	v/caja	67	Sra. Nelly Pillacela		0.50	
8	30-jun-13	Por pago de transporte para envío y retiro de corrugado	v/caja	72	Taxi Patria		4.00	

9	30-jun-13	Por pago de transporte para envío y retiro de troqueles	v/caja	71	Taxi Patria		6.00	
CONTROL DE CAJA DEL 1 AL 31 DE JULIO DEL 2013								
No	FECHA	CONCEPTO	COMP.V TA.	No. COMP. VTA.	PROVEEDOR	DEBE	HABER	SALDO
1	01-jul-13	Por pago de una torta de chocolate y una vela volcánica	Factura	4194	Morocho Angamarca Teovaldo Patricio		17.00	
2	01-jul-13	Por pago de flete por pedido a Milplast	Factura	140264	Transportes Ortiz S.A.		18.81	
3	01-jul-13	Pago por compra de varios para cumpleaños	Factura	1994	Armijos Brito Ignacio de Jesús		11.83	
4	02-jul-13	Por pago de flete por pedido a Comercial e Industrial Sucre S.A.	Factura	166747	Transportes Ortiz S.A.		9.11	
5	02-jul-13	Pago por compra de fundas	Factura	1997	Armijos Brito Ignacio de Jesús		2.00	
6	02-jul-13	Por pago de cargas de agua	Factura	852	Rodríguez Guerrero Francisco Xavier		5.03	
7	02-jul-13	Pago por transporte de domicilio al T. terrestre para viajar a la ciudad de Quito en Etatex	v/caja	73	Sr. Hernán Aguilera		3.00	
8	02-jul-13	Pago para viáticos	Reporte de viáticos		Sr. Hernán Aguilera		56.20	
9	03-jul-13	Pago por transporte para dirigirse de terminal Quito al Norte Etafashion	v/caja	74	Sr. Hernán Aguilera		7.00	
10	03-jul-13	Pago por transporte para dirigirse de Etafashion al terminal	v/caja	75	Sr. Hernán Aguilera		6.00	

11	03-jul-13	Pago por transporte para dirigirse del terminal -Cuenca a domicilio Cdla. Santa María del Vergel	v/caja	76	Sr. Hernán Aguilera		4.00	
12	03-jul-13	Pago por desayuno y merienda en Quito para entrega de calzado de Etafashion	v/caja	77	Sr. Hernán Aguilera		4.00	
13	04-jul-13	Pago por varios suministros	Factura	10983	Gerardo Ortiz e Hijos Cía.Ltda.		70.17	
14	04-jul-13	Pago por transporte de un sobre	Factura	261532	Transportes Ortiz S.A.		1.50	
15	04-jul-13	Pago por transporte de un sobre	Factura	261532	Transportes Ortiz S.A.		1.50	
16	04-jul-13	Pago por compra de 3 rollos de lico	Factura	36819	Erráez Ramón Grima Marina		26.76	
17	08-jul-13	Pago por envío de calzado a cliente	Factura	598770	Olivia Novillo Reino		3.00	
18	09-jul-13	Pago por transporte de un sobre	Factura	261606	Transportes Ortiz S.A.		1.50	
19	10-jul-13	Por pago de flete por pedido a Imporcalza	Factura	140825	Transportes Ortiz S.A.		2.47	
20	11-jul-13	Pago por 2 galones de alcohol	Factura	37338	Erráez Ramón Grima Marina		13.48	
21	11-jul-13	Pago por varios suministros	Factura	95223	Gerardo Ortiz e Hijos Cía.Ltda.		15.11	
22	12-jul-13	Por pago de 22 pares de calzado de corrugado tubular dama	v/caja	80	Sra. Lucía Remache		17.60	
23	15-jul-13	Por pago de 4 troques pequeños	Factura	691	Álvarez Rivas Miguel Ángel Patricio		40.92	
24	15-jul-13	Pago por compra de varios para cumpleaños	Factura	47816	Gerardo Ortiz e Hijos Cía.Ltda.		23.23	
25	16-jul-13	Pago por compra de chaulafanes	Factura	3441	Córdova Espinoza Gloria Marlene		35.00	
26	16-jul-13	Pago por compra de torta	Factura	4256	Morocho Angamarca Teovaldo Patricio		12.72	

27	16-jul-13	Pago por transporte para envío	Factura	4001001	Servientrega		4.00	
28	16-jul-13	Pago por transporte para envío	Factura	4001001	Servientrega		4.00	
29	17-jul-13	Por pago de flete por pedido a Hordiplas	Factura	141233	Transportes Ortiz S.A.		2.47	
30	17-jul-13	Por pago de flete por pedido a Tenerife San José	Factura	141268	Transportes Ortiz S.A.		7.92	
31	18-jul-13	Por pago de transporte de una caja	Factura	10498	Mogrovejo Peralta Carlos Herminio		3.00	
32	18-jul-13	Por pago de transporte de cartón	Factura	306884	Cooperativa de Transportes Flota Imbabura		4.00	
33	19-jul-13	Pago por transporte de un sobre	Factura	104246	Transportes Ortiz S.A.		1.50	
34	19-jul-13	Pago por transporte de un sobre	Factura	104247	Transportes Ortiz S.A.		1.50	
35	23-jul-13	Pago por compra de varios suministros	Factura	129618	Papelería Monsalve Cía. Ltda.		11.90	
36	23-jul-13	Pago por servicios	Factura	306	Banco Pichincha		2.00	
37	23-jul-13	Pago por servicios	Factura	307	Banco Pichincha		2.00	
38	23-jul-13	Pago por 2 cargas de agua	Factura	890	Rodríguez Guerrero Francisco Xavier		3.50	
39	24-jul-13	Pago por compra de varios suministros	Factura	33787	Papeles soto Imporsopapel S.A.		9.00	
40	24-jul-13	Por pago de transporte de una maleta	Factura	169575	Transportes Ortiz S.A.		4.60	
41	24-jul-13	Por pago de rectificado de plancha de aluminio	Factura	741	Sánchez Cabrera Daniel Fernando		50.80	
8	25-jul-13	Por pago de flete por pedido a Milplast	Factura	141825	Transportes Ortiz S.A.		10.39	
9	25-jul-13	Por pago de estacionamiento	Factura	746321	Tránsito y transporte de Cuenca		0.25	
10	25-jul-13	Depósito por multa de Superintendencia de Compañías.	Comprobante de transacción	30	Banco del Pacífico		30.50	

11	26-jul-13	Pago por compra de varios suministros	Factura	20402	Gerardo Ortiz e Hijos Cía.Ltda.		29.25	
12	26-jul-13	Por pago de transporte de una caja	Factura	10634	Mogrovejo Peralta Carlos Herminio		3.00	
13	30-jul-13	Por pago de un paquete de fundas	Factura	2097	Armijos Brito Ignacio de Jesús		2.75	
14	30-jul-13	Pago por caja de devolución Sra. Emma Ochoa	Factura	360712	Nation Cargo Express Cía. Ltda.		6.00	
15	31-jul-13	Pago por compra de tubo neón	Factura	172041	Almacén Juan Montero		21.96	
16	31-jul-13	Pago por transporte de un sobre	Factura	104633	Transportes Ortiz S.A.		1.50	
16	31-jul-13	Pago por transporte de un sobre	Factura	104634	Transportes Ortiz S.A.		1.50	
17								676.97

CONTROL DE CAJA

DEL 1 AL 30 DE AGOSTO DEL 2013

No	FECHA	CONCEPTO	COMP.V TA.	No. COMP. VTA.	PROVEEDOR	DEBE	HABER	SALDO
	06-ago-13	REPOSICION DE CAJA CHICA				200.00		200.00
1	05-ago-13	Por transporte para envío de cheque a tenería San José HORDIPLAST	v/caja	85	Sr. Hernán Aguilera		0.50	199.50
2	05-ago-13	Por envío de un sobre a Tenería San José	Factura	104775	Transportes Ortiz S.A.		1.50	198.00
3	05-ago-13	Por envío de un paquete a López Mario	Factura	104776	Transportes Ortiz S.A.		2.00	196.00
4	06-ago-13	Pago por compra de suministros en papelería	Factura	425	Domínguez Cambisaca Lucia del Carmen		12.46	183.54

5	07-ago-13	Pago por compra de varios para cumpleaños	Factura	7401	Barrera Rea María Teolinda		24.88	158.66
6	07-ago-13	Se entrega a Sra. Lucia por compra de tortas			Pastelería Marcelito		28.50	130.16
7	13-ago-13	Se entrega a Rommel para retiro de pieza de máquina			Sánchez Cabrera Daniel Fernando		71.12	59.04
8	08-ago-13	Por compra de accesorios para zapatos	Factura	898	Criollo Sailema Christian de Jesús		6.00	53.04
9	16-ago-13	Por transporte para dirigirse a comprar cuchillas y depositar 50% hormas López	v/caja	86	Rommel Fárez		0.50	52.54
10	16-ago-13	Por compra de repuestos y cera	Factura	75236	Gerardo Ortiz e Hijos Cía. Ltda.		16.96	35.58
11	16-ago-13	Por compra de cable telefónico	Factura	3938	Electrocom		2.50	33.08
12	20-ago-13	Por pago de plancha acústica para tumbado	Factura	158315	Aluminio Técnico "AluTec" Cía. Ltda.		24.28	8.80
13	20-ago-13	Por pago de dos cargas de agua	Factura	938	Rodríguez Guerrero Francisco Xavier		3.47	5.33
14	20-ago-13	Por pago de internet ETAPA	Factura	38373	ETAPA		44.25	(38.92)
15	19-ago-13	Por pago de flete	Factura	143621	Transportes Ortiz S.A.		1.98	(40.90)
16	20-ago-13	Por pago de flete	Factura	143739	Transportes Ortiz S.A.		2.97	(43.87)
17								(43.87)

CONTROL DE CAJA

DEL 16 AL 23 SEPTIEMBRE 2013

No .	FECHA	CONCEPTO	COMP. VTA.	No. COMP. VTA.	PROVEEDOR	DEB E	HABER	SALDO
------	-------	----------	------------	----------------	-----------	-------	-------	-------

1	16-sep-13	REPOSICION DE CAJA CHICA				200		200.00
2	16-sep-13	Compra de silicón para producción con fecha 28/agosto/2013	Factura	32470	Ferretería Austral		1.80	198.20
3	16-sep-13	Por compra de útiles de oficina	Factura	80164	Gerardo Ortiz S.A		8.69	189.51
4	16-sep-13	Envío de muestras a Impulsaste con fecha 05/septiembre/2013	Factura	629501	Cooperativa de transporte Azuay		2.00	187.51
5	16-sep-13	Transporte para ir a pagar las planillas de Cominca	v/caja	99	Hernán Aguilera		0.50	187.01
6	17-sep-13	Por cargas de agua	Factura	997	Rodríguez Guerrero Francisco Xavier		5.20	181.81
7	17-sep-13	Compra de repuestos de cuchillas	Factura	158977	Gerardo Ortiz S.A		6.10	175.71
8	17-sep-13	Anticipo de sueldo a Fabián Ávila del mes de septiembre 2013	v/caja	101	Fabián Ávila		42.00	133.71
9	18-sep-13	Inmovilizador de muñeca para la Sra. Laura Remache	Factura	3068	Casa Ortopédica		15.00	118.71
10	19-sep-13	Comisión que cobra el banco pago de liquidación suelas brasileñas	v/caja	103	Ing. FreddySisalima		0.60	118.11
11	19-sep-13	Ajuste de planillas telefónicas	v/caja	102	Ing. FreddySisalima		0.62	117.49
12	19-sep-13	Compra de mascarillas	Factura	27354	Gerardo Ortiz S.A		19.76	97.73
13	19-sep-13	Compra de Balastro (pieza de lámpara)	Factura	176092	Almacén Juan Montero		7.91	89.82
14	20-sep-13	Compra de Balastro (pieza de lámpara)	Factura	176119	Almacén Juan Montero		39.54	50.28
						200	149.72	
CONTROL DE CAJA DEL 20 SEPTIEMBRE AL 01 OCTUBRE 2013								

No	FECHA	CONCEPTO	COMP.V TA.	No. COMP. VTA.	PROVEEDOR	DEBE	HABER	SALDO
1	23-sep-13	SALDO DE CAJA				50.28		50.28
2	23-sep-13	REPOSICION DE CAJA CHICA				149.72		200.00
3	23-sep-13	Flete pagado de Miplast (muestra de plantillas)	Factura	145392	Transporte Ortiz		2.47	197.53
4	24-sep-13	ANTICIPO DEL PERSONAL CUMPLEAÑOS NELLY	v/caja	100	Varios		9.00	188.53
5	24-sep-13	Por compra de Pizza (cumpleaños)	Factura	3482	PIATTO		33.00	155.53
6	24-sep-13	Por compra de colas (cumpleaños)	v/caja	104	RommelFárez		4.70	150.83
7	24-sep-13	Combustible Ing. Freddy Sisalima (trasladarse a Paute visita de clientes)	Factura	132334	DisgasCía. Ltda.		10.01	140.82
8	24-sep-13	Envío de retenciones a Tenería San José	Factura	106227	Transporte Ortiz		1.50	139.32
9	24-sep-13	Envío a Hormas López	Factura	106228	Transporte Ortiz		2.47	136.85
10	25-sep-13	Compra de cepillos para la cardadora	Factura	571901	Mega Hierro		7.08	129.77
11	25-sep-13	Compra de útiles de oficina	Factura	225744	Imporsopapel		17.24	112.53
12	25-sep-13	Recarga de tóner	Factura	9167	GlogalSystem		20.00	92.53
13	26-sep-13	Envío de sobre con retenciones a Jorge Enríquez	Factura	365825	National Cargo Express Cía. Ltda.		3.00	89.53
14	30-sep-13	Compra de supresor para aparado	Factura	20965	Ferretería Austral		6.98	82.55
15	30-sep-13	Pago de impuestos formulario 103 Comincalza	Formula rio	8708155 67010	SRI		25.26	57.29
16	30-sep-13	Comisión del banco pago de impuestos	Factura	1.5E+07	Banco Bolivariano		0.50	56.79

17	30-sep-13	Pago de impuestos formulario 104 Cominca	Formulario	8708155 67153	SRI		17.13	39.66
18	30-sep-13	Comisión del banco pago de impuestos	Factura	1.5E+07	Banco Bolivariano		0.50	39.16
19	30-sep-13	Compra de diésel para limpiar bodega	v/caja	105	Hernán Aguilera		1.00	38.16
20	30-sep-13	Compra de cintas de embalaje para enviar pedido "Zapac" venta stock Cominca	Factura	25596	Ferretería Austral		14.87	23.29
21	01-oct-13	por cargas de agua	Factura	1033	Rodríguez Guerrero Francisco		3.36	19.93
22	01-oct-13	Flete por devolución del Sr. Wilson Rodríguez (la Trocal) no llega pronto el pedido	Factura	156014	Transporte Flota Cañari S.A.		4.95	14.98
23	01-oct-13	Adelanto de sueldo	v/caja	106	Iván Rivera		0.25	14.73
						200	185.27	
CONTROL DE CAJA DEL 02 DE OCTUBRE AL 14 OCTUBRE 2013								
No	FECHA	CONCEPTO	COMP.VTA.	No. COMP. VTA.	PROVEEDOR	DEBE	HABER	SALDO
1	01-oct-13	Saldo				14.73		14.73
2	02-oct-13	Reposición de caja chica				185.27		200.00
3	02-oct-13	Envían Hormas de Hordiplas	Factura	145967	Transportes Ortiz S.A.		2.48	197.52
4	02-oct-13	Ajuste de viáticos (viaje a Quito entregar pedido de ETA)	v/caja	108	Hernán Aguilera		3.56	193.96
5	02-oct-13	Compra de agua, nestea, chicles para los Srs. De la Tenería San José	v/caja	107	Hernán Aguilera		3.70	190.26

6	03-oct-13	Envío de cheque a Imporcalza para la compra del compresor	Factura	106514	Transportes Ortiz S.A.		1.50	188.76
7	03-oct-13	Compra de cinta de embalaje (para embalar parte del pedido del Rosado)	Factura	4585	Comercial M y m		12.40	176.36
8	03-oct-13	Taxi ida y vuelta para Juntas de Socios COMINCA (consultorio Dr. Pablo Regalado)	v/caja	109	Nelly Pillacela		6.50	169.86
9	06-oct-13	Compra de Insumos para oficina	Factura	83678	Gerardo Ortiz e Hijos Cía. Ltda.		74.95	94.91
10	08-oct-13	Compra de lámparas	Factura	177571	Almacén Juan Montero cía. Ltda.		20.36	74.55
11	09-oct-13	Flete de Graficas Cadali (cajas individuales de zapato de Fiuterra)	Factura	146233	Transportes Ortiz S.A.		17.82	56.73
12	08-oct-13	Flete (devolución de Zapec)	Factura	179197	Transportes Ortiz S.A.		2.97	53.76
13	09-oct-13	Envío de póliza de seguro de transporte de Importación Pedman	Factura	315457	Flota Imbabura		3.00	50.76
14	10-oct-13	Compra de cinta de impresora Maquina de Hernán	Factura	6787	Papelería Monsalve Cía.Ltda.		8.43	42.33
15	09-oct-13	Ajuste de Factura de etiquetas de seguridad	v/caja	110	Nelly Pillacela		4.32	38.01
16	09-oct-13	Pago de planillas (Retenciones en la fuente) Cominca	Deposito	4633922	Banco del Pichincha		0.97	37.04
17	09-oct-13	Comisión del Banco (Retenciones en la fuente) Cominca	Factura	2517	Banco del Pichincha		0.60	36.44
18	14-oct-13	Compra de esponja para elaboración de calzado	Factura	5773	El Cisne fábrica de Colchones		9.61	26.83
19	07-oct-13	Muestras de calzado ImpactSystem, Punta Redonda,	Factura	315189	Flota Imbabura		5.00	21.83

		Tubular y Sandalias al Sr. Fernando Cevallos						
						200	178.17	
CONTROL DE CAJA DEL 07 DE OCTUBRE AL 31 OCTUBRE 2013								
No	FECHA	CONCEPTO	COMP.V TA.	No. COMP. VTA.	PROVEEDOR	DEBE	HABER	SALDO
		Saldo				21.83		21.83
		Reposición de caja chica				178.17		200.00
1	15-oct-13	Por recargas de agua	Factura	1059	Rodríguez Guerrero Francisco Xavier		5.02	194.98
2	16-oct-13	Pasajes para medidas de uniformes (Lorena y Nelly)	v/caja	111	Nelly Pillacela		0.50	194.48
3	16-oct-13	Envío de muestra de cuero al Sr. John Arcos (Consejo Provincial)	Factura	610135	Cooperativa de Transportes Turismo Oriental		1.50	192.98
4	17-oct-13	Compra de Zinc para sacar moldes de diseños	Factura	45688	Comercial Ureña		18.00	174.98
5	09-oct-13	Pago flete Graficas Cabali (La caja que quedo pendiente)	Factura	263590	Transportes Ortiz S.A		2.97	172.01
6	17-oct-13	Compra de Torta para cumpleaños Hernán Aguilera	Factura	26617	Heladería Monte Bianco		12.60	159.41
7	17-oct-13	Envío de sobre con cheque y Retenciones a Tenería San José	Factura	106963	Transportes Ortiz S.A		1.50	157.91
8	17-oct-13	Envío de sobre con cheque y Retenciones a Curtiduría Tungurahua	Factura	106964	Transportes Ortiz S.A		1.50	156.41

9	18-oct-13	Compra de desechables	Factura	2397	MG mega tiendaSuka		2.30	154.11
10	18-oct-13	Compra de colas para cumpleaños Hernán	v/caja	112	Sra. Lucia Ulloa		3.35	150.76
11	18-oct-13	Compra de refrigerio Cumpleaños Hernán	Factura	1851	Alimentos Nova Pizza		20.00	130.76
12	18-oct-13	Pasajes de Nelly para hacer sellar el Formulario del Décimo Cuarto	v/caja	114	Nelly Pillacela		3.25	127.51
13	18-oct-13	Flete por envío de cueros (Curtiduría Tungurahua)	Factura	146824	Transportes Ortiz S.A		2.97	124.54
14	21-oct-13	Compra de pan para refrigerio (nos quedamos hasta las 10:00 pm)	Factura	4615	El pastel		4.45	120.09
15	22-oct-13	Compra de tizas señalar códigos Calzado Colombia	Factura	5086	Bazar y Papelería Gaby		0.50	119.59
16	22-oct-13	Compra de extensión y pistolas de silicón para Terminado	Factura	575963	Mega Hierro		12.73	106.86
17	22-oct-13	Compra de Pistola de silicón para terminado	Factura	198924	Mega Hierro		10.73	96.13
18	22-oct-13	Refrigerio por laborar hasta las 10:00 pm	Factura	4709	Restaurant El Bucanero		30.00	66.13
19	22-oct-13	Compra de desechables para refrigerio	Factura	410	Panadería y Pastelería Cuenca		6.65	59.48
20	23-oct-13	Compra de talco para aparado (zapato tubular)	Factura	128311	CORPDESFA		4.64	54.84
21	23-oct-13	Compra de útiles de oficina	Factura	70728	Gerardo Ortiz e Hijos Cía.Ltda.		4.42	50.42
22	24-oct-13	Compra de refrigerio (Trabajan hasta 9 noche)	Factura	4625	El pastel		2.04	48.38
23	24-oct-13	Envío de zapatos de muestra Sr. John Arcos	Factura	611119	Cooperativa de Transportes Turismo Oriental		3.00	45.38
24	25-oct-13	Compra de aguas y nestea para los Srs. De Pratti	v/caja	116	Hernán Aguilera		2.75	42.63

25	25-oct-13	Para poner gasolina (retirar y dejar troqueles)	Factura	422302	E/S del Sindicato de Choferes Profesionales del Azuay		3.00	39.63
26	25-oct-13	Para refrigerio del personal que se queda a laborar hasta las 21:00 horas	Factura		Romel Fares(Pendiente retirar Factura)		3.00	36.63
27	29-oct-13	Recargas de agua	Factura	1086	Rodríguez Guerrero Francisco Xavier		5.03	31.60
28	29-oct-13	Compra de panes para el personal que se queda hasta las 21:00 horas	Factura	4647	El pastel		2.04	29.56
29	30-oct-13	Pasajes para retirar cheque de Zapec y depositar	v/caja	111	Hernán Aguilera		0.50	29.06
30	30-oct-13	Compra de panes para el personal que se queda hasta las 21:00 horas (dos días)	Factura	4657	El pastel		3.57	25.49
31	30-oct-13	Pago de flete (Pedido Imporcalza)	Factura	147538	Transportes Ortiz S.A		4.95	20.54
32	31-oct-13	Envío de sobres con retenciones para Retailpoint	Factura	264018	Transportes Ortiz S.A		1.50	19.04
33	31-oct-13	Envío de pedido a la Sra. Diana Rodríguez	Factura	110649	Cooperativa de Transportes Macas		8.00	11.04
34	31-oct-13	Compra de refrigerio personal que se queda a laborar hasta las 21:00	Factura	4669	El pastel		2.04	9.00
35	31-oct-13	Pasajes para ir a dejar el pedido en el terminal (Sra. Diana Rodríguez)	v/caja	119	Hernán Aguilera		0.25	8.75
		TOTALES				200	191.25	
CONTROL DE CAJA								

DEL 01 DE NOVIEMBRE AL 18 DE NOVIEMBRE 2013								
No	FECHA	CONCEPTO	COMP.V TA.	No. COMP. VTA.	PROVEEDOR	DEBE	HABER	SALDO
		Saldo				8.75		8.75
		Reposición de caja chica				191.25		200.00
	25-oct-13	Flete de transporte Imporcalza Reemplazo a Factura 005-001- 147128	Factura	263901	TRANSPORTES ORTIZ S.A		12.37	187.63
	01-nov-13	Compra de alcohol	Factura	47161	COMERCIAL UREÑA		6.80	180.83
	04-nov-13	Envío de sobre con retenciones y póliza al Sr. BayronTapía	Factura	317868	FLOTA IMBABURA		3.00	177.83
	04-nov-13	Flete envío de mercadería Curtiduría Tungurahua	Factura	147762	TRANSPORTES ORTIZ S.A		2.97	174.86
	05-nov-13	Pasajes para ir a comprar las cuchillas	v/caja	120	FABIÁN AVILA		0.50	174.36
	05-nov-13	Compra de cuchillas y fósforos	Factura	167666	GERARDO ORTIZ E HIJOS CIA. LTDA.		4.09	170.27
	05-nov-13	Compra de cuchillas	Factura	87280	GERARDO ORTIZ E HIJOS CIA. LTDA.		22.98	147.29
	05-nov-13	Compra de refrigerio personal que se queda hasta las 21:00	Factura	4690	EL PASTEL		2.04	145.25
	05-nov-13	Envío de mercadería al Sr. Franklin Rendón	Factura	176260	TRANSPORTES PIONEROS CIA. LTDA		15.84	129.41
	05-nov-13	Envío de sobre con retenciones y cheque a Curtiduría Tungurahua	Factura	107571	TRANSPORTES ORTIZ S.A		1.50	127.91
	06-nov-13	Compra de útiles de oficina	Factura	100804	IMPORSOPAPEL S.A		19.99	107.92

06-nov-13	Notariada del RUC de Cominca para enviar al Sr. Germán Borbón	v/caja	121	FABIÁN AVILA		2.00	105.92
06-nov-13	Envío de una zapatilla arreglada a la Sra. Edith Constanza Cortes	Factura	156925	TRANSPORTE FLOTA CAÑARI S.A.		2.50	103.42
06-nov-13	Compra de refrigerio personal que se queda hasta las 21:00	Factura	4701	EL PASTEL		2.04	101.38
06-nov-13	Envío de sobre con copia de RUC para el Sr. Germán Borbón	Factura	318234	FLOTA IMBABURA		2.50	98.88
07-nov-13	Compra de refrigerio personal que se queda hasta las 21:00	Factura	4706	EL PASTEL		2.04	96.84
08-nov-13	Pago comisión del Banco (Formulario 104 Cominca)	Factura	3105	Banco del Pichincha		0.60	96.24
11-nov-13	Pasajes para probarnos el uniforme	v/caja	123	Nelly Pillacela		1.00	95.24
11-nov-13	Compra de refrigerio personal que se queda hasta las 21:00	Factura	4721	EL PASTEL		1.66	93.58
12-nov-13	Compra de tubos para lámparas	Factura	180371	ALMACEN JUAN MONTERO CIA. LTDA.		5.44	88.14
12-nov-13	Compra de cuchillas	Factura	34033	GERARDO ORTIZ E HIJOS CIA. LTDA.		3.99	84.15
12-nov-13	Compra de refrigerio personal que se queda hasta las 21:00	Factura	4723	EL PASTEL		1.70	82.45
13-nov-13	Compra de refrigerio personal que se queda hasta las 21:00	Factura	4727	EL PASTEL		2.04	80.41
13-nov-13	Pasajes para ir al SRI	v/caja	124	Nelly Pillacela		0.50	79.91
14-nov-13	Pasajes para comprar Torta para cumpleaños (Lucía Remache)	v/caja	128	Lorena Alvarez		0.50	79.41

	14-nov-13	Pasajes para dejar sobre para Tenerife y compra de muñequera	v/caja	125	Hernán Aguilera		0.75	78.66
	14-nov-13	Pasajes pago de planillas y compra de cola para cumpleaños (baja en taxi a la Empresa)	v/caja	127	Nelly Pillacela		2.50	76.16
	14-nov-13	Pasajes para taxi por horario extra	v/caja	128	Lucía Remache		2.00	74.16
	14-nov-13	Compra de cake de Naranja cumpleaños (Lucía Remache)	NOTA	1903	Cafetería Alicia		6.00	68.16
	14-nov-13	Compra de colas y desechables para cumpleaños	Factura	89341	GERARDO ORTIZ E HIJOS CIA. LTDA.		3.70	64.46
	14-nov-13	Compra de muñequeras	Factura	89368	GERARDO ORTIZ E HIJOS CIA. LTDA.		1.87	62.59
	14-nov-13	Envío de cheque y Retenciones de la Tenerife	Factura	107886	TRANSPORTES ORTIZ S.A		1.50	61.09
	14-nov-13	Compra de refrigerio personal que se queda hasta las 21:00	Factura	4733	EL PASTEL		2.38	58.71
	15-nov-13	Compra de chaulafanes para cumpleaños (Lucía Remache)	Factura	5103	RESTAURANT EL BUCANERO		25.00	33.71
	15-nov-13	Compra de refrigerio personal que se queda hasta las 21:00	Factura	4747	EL PASTEL		2.72	30.99
	15-nov-13	Pago de taxi por turno hasta las 21:00 para trasladarse a su casa	v/caja	129	LUCIA REMACHE		2.00	28.99
	15-nov-13	Pago de taxi por turno hasta las 21:00 para trasladarse a su casa	v/caja	130	JOHANA DELEG		4.00	24.99
	18-nov-13	Compra de cintas para despacho del ETAFASHION	Factura	149319	GERARDO ORTIZ E HIJOS CIA. LTDA.		10.04	14.95

	18-nov-13	Compra de cola para refrigerio de personal que ese queda a laborar hasta las 10:00 pm	v/caja	131	FABIÁN AVILA		2.40	12.55
						200	187.45	
CONTROL DE CAJA DEL 18 DE NOVIEMBRE AL 22 DE NOVIEMBRE 2013								
No	FECHA	CONCEPTO	COMP.V TA.	No. COMP. VTA.	PROVEEDOR	DEBE	HABER	SALDO
		Saldo				12.55		12.55
		Reposición de caja chica				187.45		200
1	18-nov-13	Refrigerio personal que labora hasta las 10:00 pm	Factura	5189	RESTAURANT EL BUCANERO		25.00	175.00
2	18-nov-13	Compra de desechables para el refrigerio	Factura	108	LA KNASTA		4.40	170.60
3	19-nov-13	Combustible para envíos a clientes de Bagoly / traer cheque y retenciones	Factura	451384	E/S DEL SINDICATO DE CHOFERES PROFESIONALES DEL AZUAY		10.00	160.60
4	19-nov-13	Compra de cintas de embalaje para despachos de Bagoly	Factura	104915	GERARDO ORTIZ E HIJOS CIA. LTDA.		10.04	150.56
5	20-nov-13	Envío de retenciones Sr. Bayron Tapia	Factura	319729	COOP. TRANSPORTES FLOTA IMBABURA		3.00	147.56
6	20-nov-13	Envío de cheque y retenciones a Curtiduría Tungurahua	Factura	108041	TRANSPORTES ORTIZ S.A.		1.50	146.06
7	20-nov-13	Compra de refrigerio personal que se queda hasta las 21:00	Factura	4768	EL PASTEL		2.04	144.02

8	21-nov-13	Envío de sobre con retenciones y cheque al Sr. Bayron Tapia	Factura	319871	COOP. TRANSPORTES FLOTA IMBABURA		3.00	141.02
9	21-nov-13	Compra de cuchillas, útiles de oficina y útiles de aseo	Factura	154644	GERARDO ORTIZ E HIJOS CIA. LTDA.		37.54	103.48
10	21-nov-13	Compra de rollos de zinc para sacar moldes	Factura	48733	COMERCIAL UREÑA		16.55	86.93
11	21-nov-13	Compra de refrigerio personal que se queda hasta las 21:00	Factura	4773	EL PASTEL		3.26	83.67
12	21-nov-13	Pago de taxi por turno hasta las 21:00 para trasladarse a su casa	v/caja	132	JohannaDeleg /Isabel Delgado		5.00	78.67
13	22-nov-13	ANTICIPO AL PERSONAL DESPEDIDA DE NANCY	v/caja	133	Varios		59.00	19.67
14	22-nov-13	Pago de taxi por turno hasta las 21:00 para trasladarse a su casa	v/caja	134	JohannaDeleg /Isabel Delgado		5.00	14.67
15	22-nov-13	Compra de refrigerio personal que se queda hasta las 21:00	Factura	4781	EL PASTEL		3.06	11.61
						200	188.39	
CONTROL DE CAJA DEL 22 DE NOVIEMBRE AL 30 DE NOVIEMBRE 2013								
No	FECHA	CONCEPTO	COMP.V TA.	No. COMP. VTA.	PROVEEDOR	DEBE	HABER	SALDO
		Saldo				11.61		11.61
		Reposición de caja chica				188.39		200
	08-nov-13	Flete de Curtiduría Tungurahua (cueros para elaborar calzado)	Factura	148095	TRANSPORTE ORTIZ S.A.		2.97	197.03

	21-nov-13	Flete de Importcalza(Compra de insumos)	Factura	148856	TRANSPORTE ORTIZ S.A.		2.48	194.55
	25-nov-13	Compra de refrigerio para personal que labora hasta las 21:00	Factura	165240	DELICENTRO PANESA		2.44	192.11
	25-nov-13	Compra de esponja para calzado hombres	Factura	5851	EL CISNE FABRICA DE COLCHONES		9.16	182.95
	25-nov-13	Compra de suministros de cafetería	Factura	150365	GERARDO ORTIZ E HIJOS CIA. LTDA.		25.73	157.22
	26-nov-13	Pago de taxi por turno hasta las 21:00 para trasladarse a su casa	v/caja	135	JohannaDeleg /Lucía Remache		6.00	151.22
	26-nov-13	Envío de sobre con Factura a la Sra. Marilú Vines	Factura	4001003	SERVIENTREGA		3.45	147.77
	26-nov-13	Compra de refrigerio personal que se queda hasta las 21:00	Factura	4801	EL PASTEL		3.00	144.77
	26-nov-13	Envío de sobre con notas de crédito al Sr. César Poma	Factura	8927	TRACAPERLO		2.00	142.77
	26-nov-13	Envío de sobre con notas de crédito al Sr. Manuel Tituana	Factura	8926	TRACAPERLO		2.50	140.27
	26-nov-13	Envío de sobre con nota de crédito Sra. Miriam Enríquez	Factura	157884	TRASNPORTE FLOTACAÑARI S.A		3.00	137.27
	26-nov-13	Certificación de cheque para pago de liquidación de Nancy Mejía	Factura	1302	BANCO DEL PICHINCHA C.A.		2.00	135.27
	27-nov-13	Compra de refrigerio personal que se queda hasta las 21:00	Factura	4807	EL PASTEL		3.70	131.57
	28-nov-13	Compra de planchas de esponja para calzado de hombre	Factura	5853	EL CISNE FABRICA DE COLCHONES		18.32	113.25

	28-nov-13	Compra de cintas de embalaje para despachos	Factura	142011	GERARDO ORTIZ E HIJOS CIA. LTDA.		7.30	105.95
	28-nov-13	Pago de taxi por turno hasta las 21:00 para trasladarse a su casa	v/caja	136	JohannaDeleg /Lucía Remache		6.00	99.95
	28-nov-13	Compra de refrigerio personal que se queda hasta las 21:00	Factura	4851	EL PASTEL		3.40	96.55
	28-nov-13	Envío de sobre para Consejo Provincial de Morona Santiago	Factura	622585	CCOPERATIVA DE TRANSPORTES TURISMO ORIENTAL		1.50	95.05
	28-nov-13	Envío de sobre con Retención de Graficas Cadali	Factura	108298	TRANSPORTE ORTIZ S.A.		1.50	93.55
	28-nov-13	Anticipo de sueldo	v/caja	139	FABIAN AVILA		30.00	63.55
	29-nov-13	Pago de taxi por turno hasta las 21:00 para trasladarse a su casa	v/caja	137	JOHANNA DELEG		4.00	59.55
	29-nov-13	Compra de refrigerio personal que se queda hasta las 21:00	Factura	4815	EL PASTEL		4.00	55.55
						200	144.45	
CONTROL DE CAJA DEL 01 DICIEMBRE AL 03 DICIEMBRE 2013								
No	FECHA	CONCEPTO	COMP.V TA.	No. COMP. VTA.	PROVEEDOR	DEBE	HABER	SALDO
		Saldo				55.55		55.55
	02-dic-13	Compra de cintas de embalaje para despachos de Amore y Etatex	Factura	35136	FERRETERIA AUSTRAL		5.95	49.6
	02-dic-13	Copias para despacho de ETATEX		319	COPIFULL		0.50	49.1

	02-dic-13	Compra de refrigerio personal que se queda hasta las 21:00	Factura	4833	EL PASTEL		4.75	44.35
	02-dic-13	Compra de Pega Blanca Para etiquetas de ETATEX	Factura	22044	FERRETERIA AUSTRAL		1.98	42.37
	03-dic-13	Compra de refrigerio personal que se queda hasta las 21:00	Factura	4841	EL PASTEL		4.76	37.61
	03-dic-13	Compra de cintas de embalaje para despacho de Amore	Factura	35155	FERRETERIA AUSTRAL		4.46	33.15
	03-dic-13	Pago de taxi por turno hasta las 21:00 para trasladarse a su casa	v/caja	138	JohannaDeleg /Lucía Remache		6.00	27.15
						55.55	28.40	

**CONTROL DE CAJA
DEL 03 DICIEMBRE AL 11 DICIEMBRE 2013**

No	FECHA	CONCEPTO	COMP.V T.	No. COMP. VTA.	PROVEEDOR	DEBE	HABER	SALDO
	SALDO					27.15		27.15
		Reposición de Caja Chica				172.85		200.00
1	03-dic-13	Envío de sobre al Sr. Bayron Tapia	Factura	321293	FABIAN AVILA		3.00	197.00
2	04-dic-13	Pago de taxi por turno hasta las 21:00 para trasladarse a su casa	v/caja	141	Johanna D./Lucía Remache/Margarita G.		9.50	187.50
3	04-dic-13	Pago de taxi para dejar caja con pedido de la Sra. Rosa Prieto	v/caja	140	Taxi Patria		2.00	185.50
4	04-dic-13	Flete por envío a Rosa Prieto	Factura	645647	Coop. De Transporte Azuay		3.00	182.50
5	04-dic-13	Envío de sobre con Retenciones para Sr. Bayron Tapia	Factura	321449	Coop. De Transporte Flota Imbabura		3.00	179.50

6	04-dic-13	Compra de panes para el refrigerio de personal que labora hasta las 21:00	Factura	4864	EL PASTEL		4.76	174.74
7	04-dic-13	Compra de clavos para arreglar grada de la bodega	Factura	36523	FERRETERIA AUSTRAL		0.70	174.04
8	05-dic-13	Compra de panes para el refrigerio de personal que labora hasta las 21:00	Factura	4876	EL PASTEL		4.82	169.22
9	05-dic-13	Pago de taxi por turno hasta las 21:00 para trasladarse a su casa	v/caja	142	JOHANA D./LUCIA R. /HERNÁN A.		8.00	161.22
10	06-dic-13	Recarga al celular de Comincalza	Factura	353185	ECONOFARM S.A.		3.00	158.22
11	06-dic-13	Compra de panes para el refrigerio de personal que labora hasta las 21:00	Factura	4884	EL PASTEL		4.08	154.14
12	06-dic-13	Envío de sobre a la Tenería (cheque y retenciones)	Factura	264810	TRANSPORTES ORTIZ S.A.		1.50	152.64
13	06-dic-13	Taxi para ir a dejar los corrugado	v/caja	144	ROMEL FAREZ		2.00	150.64
14	06-dic-13	Taxi para ir a dejar sobre de Tenería y pedido del Sr. Asoma (pero ha estado cerrado el Transporte)	v/caja	145	Taxi Patria		2.00	148.64
15	06-dic-13	Pago de taxi por turno hasta las 21:00 para trasladarse a su casa	v/caja	146	JOHANA DELEG/LUCIA REMACHE		6.00	142.64
16	07-dic-13	Taxi para retirar y dejar corrugados	v/caja	147	ROMEL FAREZ		3.00	139.64
17	07-dic-13	Taxi para retirar planas Darlys y cinta de fuerza	v/caja	149	HERNÁN AGUILERA		2.50	137.14
18	07-dic-13	Taxi 2 carreras de taxi para dejar pedidos del Srs. Tituana en el Terminal	v/caja	148	Taxi Patria		5.00	132.14
19	09-dic-13	Pago por 51 cortes	v/caja	150	ZOILA YANQUI		40.80	91.34

20	09-dic-13	Compra de cintas de embale para despachos de pedidos	Factura	22192	FERRETERIA AUSTRAL		8.91	82.43
21	09-dic-13	Compra de panes para el refrigerio de personal que labora hasta las 21:00	Factura	4898	EL PASTEL		4.08	78.35
22	09-dic-13	Pago de taxi por turno hasta las 21:00 para trasladarse a su casa	v/caja	151	JOHANA DELEG/LUCIA REMACHE		6.00	72.35
23	10-dic-13	Por cargas de agua	Factura	1157	RODRIGUEZ GUERRERO FRANCISCO		5.05	67.30
24	10-dic-13	Envío de sobre con documentos y cheques protestado de Cliente	Factura	107357	COOPERATIVA TRASNPORTE EXPRESS SUCRE		1.50	65.80
25	10-dic-13	Envío de pedido al Sr. Monar URGENTE si no el cliente no iba a recibir	Factura	13775	SERVIENTREGA		13.80	52.00
26	10-dic-13	Envío de pedido al Sr. Monar URGENTE si no el cliente no iba a recibir	Factura	13776	SERVIENTREGA		13.18	38.82
27	10-dic-13	Envío de pedido al Sr. Monar URGENTE si no el cliente no iba a recibir	Factura	13777	SERVIENTREGA		12.56	26.26
28	10-dic-13	Pago de taxi por turno hasta las 21:00 para trasladarse a su casa	v/caja	152	LUCIA REMACHE		2.00	24.26
29	10-dic-13	Pago de taxi para dejar pedido al Sr. Xavier Sanchez (2 carreras)	v/caja	153	TAXI PATRIA		7.50	16.76
30	11-dic-13	Compra de cintas de embale para despachos de pedidos	Factura	22253	FERRETERIA AUSTRAL		7.50	9.26
						200	190.74	
CONTROL DE CAJA								

DEL 12 DICIEMBRE AL 19 DICIEMBRE 2013								
No	FECHA	CONCEPTO	COMP.VTA.	No. COMP. VTA.	PROVEEDOR	DEBE	HABER	SALDO
						9.26		9.26
		Reposición de Caja Chica				190.74		200.00
	10-dic-13	envío de sobre a Fabián Ávila	Factura	107318	COOP. EXPRESS SUCRE		2.00	198.00
	11-dic-13	Envío de muestras a la Sra. María Chuquin	Factura	618697	COOP. DE TRANSPORTE TURISMO ORIENTAL		3.50	194.50
	12-dic-13	Pago de combustible a la Sra. Lucy	Factura	806424	SERVIMIRAVALLE CIA. LTDA		5.00	189.50
	12-dic-13	Pago de combustible 5 carreras para dejar mercadería en transportes	Factura	1725639	ESTACIÓN DE SERVICIOS VAZGAS S.A		10.00	179.50
	13-dic-13	Compra de cinta de embalaje para despacho de pedidos	Factura	35566	FERRETERIA AUSTRAL		4.46	175.04
	13-dic-13	Compra de sogá para amarrar el letrero de la Feria de Calzado	Factura	22292	FERRETERIA AUSTRAL		1.25	173.79
	14-dic-13	Envío de 7 cajas de pedido (Ferracini) a comercilaCarlin	Factura	107743	COOP. EXPRESS SUCRE		28.00	145.79
	14-dic-13	Alquiler de carrito para bajar carga	v/caja	154	SR. FERNANDO GONZALEZ		1.00	144.79
	14-dic-13	Estacionamiento de camioneta para dejar pedido de Ferracine en Paute	Factura	190911	EMPRESA PUBLICA DE MOVILIDAD TRANSITO		0.75	144.04

14-dic-13	Estacionamiento de camioneta para dejar pedido de Ferracine en Paute	Factura	190908	EMPRESA PUBLICA DE MOVILIDAD TRANSITO	0.75	143.29
	Cancelación de Factura del Sr. Barbecho Angel	Factura	353	COMPU-ELECTRONIC	40.64	102.65
14-dic-13	Compra de cola para refrigerio (Autoriza Sra. Lucy)	v/caja	155	NELLY PILLACELA	1.20	101.45
14-dic-13	Compra de refrigerio del día 10 y 14 diciembre	Factura	4921	EL PASTEL	6.31	95.14
16-dic-13	Compra de vienas para cumpleaños	Factura	218333	MULTICARNICOS	5.84	89.30
16-dic-13	Compra de brazos gitanos para cumpleaños	Factura	16427	HEPA	18.00	71.30
16-dic-13	Compra de colas y desechables para cumpleaños	v/caja	156	SRA. LUCIA ULLOA	5.35	65.95
16-dic-13	Compra de pan para hotdog de cumpleaños	v/caja	157	SRA. LUCIA ULLOA	3.96	61.99
16-dic-13	Recarga de tóner para la impresora	Factura	10078	GLOBAL SISTEM	20.00	41.99
18-dic-13	Envío de calzado al cliente Gladys Zavala	Factura	107946	COOP. EXPRESS SUCRE	4.00	37.99
18-dic-13	Compra de clavos para armar zapatos	Factura	27406	FERRETERIA AUSTRAL	2.15	35.84
18-dic-13	compra de fundas para despacho de ventas Feria de Calzado	Factura	2650	MG MEGATIENDA	3.70	32.14

	18-dic-13	Envío de pedido al Sr. Freddy Asoma	Factura	108091	COOP. EXPRESS SUCRE		3.00	29.14
	19-dic-13	Estacionamiento para dejar pedido de la Sra. Diana Rodríguez	Factura	204566	EMPRESA PUBLICA DE MOVILIDAD TRANSITO		0.50	28.64
	19-dic-13	Envío de pedido a la Sra. Diana Rodríguez	Factura	112274	COOP. DE TRANSPORTE MACAS LIMITADA		8.00	20.64
	19-dic-13	Envío de pedido a la Sra. Emma Ochoa	Factura	374722	NATIONAL CARGO EXPRESS CIA. LTDA		7.00	13.64
	19-dic-13	Estacionamiento para compra de formulario Décimo Tercer Sueldo	Factura	48425	PARQUEADERO SANTA LUCIA		0.85	12.79
	19-dic-13	Depósito en el Banco para la compra de formulario del Décimo Tercer	DEPÓSITO	69348	BANCO NACIONAL DE FOMENTO		2.00	10.79
		TOTAL				200	189.21	
CONTROL DE CAJA DEL 19 DICIEMBRE AL 31 DE DICIEMBRE 2013								
No	FECHA	CONCEPTO	COMP.V TA.	No. COMP. VTA.	PROVEEDOR	DEBE	HABER	SALDO
								10.79
						189.21		200.00
	19-dic-13	Pasajes para dejar volantes de la Feria	v/caja	159	ISABEL DELGADO/LA URA REMACHE		1.00	199.00
	19-dic-13	Envío de cajas para el Gobierno Provincial Morona Santiago	Factura	75985	COMPAÑÍA DE TRANSPORTE PESADO MIRIUMI		6.00	193.00

	20-dic-13	Anuncio en el Mercurio (Feria de Calzado)	Factura	21891	EL MERCURIO		25.29	167.71
	20-dic-13	Compra de cinta de embalaje para despachos de pedidos	Factura	35780	FERRETERIA AUSTRAL		6.00	161.71
	23-dic-13	Compra de pie de amigos para repisas	Factura	27476	FERRETERIA AUSTRAL		9.82	151.89
	23-dic-13	Compra de insumos de limpieza	Factura	110378	GERARDO ORTIZ CIA. LTDA		35.39	116.50
	26-dic-13	Pago de Transdyr (Flete Comecsa)	Factura	19049	TRANSDYR		12.08	104.42
	04-dic-13	Fele de devolución del Sr. Carlos Rubio	Factura	615	TRACAPERLO		2.00	102.42
TOTALES							189.21	97.58

Anexo 3. Papeles de Trabajo “Cuentas por Cobrar”

<u>Papel de Trabajo</u>																										
Empresa: Comincalza Cía. Ltda.	B 1/4	Elaborado por: Adriana Avilez y Sofía Preti																								
Cuenta: Cuentas por Cobrar																										
✓ <table border="1"><thead><tr><th>Código</th><th>Producto</th></tr></thead><tbody><tr><td>Cliente 1</td><td>26153.69</td></tr><tr><td>Cliente 2</td><td>17208.89</td></tr><tr><td>Cliente 3</td><td>34100</td></tr><tr><td>Cliente 4</td><td>42980.25</td></tr><tr><td>Cliente 5</td><td>16678.23</td></tr><tr><td>Cliente 6</td><td>4385.55</td></tr><tr><td>Cliente 7</td><td>20319.83</td></tr><tr><td>Cliente 8</td><td>57631.99</td></tr><tr><td>Cliente 9</td><td>12221.9</td></tr><tr><td>Cliente 10</td><td>22485.35</td></tr><tr><td>TOTAL</td><td>254165.68</td></tr></tbody></table> Valor del importe: 254,165.68 ✓			Código	Producto	Cliente 1	26153.69	Cliente 2	17208.89	Cliente 3	34100	Cliente 4	42980.25	Cliente 5	16678.23	Cliente 6	4385.55	Cliente 7	20319.83	Cliente 8	57631.99	Cliente 9	12221.9	Cliente 10	22485.35	TOTAL	254165.68
Código	Producto																									
Cliente 1	26153.69																									
Cliente 2	17208.89																									
Cliente 3	34100																									
Cliente 4	42980.25																									
Cliente 5	16678.23																									
Cliente 6	4385.55																									
Cliente 7	20319.83																									
Cliente 8	57631.99																									
Cliente 9	12221.9																									
Cliente 10	22485.35																									
TOTAL	254165.68																									
Sumado ✓ Verificar con la información proporcionada con la empresa																										

<u>Papel de Trabajo</u>										
Empresa: Comincaza Cía. Ltda.	B 2/4	Elaborado por: Adriana Avilez y Sofía Preti								
Cuenta: Cuentas por Cobrar										
Artículo 11-Depuracion de los Ingresos “Las provisiones para créditos incobrables originados en operaciones del giro ordinario del negocio, efectuadas en el 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.” Fuente: Ley de Régimen Tributario Interno <table> <tr> <td>Provisión de la Entidad</td> <td></td> </tr> <tr> <td>25416.57 ✓</td> <td></td> </tr> <tr> <td>Depuración del Ingreso</td> <td></td> </tr> <tr> <td>254165.68*10%=</td> <td>25416.57 ✓</td> </tr> </table> ✓ Correcto X Incorrecto Importe a ajustar: 0			Provisión de la Entidad		25416.57 ✓		Depuración del Ingreso		254165.68*10%=	25416.57 ✓
Provisión de la Entidad										
25416.57 ✓										
Depuración del Ingreso										
254165.68*10%=	25416.57 ✓									

<u>Papel de Trabajo</u>		
Empresa: Comincalza Cía. Ltda.	B 3/4	Elaborado por: Adriana Avilez y Sofía Preti
Cuenta: Cuentas por Cobrar		
- Carta de Comprobación de Crédito a Clientes con crédito mayor a \$20000		
Anexo 2. Papel de Trabajo 3/ 4 "Cuentas por Cobrar" - Cartas enviadas a clientes		
- Carta de respuesta de clientes con crédito mayor a \$20000		
Anexo 3. Papel de Trabajo3/ 4"Cuentas por Cobrar" - Cartas recibidas de clientes		
Cliente 1	Conforme	
Cliente 3	Conforme	
Cliente 4	Conforme	
Cliente 7	Conforme	
Cliente 8	Inconforme	Diferencia de 1150 por una Factura anulada
Cliente 10	Inconforme	Nota de crédito por devolución de mercadería \$2500 fact. 333

Cartas enviadas a clientes

Cuenca, 28 de Octubre del 2015

Cliente 1 de Comincalza Cía. Ltda.
Cuidad.

De mi consideración:

Un saludo cordial de quienes conformamos Comincalza Cía. Ltda. Mediante la presente queremos informar que nuestros auditores están llevando a cabo una revisión a los estados financieros; por este motivo les agradeceríamos examinar el extracto que enviamos, correspondiente a “Cuentas por Cobrar Clientes” que ustedes mantienen con nuestra entidad:

Cliente 1	\$26153.69
-----------	------------

Por favor solicitamos nos envíen su conformidad o inconformidad referente al valor que hemos enviado, en caso de existir diferencias por favor especificar el motivo de la misma.

Esta carta no representa una solicitud de pago, su única finalidad es encontrar diferencias que pudieran existir entre sus registros y los nuestros.

Atentamente:

Ing. Freddy Sisalima
Gerente General de Comincalza Cía. Ltda.

Cuenca, 28 de Octubre del 2015

Cliente 3 de Comincalza Cía. Ltda.
Cuidad.

De mi consideración:

Un saludo cordial de quienes conformamos Comincalza Cía. Ltda. Mediante la presente queremos informar que nuestros auditores están llevando a cabo una revisión a los estados financieros; por este motivo les agradeceríamos examinar el extracto que enviamos, correspondiente a “Cuentas por Cobrar Clientes” que ustedes mantienen con nuestra entidad:

Cliente 3	\$34100
-----------	---------

Por favor solicitamos nos envíen su conformidad o inconformidad referente al valor que hemos enviado, en caso de existir diferencias por favor especificar el motivo de la misma.

Esta carta no representa una solicitud de pago, su única finalidad es encontrar diferencias que pudieran existir entre sus registros y los nuestros.

Atentamente:

Ing. Freddy Sisalima
Gerente General de Comincalza Cía. Ltda.

Cuenca, 28 de Octubre del 2015

Cliente 4 de Comincalza Cía. Ltda.
Cuidad.

De mi consideración:

Un saludo cordial de quienes conformamos Comincalza Cía. Ltda. Mediante la presente queremos informar que nuestros auditores están llevando a cabo una revisión a los estados financieros; por este motivo les agradeceríamos examinar el extracto que enviamos, correspondiente a “Cuentas por Cobrar Clientes” que ustedes mantienen con nuestra entidad:

Cliente 4	\$42980.25
-----------	------------

Por favor solicitamos nos envíen su conformidad o inconformidad referente al valor que hemos enviado, en caso de existir diferencias por favor especificar el motivo de la misma.

Esta carta no representa una solicitud de pago, su única finalidad es encontrar diferencias que pudieran existir entre sus registros y los nuestros.

Atentamente:

Ing. Freddy Sisalima
Gerente General de Comincalza Cía. Ltda.

Cuenca, 28 de Octubre del 2015

Cliente 7 de Comincalza Cía. Ltda.
Cuidad.

De mi consideración:

Un saludo cordial de quienes conformamos Comincalza Cía. Ltda. Mediante la presente queremos informar que nuestros auditores están llevando a cabo una revisión a los estados financieros; por este motivo les agradeceríamos examinar el extracto que enviamos, correspondiente a “Cuentas por Cobrar Clientes” que ustedes mantienen con nuestra entidad:

Cliente 7	\$20319.83
-----------	------------

Por favor solicitamos nos envíen su conformidad o inconformidad referente al valor que hemos enviado, en caso de existir diferencias por favor especificar el motivo de la misma.

Esta carta no representa una solicitud de pago, su única finalidad es encontrar diferencias que pudieran existir entre sus registros y los nuestros.

Atentamente:

Ing. Freddy Sisalima
Gerente General de Comincalza Cía. Ltda.

Cuenca, 28 de Octubre del 2015

Cliente 8 de Comincalza Cía. Ltda.
Cuidad.

De mi consideración:

Un saludo cordial de quienes conformamos Comincalza Cía. Ltda. Mediante la presente queremos informar que nuestros auditores están llevando a cabo una revisión a los estados financieros; por este motivo les agradeceríamos examinar el extracto que enviamos, correspondiente a “Cuentas por Cobrar Clientes” que ustedes mantienen con nuestra entidad:

Cliente 8	\$57631.99
-----------	------------

Por favor solicitamos nos envíen su conformidad o inconformidad referente al valor que hemos enviado, en caso de existir diferencias por favor especificar el motivo de la misma.

Esta carta no representa una solicitud de pago, su única finalidad es encontrar diferencias que pudieran existir entre sus registros y los nuestros.

Atentamente:

Ing. Freddy Sisalima
Gerente General de Comincalza Cía. Ltda.

Cuenca, 28 de Octubre del 2015

Cliente 10 de Comincalza Cía. Ltda.
Cuidad.

De mi consideración:

Un saludo cordial de quienes conformamos Comincalza Cía. Ltda. Mediante la presente queremos informar que nuestros auditores están llevando a cabo una revisión a los estados financieros; por este motivo les agradeceríamos examinar el extracto que enviamos, correspondiente a “Cuentas por Cobrar Clientes” que ustedes mantienen con nuestra entidad:

Cliente 10	\$22485.35
------------	------------

Por favor solicitamos nos envíen su conformidad o inconformidad referente al valor que hemos enviado, en caso de existir diferencias por favor especificar el motivo de la misma.

Esta carta no representa una solicitud de pago, su única finalidad es encontrar diferencias que pudieran existir entre sus registros y los nuestros.

Atentamente:

Ing. Freddy Sisalima
Gerente General de Comincalza Cía. Ltda.

Cartas recibidas de clientes

Cuenca, 30 de Octubre del 2015

Sres.

Comincaza Cía. Ltda.

Cuidad

De mis consideraciones:

Un saludo cordial. Tras haber leído con interés su solicitud enviada el pasado 28 de Octubre del 2015, me dirijo a Uds. para indicarle que según la revisión realizada a nuestros estados de cuenta, no hemos encontrado ningún error en el valor enviado; por tal motivo estamos de acuerdo y conformes con el mismo.

Por la acogida que se dé a la presente;

Atentamente:

Cliente 1

Cuenca, 1 de Noviembre del 2015

Sres.

Comincaza Cía. Ltda.

Cuidad

De mis consideraciones:

Un saludo cordial. Tras haber leído con interés su solicitud enviada el pasado 28 de Octubre del 2015, me dirijo a Uds. para indicarle que según la revisión realizada a nuestros estados de cuenta, no hemos encontrado ningún error en el valor enviado; por tal motivo estamos de acuerdo y conformes con el mismo.

Por la acogida que se dé a la presente;

Atentamente:

Cliente 3

Cuenca, 31 de Octubre del 2015

Sres.

Comincaza Cía. Ltda.

Cuidad

De mis consideraciones:

Un saludo cordial. Tras haber leído con interés su solicitud enviada el pasado 28 de Octubre del 2015, me dirijo a Uds. para indicarle que según la revisión realizada a nuestros estados de cuenta, no hemos encontrado ningún error en el valor enviado; por tal motivo estamos de acuerdo y conformes con el mismo.

Por la acogida que se dé a la presente;

Atentamente:

Cliente 4

Cuenca, 30 de Octubre del 2015

Sres.

Comincaza Cía. Ltda.

Cuidad

De mis consideraciones:

Un saludo cordial. Tras haber leído con interés su solicitud enviada el pasado 28 de Octubre del 2015, me dirijo a Uds. para indicarle que según la revisión realizada a nuestros estados de cuenta, no hemos encontrado ningún error en el valor enviado; por tal motivo estamos de acuerdo y conformes con el mismo.

Por la acogida que se dé a la presente;

Atentamente:

Cliente 7

Cuenca, 31 de Octubre del 2015

Sres.

Comincaza Cía. Ltda.

Cuidad

De mis consideraciones:

Un saludo cordial. Tras haber leído con interés su solicitud enviada el pasado 28 de Octubre del 2015, me dirijo a Uds. para indicarle que según la revisión realizada a nuestros estados de cuenta, y hemos encontrado una diferencia de \$1150.00, este valor corresponde a la Factura No. 001 001 0554 del 15 de mayo del 2013, la misma que días después fue anulada por un error en el pedido.

Anticipo mis agradecimientos;

Atentamente:

Cliente 8

Cuenca, 1 de Noviembre del 2015

Sres.

Comincaza Cía. Ltda.

Cuidad

De mis consideraciones:

Un saludo cordial. Tras haber leído la solicitud enviada el pasado 28 de Octubre del 2015, me dirijo a Uds. para indicarle que según la revisión realizada a nuestros estados de cuenta, nos encontramos inconformes con el valor enviado. Revisamos nuestra documentación, y encontramos una diferencia en la Factura No. 001 001 6744, ya que el producto no se encontraba en las condiciones deseadas, se realizó una nota de crédito por el valor de \$2800.00

Por la respectiva corrección de los saldos a mi cuenta, anticipo mis agradecimientos, esperando haber sido útil a su inquietud.

Atentamente:

Cliente 10

<u>Papel de Trabajo</u>																																																			
Empresa: Comincalza Cía. Ltda.	B 4/4	Elaborado por: Adriana Avilez y Sofía Preti																																																	
Cuenta: Cuentas por Cobrar																																																			
✓ <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 15%;">Código</th> <th style="width: 25%;">Cantidad del importe de la Entidad</th> <th style="width: 25%;">Cantidad ajustada</th> <th style="width: 35%;">Diferencia</th> </tr> </thead> <tbody> <tr><td>Cliente 1</td><td style="text-align: right;">26,153.69</td><td style="text-align: right;">26,153.69</td><td style="text-align: center;">0</td></tr> <tr><td>Cliente 2</td><td style="text-align: right;">17,208.89</td><td style="text-align: right;">17,208.89</td><td style="text-align: center;">0</td></tr> <tr><td>Cliente 3</td><td style="text-align: right;">34,100.00</td><td style="text-align: right;">34,100.00</td><td style="text-align: center;">0</td></tr> <tr><td>Cliente 4</td><td style="text-align: right;">42,980.25</td><td style="text-align: right;">42,980.25</td><td style="text-align: center;">0</td></tr> <tr><td>Cliente 5</td><td style="text-align: right;">16,678.23</td><td style="text-align: right;">16,678.23</td><td style="text-align: center;">0</td></tr> <tr><td>Cliente 6</td><td style="text-align: right;">4,385.55</td><td style="text-align: right;">4,385.55</td><td style="text-align: center;">0</td></tr> <tr><td>Cliente 7</td><td style="text-align: right;">20,319.83</td><td style="text-align: right;">20,319.83</td><td style="text-align: center;">0</td></tr> <tr><td>Cliente 8</td><td style="text-align: right;">57,631.99</td><td style="text-align: right;">56,481.99</td><td style="text-align: right;">1,150.00</td></tr> <tr><td>Cliente 9</td><td style="text-align: right;">12,221.90</td><td style="text-align: right;">12,221.90</td><td style="text-align: center;">0</td></tr> <tr><td>Cliente 10</td><td style="text-align: right;">22,485.35</td><td style="text-align: right;">19,685.35</td><td style="text-align: right;">2,800.00</td></tr> <tr> <td style="text-align: center;">TOTAL</td> <td style="text-align: right;">254165.68</td> <td style="text-align: right;">250215.68</td> <td style="text-align: right;">3950</td> </tr> </tbody> </table> ✓				Código	Cantidad del importe de la Entidad	Cantidad ajustada	Diferencia	Cliente 1	26,153.69	26,153.69	0	Cliente 2	17,208.89	17,208.89	0	Cliente 3	34,100.00	34,100.00	0	Cliente 4	42,980.25	42,980.25	0	Cliente 5	16,678.23	16,678.23	0	Cliente 6	4,385.55	4,385.55	0	Cliente 7	20,319.83	20,319.83	0	Cliente 8	57,631.99	56,481.99	1,150.00	Cliente 9	12,221.90	12,221.90	0	Cliente 10	22,485.35	19,685.35	2,800.00	TOTAL	254165.68	250215.68	3950
Código	Cantidad del importe de la Entidad	Cantidad ajustada	Diferencia																																																
Cliente 1	26,153.69	26,153.69	0																																																
Cliente 2	17,208.89	17,208.89	0																																																
Cliente 3	34,100.00	34,100.00	0																																																
Cliente 4	42,980.25	42,980.25	0																																																
Cliente 5	16,678.23	16,678.23	0																																																
Cliente 6	4,385.55	4,385.55	0																																																
Cliente 7	20,319.83	20,319.83	0																																																
Cliente 8	57,631.99	56,481.99	1,150.00																																																
Cliente 9	12,221.90	12,221.90	0																																																
Cliente 10	22,485.35	19,685.35	2,800.00																																																
TOTAL	254165.68	250215.68	3950																																																
✓ Variación de nuevos saldos ✓ Importe a ajustar: 3950 <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 40%; text-align: left;">Detalle</th> <th style="width: 20%; text-align: center;">-X-</th> <th style="width: 20%; text-align: center;">Debe</th> <th style="width: 20%; text-align: center;">Haber</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Cuentas por cobrar</td> <td></td> <td style="text-align: right;">1,150.00</td> <td></td> </tr> <tr> <td style="padding-left: 40px;">Ventas</td> <td></td> <td></td> <td style="text-align: right;">1,012.00</td> </tr> <tr> <td style="padding-left: 40px;">IVA Cobrado</td> <td></td> <td></td> <td style="text-align: right;">138.00</td> </tr> <tr> <td style="padding-left: 20px;">p/r Devolución de compra del Cliente 8</td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td style="text-align: center;">-X-</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td style="padding-left: 40px;">Ventas</td> <td></td> <td style="text-align: right;">2,500.00</td> <td></td> </tr> <tr> <td style="padding-left: 40px;">IVA Cobrado</td> <td></td> <td style="text-align: right;">300.00</td> <td></td> </tr> <tr> <td style="padding-left: 20px;">Cuentas por cobrar</td> <td></td> <td></td> <td style="text-align: right;">2,800.00</td> </tr> <tr> <td style="padding-left: 20px;">p/r Nota de Crédito a Favor del Cliente 10</td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> </tbody> </table>				Detalle	-X-	Debe	Haber	Cuentas por cobrar		1,150.00		Ventas			1,012.00	IVA Cobrado			138.00	p/r Devolución de compra del Cliente 8					-X-			Ventas		2,500.00		IVA Cobrado		300.00		Cuentas por cobrar			2,800.00	p/r Nota de Crédito a Favor del Cliente 10											
Detalle	-X-	Debe	Haber																																																
Cuentas por cobrar		1,150.00																																																	
Ventas			1,012.00																																																
IVA Cobrado			138.00																																																
p/r Devolución de compra del Cliente 8																																																			
	-X-																																																		
Ventas		2,500.00																																																	
IVA Cobrado		300.00																																																	
Cuentas por cobrar			2,800.00																																																
p/r Nota de Crédito a Favor del Cliente 10																																																			

Anexo 4. Papel de Trabajo Inventarios

<u>Papel de Trabajo</u>																																					
Empresa: Comincalza Cía. Ltda.	C 1/3	Elaborado por: Adriana Avilez y Sofía Preti																																			
Cuenta: Inventario																																					
✓ <table border="1" style="margin: auto; border-collapse: collapse;"><thead><tr><th style="width: 15%;">Código</th><th style="width: 25%;">Producto</th><th style="width: 15%;">Unidades</th><th style="width: 15%;">Costo</th><th style="width: 30%;">Total</th></tr></thead><tbody><tr><td>C34</td><td>Fiuterra</td><td style="text-align: center;">184</td><td style="text-align: right;">35.01</td><td style="text-align: right;">6,441.84</td></tr><tr><td>C120</td><td>Amore 1</td><td style="text-align: center;">178</td><td style="text-align: right;">44.00</td><td style="text-align: right;">7,832.00</td></tr><tr><td>C122</td><td>Amore 2</td><td style="text-align: center;">70</td><td style="text-align: right;">45.39</td><td style="text-align: right;">3,177.30</td></tr><tr><td>C220</td><td>Amore 3</td><td style="text-align: center;">227</td><td style="text-align: right;">51.00</td><td style="text-align: right;">11,577.00</td></tr><tr><td>C22</td><td>Zizau</td><td style="text-align: center;">108</td><td style="text-align: right;">36.00</td><td style="text-align: right;">3,888.00</td></tr><tr><td style="text-align: center;">TOTAL</td><td></td><td style="text-align: center;">767</td><td style="text-align: right;">211.4</td><td style="text-align: right;">32,916.14</td></tr></tbody></table>			Código	Producto	Unidades	Costo	Total	C34	Fiuterra	184	35.01	6,441.84	C120	Amore 1	178	44.00	7,832.00	C122	Amore 2	70	45.39	3,177.30	C220	Amore 3	227	51.00	11,577.00	C22	Zizau	108	36.00	3,888.00	TOTAL		767	211.4	32,916.14
Código	Producto	Unidades	Costo	Total																																	
C34	Fiuterra	184	35.01	6,441.84																																	
C120	Amore 1	178	44.00	7,832.00																																	
C122	Amore 2	70	45.39	3,177.30																																	
C220	Amore 3	227	51.00	11,577.00																																	
C22	Zizau	108	36.00	3,888.00																																	
TOTAL		767	211.4	32,916.14																																	
Sumado ✓ Verificar con la información proporcionada con la empresa																																					

<u>Papel de Trabajo</u>			
Empresa: Comincalza Cía. Ltda.	C 2/3	Elaborado por: Adriana Avilez y Sofía Preti	
Cuenta: Inventario			

	Recuento físico	Información empresa	
Código	Unidades	Unidades	Diferencia
C34	184 ✓	185 X	-1
C120	178 ✓	178 ✓	0
C122	70 ✓	70 ✓	0
C220	227 ✓	227 ✓	0
C22	108 ✓	108 ✓	0
TOTAL	9	10	-1

Sumado
✓
Correcto
X
Incorrecto

Importe a ajustar: 35.01

Ajuste:

Detalle	-X-	Debe	Haber
Baja de Inventarios		35.01	
Existencias			35.01
P/r la diferencia encontrada en el calzado Fiuterra			

<u>Papel de Trabajo</u>						
Empresa: Comincalza Cía. Ltda.		C 3/3	Elaborado por: Adriana Avilez y Sofía Preti			
Cuenta: Inventario						
Código	Unidades	Costo Unitario	Transporte unitario	Costo total transporte	Costo unitario +transporte	
C34	184	35.01	0.25	46.00	35.26	46.00
C120	178	44.00	0.25	44.50	44.25	44.50
C122	70	45.39	0.25	17.50	45.64	17.50
C220	227	51.00	0.25	56.75	51.25	56.75
C22	108	36.00	0.25	27.00	36.25	27.00
TOTAL	767	211.40	1.25	191.75	Importe a ajustar =	191.75
Sumado						
Importe a ajustar:		191.75				
Ajuste:						
Detalle		Debe		Haber		
		-X-				
Existencias						
		191.75				
Gasto						
				191.75		
P/r la diferencia encontrada en gasto de transporte						

Anexo 5. Papel de Trabajo Proveedores-Arriendos

<u>Papel de Trabajo</u>																																												
Empresa: Comincalza Cía. Ltda.	D 1/3	Elaborado por: Adriana Avilez y Sofia Preti																																										
Cuenta: Proveedores- Arriendo																																												
<u>Estado de</u> <u>cuenta:</u> Cuentas por pagar arriendo <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse; margin: 10px auto;"> <thead> <tr> <th style="width: 33%;">Fecha de emisión de la Factura</th> <th style="width: 33%;">Mes de arriendo por pagar</th> <th style="width: 33%;">Valor por pagar</th> </tr> </thead> <tbody> <tr><td>5/1/2013</td><td>Enero 2013</td><td>2,598.316</td></tr> <tr><td>5/2/2013</td><td>Febrero 2013</td><td>2,598.316</td></tr> <tr><td>5/3/2013</td><td>Marzo 2013</td><td>2,598.316</td></tr> <tr><td>5/4/2013</td><td>Abril 2013</td><td>2,598.316</td></tr> <tr><td>5/5/2013</td><td>Mayo 2013</td><td>2,598.316</td></tr> <tr><td>5/6/2013</td><td>Junio 2013</td><td>2,598.316</td></tr> <tr><td>5/7/2013</td><td>Julio 2013</td><td>2,598.316</td></tr> <tr><td>5/8/2013</td><td>Agosto 2013</td><td>2,598.316</td></tr> <tr><td>5/9/2013</td><td>Septiembre 2013</td><td>2,598.316</td></tr> <tr><td>5/10/2013</td><td>Octubre 2013</td><td>2,598.316</td></tr> <tr><td>5/11/2013</td><td>Noviembre 2013</td><td>2,598.316</td></tr> <tr><td>5/12/2013</td><td>Diciembre 2013</td><td>2,598.316</td></tr> <tr> <td>Sumado</td> <td>TOTAL</td> <td>31,179.79</td> </tr> </tbody> </table> ✓ Verificar con la información proporcionada con la empresa Valor del importe: 31,179.79 ✓			Fecha de emisión de la Factura	Mes de arriendo por pagar	Valor por pagar	5/1/2013	Enero 2013	2,598.316	5/2/2013	Febrero 2013	2,598.316	5/3/2013	Marzo 2013	2,598.316	5/4/2013	Abril 2013	2,598.316	5/5/2013	Mayo 2013	2,598.316	5/6/2013	Junio 2013	2,598.316	5/7/2013	Julio 2013	2,598.316	5/8/2013	Agosto 2013	2,598.316	5/9/2013	Septiembre 2013	2,598.316	5/10/2013	Octubre 2013	2,598.316	5/11/2013	Noviembre 2013	2,598.316	5/12/2013	Diciembre 2013	2,598.316	Sumado	TOTAL	31,179.79
Fecha de emisión de la Factura	Mes de arriendo por pagar	Valor por pagar																																										
5/1/2013	Enero 2013	2,598.316																																										
5/2/2013	Febrero 2013	2,598.316																																										
5/3/2013	Marzo 2013	2,598.316																																										
5/4/2013	Abril 2013	2,598.316																																										
5/5/2013	Mayo 2013	2,598.316																																										
5/6/2013	Junio 2013	2,598.316																																										
5/7/2013	Julio 2013	2,598.316																																										
5/8/2013	Agosto 2013	2,598.316																																										
5/9/2013	Septiembre 2013	2,598.316																																										
5/10/2013	Octubre 2013	2,598.316																																										
5/11/2013	Noviembre 2013	2,598.316																																										
5/12/2013	Diciembre 2013	2,598.316																																										
Sumado	TOTAL	31,179.79																																										

<u>Papel de Trabajo</u>		
Empresa: Comincalza Cía. Ltda.	D 2/3	Elaborado por: Adriana Avilez y Sofía Preti
Cuenta: Proveedores- Arriendo		
Artículo 10-Deducciones "Los gastos devengados y pendientes de pago al cierre del ejercicio, exclusivamente identificados con giros normales del negocio y que estén debidamente respaldados en contratos, Facturas o comprobantes de venta y por disposiciones legales de aplicación obligatoria." Fuente: Ley de Régimen Tributario Interno Anexo 4:La empresa no mantiene contrato de arriendo, por lo tanto proponemos "Papel de Trabajo Proveedores Ctas x pagar Arriendo 2/3- Contrato de arrendamiento ✓ Contrato de arrendamiento a nombre del Ing. Freddy Sisalima, representante legal de Comincalza Cía. Ltda." ✓ Correcto X Incorrecto		

Contrato de Arrendamiento

A los 10 días del mes de noviembre del 2012, se celebra el contrato entre el Señor **Cristian Muñoz** que en adelante se denominará el “arrendador” y el Señor **Freddy Sisalima en representación de la empresa Comincalza Cía. Ltda.** que en adelante se denominará el “arrendatario”. Celebran el presente Contrato de arrendamiento, que se expresa en las siguientes cláusulas:

PRIMERA.- El señor **Cristian Muñoz**, propietario del inmueble **Nave 202** situada en **Calle Cornelio Vintimilla**, sector **PARQUE INDUSTRIAL** en la ciudad de **Cuenca, Ecuador**.

SEGUNDA.- El señor **Cristian Muñoz**, en calidad de arrendador, da y entrega en arrendamiento al señor **Freddy Sisalima**, gerente general de la compañía **Comercializadora de Insumos y de Calzado Comincalza Cía. Ltda.**

TERCERA.- El arrendatario señor **Freddy Sisalima** declara que ha recibido el local, Materia de arriendo, a su entera y completa satisfacción para **dedicarlo a producción, importación y comercialización de calzado nacional e internacional**. Y da en garantía, la cantidad de **\$5000.00USD** que obliga a **pagar al arrendador** a quien sus derechos represente la cantidad de **\$2319.93 USD por mes más IVA**, siendo el único comprobante de pago, el recibo firmado por el arrendador o quien sus derechos represente.

CUARTA.- El arrendatario declara que el arrendador le ha entregado y ha recibido en perfecto y buen estado de funcionamiento, todas las dependencias del local arrendado, así como las instalaciones de agua, luz, servicios higiénicos, y demás instalaciones eléctricas.

QUINTA.- El Plazo de este contrato es de dos años con renovación.

ARRENDATARIO

ARRENDADO

<u>Papel de Trabajo</u>		
Empresa: Comincalza Cía. Ltda.	D 3/3	Elaborado por: Adriana Avilez y Sofía Preti
Cuenta: Proveedores- Arriendo		
Carta enviada al Ing. Freddy Sisalima por parte del arrendatario Cristian Muñoz, solicitando el pago del arriendo desde enero a diciembre del 2013, por un valor total de \$31179.79 ✓ Anexo 5: Papel de Trabajo Proveedores Ctas x pagar Arriendo 3/3- Carta del arrendatario a Comincalza Cía. Ltda. ✓ Correcto X Incorrecto		

Carta de Arrendatario a Comincalza Cía. Ltda.

Cuenca, 4 de Noviembre del 2015

Ing.

Freddy Sisalima

Comincalza Cía. Ltda.

Cuidad.

De mi consideración:

Un saludo cordial. Mediante la presente quiero solicitar de la manera más comedida el pago de algunas Facturas que están pendientes, las mismas que corresponden al pago de arriendo de la nave 202, localizada en el Parque Industrial, en la cual ustedes están laborando desde el mes de noviembre del 2012.

Las Facturas que están pendientes son desde enero 2013 al diciembre 2013 (12 Facturas); las mismas que suman un monto total de \$ **31,179.79**

Por la atención que se le dé a la presente, anticipo mis agradecimientos

Atentamente:

Cristian Muñoz A.

Propietario y arrendatario de la Nave 202- Parque Industrial.

Anexo 6. Otras Papeles de Trabajo “Cuentas por pagar y préstamos”

<u>Papel de Trabajo</u>		
Empresa: Comincalza Cía. Ltda.	E 1/3	Elaborado por: Adriana Avilez y Sofía Preti
Cuenta: Otras cuentas por pagar y préstamos a terceros		
CODIGO	CUENTAS	TOTAL
2	PASIVO	
201	PASIVO CORRIENTE	
20103	CUENTAS Y	
	DOCUMENTOS POR	
	PAGAR	
201.01.001	Proveedores	15,045.80
201.01.002	Otras cuentas por pagar y préstamos	96,785.68
201.01.003	Cuentas por pagar (Arriendo por pagar)	31,179.79

<u>Papel de Trabajo</u>		
Empresa: Comincalza Cía. Ltda.	E 2/3	Elaborado por: Adriana Avilez y Sofía Preti
Cuenta: Otras cuentas por pagar y préstamos a terceros		
Existencia de préstamos: Según entrevista a la contadora, relata que no existen préstamos en la empresa, y que además no existe un documento físico el cual demuestre la supuesta existencia del mismo.		

Papel de Trabajo																																										
Empresa: Comincalza Cía. Ltda.	E 3/3	Elaborado por: Adriana Avilez y Sofía Preti																																								
Cuenta: Otras cuentas por pagar y préstamos a terceros																																										
✓																																										
<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse; margin: 10px auto;"> <thead> <tr> <th style="width: 35%;">Nombre del proveedor</th> <th style="width: 10%;">RUC</th> <th style="width: 10%;"># DOC</th> <th style="width: 45%;">Monto Deuda</th> </tr> </thead> <tbody> <tr><td>Cuenta x pagar 1</td><td>n/p</td><td>n/p</td><td style="text-align: right;">2133.33</td></tr> <tr><td>Cuenta x pagar 2</td><td>n/p</td><td>n/p</td><td style="text-align: right;">1465.78</td></tr> <tr><td>Cuenta x pagar 3</td><td>n/p</td><td>n/p</td><td style="text-align: right;">7464</td></tr> <tr><td>Cuenta x pagar 4</td><td>n/p</td><td>n/p</td><td style="text-align: right;">5110.39</td></tr> <tr><td>Cuenta x pagar 5</td><td>n/p</td><td>n/p</td><td style="text-align: right;">9853.22</td></tr> <tr><td>Cuenta x pagar 6</td><td>n/p</td><td>n/p</td><td style="text-align: right;">16503.33</td></tr> <tr><td>Cuenta x pagar 7</td><td>n/p</td><td>n/p</td><td style="text-align: right;">33668.4</td></tr> <tr><td>Cuenta x pagar 8</td><td>n/p</td><td>n/p</td><td style="text-align: right;">20587.23</td></tr> <tr> <td style="text-align: center;">TOTAL</td> <td></td> <td></td> <td style="text-align: right;">96,785.68</td> </tr> </tbody> </table>			Nombre del proveedor	RUC	# DOC	Monto Deuda	Cuenta x pagar 1	n/p	n/p	2133.33	Cuenta x pagar 2	n/p	n/p	1465.78	Cuenta x pagar 3	n/p	n/p	7464	Cuenta x pagar 4	n/p	n/p	5110.39	Cuenta x pagar 5	n/p	n/p	9853.22	Cuenta x pagar 6	n/p	n/p	16503.33	Cuenta x pagar 7	n/p	n/p	33668.4	Cuenta x pagar 8	n/p	n/p	20587.23	TOTAL			96,785.68
Nombre del proveedor	RUC	# DOC	Monto Deuda																																							
Cuenta x pagar 1	n/p	n/p	2133.33																																							
Cuenta x pagar 2	n/p	n/p	1465.78																																							
Cuenta x pagar 3	n/p	n/p	7464																																							
Cuenta x pagar 4	n/p	n/p	5110.39																																							
Cuenta x pagar 5	n/p	n/p	9853.22																																							
Cuenta x pagar 6	n/p	n/p	16503.33																																							
Cuenta x pagar 7	n/p	n/p	33668.4																																							
Cuenta x pagar 8	n/p	n/p	20587.23																																							
TOTAL			96,785.68																																							
Valor del importe: 96,785.68 ✓																																										
✓ Verificar con la información proporcionada con la empresa N/P no proporcionado por la empresa																																										

Anexo 7. Papeles de Trabajo de “Capital, reservas y aportes”

<u>Papel de Trabajo</u>																																																																													
Empresa: Comincalza Cía. Ltda.	F1/4	Elaborado por: Adriana Avilez y Sofía Preti																																																																											
Cuenta: Capital, reservas y aportes																																																																													
✓ <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse; font-size: 0.8em;"> <tbody> <tr><td>PATRIMONIO NETO</td><td style="text-align: right;">3</td><td style="text-align: right;">49.328,40</td></tr> <tr><td>CAPITAL</td><td style="text-align: right;">301</td><td style="text-align: right;">400,00</td></tr> <tr><td>CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO</td><td style="text-align: right;">30101</td><td style="text-align: right;">400,00</td></tr> <tr><td>(-) CAPITAL SUSCRITO NO PAGADO, ACCIONES EN TESORERÍA</td><td style="text-align: right;">30102</td><td></td></tr> <tr><td>APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACIÓN</td><td style="text-align: right;">302</td><td></td></tr> <tr><td>PRIMA POR EMISIÓN PRIMARIA DE ACCIONES</td><td style="text-align: right;">303</td><td></td></tr> <tr><td>RESERVAS</td><td style="text-align: right;">304</td><td style="text-align: right;">0,00</td></tr> <tr><td>RESERVA LEGAL</td><td style="text-align: right;">30401</td><td></td></tr> <tr><td>RESERVAS FACULTATIVA Y ESTATUTARIA</td><td style="text-align: right;">30402</td><td></td></tr> <tr><td>OTROS RESULTADOS INTEGRALES</td><td style="text-align: right;">305</td><td style="text-align: right;">0,00</td></tr> <tr><td>SUPERAVIT DE ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA</td><td style="text-align: right;">30501</td><td></td></tr> <tr><td>SUPERAVIT POR REVALUACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO</td><td style="text-align: right;">30502</td><td></td></tr> <tr><td>SUPERAVIT POR REVALUACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES</td><td style="text-align: right;">30503</td><td></td></tr> <tr><td>OTROS SUPERAVIT POR REVALUACIÓN</td><td style="text-align: right;">30504</td><td></td></tr> <tr><td>RESULTADOS ACUMULADOS</td><td style="text-align: right;">306</td><td style="text-align: right;">8.826,63</td></tr> <tr><td>GANANCIAS ACUMULADAS</td><td style="text-align: right;">30601</td><td style="text-align: right;">8.826,63</td></tr> <tr><td>(-) PÉRDIDAS ACUMULADAS</td><td style="text-align: right;">30602</td><td></td></tr> <tr><td>RESULTADOS ACUMULADOS PROVENIENTES DE LA ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ DE LAS NIIF</td><td style="text-align: right;">30603</td><td></td></tr> <tr><td>RESERVA DE CAPITAL</td><td style="text-align: right;">30604</td><td></td></tr> <tr><td>RESERVA POR DONACIONES</td><td style="text-align: right;">30605</td><td></td></tr> <tr><td>RESERVA POR VALUACIÓN</td><td style="text-align: right;">30606</td><td></td></tr> <tr><td>SUPERÁVIT POR REVALUACIÓN DE INVERSIONES</td><td style="text-align: right;">30607</td><td></td></tr> <tr><td>RESULTADOS DEL EJERCICIO</td><td style="text-align: right;">307</td><td style="text-align: right;">40.101,77</td></tr> <tr><td>GANANCIA NETA DEL PERIODO</td><td style="text-align: right;">30701</td><td style="text-align: right;">40.101,77</td></tr> <tr><td>(-) PÉRDIDA NETA DEL PERIODO</td><td style="text-align: right;">30702</td><td></td></tr> </tbody> </table>			PATRIMONIO NETO	3	49.328,40	CAPITAL	301	400,00	CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO	30101	400,00	(-) CAPITAL SUSCRITO NO PAGADO, ACCIONES EN TESORERÍA	30102		APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACIÓN	302		PRIMA POR EMISIÓN PRIMARIA DE ACCIONES	303		RESERVAS	304	0,00	RESERVA LEGAL	30401		RESERVAS FACULTATIVA Y ESTATUTARIA	30402		OTROS RESULTADOS INTEGRALES	305	0,00	SUPERAVIT DE ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA	30501		SUPERAVIT POR REVALUACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	30502		SUPERAVIT POR REVALUACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES	30503		OTROS SUPERAVIT POR REVALUACIÓN	30504		RESULTADOS ACUMULADOS	306	8.826,63	GANANCIAS ACUMULADAS	30601	8.826,63	(-) PÉRDIDAS ACUMULADAS	30602		RESULTADOS ACUMULADOS PROVENIENTES DE LA ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ DE LAS NIIF	30603		RESERVA DE CAPITAL	30604		RESERVA POR DONACIONES	30605		RESERVA POR VALUACIÓN	30606		SUPERÁVIT POR REVALUACIÓN DE INVERSIONES	30607		RESULTADOS DEL EJERCICIO	307	40.101,77	GANANCIA NETA DEL PERIODO	30701	40.101,77	(-) PÉRDIDA NETA DEL PERIODO	30702	
PATRIMONIO NETO	3	49.328,40																																																																											
CAPITAL	301	400,00																																																																											
CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO	30101	400,00																																																																											
(-) CAPITAL SUSCRITO NO PAGADO, ACCIONES EN TESORERÍA	30102																																																																												
APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACIÓN	302																																																																												
PRIMA POR EMISIÓN PRIMARIA DE ACCIONES	303																																																																												
RESERVAS	304	0,00																																																																											
RESERVA LEGAL	30401																																																																												
RESERVAS FACULTATIVA Y ESTATUTARIA	30402																																																																												
OTROS RESULTADOS INTEGRALES	305	0,00																																																																											
SUPERAVIT DE ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA	30501																																																																												
SUPERAVIT POR REVALUACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	30502																																																																												
SUPERAVIT POR REVALUACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES	30503																																																																												
OTROS SUPERAVIT POR REVALUACIÓN	30504																																																																												
RESULTADOS ACUMULADOS	306	8.826,63																																																																											
GANANCIAS ACUMULADAS	30601	8.826,63																																																																											
(-) PÉRDIDAS ACUMULADAS	30602																																																																												
RESULTADOS ACUMULADOS PROVENIENTES DE LA ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ DE LAS NIIF	30603																																																																												
RESERVA DE CAPITAL	30604																																																																												
RESERVA POR DONACIONES	30605																																																																												
RESERVA POR VALUACIÓN	30606																																																																												
SUPERÁVIT POR REVALUACIÓN DE INVERSIONES	30607																																																																												
RESULTADOS DEL EJERCICIO	307	40.101,77																																																																											
GANANCIA NETA DEL PERIODO	30701	40.101,77																																																																											
(-) PÉRDIDA NETA DEL PERIODO	30702																																																																												
✓ Verificar con la información proporcionada con la empresa																																																																													

<u>Papel de Trabajo</u>		
Empresa: Comincalza Cía. Ltda.	F2/4	Elaborado por: Adriana Avilez y Sofía Preti
Cuenta: Capital, reservas y aportes		
Artículo 97: Participación de utilidades a trabajadores Establece que: “el empleador o empresa reconocerá en beneficio de sus trabajadores el 15% de las utilidades liquidas”. Fuente: Código de Trabajo Valor de registrado en los Estados Financieros. 40101.77 ✓ Utilidad del ejercicio registrado en el MRL Valor registrado: 40101.77 ✓ La empresa no posee el cálculo de utilidades, explican que este proceso lo hicieron directamente en la página del MRL. Sin embargo, en el anexo podemos revisar el formulario cargado en esta entidad. ✓ Correcto X Incorrecto Importe a ajustar: 0		

AUDITORÍA FINANCIERA A COMINCALZA CÍA. LTDA. DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013

Formulario de Registro de Utilidades

U.C.: 0190381102901 N° DE FORMULARIO: 645015 Page 1 of 3

MINISTERIO DE RELACIONES LABORALES
la participación de Utilidades de la Empresa

RAZÓN SOCIAL: COMERCIALIZADORA DE INSUMOS Y CALZADO COMINCALZA CÍA. LTDA.
R.U.C.: 0190381102901

RESUMEN DE PAGOS DIRECTOS
UTILIDADES: USD 60.485,33
15% de participación: USD 9.072,80

FORMULARIO N° 645015

N°	CÓDIGO	APELLIDOS	NOMBRES	OCCUPACION (GÉNERO)	CARGAS FAMILIARES	ETAS TRABAJADORES	DISTRIBUCIÓN FOLCLORATIVA DE TRABAJADORES	DISTRIBUCIÓN POR CARGAS	ANTICIPOS UTILIDADES	RETENCIONES DE IRPF	RETENCIONES IMPUESTOS A LA RENTA	PARTICIPACIÓN DE UTILIDADES	FIRMA O HUILLA DIGITAL
1	010509020	AGUIRRA	HERNAN POLIVIO	1094192001066 M	0	360	320,55	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 320,55	
2	010509020	ALVAREZ	TERESA BEATRIZ	1906009000260 F	3	115	167,40	82,14	0,00	0,00	0,00	0,00 184,54	
3	010518260	AYVA	MARIAN PATRICIA	1507500000027 M	5	360	320,55	428,57	0,00	0,00	0,00	0,00 749,12	
4	010509020	BANEGAS	LARI A PRISCILA	1000329001070 F	1	180	166,27	42,86	0,00	0,00	0,00	0,00 209,13	
5	010519020	BARROS	DIANA MARISA	1094192001050 F	3	360	320,55	257,14	0,00	0,00	0,00	0,00 577,69	
6	010512490	PRETI MUÑOZ	SOFIA PATRICIA	1004132001070 F	3	330	301,85	242,14	0,00	0,00	0,00	0,00 543,99	
7	010503441	DELGADO	JOHANNA NOEMIE	1004132001044 F	3	360	320,55	171,43	0,00	0,00	0,00	0,00 491,97	
8	010574540	DELGADO	MARIA ISABEL	1004132001070 F	2	360	320,55	171,43	0,00	0,00	0,00	0,00 491,97	
9	010606870	FAJARDO	MENSCA PATRICIA	1004132001070 F	0	171	151,26	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 151,26	

p://salarios.mrl.gob.ec/uti_Pago_Directo.aspx 2014-04-10

R.U.C.: 0190381102001 N° DE FORMULARIO: 645015

Total 15 %; valor pagado a trabajadores por utilidades: 9.072,80

Total valor 10 %: 6.048,53

Total valor 5 º%: 3.024,27

Número total de trabajadores: 21

Número total de trabajadores
Total de hombres: 3.274,41

Total de Mujeres: 5.798,39

Número total de trabajadores de Actividad Complementaria: 0

Numero total de trabajadores Unificación de Utilidades: 0

http://salarios.mtr.gob.ec/I_uti_Pago_Directo.aspx

2014-04-16

AUDITORÍA FINANCIERA A COMINCALZA CÍA. LTDA. DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013

Salario Digno Page 1 of 1


MINISTERIO DE RELACIONES LABORALES
 Reporte de la Compensación Económica de Salario Digno

PLA-0190381102061 RAZÓN SOCIAL: COMERCIALIZADORA DE INSUMOS Y CALZADO COMINCALZA CÍA. LTDA. FORMULARIO Nº 645015

RESUMEN PAGOS DIRECTOS

Nº	Apellido	Nombre	Sexo	Edad	Salario Base	Beneficios	Utilidad	Salario Pres. (Ley 2013)	Salario Base (2013)	Comodidades 2013	Beneficios 2013	Compensación (Ley 2013)	Compensación (Pres. Ley 2013)	Compensación (Pres. Ley 2013)	Firma O. B. F. L. L. A. D. B. G. 11.11.13
4	CRUZ	RICARDO PATRICIA	M	36	776.83	166.95	0.00	3.693.20	0.00	0.00	0.00	163.02	163.02	163.02	
21	TRUJILLO	IRIS ROSELYN	F	34	556.54	102.47	0.00	2.895.25	0.00	0.00	0.00	161.80	161.80	161.80	

Utilidad del Ejercicio:	60.483.32
Valor Participación de Utilidades:	9.072.80
Impuesto a la Renta Causado:	11.310.75
Anticipo Impuesto a la Renta:	0.00
Reserva Legal:	0.00
Utilidades:	49.101.77

Total compensación Referencial:	324.82
Total compensación por Ley a recibir:	324.82
Cantidad de Trabajadores:	2
Total de Hombres:	161.80
Total de Mujeres:	163.02
Total pagos directo por compensación:	324.82
Total acreditación por compensación:	0.00
Total depósito MRL por compensación:	0.00
Total de trabajadores con jornada permanente o parcial:	0

ING. COM. FREDY GERARDO SISALIMA
FIRMA DEL REPRESENTANTE LEGAL

Una vez recopiladas las firmas se deberá digitalizar el documento para subir al sistema en archivo PDF.

http://salarios.mrl.gob.ec/f_salarioDigno_Pago_Directo.aspx 2014-04-

Papel de Trabajo		
Empresa: Comincalza Cía. Ltda.	F 3/4	Elaborado por: Adriana Avilez y Sofía Preti
Cuenta: Capital, reservas y aportes		
Legalización de utilidades El Ministerio del Trabajo establece que se debe legalizar mediante formulario las utilidades del 2013, hasta el 15 de abril del 2014. Fuente: Código de Trabajo Valor de registrado en lo Ministerio de Trabajo (Utilidad) 40101.77 ✓ Formulario de Registro de Utilidades ✓ Correcto X Incorrecto		

Papel de Trabajo		
Empresa: Comincalza Cía. Ltda.	F 4/4	Elaborado por: Adriana Avilez y Sofía Preti
Cuenta: Capital, reservas y aportes		

Aporte socios registrado en la Superintendencia de Compañías

RAZÓN SOCIAL	COMERCIALIZADORA DE INSUMOS Y CALZADO COMINCALZA CÍA. LTDA.
EXPEDIENTE	145065
RUC	0190381102001
AÑO	2013
FORMULARIO	SC.NIF.145065.2013.1

NÓMINA DE ACCIONISTAS AL AÑO 2013

IDENTIFICACIÓN	NOMBRE	NACIONALIDAD	VALOR
0100417294	GONZALEZ CONTRERAS PABLO ANTONIO	ECUADOR	4,0000
0102711256	GONZALEZ CORDERO FERNANDO EUGENIO	ECUADOR	396,0000

EL REPRESENTANTE LEGAL DECLARA QUE SE RESPONSABILIZA POR LA VERACIDAD DE LA INFORMACIÓN PROPORCIONADA EN EL PRESENTE FORMULARIO EN CUMPLIMIENTO A LO DISPUESTO EN EL ART. 20 Y 23 DE LA LEY DE COMPAÑÍAS.

Este documento será válido sólo y únicamente con la certificación y firma del funcionario de la Superintendencia de Compañías autorizado para el efecto.

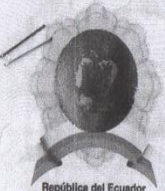
Aporte reflejado en los Estados Financieros:

CODIGO	CUENTAS	TOTAL
3	PATRIMONIO NETO	
301	CAPITAL	
30101	Capital suscrito o asignado	\$ 400.00

✓ Correcto

✓ Importe a ajustar: 0

Participación de utilidades



INFORME SOBRE PARTICIPACION DE UTILIDADES


N° 0645015

ORIGINAL

Período Reportado: del: 01/Enero/2013 al: 31 de Diciembre del: 2013 UT (A) VALOR USD \$ 2.00

N° de R.U.C.	Rama de Actividad Económica	Provincia	Cantón	Parroquia
0190381102001	Fabricación de Calzado	Azuay	Cuenca	El Vecino

1.- DATOS GENERALES DEL ESTABLECIMIENTO O EMPRESA:

a) Nombre o razón social: Comercializadora de Insumos y Calzado COMINCALZA CÍA. LTDA. Teléf./Fax: 07 4084233

b) Dirección: Cornelio Vintimilla 202 A media cuadra de Corporación Azuaya
Avenida, Calle, Pasaje N° Intersección

2.- EMPLEO POR CATEGORIAS:

CATEGORIA OCUPACIONAL	TOTAL	NACIONALES		EXTRANJEROS	
		HOMBRES	MUJERES	HOMBRES	MUJERES
EMPLEADOS	21	7	14		
OBREROS					
OPERARIOS					
APRENDICES					
TOTAL	21	7	14		

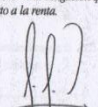
3.- UTILIDAD DECLARADA EN EL PERIODO DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE \$ 60.485,32 USD

4.- 15% PARTICIPACION A TRABAJADORES:

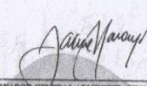
HOMBRES	<u>\$ 3.274,41</u>	USD
MUJERES	<u>\$ 5.798,39</u>	USD

DOLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMERICA

NOTA: Se recuerda a los empleadores la obligación que tienen de adjuntar a este formulario la copia de la declaración del impuesto a la renta.


VICEMINISTRO DE TRABAJO Y EMPLEO

LEER EL INSTRUCTIVO QUE SE ENCUENTRA EN EL REVERSO DE ESTE INFORME PARA SU CORRECTA APLICACION.


COORDINADOR GENERAL ADMINISTRATIVO FINANCIERO

Anexo 8. Papeles de trabajo “Ventas”

Papel de Trabajo		
Empresa: Comincalza Cía. Ltda.	G 1/4	Elaborado por: Adriana Avilez y Sofía Preti
Cuenta: Ventas		

CONTROL DE CALZADO FACTURADO Y DOCUMENTADO

FEBRERO DEL 2013										
N o	FEC HA	FACTU RA	B. IMPONIB LE	TRAN S.	V. IVA 12%	TOTAL FACT.	T. PARES	CLIENTE	LUGAR	DOCUME.
1	1-Feb-13	001-001-0000301	362.50		43.50	406.00	17	TELLO PERDOMO BAHAMAN NELSON	ESMERALDAS	3 Chqs. 10/Mar al 10/May/13
2	1-Feb-13	001-001-0000302	257.14		30.86	288.00	12	TORRES ALAVA ENMA JULIETA	PORTOVIEJO	1 Chq. 07/Marz/13
3	1-Feb-13	001-001-0000303	787.50		94.50	882.00	36	CARDOSO TERRELONG E EDWIN EDILBERTO	MILAGRO	4 Chqs. 20/Abr al 05/May/13
4	1-Feb-13	001-001-0000304	257.14		30.86	288.00	12	GUALE ZAMBRANO GENNY DEL ROCIO	PORTOVIEJO	
5	1-Feb-13	001-001-0000305	830.36		99.64	930.00	36	LOOR LASCANO OLGA ARACELY	MANTA	4 Chqs. 30-Abr al 21-May-13
6	1-Feb-13	001-001-0000306	950.89		114.11	1,065.00	42	CHUQUILLA TAIPE YADIRA SOLANGE	ESMERALDAS	4 Chqs. 16/Mar al 30/Abr/13
7	1-Feb-13	001-001-0000307	950.89		114.11	1,065.00	42	CHUQUILLA AREQUIPA LUIS ALONSO	ESMERALDAS	4 Chqs. 16/Mar al 30/Abr/13
8	1-Feb-13	001-001-0000308	ANULADA							
9	1-Feb-13	001-001-0000309	757.14		90.86	848.00	32	LOOR CALDAS SANDRA MARIUXI	MANTA	
10	1-Feb-13	001-001-0000310	ANULADA							
11	1-Feb-13	001-001-0000311	525.00		63.00	588.00	24	ALVERCA CALVA YADIRA JACKELINE	ZAMORA	1 Chq. 20/Mar/13

AUDITORÍA FINANCIERA A COMINCALZA CÍA. LTDA. DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE
DEL 2013

1 2	1-Feb-13	001-001-0000312	589.29		70.71	660.00	28	RENDON ACOSTA FRANKLIN JOSÉ	ESMERALDAS	
1 3	4-Feb-13	001-001-0000313	1,368.75		164.25	1,533.00	73	FREIRE NELSA	LOJA	3 Chqs. 05/Mar al 05/May/13
1 4	5-Feb-13	001-001-0000314	1,021.43		122.57	1,144.00	44	CARDOSO TERRELONG E EDWIN EDILBERTO	MILAGRO	4 Chqs. 20/Abr al 05/May/13
1 5	8-Feb-13	001-001-0000315	1,521.43		182.57	1,704.00	52	ENRIQUEZ SEGOVIA JOGE ESTUARDO	QUITO	Transferencia cta. cte. B. Pichincha 14/Fe/13
1 6	19-Feb-13	001-001-0000316	1,371.43		164.57	1,536.00	60	ENRIQUEZ SEGOVIA JOGE ESTUARDO	QUITO	Deposito 26/Feb/13
1 7	22-Feb-13	001-001-0000317	557.14		66.86	624.00	24	GOMEZ GARCIA ROSA	SHUSHUFINDI	1 Chq. 01/Jun/13
1 8	22-Feb-13	001-001-0000318	417.86		50.14	468.00	18	JEREZ FERNANDO	LATACUNGA	3 Chqs. 31/Marz al 23/May/13
1 9	22-Feb-13	001-001-0000319	189.29		22.71	212.00	8	CALLE CUESTA NORMA SHANET	PUYO	Dep. 22/May/13
2 0	22-Feb-13	001-001-0000320	525.00		63.00	588.00	24	LOOR LASCANO OLGA ARACELY	MANTA	4 Chqs. 30-Abr al 21-May-13
			13,240.18		1,588.82	14,829.00	584			

MARZO DEL 2013										
N o	FEC HA	FACTU RA	B. IMPONIB LE	TRA NS.	V. IVA 12%	TOTAL FACT.	T. PARES	CLIENTE	LUGAR	DOCUME.
1	19-Mar-13	001-001-0001051	23,892.00		2,867.04	26,759.04	1200	COMERCIAL ETATEX C.A.	QUITO	1 Chq. 19/Jun/13
2	8-Mar-13	001-001-0000321	1,872.32		224.68	2,097.00	63	ENRIQUEZ SEGOVIA JOGE ESTUARDO	QUITO	Deposito en la cta. cte.
3	8-Mar-13	001-001-0000322	ANULAD A							
4	12-Mar-13	001-001-0000323	1,650.00		198.00	1,848.00	33	PANDO CALLE JAIME SEGUNDO	MACHALA	1 Chq. 15/Mar/13
5	20-Mar-13	001-001-0000324	1,682.14		201.86	1,884.00	72	COOP. AHORRO Y CREDITO EDUCADRES DE PASTAZA LTDA.	PUYO	1 Chq. 10/May/13

AUDITORÍA FINANCIERA A COMINCALZA CÍA. LTDA. DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE
DEL 2013

6	26-Mar-13	001-001-0000325	1,473.21		176.79	1,650.00	50	ENRIQUEZ SEGOVIA JOGE ESTUARDO	QUITO	Dep. 28/Marz/13
7	26-Mar-13	001-001-0000326	178.57		21.43	200.00	5	CASTRO LUZURIAGA MILTON MAURICIO	HUAQUILLAS	1 Chq. 09/Jun/13
8	26-Mar-13	001-001-0000327	214.29		25.71	240.00	6	CASTRO LUZURIAGA IRENE PIEDAD	HUAQUILLAS	1 Chq. 20/May/13
9	26-Mar-13	001-001-0000328	ANULAD A							
10	26-Mar-13	001-001-0000329	9,218.75	86.00	1,106.25	10,411.00	413	ZAPEC S.A.	GUAYAQUIL	1 Chq. 17/abr/13
11	26-Mar-13	001-001-0000330	4,955.36		594.64	5,550.00	222	ZAPEC S.A.	GUAYAQUIL	1 Chq. 17/abr/13
			45,136.64	86.00	5,416.40	50,639.04	2083			

ABRIL DEL 2013										
Nº	FEC HA	FACTU RA	B. IMPONIB LE	TRAN S.	V. IVA 12%	TOTAL FACT.	T. PARES	CLIENTE	LUGAR	DOCUME.
1	1-Apr-13	001-001-0000331	ANULAD A							
2	2-Apr-13	001-001-0000332	700.00		84.00	784.00	28	COMISARIA TO DEL CALZADO	RIOBAMBA	1 Chq. 12/Jul/13
3	2-Apr-13	001-001-0000333	2,228.57		267.43	2,496.00	96	GARCIA LARRETA JULISSA	GUAYAQUIL	2 Chqs. 01/May al 01/Jun/13
4	12-Apr-13	001-001-0000334	557.14		66.86	624.00	24	PRIETO ROSA	MACHALA	1 Chq. 30/May/13
5	13-Apr-13	001-001-0000335	1,339.29		160.71	1,500.00	60	COMERCIAL IZADORA ECUATORIA NA DE CALZADOS COMECSA	LA LIBERTAD	1 Chq. 12/Jun/13
6	16-Apr-13	001-001-0000336	120.54		14.46	135.00	9	GARCIA LARRETA JULISSA	GUAYAQUIL	Cancela Transporte Etacompe con dsto. nos da N/C
7	16-Apr-13	001-001-0000337	58.84		7.06	65.90		SISALIMA FREDY	GUAYAQUIL	Dsto. Rol marz/13
8	19-Apr-13	001-001-0000338	1,221.43		146.57	1,368.00	36	CHU WU ESTEBAN KA TSUN	QUEVEDO	1 Chq. 27/Sep/13
9	19-Apr-13	001-001-0000339	ANULAD A							

AUDITORÍA FINANCIERA A COMINCALZA CÍA. LTDA. DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE
DEL 2013

10	24-Apr-13	001-001-0000340	1,639.29		196.71	1,836.00	54	ENRIQUEZ SEGOVIA JORGE ESTUARDO	QUITO	1 Chq. 20/Ma/13
11	29-Apr-13	001-001-0000341	5,805.00		696.60	6,501.60	270	CORPORACI ON EL ROSADO S.A.	GUAYAQUIL	Transf. cta. ah. Bco. Gye.
12	29-Apr-13	001-001-0000342	5,805.00		696.60	6,501.60	270	CORPORACI ON EL ROSADO S.A.	GUAYAQUIL	Transf. cta. ah. Bco. Gye.
13	29-Apr-13	001-001-0000343	5,805.00		696.60	6,501.60	270	CORPORACI ON EL ROSADO S.A.	GUAYAQUIL	Transf. cta. ah. Bco. Gye.
14	29-Apr-13	001-001-0000344	5,805.00		696.60	6,501.60	270	CORPORACI ON EL ROSADO S.A.	GUAYAQUIL	Transf. cta. ah. Bco. Gye.
15	29-Apr-13	001-001-0000345	5,805.00		696.60	6,501.60	270	CORPORACI ON EL ROSADO S.A.	GUAYAQUIL	Transf. cta. ah. Bco. Gye.
16	29-Apr-13	001-001-0000346	5,670.00		680.40	6,350.40	270	CORPORACI ON EL ROSADO S.A.	GUAYAQUIL	Transf. cta. ah. Bco. Gye.
17	29-Apr-13	001-001-0000347	5,670.00		680.40	6,350.40	270	CORPORACI ON EL ROSADO S.A.	GUAYAQUIL	Transf. cta. ah. Bco. Gye.
18	29-Apr-13	001-001-0000348	5,355.00		642.60	5,997.60	255	CORPORACI ON EL ROSADO S.A.	GUAYAQUIL	Transf. cta. ah. Bco. Gye.
19	29-Apr-13	001-001-0000349	ANULADA							
20	29-Apr-13	001-001-0000350	5,670.00		680.40	6,350.40	270	CORPORACI ON EL ROSADO S.A.	GUAYAQUIL	Transf. cta. ah. Bco. Gye.
21	29-Apr-13	001-001-0000351	5,670.00		680.40	6,350.40	270	CORPORACI ON EL ROSADO S.A.	GUAYAQUIL	Transf. cta. ah. Bco. Gye.
22	29-Apr-13	001-001-0000352	1,971.43		236.57	2,208.00	64	ALVARADO QUINONEZ ADOLFO FREIRE	SANTO DOMINGO	5 Chqs. 01/Jun al 30/Jul/13, 1 Chq. protestado
23	29-Apr-13	001-001-0000353	739.29		88.71	828.00	24	ZAVALA GLADYS BEATRIZ	QUEVEDO	2 Chqs. 30/May al 30/Jun/13
24	29-Apr-13	001-001-0000354	2,217.86		266.14	2,484.00	72	TORRES ALAVA ENMA	PORTOVIEJO	3 Chqs. 31/May al 30/Jun/13
25	29-Apr-13	001-001-0000355	2,957.14		354.86	3,312.00	96	LOOR LASCANO OLGA ARACELY	MANTA	Efectivo \$3000,00, 1 Chq. 10/En/14
26	29-Apr-13	001-001-0000356	862.50		103.50	966.00	28	BARROS LATA GEOMARA CECIBEL	QUEVEDO	2 Chqs. 30/May al 30/Jun/13
27	29-Apr-13	001-001-0000357	862.50		103.50	966.00	28	LATA FANNY MARIA	QUEVEDO	2 Chqs. 30/May al 30/Jun/13
28	29-Apr-13	001-001-0000358	2,217.86		266.14	2,484.00	72	AUHING MORA RONALD PAOMIN	QUEVEDO	4 Chs. 19/Jun al 31/Jul/13

AUDITORÍA FINANCIERA A COMINCALZA CÍA. LTDA. DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE
DEL 2013

29	29-Apr-13	001-001-0000359	2,957.10		354.85	3,311.96	96	ANGULO CHILQUING A OSCAR FABRICIO	QUININDE	5 Chqs. 05/Jun al 05/Ag/13, 3 Chqs. Protestados... ..efectivo
30	29-Apr-13	001-001-0000360	2,587.50		310.50	2,898.00	84	TELLO PERDOMO BAHAMAN NELSON	ESMERALDAS	4 Chqs. 01/Jun al 16/Jul/13
31	29-Apr-13	001-001-0000361	492.86		59.14	552.00	16	DISTRIBUIDORA COMERCIAL CARLIN S.C.C.	SANTO DOMINGO	1 Chq. 01/Jul/13
32	29-Apr-13	001-001-0000362	1,725.00		207.00	1,932.00	56	ALVARADO QUIÑONEZ YUTSE EDUIN	SANTO DOMINGO	4 Chqs. 01/Jun al 25/Jul/13
33	29-Apr-13	001-001-0000363	985.71		118.29	1,104.00	32	ZAMBRANO MOREIRA ANA PRISCILA	PORTOVIEJO	1 Chq. 08/Jun/13
34	29-Apr-13	001-001-0000364	954.91		114.59	1,069.50	31	ZAMBRANO MOREIRA MARTHA LISSETTE	PORTOVIEJO	1 Chq. 08/Jun/13
35	29-Apr-13	001-001-0000365	1,478.57		177.43	1,656.00	48	CALLE CUESTA NORMA SHANET	PUYO	Dep. cta. cte. Bco. Pichincha, Efectivo 100,00 + Efectivo 100,00 Dic/14, 10/Jul/14
36	29-Apr-13	001-001-0000366	728.57		87.43	816.00	24	ENRIQUEZ QUEZADA MIRIAM LETICIA	TENA	Efectivo, Depostita cta. cte.
37	29-Apr-13	001-001-0000367	646.88		77.63	724.51	21	VILLAGOMEZ VITERI ROSA MARLENE	PUYO	1 Chq. 15/Jun/13
38	29-Apr-13	001-001-0000368	739.29		88.71	828.00	24	ESPINOSA ESPINOZA EUNICE VICENTA	LOJA	2 Chqs. 29/May al 29/Jun/13
39	29-Apr-13	001-001-0000369	ANULADA							
40	29-Apr-13	001-001-0000370	985.71		118.29	1,104.00	32	TORRES ANITA CECILIA	CATAMAYO	3 Chqs. 21/Jul al 10/Ag/13
41	29-Apr-13	001-001-0000371	985.71		118.29	1,104.00	32	LOAIZA TACURI KARINA ELIZABETH	CARIAMANGA	3 Chqs. 15/Jul al 15/Sep/13
42	29-Apr-13	001-001-0000372	1,478.57		177.43	1,656.00	48	PACHECO VICENTE	GUAYAQUIL	2 Chqs. 20/Jun al 16/Jul/13
43	29-Apr-13	001-001-0000373	10,534.82		1,264.18	11,799.00	342	GARCIA ESTIVINSON MAURICIO	GUAYAQUIL	7 Chqs. 16/Jul al 10/Oct/13

AUDITORÍA FINANCIERA A COMINCALZA CÍA. LTDA. DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE
DEL 2013

44	29-Apr-13	001-001-0000374	3,642.86		437.14	4,080.00	120	COMERCIALIZADORA ECUATORIANA DE CALZADOS COMECSA	LA LIBERTAD	1 Chq. 31/Jul/13
45	29-Apr-13	001-001-0000375	1,366.07		163.93	1,530.00	45	CORPASSO S.A.	MACHALA	1 Chq. 29/Jul/13
46	29-Apr-13	001-001-0000376	739.29		88.71	828.00	24	PRIETO ROSA	MACHALA	1 Chq. 30/May/13
47	29-Apr-13	001-001-0000377	1,879.02		225.48	2,104.50	61	MADRID ORTEGA SARA MARGARITA	MACHALA	2 Chqs. 31/My al 30/Jun/13
48	29-Apr-13	001-001-0000378	1,108.93		133.07	1,242.00	36	SARMIENTO SAMANIEGO LUIS SANTIAGO	SANTA ROSA	Dep. cta. cte. Bco. Pichincha
49	29-Apr-13	001-001-0000379	1,478.57		177.43	1,656.00	48	AGUILAR LUCERO RUTH BARBARA	MACHALA	2 Chqs. 02 al 29/Jul/13
50	29-Apr-13	001-001-0000380	1,548.00		185.76	1,733.76	72	GARCIA LARRETA JULISSA	GUAYAQUIL	1 Chq. 29/May/13
51	30-Apr-13	001-001-0000381	1,355.36		162.64	1,518.00	44	MORENO CONTRERAS GUIDO VICENTE	CUENCA	3 Chqs. 10/Jun al 10/Ag/13
			117,152.98		14,058.36	131,211.34	4712			

MAYO DEL 2013										
Nº	FEC HA	FACTU RA	B. IMONIB LE	TRAN S.	V. IVA 12%	TOTAL FACT.	T. PARES	CLIENTE	LUGAR	DOCUME.
1	2-May-13	001-001-0001052	8,123.28		974.79	9,098.07	408	COMERCIAL ETATEX C.A.	QUITO	1 Chq. 31/Jul/13
2	2-May-13	001-001-0000382	ANULAD A			-				
3	2-May-13	001-001-0000383	1,165.00		139.80	1,304.80	56	POMA CISNEROS CESAR AUGUSTO	LOJA	4 Chqs. 15/Jun al 30/Ag/13
4	2-May-13	001-001-0000384	5,588.04		670.56	6,258.60	114	DURAN VELASTEGU I WALTER OSWALDO	QUITO	3 Chqs. 30/Oct.al 28/Dic/13 EFECTIVO, chqs. protestados
5	2-May-13	001-001-0000385	2,656.25		318.75	2,975.00	119	GARCIA LARRETA JULISSA	GUAYAQUIL	3 Chqs. 02/Jun al 02/Jul/13
6	2-May-13	001-001-0000386	ANULAD A							

AUDITORÍA FINANCIERA A COMINCALZA CÍA. LTDA. DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE
DEL 2013

7	2-May-13	001-001-0000387	1,478.40		177.41	1,655.81	72	RUIZ JIMENEZ AMILCAR VICENTE	LOJA	2 Chqs. 07/Jul al 05/Ag/13, Chq. protestado, dep. B. Pichincha 03/oct/13
8	2-May-13	001-001-0000388	1,392.86		167.14	1,560.00	60	TITUANA MACAS MANUEL ENRIQUE	ZARUMA	3 Chqs. 08/Jun al 08/Ag/13
9	3-May-13	001-001-0000389	2,756.96		330.84	3,087.80	142	POMA CISNEROS CESAR AUGUSTO	LOJA	4 Chqs. 15/Jun al 30/Ag/13
10	3-May-13	001-001-0000390	ANULADA							
11	3-May-13	001-001-0000391	1,497.77		179.73	1,677.50	55	POMA CISNEROS CESAR AUGUSTO	LOJA	3 Chqs. 22-May al 22-Jul/13
12	6-May-13	001-001-0000392	2,954.11		354.49	3,308.60	142	POMA CISNEROS CESAR AUGUSTO	LOJA	4 Chqs. 15/Jun al 30/Ag/13, 3 Chqs. 10/Nov al 15/Dic/13
13	6-May-13	001-001-0000393	790.54		94.86	885.40	38	POMA CISNEROS CESAR AUGUSTO	LOJA	3 Chqs. 10/Nov al 15/Dic/13
14	6-May-13	001-001-0000394	2,530.36		303.64	2,834.00	109	BORBON MOLANO HECTOR GERMAN	QUITO	4 Chqs. 14/Jun al 26/Jul/13, destar, A F.a. 0,52
14	7-May-13	001-001-0000395	384.29		46.11	430.40	16	OBREGON LIGIA	MACAS	2 Chqs. 31/Oct al 16/Nov/13
15	7-May-13	001-001-0000396	4,292.86		515.14	4,808.00	178	ENRIQUEZ SEGOVIA JORGE ESTUARDO	QUITO	1 Chq. 20/My/13
16	7-May-13	001-001-0000397	1,355.36		162.64	1,518.00	60	CORNEJO RODRIGUEZ ADELA MAGDALENA	EL TRIUNFO	8 Chqs. 15/Jun al 12/Jul/13
17	7-May-13	001-001-0000398	429.46		51.54	481.00	19	ULLAURI CARMEN	LA TRONCAL	2 Chqs. 12 al 19/May/13
18	7-May-13	001-001-0000399	748.93		89.87	838.80	36	POMA CISNEROS CESAR AUGUSTO	LOJA	3 Chqs. 10/Nov al 15/Dic/13
19	7-May-13	001-001-0000400	ANULADA							
20	7-May-13	001-001-0000401	2,785.71		334.29	3,120.00	120	ZAPEC S.A.	GUAYAQUIL	1 Chq. 07/Jun/13, 22/Jun/13
21	7-May-13	001-001-0000402	742.86		89.14	832.00	32	UNIVERSO DEL ZAPATO S.A. UDELZA	LA LIBERTAD	1 Chq. 04/Jul/13

AUDITORÍA FINANCIERA A COMINCALZA CÍA. LTDA. DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE
DEL 2013

22	8-May-13	001-001-0000403	415.63		49.88	465.51	19	TELLO PERDOMO NELSON	ESMERALDAS	1 Chq. 20/Jul/13
23	8-May-13	001-001-0000404	675.00		81.00	756.00	30	CORTES MORENO EDITH CONSTANCI A	BUCAY	Dep. 16/May/13 cta. cte. Bco. Pichincha
24	8-May-13	001-001-0000405	1,024.56		122.95	1,147.51	27	BLACIO TINOCO SERGIO EDELBERTO	SANTA ROSA	1 Chq. 15/Jul/13
25	8-May-13	001-001-0000406	485.71		58.29	544.00	16	VERA RODRIGUEZ EVELYN ALEXANDR A	QUITO	Dep. Cta. cte. Bco. Pichincha, Deposita Cta. cte.
26	10-May-13	001-001-0000407	371.43	2.50	44.57	418.50	16	RODAS LITUMA PATRICIA MARICELA	GUALACEO	2 Chqs. 15/ al 30/Jun/13
27	11-May-13	001-001-0000408	ANULAD A							
28	12-May-13	001-001-0000409	2,280.36		273.64	2,554.00	77	ENRIQUEZ SEGOVIA JORGE ESTUARDO	QUITO	1 Chq. 20/My/13
29	13-May-13	001-001-0000410	4,387.50		526.50	4,914.00	126	ZOILA AMADA SANCHEZ	LOJA	Depósito en la cta. cte.21/Oct/13 VARIOS DEPOSITOSoj odesta. A F.A., 4,00
30	20-May-13	001-001-0000411	850.18		102.02	952.20	18	CASTRO LUZURIAGA IRENE PIEDAD	HUAQUILLAS	2 Chqs. 25 al 30/Sep/13
31	20-May-13	001-001-0000412	1,650.00		198.00	1,848.00	33	PANDO CALLE JAIME SEGUNDO	MACHALA	1 Chq. 27/May/13 DST. TRANSPORT E 1
32	20-May-13	001-001-0000413	1,216.52		145.98	1,362.50	25	TITUANA RAMON EFRAIN EDILBERTO	ZARUMA	1 Chq. 23/Jun/13, 1 Chq. 01/Ag/13
33	20-May-13	001-001-0000414	1,615.18		193.82	1,809.00	54	ENRIQUEZ SEGOVIA JORGE ESTUARDO	QUITO	1 Chq. 04/Jun/13
34	20-May-13	001-001-0000415	661.25		79.35	740.60	14	CASTRO LUZURIAGA MILTON MAURICIO	HUAQUILLAS	Efectivo, Deposita cta. cte. B. Pichincha, Transf. 10/Feb/14, EFECTIVO 100 Se dep. en la cta.cte. Comincalza05/ Jun/14, 10/Jul/14

AUDITORÍA FINANCIERA A COMINCALZA CÍA. LTDA. DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE
DEL 2013

35	20-May-13	001-001-0001053	13,530.00		1,623.60	15,153.60	660	ALMACENES DE PRATI S.A.	GUAYAQUIL	
			70,836.36	2.50	8,500.36	79,339.22	2891			

JUNIO DEL 2013										
Nº	FEC HA	FACTU RA	B. IMONIB LE	TRAN S.	V. IVA 12%	TOTAL FACT.	T. PARES	CLIENTE	LUGAR	DOCUME.
1	4-Jun-13	001-001-0001054	ANULAD A							
2	4-Jun-13	001-001-0001055	2,214.00		265.68	2,479.68	108	ALMACENES DE PRATI S.A.	GUAYAQUIL	1 Chq. 29/Ag/13
1	1-Jun-13	001-001-0000416	ANULAD A			-				
2	1-Jun-13	001-001-0000417	1,141.07		136.93	1,278.00	36	RENDON ACOSTA JHONNY LARRY	ESMERALDAS	9 Chqs. 18/Ag al 15/Dic/13
3	4-Jun-13	001-001-0000418	3,542.86		425.14	3,968.00	145	ENRIQUEZ SEGOVIA JORGE ESTUARDO	QUITO	1 Chq. 21/Jun/13
4	11-Jun-13	001-001-0000419	369.64		44.36	414.00	12	LOOR LASCANO OLGA ARACELY	MANTA	Dep. Cta. cte. Bco. Pichincha, DSTAR. A FA. 3,70
5	13-Jun-13	001-001-0000420	308.04		36.96	345.00	10	FREIRE RODRIGUEZ FIDEL REIMUNDO	PUYO	1 Chq. 05/Ag/13
6	20-Jun-13	001-001-0000421	464.29		55.71	520.00	20	BORBON MOLANO HECTOR GERMAN	QUITO	2 Chqs. 26/Jul al 23/Ag/13
7	25-Jun-13	001-001-0000422	557.14		66.86	624.00	24	JEREZ TANIA	LATACUNGA	1 Chq. 25/Sep/13
8	25-Jun-13	001-001-0000423	1,135.71		136.29	1,272.00	48	TELLO PERDOMO BAHAMAN NELSON	ESMERALDAS	4 Chqs. 15/Ag al 30/Sep/13
9	25-Jun-13	001-001-0000424	371.43		44.57	416.00	16	ARAGON MARTHA	SANTO DOMINGO	2 chqs. 17/Ag al 07/Sep/13
10	25-Jun-13	001-001-0000425	946.43		113.57	1,060.00	40	ASOMA CUJILEMA FREDY SANTIAGO	SANTO DOMINGO	2 Chqs. 15/Ag al 15/Sep/13
11	25-Jun-13	001-001-0000426	557.14		66.86	624.00	24	DEFAZ CHASI MIGUEL	BABAHOYO	Dep. Cta. cte. Bco. Pichincha
12	25-Jun-13	001-001-0000427	ANULAD A							
13	27-Jun-13	001-001-0000428	ANULAD A							

AUDITORÍA FINANCIERA A COMINCALZA CÍA. LTDA. DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE
DEL 2013

14	27-Jun-13	001-001-0000429	185.71		22.29	208.00	8	ALVARADO QUINONEZ YUTSE EDUIN	SANTO DOMINGO	
			11,793.46	-	1,415.22	13,208.68	491			

JULIO DEL 2013										
Nº	FEC HA	FACTU RA	B. IMPONIB LE	TRAN S.	V. IVA 12%	TOTAL FACT.	T. PARES	CLIENTE	LUGAR	DOCUME.
1	3-Jul-13	001-001-0001056	13,392.00		1,607.04	14,999.04	864	COMERCIAL ETATEX C.A.	QUITO	1 Chq. 25-Sep-13
2	3-Jul-13	001-001-0001057	7,140.00		856.80	7,996.80	408	COMERCIAL ETATEX C.A.	QUITO	1 Chq. 25-Sep-13
3	3-Jul-13	001-001-0001058	ANULAD A							
4	9-Jul-13	001-001-0001059	10,112.88		1,213.55	11,326.43	456	COMERCIAL ETATEX C.A.	QUITO	1 Chq. 25-Sep-13
1	4-Jul-13	001-001-0000430	ANULAD A			-			CUENCA	
4	8-Jul-13	001-001-0000431	1,392.86		167.14	1,560.00	60	OCHOA HARO EMMA DIANA	RIOBAMBA	
5	8-Jul-13	001-001-0000432	557.14		66.86	624.00	24	ENRIQUEZ QUEZADA MIRIAM LETICIA	TENA	Efectivo 47,83
6	8-Jul-13	001-001-0000433	1,607.14		192.86	1,800.00	72	RENDON ACOSTA FRANKLIN JOSÉ	ESMERALDAS	2 Chqs. 30/Ag al 25/Sep/13
7	8-Jul-13	001-001-0000434	3,194.38		383.33	3,577.71	133	VARGAS VALENZUEL A ROSITA MARITZA	RIOBAMBA	2 Chqs. 15/Ag al 15/Sep/13
8	9-Jul-13	001-001-0000435	835.71		100.29	936.00	36	LEON FAYTONG EDISON BISMARCK	BABAHOYO	3 Chqs. 15/Ag al 15/Sep/13
9	10-Jul-13	001-001-0000436	1,152.86		138.34	1,291.20	48	RENDON ACOSTA JHONNY LARRY	ESMERALDAS	9 Chqs. 18/Ag al 15/Dic/13, protestado por mal girado
10	11-Jul-13	001-001-0000437	ANULAD A			-				
11	12-Jul-13	001-001-0000438	1,419.64		170.36	1,590.00	60	RENDON ACOSTA JHONNY LARRY	ESMERALDAS	9 Chqs. 18/Ag al 15/Dic/13
12	13-Jul-13	001-001-0000439	696.52		83.58	780.10	29	TELLO PERDOMO BAHAMAN NELSON	ESMERALDAS	4 Chqs. 15/Ag al 30/Sep/13

AUDITORÍA FINANCIERA A COMINCALZA CÍA. LTDA. DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE
DEL 2013

1 3	14- Jul-13	001-001- 0000440	973.21		116.79	1,090.00	40	TAPIA CARDENAS KLEVER ANTONIO	GUAYAQUIL	Efectivo, Dep. cta. cte. Bco. Pichihcha 22/Oct/13, Dep. 250,00 26/Nov/13
1 4	15- Jul-13	001-001- 0000441	1,307.14	5.000	156.86	1,469.00	48	NOVILLO REINO OLIVIA NATALIA	SUCUA	3 Chqs. 08/Ag al 08/Sep/13
1 5	16- Jul-13	001-001- 0000442	2,673.21		320.79	2,994.00	120	CARDOSO TERRELONG E EDWIN EDILBERTO	MILAGRO	5 Chqs. 26/Sep al 26/Oct/13
1 6	17- Jul-13	001-001- 0000443	409.82		49.18	459.00	18	ULLAURI ESPINOZA CARMEN BERSABETH	LA TRONCAL	
1 7	18- Jul-13	001-001- 0000444	2,359.82		283.18	2,643.00	60	ENRIQUEZ SEGOVIA JORGE ESTUARDO	QUITO	1 Dep.cta. cte. 26/Jul/13
1 8	19- Jul-13	001-001- 0000445	566.79		68.01	634.80	24	GOMEZ GARCIA ROSA	SHUSHUFINDI	1 Chq. 28/Oct/13
1 9	20- Jul-13	001-001- 0000446	ANULAD A			-				
2 0	21- Jul-13	001-001- 0000447	1,300.00		156.00	1,456.00	26	PANDO CALLE JAIME SEGUNDO	MACHALA	1 Chq. 18/Jul/13, Se dsta. Transporte 1,00
2 1	22- Jul-13	001-001- 0000448	998.21		119.79	1,118.00	43	ENRIQUEZ SEGOVIA JORGE ESTUARDO	QUITO	1 Dep.cta. cte. 26/Jul/13
2 2	23- Jul-13	001-001- 0000449	ANULAD A			-				
2 3	24- Jul-13	001-001- 0000450	770.36		92.44	862.80	24	COOP. AHORRO Y CREDITO EDUCADORE S DEL PASTAZA LTDA.	PUYO	1 Chq. 01-Nov- 13
2 4	25- Jul-13	001-001- 0000451	369.64		44.36	414.00	12	FREIRE RODRIGUEZ FIDEL REIMUNDO	PUYO	1 Chq. 15/Sep/13
2 5	26- Jul-13	001-001- 0000452	1,207.14		144.86	1,352.00	52	TITUANA MACAS MANUEL ENRIQUE	ZARUMA	3 Chqs. 03/Sep al 03/Nov/13
2 6	27- Jul-13	001-001- 0000453	364.00		43.68	407.68	15	AREVALO AREVALO ZOILA MAGDALEN A	LIMÓN	
			54,800.47	5.00	6,576.06	61,381.53	2672			

AUDITORÍA FINANCIERA A COMINCALZA CÍA. LTDA. DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE
DEL 2013

AGOSTO DEL 2013										
N o	FEC HA	FACTU RA	B. IMPONIB LE	TRAN S.	V. IVA 12%	TOTAL FACT.	T. PARES	CLIENTE	LUGAR	DOCUME.
1	1- Aug- 13	001-001- 0001060	14,280.00		1,713.60	15,993.60	816	COMERCIAL ETATEX C.A.	QUITO	1 Chq. 30/Oc/13
2	1- Aug- 13	001-001- 0001061	7,645.44		917.45	8,562.89	384	COMERCIAL ETATEX C.A.	QUITO	1 Chq. 30/Oc/13
3	2- Aug- 13	001-001- 0001062	ANULAD A			-				
4	6- Aug- 13	001-001- 0000454	710.71		85.29	796.00	32	CORNEJO RODRIGUEZ ADELA MAGDALEN A	EL TRIUNFO	4 Chqs. 14 al 29/Sep/13
5	6- Aug- 13	001-001- 0000455	594.64		71.36	666.00	30	CORTES MORENO EDITH CONSTANZA	BUCAY	Dep. cta. cte. Bco. Pichincha
6	6- Aug- 13	001-001- 0000456	107.14		12.86	120.00	3	TENESACA ORTIZ PABLO	MACHALA	Transf. Cta. cte. Bco. Pichincha
7	6- Aug- 13	001-001- 0000457	675.00		81.00	756.00	36	SAN ANDRES FRANCO PATRICIO IVAN	MANTA	3 Chqs. 15/Oct al 15/Nov/13
8	7- Aug- 13	001-001- 0000458	1,714.29		205.71	1,920.00	84	NOVILLO REINO OLIVIA NATALIA	SUCUA	3 Chqs. 20/Sep al 20/Nov/13
9	7- Aug- 13	001-001- 0000459	935.71		112.29	1,048.00	48	LEON GONZALEZ NANCY DEL ROCÍO	LA TRONCAL	3 Chqs. 31/Oct al 15/Nov/13, efectivo 111,10
10	7- Aug- 13	001-001- 0000460	1,862.50		223.50	2,086.00	66	ENRIQUEZ SEGOVIA JORGE ESTUARDO	QUITO	Dep. cta. cte. Bco. Pichincha
11	7- Aug- 13	001-001- 0000461	ANULAD A			-				
12	7- Aug- 13	001-001- 0000462	ANULAD A			-				
13	7- Aug- 13	001-001- 0000463	ANULAD A			-				
14	7- Aug- 13	001-001- 0000464	ANULAD A			-				
15	7- Aug- 13	001-001- 0000465	ANULAD A			-				
16	7- Aug- 13	001-001- 0000466	ANULAD A			-				
17	13- Aug- 13	001-001- 0000467	825.00		99.00	924.00	40	FREIRE RODRIGUEZ	PUYO	4 Chqs. 25/Oct al 30/En/14

AUDITORÍA FINANCIERA A COMINCALZA CÍA. LTDA. DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE
DEL 2013

								FIDEL REIMUNDO		
18	9-Aug-13	001-001-0000468	ANULADA			-				
19	10-Aug-13	001-001-0000469	5,805.00		696.60	6,501.60	270	CORPORACION EL ROSADO S.A.	GUAYAQUIL	Transf. cta.ah. B. Gye.
20	11-Aug-13	001-001-0000470	5,805.00		696.60	6,501.60	270	CORPORACION EL ROSADO S.A.	GUAYAQUIL	Transf. cta.ah. B. Gye.
21	12-Aug-13	001-001-0000471	2,902.50		348.30	3,250.80	135	CORPORACION EL ROSADO S.A.	GUAYAQUIL	Transf. cta.ah. B. Gye.
22	13-Aug-13	001-001-0000472	5,805.00		696.60	6,501.60	270	CORPORACION EL ROSADO S.A.	GUAYAQUIL	Transf. cta.ah. B. Gye.
23	14-Aug-13	001-001-0000473	2,902.50		348.30	3,250.80	135	CORPORACION EL ROSADO S.A.	GUAYAQUIL	Transf. cta.ah. B. Gye.
24	15-Aug-13	001-001-0000474	5,805.00		696.60	6,501.60	270	CORPORACION EL ROSADO S.A.	GUAYAQUIL	Transf. cta.ah. B. Gye.
25	16-Aug-13	001-001-0000475	ANULADA			-				
26	21-Aug-13	001-001-0000476	377.68		45.32	423.00	24	RODRIGUEZ SOLANO WILSON EMILIANO	LA TRONCAL	
27	21-Aug-13	001-001-0000477	ANULADA			-				
28	21-Aug-13	001-001-0000478	ANULADA			-				
29	22-Aug-13	001-001-0000479	700.00		84.00	784.00	32	TELLO PERDOMO BAHAMAN NELSON	ESMERALDAS	1 Chq. 26-Oct-13
30	22-Aug-13	001-001-0000480	1,312.50		157.50	1,470.00	60	RENDON ACOSTA JHONNY LARRY	ESMERALDAS	5 Chqs. 01/Nov al 30/Dic/13
31	22-Aug-13	001-001-0000481	766.07		91.93	858.00	48	CORPASSO S.A.	MACHALA	1 Chq. 22/nov/13
32	23-Aug-13	001-001-0000482	1,151.79		138.21	1,290.00	72	COMECSA	LA LIBERTAD	1 Chq. 26/nov/13
33	24-Aug-13	001-001-0000483	1,392.86		167.14	1,560.00	60	OCHOA HARO EMMA DIANA	RIOBAMBA	2 Chqs. 30/Ag al 30/Sep/13. Se dsta. Transporte mal fabric.
34	25-Aug-13	001-001-0000484	ANULADA			-				
35	26-Aug-13	001-001-0000485	2,371.50		284.58	2,656.08	143	GARCIA LARRETA JULISSA	GUAYAQUIL	3 Chqs. 30/Sep al 31/Oct/13

AUDITORÍA FINANCIERA A COMINCALZA CÍA. LTDA. DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE
DEL 2013

36	27-Aug-13	001-001-0000486	ANULADA			-				
			66,447.83	-	7,973.74	74,421.57	3328			

SEPTIEMBRE DEL 2013										
Nº	FEC HA	FACTURA	B. IMPONIBLE	TRANS.	V. IVA 12%	TOTAL FACT.	T. PARES	CLIENTE	LUGAR	DOCUME.
1	12-Sep-13	001-001-0001064	30,400.00		3,648.00	34,048.00	1824	COMERCIAL ETATEX C.A.	QUITO	1 Chq. 13/Dic/13
2	12-Sep-13	001-001-0001063	8,960.00		1,075.20	10,035.20	512	COMERCIAL ETATEX C.A.	QUITO	1 Chq. 13/Dic/13
3	24-Sep-13	001-001-0001065	5,734.08		688.09	6,422.17	288	COMERCIAL ETATEX C.A.	QUITO	1 Chq. 18/Dic/13
4	1-Sep-13	001-001-0000487	1,935.71		232.29	2,168.00	100	FREIRE RODRIGUEZ FIDEL REIMUNDO	PUYO	4 Chqs.25/Oct al 30/En/14
5	1-Sep-13	001-001-0000488	749.46		89.94	839.40	30	COOPERATIVA DE AHORRO Y CREDITO EDUCADORES DEL PASTAZA LTDA,	PUYO	1 Chq. 01-Nov-13
6	3-Sep-13	001-001-0000489	49.11		5.89	55.00	2	SISALIMA FREDY GERARDO	CUENCA	Dsto. Rol
7	4-Sep-13	001-001-0000490	1,050.00		126.00	1,176.00	48	GRIJALVA ABELLAN AMADA PILAR	MANTA	6 Chqs. 16/Oct al 04/Dic/13
8	5-Sep-13	001-001-0000491	22.32		2.68	25.00	1	SISALIMA FREDY GERARDO	CUENCA	Dsto. Rol
9	5-Sep-13	001-001-0000492	35.71		4.29	40.00	1	ASTUDILLO ROMEO ANGEL EDUARDO	MACHALA	Efectivo
10	6-Sep-13	001-001-0000493	69.64		8.36	78.00	2	PACHECO SONIA	CUENCA	Efectivo
11	10-Sep-13	001-001-0000494	ANULADA							
12	10-Sep-13	001-001-0000495	66.96		8.04	75.00	3	SISALIMA FREDY GERARDO	CUENCA	Dsto. Rol
13	10-Sep-13	001-001-0000496	2,161.61		259.39	2,421.00	77	ENRIQUEZ SEGOVIA JORGE ESTUARDO	QUITO	1 Dep. cta. cte. 25-sep-13
14	20-Sep-13	001-001-0000497	278.57		33.43	312.00	12	AREVALO AREVALO ZOILA MAGDALENA	CUENCA	EFFECTIVO

AUDITORÍA FINANCIERA A COMINCALZA CÍA. LTDA. DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE
DEL 2013

15	27-Sep-13	001-001-0000498	ANULADA							
16	27-Sep-13	001-001-0000499	ANULADA							
17	27-Sep-13	001-001-0000500	ANULADA							
18	27-Sep-13	001-001-0000501	ANULADA							
19	27-Sep-13	001-001-0000502	187.50		22.50	210.00	12	FUENTES FERIGRA MERCEDES DEL ROSARIO	VALENCIA	Transferencia 10/Feb/14
20	27-Sep-13	001-001-0000503	1,258.93		151.07	1,410.00	84	CARDOSO TERRELONG E EDWIN EDILBERTO	MILAGRO	3 Chqs. 11 al 27/Dic/13
21	27-Sep-13	001-001-0000504	ANULADA			-				
22	27-Sep-13	001-001-0000505	1,000.00		120.00	1,120.00	20	PANDO CALLE JAIME SEGUNDO	MACHALA	1 Chq. 27/Sep/13, dep. cta. cte.B. Pichincha02-oct-13
23	27-Sep-13	001-001-0000506	1,230.36		147.64	1,378.00	53	CASTILLO PAREDES MARIA GRECIJE	ESMERALDAS	1 Chq. 31/dic/13
24	27-Sep-13	001-001-0000507	1,285.71		154.29	1,440.00	36	TENESACA ROJAS HILDA BEATRIZ	CUENCA	4 Chqs. 4/Nov al 19/Dic/13
			56,475.67		6,777.08	63,252.75	3105			

OCTUBRE DEL 2013										
Nº	FEC HA	FACTURA	B. IMPONIBLE	TRANS.	V. IVA 12%	TOTAL FACT.	T. PARES	CLIENTE	LUGAR	DOCUME.
1	17-Oct-13	001-001-0001066	12,320.00		1,478.40	13,798.40	704	COMERCIAL ETATEX C.A.	QUITO	1 Chq. 22/En/14
2	17-Oct-13	001-001-0001067	2,400.00		288.00	2,688.00	144	COMERCIAL ETATEX C.A.	QUITO	1 Chq. 16/En/14
3	17-Oct-13	001-001-0001068	28,000.00		3,360.00	31,360.00	1680	COMERCIAL ETATEX C.A.	QUITO	1 Chq. 16/En/14
4	23-Oct-13	001-001-0001069	14,335.20		1,720.22	16,055.42	720	COMERCIAL ETATEX C.A.	QUITO	1 Chq. 22/En/14
5	1-Oct-13	001-001-0000508	ANULADA			-		ZAPEC S.A.	GUAYAQUIL	
6	1-Oct-13	001-001-0000509	ANULADA			-		ZAPEC S.A.	GUAYAQUIL	

AUDITORÍA FINANCIERA A COMINCALZA CÍA. LTDA. DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE
DEL 2013

7	1-Oct-13	001-001-0000510	ANULAD A			-				
8	1-Oct-13	001-001-0000511	ANULAD A			-		ZAPEC S.A.	GUAYAQUIL	
9	1-Oct-13	001-001-0000512	ANULAD A			-		ZAPEC S.A.	GUAYAQUIL	
10	1-Oct-13	001-001-0000513	ANULAD A			-		ZAPEC S.A.	GUAYAQUIL	
11	2-Oct-13	001-001-0000514	ANULAD A			-				
12	2-Oct-13	001-001-0000515	482.14		57.86	540.00	24	CORNEJO RODRIGUEZ ADELA MAGDALENA	EL TRIUNFO	11 Chqs. 13/Dic/13 al 08/Mar/14
13	4-Oct-13	001-001-0000516	383.94		46.07	430.01	11	TENESACA ROJAS HILDA BEATRIZ	CUENCA	4 Chqs. 4/Nov al 19/Dic/13
14	7-Oct-13	001-001-0000517	16,017.86		1,922.14	17,940.00	897	ZAPEC S.A.	GUAYAQUIL	1 Chq. 28/Oct/13, DEP. 30/OC/13
15	9-Oct-13	001-001-0000518	570.00		68.40	638.40	27	CORPORACION EL ROSADO S.A.	GUAYAQUIL	
16	9-Oct-13	001-001-0000519	850.00		102.00	952.00	40	CORPORACION EL ROSADO S.A.	GUAYAQUIL	
17	9-Oct-13	001-001-0000520	570.00		68.40	638.40	27	CORPORACION EL ROSADO S.A.	GUAYAQUIL	
18	9-Oct-13	001-001-0000521	570.00		68.40	638.40	27	CORPORACION EL ROSADO S.A.	GUAYAQUIL	
19	9-Oct-13	001-001-0000522	570.00		68.40	638.40	27	CORPORACION EL ROSADO S.A.	GUAYAQUIL	
20	9-Oct-13	001-001-0000523	570.00		68.40	638.40	27	CORPORACION EL ROSADO S.A.	GUAYAQUIL	
21	9-Oct-13	001-001-0000524	570.00		68.40	638.40	27	CORPORACION EL ROSADO S.A.	GUAYAQUIL	
22	9-Oct-13	001-001-0000525	ANULAD A			-				
23	9-Oct-13	001-001-0000526	570.00		68.40	638.40	27	CORPORACION EL ROSADO S.A.	GUAYAQUIL	
24	10-Oct-13	001-001-0000527	ANULAD A							
25	10-Oct-13	001-001-0000528	557.14		66.86	624.00	24	AREVALO AREVALO ZOILA MAGDALENA	CUENCA	Efectivo, Dep. cta. cte.

AUDITORÍA FINANCIERA A COMINCALZA CÍA. LTDA. DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE
DEL 2013

26	18-Oct-13	001-001-0000529	3,900.00		468.00	4,368.00	168	BORBON MOLANO HECTOR GERMAN	QUITO	9 Chqs. 03/En al 28/Feb/13
27	21-Oct-13	001-001-0000530	2,497.32		299.68	2,797.00	101	ENRIQUEZ SEGOVIA JORGE ESTUARDO	QUITO	2 Transf. Cta. cta.b. Pichincha
			85,733.60		10,288.03	96,021.63	4702			

NOVIEMBRE DEL 2013										
Nº	FEC HA	FACTU RA	B. IMPONIB LE	TRAN S.	V. IVA 12%	TOTAL FACT.	T. PARES	CLIENTE	LUGAR	DOCUME.
1	19-Nov-13	001-001-0001070	18,157.92		2,178.95	20,336.87	912	COMERCIAL ETATEX C.A.	QUITO	1 Chq. 19/Feb/14
2	19-Nov-13	001-001-0001071	ANULAD A			-				
3	19-Nov-13	001-001-0001072	2,867.04		344.04	3,211.08	144	COMERCIAL ETATEX C.A.	QUITO	1 Chq. 19/Feb/14
4	28-Nov-13	001-001-0001073	8,800.00		1,056.00	9,856.00	612	COMERCIAL ETATEX C.A.	QUITO	1 Chq. 06/Mar/14
5	28-Nov-13	001-001-0001074	214.20		25.70	239.90	10	COMERCIAL ETATEX C.A.	QUITO	1 Chq. 07/Mar/14
6	28-Nov-13	001-001-0001075	428.40		51.41	479.81	20	COMERCIAL ETATEX C.A.	QUITO	1 Chq. 07/Mar/14
7	30-Nov-13	001-001-0001076	ANULAD A			-				
8	30-Nov-13	001-001-0001077	5,625.00		675.00	6,300.00		COMINCALZ A CIA. LTDA.	CUENCA	
9	1-Nov-13	001-001-0000531	514.93		61.79	576.72	15	RODRIGUEZ DIANA	PUYO	6 Chqs. 20/En al 03/Mar/14
10	2-Nov-13	001-001-0000532	3,342.86		401.14	3,744.00	144	BORBON MOLANO HECTOR GERMAN	QUITO	8 Chqs. 07/Feb al 28/Mar/14
11	4-Nov-13	001-001-0000533	ANULAD A			-				
12	4-Nov-13	001-001-0000534	5,987.50		718.50	6,706.00	248	ENRIQUEZ SEGOVIA JORGE ESTUARDO	QUITO	1 Chq. 14/Nov/13
13	4-Nov-13	001-001-0000535	ANULAD A			-				

AUDITORÍA FINANCIERA A COMINCALZA CÍA. LTDA. DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE
DEL 2013

14	4-Nov-13	001-001-0000536	ANULADA			-				
15	4-Nov-13	001-001-0000537	ANULADA			-				
16	5-Nov-13	001-001-0000538	1,050.00		126.00	1,176.00	48	RENDON ACOSTA FRANKLIN JOSÉ	ESMERALDAS	
17	5-Nov-13	001-001-0000539	ANULADA							
18	18-Nov-13	001-001-0000540	ANULADA			-				
19	18-Nov-13	001-001-0000541	821.43		98.57	920.00	40	RODRIGUEZ ANDRADE RENE ABELARDO	LA TRONCAL	3 Chqs. 25/Dic/13 al 10/Feb/14
20	18-Nov-13	001-001-0000542	ANULADA							
21	18-Nov-13	001-001-0000543	ANULADA							
22	18-Nov-13	001-001-0000544	1,150.00		138.00	1,288.00	56	ZAVALA GLADYS BEATRIZ	QUEVEDO	1 Chq. 27/Dic/13
23	18-Nov-13	001-001-0000545	739.29		88.71	828.00	36	CASTRO WILTER	MACHALA	1 Chq. 10/En/14
24	18-Nov-13	001-001-0000546	739.29		88.71	828.00	36	ARAGON MARTHA	SANTO DOMINGO	8 Chqs. 11/En al 28/Feb/14
25	18-Nov-13	001-001-0000547	985.71		118.29	1,104.00	48	COOPERATIVA DE AHORRO Y CREDITO EDUCADORES DE PASTAZA LTDA.	PUYO	1 Chq. 20/Dic/13
26	18-Nov-13	001-001-0000548	ANULADA			-				
27	18-Nov-13	001-001-0000549	924.11		110.89	1,035.00	45	ROMERO JARAMILLO ANGEL ELIAS	PIÑAS	Dep- cta. cte. 20/Dic/13, Dep. 07/En/14, 24/En/14
28	18-Nov-13	001-001-0000550	ANULADA			-				
29	18-Nov-13	001-001-0000551	492.86		59.14	552.00	24	ASANZA AGUILAR VICTOR ANTONIO	PIÑAS	1 Chq. 15/Mar/14
30	18-Nov-13	001-001-0000552	657.14		78.86	736.00	32	FUENTES FERIGRA MERCEDES DEL ROSARIO	VALENCIA	Efectivo 15/Mar/14, 10/Jul/14

AUDITORÍA FINANCIERA A COMINCALZA CÍA. LTDA. DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE
DEL 2013

3 1	18- Nov- 13	001-001- 0000553	2,710.71		325.29	3,036.00	132	FREIRE RODRIGUEZ FIDEL REIMUNDO	PUYO	3 Chqs. 05/En al 10/Mar/14
3 2	18- Nov- 13	001-001- 0000554	1,725.00		207.00	1,932.00	84	ENRIQUEZ QUEZADA MIRIAM LETICIA	TENA	3 Chqs. 21/En al 30/Mar/14
3 3	18- Nov- 13	001-001- 0000555	1,971.43		236.57	2,208.00	96	ZAMBRANO MOREIRA ANA PRISCILA	PORTOVIEJO	6 Chqs. 15/En al 30/Mar/14
3 4	18- Nov- 13	001-001- 0000556	1,725.00		207.00	1,932.00	84	TORRES IRMA	MACHALA	15 Chqs. 12/Dic/13 al 16/Mar/14, CHQS. Protestados, 4 dep. cta. cta., dep. 31/En/14, DEBE 3 CHQS. Protestados, De p. \$110,00 18/Mar/14, Dep. 05/Mar 50,00, Dep. 21/Fe/14 150,00
3 5	18- Nov- 13	001-001- 0000557	1,478.57		177.43	1,656.00	72	ALVARADO MORAN JUANA GENOVEVA	MACHALA	1 Chq. 19/Dic- 13
3 6	18- Nov- 13	001-001- 0000558	1,478.57		177.43	1,656.00	72	CARDOSO TERRELONG E EDWIN EDILBERTO	MILAGRO	4 Chqs. 13/En al 18/Feb/14
3 7	18- Nov- 13	001-001- 0000559	2,464.29		295.71	2,760.00	120	PRIETO ROSA	MACHALA	4 Chqs. 02/En al 17/Feb/14
3 8	18- Nov- 13	001-001- 0000560	985.71		118.29	1,104.00	48	JARA MEDIAVILL A MARICELA ELIZABETH	JOYA DE LOS SACHAS	Dep. cta. cte. Bco. Pichincha: 19/May/14, 12/Jun/14 Dep 07/Jul/14
3 9	18- Nov- 13	001-001- 0000561	985.71		118.29	1,104.00	48	CHUQUILLA AREQUIPA LUIS ALONSO	ESMERALDAS	3 Chqs. 11/En al 28/Feb/14
4 0	18- Nov- 13	001-001- 0000562	985.71		118.29	1,104.00	48	ASOMA CUJILEMA FREDY SANTIAGO	SANTO DOMINGO	3 Chqs. 31/Dic/13 al 28/Feb/14
4 1	18- Nov- 13	001-001- 0000563	2,710.71		325.29	3,036.00	132	VARGAS VALENZUEL A ROSITA MARITZA	RIOBAMBA	1 Chq. 27/Dic/13
4 2	18- Nov- 13	001-001- 0000564	1,232.14		147.86	1,380.00	60	ABAD OCHOA HENRY ALFONSO	PASAJE	4 Chqs. 02/En al 17/Feb/14
4 3	18- Nov- 13	001-001- 0000565	ANULAD A			-				

AUDITORÍA FINANCIERA A COMINCALZA CÍA. LTDA. DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE
DEL 2013

44	18-Nov-13	001-001-0000566	1,458.04		174.96	1,633.00	71	CORPASSO S.A.	MACHALA	1 Chq. 02/Mar/14
45	18-Nov-13	001-001-0000567	22.32		2.68	25.00	1	ALBORNOZ JUAN PABLO	CUENCA	Cancela efectivo
46	18-Nov-13	001-001-0000568	ANULADA			-				
47	18-Nov-13	001-001-0000569	321.30		38.56	359.86	15	CORPORACION EL ROSADO S.A.	GUAYAQUIL	Dep. cta. ah. Bco. Gye.
48	18-Nov-13	001-001-0000570	739.29		88.71	828.00	36	VINCES RAMIREZ MARILU PAOLA	SANTA ROSA	1 Chq. 20/En/14
49	18-Nov-13	001-001-0000571	2,471.79		296.61	2,768.40	108	VARGAS VALENZUELA ROSITA MARITZA	RIOBAMBA	1 Chq. 29/En/14
50	18-Nov-13	001-001-0000572	ANULADA			-				
51	18-Nov-13	001-001-0000573	ANULADA			-				
52	18-Nov-13	001-001-0000574	321.20		38.54	359.74	15	CEVALLOS FERNANDO	QUITO	5 Chqs. 13/En al 03/Mar/14
53	28-Nov-13	001-001-0000575	549.64		65.96	615.60	24	LOAIZA TACURI KARINA ELIZABETH	CARIAMANGA	2 Chqs. 08/Feb al 18/Mar/14
54	28-Nov-13	001-001-0000576	1,494.64		179.36	1,674.00	55	ENRIQUEZ AYALA CRISTINA	QUITO	Dep. cta. cte. Bco. Pichincha 09/Dic/13
55	29-Nov-13	001-001-0000577	1,704.46		204.54	1,909.00	83	COMERCIALIZADORA ECUATORIANA DE CALZADOS COMECSA	LA LIBERTAD	1 Chq. 04/Mar/13
			83,033.91	-	9,964.07	92,997.98	3874			

DICIEMBRE DEL 2013										
Nº	FEC HA	FACTURA	B. IMPONIBLE	TRANS.	V. IVA 12%	TOTAL FACT.	T. PARES	CLIENTE	LUGAR	DOCUME.
1	3-Dec-13	001-001-0001078	4,984.80		598.18	5,582.98	372	COMERCIAL ETATEX C.A.	QUITO	1 Chq. 13/Mar/14
2	3-Dec-13	001-001-0001079	4,680.00		561.60	5,241.60	300	COMERCIAL ETATEX C.A.	QUITO	1 Chq. 13/Mar/14
3	13-Dec-13	001-001-0001080	ANULADA							
4	20-Dec-13	001-001-0001081	4,422.00		530.64	4,952.64	264	COMERCIAL ETATEX C.A.	QUITO	1 Chq. 03/Abr/14

AUDITORÍA FINANCIERA A COMINCALZA CÍA. LTDA. DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE
DEL 2013

5	30-Dec-13	001-001-0001082	5,625.00		675.00	6,300.00		COMINCALZ A CIA. LTDA.	CUENCA	
6	2-Dec-13	001-001-0000578	3,278.57		393.43	3,672.00	108	COMERCIALIZADORA ECUATORIANA DE CALZADOS COMECSA	LA LIBERTAD	1 Chq. 04/Mar/13
7	2-Dec-13	001-001-0000579	2,914.29		349.71	3,264.00	96	CORPASSO S.A.	MACHALA	1 Chq. 02/Mar/14
8	2-Dec-13	001-001-0000580	3,604.02		432.48	4,036.50	108	MADRID ORTEGA SARA MARGARITA	MACHALA	
9	2-Dec-13	001-001-0000581	ANULADA			-				
10	2-Dec-13	001-001-0000582	ANULADA			-				
11	2-Dec-13	001-001-0000583	2,957.14		354.86	3,312.00	96	PACHECO VICENTE	GUAYAQUIL	1 Chq. 15/En/14
12	2-Dec-13	001-001-0000584	2,129.14		255.50	2,384.64	72	RUBIO CALLE CARLOS ARIOLFO	MACHALA	Deposita en la cta.cte. COMINCA
13	2-Dec-13	001-001-0000585	4,066.07		487.93	4,554.00	132	SARMIENTO SAMANIEGO LUIS SANTIAGO	SANTA ROSA	Dep. 31/En/14, Dep. 21/Mar/14
14	2-Dec-13	001-001-0000586	2,495.09		299.41	2,794.50	81	TORRES DE CARRION IRMA BEATRIZ	MACHALA	15 Chqs. 12/Dic/13 al 16/Mar/14 Dep. 10Feb/14 100.00, Dep. 29/May/14, Dep. 30/Jun/30, Dep. 8/Jul/14, Dep.10/Jul/14, 23/Jul/14, DEP. 17/SEP/14 100,00
15	2-Dec-13	001-001-0000587	15,278.57		1,833.43	17,112.00	496	GARCIA ESTIVINSON MAURICIO		7 Chqs. 31/En al 30/Ab/14
16	2-Dec-13	001-001-0000588	739.29		88.71	828.00	24	VILLAVICENCIO CELI MARIA GUADALUPE	LOJA	2 Chqs. 25/En al 17/Mar/14
17	2-Dec-13	001-001-0000589	739.29		88.71	828.00	24	PRIETO ROSA	MACHALA	4 Chqs. 02/En al 17/Feb/14
18	2-Dec-13	001-001-0000590	739.29		88.71	828.00	24	FREIRE DAVILA JAIR EDELBERTO	MACHALA	3 Chqs. 15/En al 03/Feb/14
19	2-Dec-13	001-001-0000591	3,511.61		421.39	3,933.00	114	ZAMBRANO MOREIRA ANA PRISCILA	PORTOVIEJO	6 Chqs. 15/En al 30/Mar/14

AUDITORÍA FINANCIERA A COMINCALZA CÍA. LTDA. DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE
DEL 2013

20	2-Dec-13	001-001-0000592	3,511.61		421.39	3,933.00	114	ZAMBRANO MOREIRA MARTHA LISSETTE	PORTOVIEJO	6 Chqs. 15/En al 30/Mar/14
21	2-Dec-13	001-001-0000593	2,402.68		288.32	2,691.00	78	ZAMBRANO MOREIRA ANA PRISCILA	PORTOVIEJO	6 Chqs. 15/En al 30/Mar/14
22	2-Dec-13	001-001-0000594	2,402.68		288.32	2,691.00	78	ZAMBRANO MOREIRA MARTHA LISSETTE	PORTOVIEJO	6 Chqs. 15/En al 30/Mar/14
23	2-Dec-13	001-001-0000595	5,175.00		621.00	5,796.00	168	TORRES ALAVA ENMA JULIETA	PORTOVIEJO	6 Chqs. 07/En al 07/Mar/14
24	2-Dec-13	001-001-0000596	3,696.43		443.57	4,140.00	120	ALVARADO QUIÑONEZ YUTSE ALVARADO	SANTO DOMINGO	5 Chqs. 10/En al 31/Mar/14
25	2-Dec-13	001-001-0000597	3,696.43		443.57	4,140.00	120	SAN ANDRES FRANCO	MANTA	3 Chqs. 02/En al 17/Feb/13
26	2-Dec-13	001-001-0000598	3,511.61		421.39	3,933.00	114	RENDON ACOSTA JHONNY LARRY	ESMERALDAS	8 Chqs. 15/En al 30/Ab/14
27	2-Dec-13	001-001-0000599	554.46		66.54	621.00	18	RENDON ACOSTA JHONNY LARRY	ESMERALDAS	8 Chqs. 15/En al 30/Ab/14
28	2-Dec-13	001-001-0000600	1,386.16		166.34	1,552.50	45	AUHING MORA RONALD PAOMIN	QUEVEDO	3 Chs. 05/En al 18/Feb/14
29	2-Dec-13	001-001-0000601	ANULADA			-				
30	2-Dec-13	001-001-0000602	1,478.57		177.43	1,656.00	48	BARROS LATA GEOMAR CECIBEL	QUEVEDO	3 Chqs. 15/En al 28/Feb/14
31	2-Dec-13	001-001-0000603	ANULADA			-				
32	2-Dec-13	001-001-0000604	1,355.36		162.64	1,518.00	44	MENDOZA MOROCHO JESSICA FERNANDA	QUININDE	5 Chqs. 15/En al 31/Mar/14
33	2-Dec-13	001-001-0000605	1,324.55		158.95	1,483.50	43	MOROCHO TOMALA MONICA MARLENI	LA CONCORDIA	5 Chqs. 15/En al 31/Mar/14
34	2-Dec-13	001-001-0000606	1,848.21		221.79	2,070.00	60	CASTILLO PAREDES MARIA GRECIJE	ESMERALDAS	4 Chqs. 13/En al 15/Mar/14
35	2-Dec-13	001-001-0000607	1,108.93		133.07	1,242.00	36	ARAGON MARTHA	SANTO DOMINGO	11/En al 28/Feb/

AUDITORÍA FINANCIERA A COMINCALZA CÍA. LTDA. DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE
DEL 2013

36	2-Dec-13	001-001-0000608	ANULADA			-			
37	2-Dec-13	001-001-0000609	492.86		59.14	552.00	16	INLASACA PADILLA CARMEN DE LOURDES	PASTAZA Efectivo 34,50
38	2-Dec-13	001-001-0000610	1,725.00		207.00	1,932.00	56	RODRIGUEZ MATUTE DIANA ELIZABETH	PUYO 6 Chqs. 20/En al 03/Mar/14
39	2-Dec-13	001-001-0000611	1,478.57		177.43	1,656.00	48	MONAR ROJAS JAIME RODOLFO	VENTANAS 1 Chq. 13/Dic/13
40	2-Dec-13	001-001-0000612	492.86		59.14	552.00	16	AGUILAR ROMERO GLADIS MARIA	BALSAS 2 Chqs. 02 al 18/En/14
41	2-Dec-13	001-001-0000613	1,386.16		166.34	1,552.50	45	TITUANA MACAS MANUEL ENRIQUE	ZARUMA 3 Chqs. 15/Mar al 15/Ab/14
42	2-Dec-13	001-001-0000614	3,295.98		395.52	3,691.50	107	ENRIQUEZ QUEZADA MIRIAM LETICIA	TENA 3 Chqs, 21/En al 15/Mar/14
43	2-Dec-13	001-001-0000615	2,772.32		332.68	3,105.00	90	OCHOA HARO EMMA DIANA	RIOBAMBA 3 Chqs. 15/En al 05/Mar/14, chq. protestado mal girado, entrega chq. por el protestado
44	2-Dec-13	001-001-0000616	4,705.71		564.69	5,270.40	96	ASTUDILLO ROMEO ANGEL EDUARDO	MACHALA 2 Chqs. 20 al 31/Mar/14
45	2-Dec-13	001-001-0000617	2,058.75		247.05	2,305.80	42	ECHEVERRI A BRAVO DIGNA GABRIELA	MACHALA 1 Chq. 27/Feb/14
46	4-Dec-13	001-001-0000618	1,591.07		190.93	1,782.00	33	CASTRO LUZURIAGA IRENE PIEDAD	HUAQUILLAS 2 Chqs. 25/En al 20/Feb/14
47	4-Dec-13	001-001-0000619	712.50		85.50	798.00	21	YAGUANA SANTIN MYRIAM AURITA	LOJA 3 Chs. 06/En al 06/Fe/14
48	5-Dec-13	001-001-0000620	492.86		59.14	552.00	24	GARCIA LARRETA JULISSA	GUAYAQUIL 1 Chq. 22/En/14
49	5-Dec-13	001-001-0000621	ANULADA						
50	5-Dec-13	001-001-0000622	4,400.00		528.00	4,928.00	88	PANDO CALLE JAIME SEGUNDO	MACHALA 1 Chq. 21/Dic/13

AUDITORÍA FINANCIERA A COMINCALZA CÍA. LTDA. DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE
DEL 2013

5 1	5- Dec- 13	001-001- 0000623	4,066.07		487.93	4,554.00	156	CORNEJO RODRIGUEZ GILDA MARIANELA	EL TRIUNFO	11 Chqs. 14/Dic/13 al 08/Mar/14. 1 Chq. 15/Mar/14, 4 chqs. 06/Jun al 29/Jun/14
5 2	6- Dec- 13	001-001- 0000624	1,042.86		125.14	1,168.00	24	ASOMA CUJILEMA FREDY SANTIAGO	SANTO DOMINGO	3 Chqs. 12/En al 27/Fe/14
5 3	6- Dec- 13	001-001- 0000625	758.93		91.07	850.00	34	TITUANA MACAS MANUEL ENRIQUE	ZARUMA	3 Chqs. 23/En al 09/Mar/14
5 4	6- Dec- 13	001-001- 0000626	ANULAD A							
5 5	6- Dec- 13	001-001- 0000627	1,012.50		121.50	1,134.00	21	YANGE MADRID COLON SEGUNDO	HUAQUILLAS	2 Chqs. 22/Feb al 04/Mar/14
5 6	6- Dec- 13	001-001- 0000628	467.38		56.09	523.47	22	PRIETO ROSA	MACHALA	4 Chqs. 02/En al 17/Feb/14
5 7	6- Dec- 13	001-001- 0000629	214.20		25.70	239.90	10	ABAD OCHOA HENRY ALFONSO	PASAJE	4 Chqs. 02/En al 17/Feb/14
5 8	6- Dec- 13	001-001- 0000630	3,114.29		373.71	3,488.00	64	TITUANA RAMON EFRAIN EDILBERTO	ZARUMA	4 Chqs. 12/En al 27/Feb/14
5 9	6- Dec- 13	001-001- 0000631	1,478.57		177.43	1,656.00	48	AUHING MORA RONALD PAOMIN	QUEVEDO	3 Chqs. 15/En al 28/Feb/14
			133,376.29	-	16,005.15	149,381.44		-		

Papel de Trabajo				
Empresa: Comincaza Cía. Ltda.	G 2/4	Elaborado por: Adriana Avilez y Sofía Preti		
Cuenta: Ventas				
RESUMEN DE VENTAS REGISTRADO EN EL SISTEMA DE LA EMPRESA				
2013	B. IMPONIBLE	FLETE	IVA	TOTAL
ENERO			-	-
FEBRERO	13,240.18	-	1,588.82	14,829.00
MARZO	45,136.64	86.00	5,416.40	50,639.04
ABRIL	117,152.98	-	14,058.36	131,211.34
MAYO	70,836.36	2.50	8,500.36	79,339.22
JUNIO	11,793.46	-	1,415.22	13,208.68
JULIO	54,800.47	5.00	6,576.06	61,381.53
AGOSTO	66,447.83	-	7,973.74	74,421.57
SEPTIEMBRE	56,475.67	-	6,777.08	63,252.75
OCTUBRE	85,733.60	-	10,288.03	96,021.63
NOVIEMBRE	83,033.91	-	9,964.07	92,997.98
DICIEMBRE	133,376.29	-	16,005.15	149,381.44
TOTAL	738,027.39	93.50	88,563.29	826,684.18

Papel de Trabajo				
Empresa: Comincalza Cía. Ltda.	G 3/4	Elaborado por: Adriana Avilez y Sofía Preti		
Cuenta: Ventas				
RESUMEN DE VENTAS REGISTRADO EN EL SISTEMA DE LA EMPRESA				
2013	B. IMPONIBLE	FLETE	IVA	TOTAL
ENERO			-	-
FEBRERO	13,240.18	-	1,588.82	14,829.00
MARZO	45,136.64	86.00	5,416.40	50,639.04
ABRIL	117,152.98	-	14,058.36	131,211.34
MAYO	70,836.36	2.50	8,500.36	79,339.22
JUNIO	11,793.46	-	1,415.22	13,208.68
JULIO	54,800.47	5.00	6,576.06	61,381.53
AGOSTO	66,447.83	-	7,973.74	74,421.57
SEPTIEMBRE	56,475.67	-	6,777.08	63,252.75
OCTUBRE	85,733.60	-	10,288.03	96,021.63
NOVIEMBRE	83,033.91	-	9,964.07	92,997.98
DICIEMBRE	133,376.29	-	16,005.15	149,381.44
TOTAL	738,027.39	93.50	88,563.29	826,684.18
				✓
Valor registrado en los Estados Financieros:				
CODIGO	CUENTAS		TOTAL	
4	INGRESOS			
41	INGRESOS ORDINARIOS			
4101	VENTA DE BIENES		826,684.18	
				✓
✓ Correcto ✓ Importe a ajustar: 0				

<u>Papel de Trabajo</u>			
Empresa: Comincalza Cía. Ltda.	G 4/4	Elaborado por: Adriana Avilez y Sofía Preti	
Cuenta: Ventas			
La empresa no mantiene porcentajes de ventas estimados mensual y anualmente.			
Las ventas se manejan únicamente de acuerdo a comisiones: sin embargo no contiene porcentajes establecidos de cumplimiento			
Por tal motivo se propone el siguiente rango de cumplimiento:			
Cuadro de cumplimiento de ventas			
Año 2013	% Cumplimiento	% Margen de Error	Total
1 Trimestre	80%	20%	100%
2 Trimestre	85%	15%	100%
3 Trimestre	90%	10%	100%
4 Trimestre	95%	5%	100%

Anexo 9. Papeles de trabajo “Sueldos, Salarios y Remuneración”

Papel de Trabajo				
Empresa: Comincalza Cía. Ltda.	H 1/3	Elaborado por: Adriana Avilez y Sofía Preti		
Cuenta: Sueldos, Salarios y Remuneraciones				
APELLIDOS Y NOMBRES	C.I.	FECHA INGRESO	CARGO	SUELDO CONTRATADO
ADMINISTRACIÓN				
AVILA MATUTE FABIAN	0104182662	1-Apr-12	EJE -VENTAS	324.74
BANEGAS FLORES KARLA PRISCILA	0105630438	20-Jun-12	AUXILIAR OFICINA	320.39
PILLACELA CHIN NELLY DE JESÚS	0103998878	1-Apr-12	CONTADORA	530.00
SISALIMA FREDY GERARDO	0102635166	1-May-12	GERENTE ADMINISTRATIVO- COMERCIAL	2,200.00
PLANTA				
AGUILERA ALENCASTRO HERNAN POLIVIO	0103619326	1-Apr-12	BODEGUERO	350.00
BARROS VEGA DIANA NARCISA	0104150230	1-Apr-12	APARADORA	440.11
CRUZ MUÑOZ RUTH PATRICIA	0103129292	22-Jan-13	MANIPULADORA	321.18
DELEG SALTO JOHANA NOEMÍ	0104984414	18-Sep-12	CORTADORA	340.00
DELGADO ORELLANA MARIA ISABEL	0105745475	1-Apr-12	MANIPULADORA	321.18
FAJARDO CALLE MONICA PATRICIA	0106565757	1-Apr-12	MANIPULADORA	321.18
FAREZ ANCHUNDIA ROMMEL EFREN	0924436157	1-Apr-12	DISEÑADOR	750.00
GUIRACOA BARBECHO CRUZ MARGARITA	0103807301	1-Apr-12	MANIPULADORA	321.18
LOJANO SUMBA NARCISA DE JESÚS	0103930954	10-Apr-12	MANIPULADORA	321.18
MEJÍA SINCHI NANCI CAROLINA	0105972020	1-Apr-12	PREFABRICADORA	321.18

AUDITORÍA FINANCIERA A COMINCALZA CÍA. LTDA. DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE
DEL 2013

MENA PARRAGA ISAURA ISABEL	1716370430	1-Apr-12	DESTALLADORA	340.00
NAREA PERALTA JUAN PABLO	0104929369	1-Apr-12	ARMADOR	480.00
REMACHE ROJAS ANA LUCÍA	2100324330	1-Apr-12	MANIPULADORA	330.00
REMACHE ROJAS LAURA LUCÍA	0103297347	19-Jun-12	PREFABRICADORA	321.18
RIVERA TENÉN IVAN MARCELO	0104927926	1-Apr-12	PLANTADOR	400.00
TIGRE TIGRE MARCO VINICIO	0105631667	17-Apr-12	AYUN. ARMADO	330.00

<u>Papel de Trabajo</u>		
Empresa: Comincalza Cía. Ltda.	H 2/3	Elaborado por: Adriana Avilez y Sofía Preti
Cuenta: Sueldos, Salarios y Remuneraciones		
La empresa pose los roles de pagos, sin embargo no se encuentran en su totalidad firmados. Se adjunta la debida documentación: ✓ ✓ Correcto X Incorrecto		

<u>Papel de Trabajo</u>		
Empresa: Comincalza Cía. Ltda.	H 3/3	Elaborado por: Adriana Avilez y Sofía Preti
Cuenta: Sueldos, Salarios y Remuneraciones		
La empresa no posee documentación o archivos de provisiones de sueldos, salarios y remuneraciones. X Se incumple con la NIC 19 - "Redistribuciones a los empleados", la cual establece que se debe dar tratamiento contable respecto a las redistribuciones de los trabajadores, es decir, reconocer que tiene pasivo a consecuencia de que un empleado ha brindado servicio para dicha entidad a cambio de un pago o salario. ✓ Correcto X Incorrecto		

Anexo 10. Papeles de trabajo “Comisiones”

<u>Papel de Trabajo</u>														
Empresa: Comincalza Cía. Ltda.	I 1/4	Elaborado por: Adriana Avilez y Sofía Preti												
Cuenta: Comisiones														
<table border="1" style="margin-left: auto; margin-right: auto; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 20%; padding: 5px;">CODIGO</th> <th style="width: 40%; padding: 5px;">CUENTAS</th> <th style="width: 40%; padding: 5px;">TOTAL</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="text-align: center; padding: 5px;">52</td> <td style="padding: 5px;">GASTOS</td> <td></td> </tr> <tr> <td style="text-align: center; padding: 5px;">5201</td> <td style="padding: 5px;">GASTOS</td> <td></td> </tr> <tr> <td style="text-align: center; padding: 5px;">520110</td> <td style="text-align: right; padding: 5px;">Comisiones</td> <td style="text-align: right; padding: 5px;">16,708.05</td> </tr> </tbody> </table>			CODIGO	CUENTAS	TOTAL	52	GASTOS		5201	GASTOS		520110	Comisiones	16,708.05
CODIGO	CUENTAS	TOTAL												
52	GASTOS													
5201	GASTOS													
520110	Comisiones	16,708.05												
Información obtenida de los estados financieros a diciembre 2013 Correcto: ✓														

<u>Papel de Trabajo</u>																												
Empresa: Comincalza Cía. Ltda.	I 2/4	Elaborado por: Adriana Avilez y Sofía Preti																										
Cuenta: Comisiones																												
<u>Política de comisiones</u>																												
La empresa posee una tabla de comisiones establecidas en el siguiente cuadro. Sin embargo, no existe un documento formal, el cual esté al alcance de vendedores y personal en general.																												
<table border="1" style="margin: auto; border-collapse: collapse;"> <tr> <th style="width: 50%;">2013</th> <th style="width: 50%;">% DE COMISION</th> </tr> <tr><td style="text-align: center;">ENERO</td><td style="text-align: center;">3.00%</td></tr> <tr><td style="text-align: center;">FEBRERO</td><td style="text-align: center;">3.00%</td></tr> <tr><td style="text-align: center;">MARZO</td><td style="text-align: center;">2.00%</td></tr> <tr><td style="text-align: center;">ABRIL</td><td style="text-align: center;">2.00%</td></tr> <tr><td style="text-align: center;">MAYO</td><td style="text-align: center;">2.00%</td></tr> <tr><td style="text-align: center;">JUNIO</td><td style="text-align: center;">2.00%</td></tr> <tr><td style="text-align: center;">JULIO</td><td style="text-align: center;">2.00%</td></tr> <tr><td style="text-align: center;">AGOSTO</td><td style="text-align: center;">2.00%</td></tr> <tr><td style="text-align: center;">SEPTIEMBRE</td><td style="text-align: center;">2.00%</td></tr> <tr><td style="text-align: center;">OCTUBRE</td><td style="text-align: center;">2.00%</td></tr> <tr><td style="text-align: center;">NOVIEMBRE</td><td style="text-align: center;">2.00%</td></tr> <tr><td style="text-align: center;">DICIEMBRE</td><td style="text-align: center;">2.00%</td></tr> </table>			2013	% DE COMISION	ENERO	3.00%	FEBRERO	3.00%	MARZO	2.00%	ABRIL	2.00%	MAYO	2.00%	JUNIO	2.00%	JULIO	2.00%	AGOSTO	2.00%	SEPTIEMBRE	2.00%	OCTUBRE	2.00%	NOVIEMBRE	2.00%	DICIEMBRE	2.00%
2013	% DE COMISION																											
ENERO	3.00%																											
FEBRERO	3.00%																											
MARZO	2.00%																											
ABRIL	2.00%																											
MAYO	2.00%																											
JUNIO	2.00%																											
JULIO	2.00%																											
AGOSTO	2.00%																											
SEPTIEMBRE	2.00%																											
OCTUBRE	2.00%																											
NOVIEMBRE	2.00%																											
DICIEMBRE	2.00%																											

<u>Papel de Trabajo</u>			
Empresa: Comincalza Cía. Ltda.	I 3/4	Elaborado por: Adriana Avilez y Sofía Preti	
Cuenta: Comisiones			

CODIGO	CUENTAS	TOTAL
52	GASTOS	
5201	GASTOS	
520110	Comisiones	16,708.05 ✓

Información obtenida de los estados financieros a diciembre 2013

2013	VENTAS	% DE COMISION	TOTAL
ENERO			-
FEBRERO	14,829.00	3.00%	444.87
MARZO	50,639.04	2.00%	1,012.78
ABRIL	131,211.34	2.00%	2,624.23
MAYO	79,339.22	2.00%	1,586.78
JUNIO	13,208.68	2.00%	264.17
JULIO	61,381.53	2.00%	1,227.63
AGOSTO	74,421.57	2.00%	1,488.43
SEPTIEMBRE	63,252.75	2.00%	1,265.06
OCTUBRE	96,021.63	2.00%	1,920.43
NOVIEMBRE	92,997.98	2.00%	1,859.96
DICIEMBRE	149,381.44	2.00%	2,987.63
TOTAL	826,684.18	0.23	16,681.97 X

Correcto: ✓
Incorrecto: X

Importe a ajustar: 26.08

Ajuste:

Detalle	Debe	Haber
	-X-	
Gasto	26.08	
Comisiones		26.08
P/r la sobrante registrado en las comisiones anuales		

<u>Papel de Trabajo</u>		
Empresa: Comincalza Cía. Ltda.	I 4/4	Elaborado por: Adriana Avilez y Sofía Preti
Cuenta: Comisiones		
La empresa no posee ninguna documentación física la cual respalde el pago de las comisiones. X Por respaldo de la empresa, debería mantener un archivo soporte, el cual sustente esta documentación. Correcto: ✓ Incorrecto: X		

Anexo 11. Papeles de trabajo “Gastos de viaje y otros”

<u>Papel de Trabajo</u>		
Empresa: Comincalza Cía. Ltda.	J 1/5	Elaborado por: Adriana Avilez y Sofía Preti
Cuenta: Gastos de viaje y Otros		
✓		
CODIGO	CUENTAS	TOTAL
52	GASTOS	
5201	GASTOS	
520117	Gastos de viaje, publicidad y otros	14,121.78 ✓
✓ Información proporcionada con la empresa		

<u>Papel de Trabajo</u>				
Empresa: Comincalza Cía. Ltda.	J 2/5		Elaborado por: Adriana Avilez y Sofía Preti	
Cuenta: Gastos Varios				
GASTOS VARIOS				
AÑO 2013				
Fecha	Comprobante	Concepto	Débitos	Saldos
22/01/2013	DI-3027	CONSUMO TJTA BCO GQUIL SIN RESPALDO ENERO/13	254.99	254.99
11/03/2013	HP-21183	DOCUMENTOS Y TRAMITES DE NOTARIA 17	1300	1554.99
25/03/2013	DI-3243	BCO.GUAY. GASTOS SIN SUSTENTO AGASAJO A EMPLEADOS	249	1803.99
26/03/2013	DI-3243	BCO.GUAY. GASTOS SIN SUSTENTO YOU TRAVEL AGENCY S.A. YTA 02/MAR	67.2	1871.19
27/03/2013	DI-3243	BCO.GUAY. GASTOS SIN SUSTENTO YOU TRAVEL AGENCY S.A. YTA 19/FEB	51.45	1922.64
28/05/2013	HP-22246	BANCO GUAYAQUIL.PAGO SRI IMPUESTOS 6/6	1,025.83	2948.47
22/06/2013	CH-24697	MERA ROBALINO FRANCISCO DAVID F/322 GSTOS FACTURAS LA TARDE	19.98	2968.45
30/09/2013	DI-3766	CRUCE DE CUENTAS POR ERROR EN CONTABILIZACION CTAS FACT. 70404	17.08	2985.53
07/10/2013	CH-25922	BCE FACT.NO.7986 EMISION DE CERTIFICADO DE FIRMA ELECTRONICA	40	3025.53

AUDITORÍA FINANCIERA A COMINCALZA CÍA. LTDA. DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE
DEL 2013

14/12/2013	CH-26806	ITALIMENTOS CIA LTDA F./1485875 COMPRA CANASTA NAVIDEÑA	3,676.55	6702.08
TOTAL GASTOS VARIOS: \$6702.08✓				

<u>Papel de Trabajo</u>				
Empresa: Comincalza Cía. Ltda.	J 3/5			Elaborado por: Adriana Avilez y Sofía Preti
Cuenta:				
GASTOS VIAJE				
AÑO 2013				
Fecha	Compte.	Concepto	Débitos	Saldos
22/04/2013	CH-24087	HOTELERA VALDIVIESO & EGUIGUREN CIA. LTDA.FT.NO.20530 ALIMENTACION VIAJE A LOJA FABIAN MATUTE FACT. 20530	198.89	198.89
02/06/2013	CH-24590	SERVITUA CIA. LTDA. F/3268 EMIS. TKT CUE-QUI-QUI-CUE ING. SISALIMA CURSO FACTURA 3268	274.64	473.53
02/06/2013	CH-24591	SERVITUA CIA. LTDA. F/3269 SERV. EMIS. TKT CUE-QUI-QUI-CUE ING. SISALIMA RF/51154 FACTURA 3269	31.58	505.11
12/09/2013	CH-25878	ELITETOURLS DEL AUSTRO CIA. LTDA.FT.NO.116293TRANSFERENCIA DE CUENCA A LOJA VIAJE MATUTE FABIAN FACTURA 116293	24	529.11
12/09/2013	CH-25879	ELITETOURLS DEL AUSTRO CIA. LTDA.FT.NO.116238 TRANSF. DE LOJA A CUENCA VIAJE MATUTE FABIAN FACT 116238	24	553.11
10/11/2013	CH-26248	SERVITUA CIA. LTDA. F/3831 EMIS. TKT CUE-GUAY-GUAY-CUE ING. SISALIMA CURSO BALANCE SCORECARD FACTURA 3831	334.18	887.29

10/11/2013	CH-26249	SERVITUA CIA. LTDA.F/3832 SERV. EMIS. TKT CUE-GUAY-GUAY-CUE IMP.SERVICIO ING. SISALIMA BALANCE SCORECARE FACTURA 3832	20	907.29
15/12/2013	CH-26724	FREDDY SISALIMA LIQUIDACION COMPRA NO. 1539 REEEMBOLSO GASTOS VIAJE GQUIL PARTICIPACION SEMINARIO FACTURA 1539	689.45	1596.74
TOTAL GASTOS VIAJE: \$1596.74				

Papel de Trabajo				
Empresa: Comincalza Cía. Ltda.	J 4/5			Elaborado por: Adriana Avilez y Sofía Preti
Cuenta: gastos publicidad				
GASTOS PUBLICIDAD AÑO 2013				
Fecha	Comprobante.	Concepto	Débit os	Saldos
10/02/2013	CH-23164	EL MERCURIO CIA. LTDA.RET.NO.47904 FACT.NO.52	11.08	11.08
26/02/2013	CH-23238	EL MERCURIO CIA. LTDA.RET.NO.48387 FACT.NO.79	11.91	22.99
02/03/2013	CH-23378	EL MERCURIO CIA. LTDA.RET.NO.48524 FAT.NO.83	11.62	34.61
12/03/2013	CH-23435	EL MERCURIO CIA. LTDA.RET.NO.48638 FACT.NO.108	11.89	46.5
23/03/2013	CH-23622	EL MERCURIO CIA. LTDA FACT.NO. 130	1.08	47.58
24/03/2013	CH-23636	REINO COBOS ENMANUEL FERNANDO FACT.1800 ELABORACION DE CUÑA COMERCIAL A TRES VOCES FM88 RF.49222	40.64	88.22
07/04/2013	CH-23788	REINO COBOS ENMANUEL FERNANDO FACT.1807 ELABORACION DE CUÑA COMERCIAL A CUATRO VOCES FM88 RF.49730	41.92	130.14
08/04/2013	CH-23787	REINO COBOS ENMANUEL FERNANDO FACT.1809 ELABORACION DE CUÑA COMERCIAL	41.92	172.06
14/04/2013	CH-23913	EL MERCURIO CIA. LTDA FACT.NO. 172	11.44	183.5

AUDITORÍA FINANCIERA A COMINCALZA CÍA. LTDA. DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE
DEL 2013

14/04/2013	CH-23914	REINO COBOS ENMANUEL FERNANDO FACT.1811 ELABORACION DE CUÑA COMERCIAL	41.92	225.42
22/04/2013	CH-24063	REINO COBOS ENMANUEL FERNANDO F./1812 ELABORACION DE CUÑA COMERCIAL	41.92	267.34
27/04/2013	CH-24064	REINO COBOS ENMANUEL FERNANDO FACT.1813 ELABORACION DE CUÑA COMERCIAL	41.92	309.26
05/05/2013	CH-24170	RADIOACTIVA F.M. 88 CIA. LTDA. F/11067	33.75	343.01
05/05/2013	CH-24173	DISEÑO Y PUBLICIDAD DIPAGGI C. LTDA. F/3182 PUBLICACION UNA PAGINA DINERS RF.50359	3.83	346.84
28/05/2013	CH-24422	RADIOACTIVA F.M. 88 CIA. LTDA. F/11126 PUBLICIDAD TRANSMITIDA	33.75	380.59
03/06/2013	CH-24509	GRUPOK S.A FACT./300022 PUBLICIDAD EN LA VIA CUENCA ACEPTACION 2 DE 3 RF./51126	800	1180.59
04/06/2013	CH-24513	REINO COBOS ENMANUEL FERNANDO FACT.1826 POR LA GRABACION PARA LA CENTRALILLA TELEFONICA	680.2 4	1860.83
24/06/2013	CH-24500	RADIOACTIVA F.M. 88 CIA. LTDA. F/11187 PUBLICIDAD	33.75	1894.58
02/07/2013	CH-24879	GRUPOK S.A FACT./300029 PUBLICIDAD EN LA VIA CUENCA ACEPTACION 3 DE 3	1100	2994.58
08/07/2013	CH-24885	GRUPO EL COMERCIO C.A. F/415	11.34	3005.92

AUDITORÍA FINANCIERA A COMINCALZA CÍA. LTDA. DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE
DEL 2013

16/07/2013	CH-25000	EL MERCURIO CIA. LTDA F./312 ANUNCIO REC CLASIFICADO 3X2 PARA EL 19 DE JULIO	11.32	3017.24
16/07/2013	CH-25003	RADIOACTIVA F.M. 88 CIA. LTDA. F/11239 PUBLICIDAD	33.75	3050.99
20/07/2013	CH-25051	PIEDRA LEDESMA JORGE DAVID F./30122 PUBLICIDAD DE LO CONTRATADO MEDIO: LA VOZ DEL TOMBAMBA	7.15	3058.14
21/07/2013	CH-25049	PIEDRA LEDESMA JORGE DAVID F./30173 PUBLICIDAD DE LO CONTRATADO MEDIO: LA VOZ DEL TOMBAMBA	7.15	3065.29
21/07/2013	CH-25050	PIEDRA LEDESMA JORGE DAVID F./30174 PUBLICIDAD DE LO CONTRATADO MEDIO: LA VOZ DEL TOMBAMBA	7.15	3072.44
07/09/2013	CH-25640	RADIOACTIVA F.M. 88 CIA. LTDA. F/11350 PUBLICIDAD	33.75	3106.19
26/10/2013	CH-26079	EL MERCURIO CIA. LTDAFT.NO.1217 ANUNCIO DIARIO CONVOCATORIA ACCIONISTAS	11.91	3118.1
26/10/2013	CH-26150	RADIOACTIVA F.M. 88 CIA. LTDA. F/11452 PUBLICIDAD	33.75	3151.85
12/11/2013	CH-26434	GRUPOK S.A FACT./300055 PUBLICIDAD EN LA VIA PUBLICA CUENCA 1/3	800	3951.85
15/12/2013	CH-26778	EL MERCURIO CIA. LTDA FT.NO.138	0.06	3951.91
20/12/2013	CH-26917	EL MERCURIO CIA. LTDA FT.NO.519 CONVOCATORIA A JUNTA GENERAL	11.91	3963.82
20/12/2013	CH-26941	GRUPOK S.A FACT./300059 PUBLICIDAD EN LA VIA CUENCA- MACHALA VENCIMIENTO 2 DE 3	1854. 19	5818.01

AUDITORÍA FINANCIERA A COMINCALZA CÍA. LTDA. DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE
DEL 2013

30/12/2013	CH-26938	RADIOACTIVA F.M. 88 CIA. LTDA. F/11629 CUÑAS CONTRATADAS	4.95	5822.96
TOTAL GASTOS PUBLICIDAD \$5822.96				

Papel de Trabajo		
Empresa: Comincaza Cía. Ltda.	J 5/5	Elaborado por: Adriana Avilez y Sofía Preti
Cuenta:		
CODIGO	CUENTAS	TOTAL
52	GASTOS	
5201	GASTOS	
520117	Gastos de viaje, publicidad y otros	14,121.78
		✓
	GASTOS VARIOS	6702.08
	GASTOS DE VIAJE	1596.74
	GASTOS PUBLICIDAD	5822.96
	TOTAL DE GASTOS	14121.78
		✓

Correcto:
✓

Incorrecto:
X

AUDITORÍA FINANCIERA A COMINCALZA CÍA. LTDA. DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE
DEL 2013



Cuenca, 09 de febrero del 2015.

Señor Ingeniero

Xavier Ortega Vázquez

DECANO DE LA FACULTAD DE CIENCIAS DE LA ADMINISTRACIÓN

UNIVERSIDAD DEL AZUAY

Su despacho

De nuestra consideración:

Nosotras Sofía Elizabeth Preti Muñoz y Adriana Lucía Avilez Arévalo con códigos 48671 y 50471 respectivamente egresadas de la Escuela de Contabilidad Superior, de la facultad de Ciencias de la Administración, nos dirigimos a usted de la manera más respetuosa comparecemos y solicitamos:

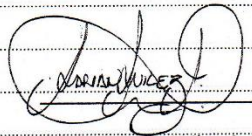
Que se permita revisar el proyecto de graduación que adjuntamos a esta solicitud, con el afán de continuar con el proceso de la elaboración de nuestra tesis para obtención de nuestro título universitario.

Por la acogida que se digne dar a la presente, le anticipamos nuestros agradecimientos y aprovechamos la oportunidad para reiterarle nuestros sentidos de la más alta y distinguida consideración.

ATENTAMENTE

Sofía Preti Muñoz

Sofía Elizabeth Preti Muñoz
48671



Adriana Lucía Avilez Arévalo
50471

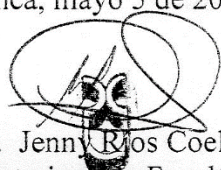
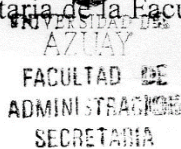
Edición autorizada de 20.000 ejemplares
Del 958.501 al 978.500 No. 0672208

Doctora Jenny Ríos Coello, Secretaria de la Facultad de Ciencias de la Administración de
la Universidad del Azuay,

C E R T I F I C A:

Que, el H. Consejo de Facultad en sesión realizada el 5 de mayo de 2015, conoció la petición de las estudiantes **SOFIA ELIZABETH PRETI MUÑOZ** con código 48671 y **ADRIANA LUCIA AVILEZ AREVALO** con código 50471, que denuncian su trabajo de titulación: **“AUDITORIA FINANCIERA A COMINCALZA CIA LTDA DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013”** previa a la obtención del título de Ingenieras en Contabilidad y Auditoría. El Consejo de Facultad acoge el informe de la Junta Académica y aprueba la denuncia del trabajo de titulación. Designa como **Director al ingeniero Diego Condo Daquilema** y como miembros del Tribunal Examinador a los ingenieros Santiago Jaramillo Baca y Genaro Peña Cordero. Las peticionarias para presentar su trabajo de titulación tienen un plazo equivalente a dos períodos académicos (2 semestres), esto es hasta el **05 de mayo de 2016**

Cuenca, mayo 5 de 2015


Dra. Jenny Ríos Coello
Secretaria de la Facultad

UNIVERSIDAD DEL
AZUAY
FACULTAD DE
ADMINISTRACION
SECRETARIA

Doctora Jenny Ríos Coello, Secretaria de la Facultad de Ciencias de la Administración de la Universidad del Azuay.

CERTIFICA:

Que el Consejo de Facultad en sesión del 25 de septiembre de 2015, conoció la petición de las señoritas **SOFIA ELIZABETH PRETI MUÑOZ** con código 48671 y **ADRIANA LUCIA AVILÉZ ARÉVALO** con código 50471, que solicitan **cambio de Director** del trabajo de titulación "*Auditoría Financiera a Comincalza Cía. Ltda. del 01 de enero al 31 de diciembre del 2013*", previa a la obtención del título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría, por cuanto no han tenido seguimiento y respuesta favorable por parte del Director designado en Consejo de Facultad del 6 de mayo de 2015. El Consejo de Facultad considerando el retraso en el desarrollo del trabajo de titulación que ocasiona la falta de seguimiento y respuesta por parte del docente designado como director, aprobó la solicitud y resolvió designar como nuevo **Director al economista Marco Piedra Aguilera**.

Cuenca, septiembre 29 de 2015



Dra. Jenny Ríos Coello
Secretaria de la Facultad de
Ciencias de la Administración

UNIVERSIDAD DEL
AZUAY
FACULTAD DE
ADMINISTRACION
SECRETARIA

UNIVERSIDAD DEL AZUAY
FACULTAD DE CIENCIAS DE LA ADMINISTRACIÓN
DIRECCIÓN ESCUELA DE CONTABILIDAD SUPERIOR

OFICIO: No. 422- ECA
ASUNTO: Reunión Junta Académica
Conocimiento de aprobación de sustentación de diseño de Tesis.
FECHA: Cuenca, 27 de abril de 2015

Señor Ingeniero

Xavier Ortega Vásquez

DECANO DE LA FACULTAD DE CIENCIAS DE LA ADMINISTRACIÓN

En su despacho:

Señor Decano:

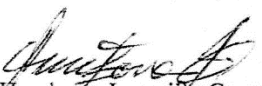
La Junta Académica de la Escuela de Contabilidad Superior reunida el día 27 de abril del año en curso, conoció el Acta de Sustentación de Protocolo/Denuncia del trabajo de Titulación, presentado por el tribunal examinador integrado por el Econ. Teodoro Cubero Abril A., como Director, y como miembros del tribunal el Ing. José Robalino S., y la Econ. María Eugenia Elizalde R., del trabajo denominado "Auditoría Financiera a Comincalza Cía. Ltda. del 1 de enero al 31 de diciembre de 2013", presentado por las señoritas Sofía Elizabeth Preti Muñoz, con código 48671, y Adriana Lucía Aviléz Arévalo, con código 50471, estudiantes de la Escuela de Contabilidad Superior, previo a la obtención del título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría.

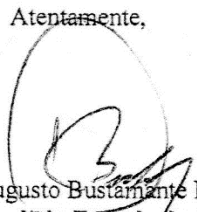
El tribunal examinador manifiesta que luego de proceder con la revisión del contenido de la rúbrica para la evaluación del proyecto de trabajo de titulación, resuelve considerar aceptado con ciertas modificaciones que deben ser cumplidos por las estudiantes, las cuales son las siguientes:

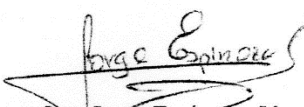
- a) Revisar el orden de la primera pregunta del diseño.
- b) Observar las normas APA desde el inicio.

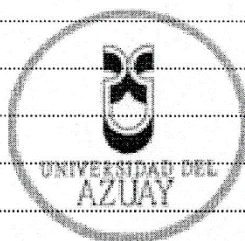
En tal sentido el Econ. Teodoro Cubero Abril A., Director designado notificó a las interesadas sobre la resolución del Tribunal, la cuales realizaron los cambios sugeridos en el puntos antes descritos, además procedió a la verificación del cumplimiento requerido por el tribunal examinador.

Por lo expuesto y de conformidad con el Reglamento de Graduación de la Facultad, resolvió recomendar al Econ. Teodoro Cubero Abril A., como Director, y como miembros del tribunal a Ing. José Robalino S., y a la Econ. María Eugenia Elizalde R.


Ing. Humberto Jaramillo Granda
Miembro Junta Académica

Atentamente,

Ing. Augusto Bustamante Fajardo
Director de la Escuela de Contabilidad Superior


Ing. Jorge Espinoza Idrovo
Miembro Junta Académica



UNIVERSIDAD DEL AZUAY

FACULTAD CIENCIAS DE LA ADMINISTRACIÓN

ESCUELA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

**“AUDITORÍA FINANCIERA A COMINCALZA CÍA. LTDA. DEL 01
DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013.”**

**TRABAJO DE GRADUACIÓN PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL
TÍTULO DE INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

AUTOR: AVILÉZ ARÉVALO ADRIANA LUCÍA

PRETI MUÑOZ SOFÍA ELIZABETH

TUTOR: ECON. CUBERO ABRIL TEODORO

CUENCA- ECUADOR

2015



Contenido	
1 DATOS GENERALES	3
1.1 Nombre del estudiante:	3
1.2 Director sugerido:	3
1.3 Tribunal designado: (de acuerdo a la normativa interna de cada Facultad)...	3
1.4 Aprobación: fecha de Junta Académica y fecha de Consejo Facultad.....	3
1.5 Línea de Investigación de la carrera:	3
1.6 Área de estudio:	3
1.7 Título propuesto:	4
1.8 Estado del proyecto.	4
2 CONTENIDO	4
2.1 Motivación de la investigación:	4
2.2 Problemática:	5
2.3 Pregunta de investigación:	5
2.4 Resumen:	5
2.5 Estado del Arte y Marco Teórico:	5
2.6 Objetivo general:	9
2.7 Objetivos específicos:	9
2.8 Metodología:	9
2.8.1 Técnicas:	9
2.9 Alcances y resultados esperados:	10
2.10 Supuestos y riesgos:	10
2.10.1 Posibles alternativas de solución.....	10
2.11 Presupuesto:	11
2.12 Financiamiento	11
2.13 Esquema tentativo:	11
2.14 Cronograma:	13
2.15 Referencias:	13
2.16 Firmas de responsabilidad (Estudiantes).....	14
2.17 Firma de Responsabilidad (Director)	14
2.18 Fecha de entrega:	14



I DATOS GENERALES

1.1 Nombre del estudiante:

Aviléz Arévalo Adriana Lucía

Código: 50471

Telf. Convencional: 072800867

Telf. Celular: 0984229218

Correo electrónico: adri_avileza@hotmail.com

Preti Muñoz Sofia Elizabeth

Código: 48671

Telf. Convencional: 072815294

Telf. Celular: 099857134

Correo electrónico: sofipreti@hotmail.com

1.2 Director sugerido:

Eco. CPA Cubero Abril Teodoro, MBA

Telf. Celular: 0986678624

Correo electrónico: tcubero@uazuay.edu.ec

1.3 Tribunal designado: (de acuerdo a la normativa interna de cada Facultad).

1.4 Aprobación: fecha de Junta Académica y fecha de Consejo Facultad.

1.5 Línea de Investigación de la carrera:

1.5.1 Código UNESCO: 5311.02 Gestión Financiera y Auditoría

1.5.2 Tipo de trabajo: a) Auditoría Financiera b) Investigación Formativa.

1.6 Área de estudio:

“Las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas (NAGA) 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”.

1.7 Título propuesto:

Auditoría Financiera a “Comincalza Cía. Ltda.” Del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2013.

1.8 Estado del proyecto.

Comincalza Cía. Ltda. no cuenta con Auditorías Financieras desde que se constituyó en el mes de Octubre del año 2012. Si bien los estados financieros de la empresa están a disposición en la Superintendencia de Compañías, es recomendable realizar una auditoría financiera para el año 2013; con la finalidad de brindar certeza de sus operaciones a la administración, para una correcta toma de decisiones en la empresa. La auditoría se realizará en las instalaciones de la compañía, permitiendo así obtener toda la información necesaria para poder realizar nuestro análisis.

2 CONTENIDO

2.1 Motivación de la investigación:

De acuerdo a disposiciones internas de “Comincalza Cía. Ltda.” Se ha establecido que para dar cumplimiento a las normas establecidas con el Manual Interno de Funciones, se someterá a la supervisión y control, tanto de la comisión de Auditoría Internas y de auditoría externa.

Por esta razón, esta auditoría será en beneficio de “Comincalza Cía. Ltda.”, al tener la certeza y la razonabilidad de los saldos expresados en los estados financieros y el correcto control interno en el manejo de las cuentas operacionales, y de esa manera contar con un respaldo y asesoramiento para la toma de decisiones en la empresa.



2.2 Problemática:

“Comincalza Cía. Ltda.” es una empresa privada que se dedica a la importación, producción y comercialización de calzado, por lo que la elaboración de una auditoría financiera es muy importante y necesaria, para el desarrollo y desempeño de la misma. El principal problema es que al ser una empresa nueva, no ha sido objeto de una auditoría que determine certifique la razonabilidad de los saldos y la veracidad de los Estados Financieros y su contenido.

2.3 Pregunta de investigación:

¿Formula estados financieros fiables Comincalza Cía. Ltda.? ¿Cómo se evalúa la correcta razonabilidad de sus saldos? ¿Qué controles establece la compañía por parte de auditoría interna? ¿Se están tomando los controles necesarios de acuerdo al Control Interno y a las normas legales que debe cumplir la compañía?

2.4 Resumen:

La auditoría financiera determina la razonabilidad de los saldos presentados en los estados financieros según las Normas Internacionales de Información Financiera y los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados; es necesario realizar una auditoría sobre el manejo de su área financiera para determinar el nivel de cumplimiento de lo establecido en la legislación ecuatoriana.

2.5 Estado del Arte y Marco Teórico:

El proceso para realizar esta auditoría financiera son: Planificación Preliminar que se basa en el conocimiento de la empresa, Planificación Específica que nos ayudara a determinar los componentes a analizar, Ejecución mediante la elaboración de papeles de trabajo y hallazgos en la auditoría, Comunicación de Resultados a los altos directivos y personal de interés, Monitoreo y Supervisión mediante un control permanente de la implementación de medidas.



Características de la Auditoría:

Es un examen porque estudia actividades de forma planeada y cronológica.

Es objetiva ya que el auditor debe adoptar una madurez de juicio bajo la condición de que sea independiente de las actividades revisadas. Su opinión se fundamenta en las evidencias que obtiene. El informe debe contener comentarios o hallazgos, conclusiones y recomendaciones, profesionalmente expresados.

Objetivos de la Auditoría Financiera:

General: Emitir una opinión sobre la razonabilidad de los estados financieros preparados por la administración de las entidades sujetas a auditoría.

Específicos

- a) **Examinar** el manejo de los recursos financieros y determinar si la información financiera es oportuna, útil, adecuada y confiable.
- b) **Evaluar** el cumplimiento de las metas y objetivos establecidos.
- c) **Verificar** el cumplimiento de las disposiciones legales, reglamentarias y normativas aplicables en la ejecución de las actividades desarrolladas.
- d) **Formular** recomendaciones dirigidas a mejorar el control interno y contribuir al fortalecimiento de la gestión pública y promover su eficiencia operativa.

Técnicas de Auditoría

Las técnicas de auditoría son métodos de investigación que permiten la obtención de evidencias

Se clasifican en: Ocular, Verbal, Escrita, Documental, Física, entre otras.

Pruebas de Auditoría

La prueba de auditoría es el método que utiliza el auditor para establecer la veracidad o no de un hecho, actividad, proceso o afirmación; sirven para acumular



evidencia suficiente y competente y son archivadas en los papeles de trabajo del auditor para sustentar sus aseveraciones.

- 1) Pruebas a los controles o de cumplimiento
- 2) Pruebas sustantivas
- 3) Pruebas de doble propósito

Muestreo

El muestreo es una técnica implementada por el auditor, junto con su criterio, para determinar la confiabilidad en la población y el riesgo de aceptarla mediante una muestra. Siguiendo el enfoque moderno de auditoría es necesario separar muestras previamente seleccionadas que proporcionen una guía para la aplicación de las pruebas de auditoría. El riesgo del muestreo es la posibilidad de obtener y aceptar una muestra con errores no detectados en la población es decir a mayor tamaño de la muestra menor riesgo o a menor tamaño de la muestra mayor riesgo. Las diferentes técnicas de muestreo nos ayudarán a obtener mejores resultados como:

- 1) Muestras selectivas a juicio del auditor
- 2) Muestreo de apreciación subjetiva
- 3) Muestreo estadístico

Marcas en la Auditoría

Las marcas de auditoría son códigos alfa-numéricos utilizados para identificar los papeles de trabajo y son elaboradas a juicio del Auditor.

Proceso de Auditoría

- 1) Planificación:
 - a) Preliminar.
 - b) Especifica
- 2) Ejecución
- 3) Conclusión



Hallazgo en la Auditoría

El hallazgo de auditoría es la descripción lógica, completa, ordenada y descriptiva de las desviaciones establecidas por el auditor como producto de la aplicación de pruebas selectivas con empleo de procedimientos o técnicas de auditoría.

Todo hallazgo debe contener los siguientes atributos:

- 1) Condición
- 2) Criterio
- 3) Efecto
- 4) Causa

Tipo de dictamen

Limpia: Deberá expresarse una opinión limpia cuando el auditor concluye que los estados financieros dan un punto de vista verdadero y razonable (o están presentados razonablemente, respecto de todo lo importante,) de acuerdo con el marco conceptual para informes financieros identificado.

Salvedad: El auditor concluye que no puede expresarse una opinión limpia, pero que el efecto de cualquier desacuerdo con la administración, o limitación en el alcance no es tan importante. Una opinión con salvedad deberá expresarse como "excepto por" los efectos del asunto al que se refiere la calificación.

Adverso: El auditor concluye que los estados financieros examinados, no presentan razonablemente la situación financiera y los resultados de las operaciones de conformidad con las disposiciones legales o los principios de contabilidad generalmente aceptados, aplicados consistentemente.

Abstención: Se da cuando el auditor no ha podido obtener la evidencia suficiente y competente que le permita afirmar o negar que los estados financieros examinados representen la situación financiera de la empresa.



2.6 Objetivo general:

Realizar una Auditoría Financiera a "Comincalza Cía. Ltda." Del 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2013, y formular un informe con comentarios conclusiones y recomendaciones para su mejoramiento y toma oportuna de decisiones.

2.7 Objetivos específicos

- Realizar un diagnóstico de la Empresa Comincalza Cía. Ltda.
- Fundamentar teóricamente el tema de investigación
- Aplicar el proceso metodológico de la auditoría financiera

2.8 Metodología:

El método a utilizar en la auditoría financiera a la empresa Comincalza Cía. Ltda. Será fundamentalmente el analítico porque se separarán los componentes uno por uno para el debido examen, ya que de esta manera se puede iniciar con el Análisis de componentes y Análisis de los Estados Financieros, y cumplir con el propósito de este proyecto.

2.8.1 Técnicas:

Las técnicas a utilizarse serán encuestas, entrevistas, revisión de documentos y sustentos contables. Se diseñaran encuestas para directivos de Comincalza Cía. Ltda., así también como para el personal auxiliar, con la finalidad de obtener el nivel de confianza de la empresa por departamentos. Además, mediante las entrevistas, se podrá constatar información que generalmente no se encuentra documentada, pero que está inmersa en la actividad de la empresa. Para la revisión de existencias como equipos de oficina o muebles y enseres se realizara un cuadro comparativo en el cual se compruebe que la información de los balances conste con el inventario existente, así como para las demás cuentas.



2.9 Alcances y resultados esperados:

Al concluir con la Auditoría Financiera a Comincaza Cía. Ltda. Del 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2013, se presentarán nuestras conclusiones y recomendaciones que se verán reflejados en el informe final, con el objetivo de tomar medidas oportunas en caso de que existan; además que los hallazgos se encuentren sustentados con la evidencia necesaria de la auditoría.

2.10 Supuestos y riesgos:

- 1) No contar con la información suficiente por parte de la empresa.
- 2) No acceder a la suficiente información para la realización de este proyecto.
- 3) Modificación del diseño una vez presentado para su aprobación.

2.10.1 Posibles alternativas de solución

- 1) Contar con la Autorización de la Gerencia General y pedir con anticipación la información necesaria a la empresa.
- 2) En el caso que la empresa no cuente con toda la información necesaria, ayudar a la empresa con la elaboración o consolidación de esta información.
- 3) Realizar revisiones periódicas con el tutor de tesis, realizar cambios necesarios antes de la presentación.



2.11 Presupuesto:

Presupuesto para la Elaboración de Tesis					
No.	Denominación	Cantidad	Precio Unitario	Precio Total	Justificación
1	Derecho y certificaciones.			\$135,00	Derechos de grado y documentos pertinentes para el desarrollo de la tesis.
2	Papelería	1000	0.02	\$200,00	Copias para recolección de datos. Impresiones de archivos necesarios como sustento de los papeles de trabajo.
3	Transporte	300	0.25	\$75,00	Transporte para realizar la auditoría en Comincaza Cía. Ltda. Otros viáticos como visitas a la Superintendencia de Compañías o al SRI.
4	Gastos varios			\$300,00	Adquisición de derecho de tesis. Certificados. Materiales de trabajo, etc.
5	Impresión de tesis			\$120,00	Impresión de tesis a colores y encuadernación.
				\$830,00	Ochocientos treinta dólares.

2.12 Financiamiento

Una vez planificado el presupuesto para los gastos de nuestro proyecto de pre-grado, en el cual se han establecido el detalle, costo unitario y costo total; decidimos que el financiamiento de nuestro proyecto será propio.

2.13 Esquema tentativo:

INTRODUCCIÓN

CAPÍTULO I

1. FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA DE LA AUDITORÍA

FINANCIERA

1.1. Generalidades.

1.2. Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados (PCGA).

1.3. Definición

1.4. Propósitos y Objetivos.

1.5. Alcance.

1.6. Enfoque.

1.7. Fases de la Auditoría

1.8. Herramientas de la Auditoría Financiera.



1.9. Proceso de la Auditoría Financiera.

CAPÍTULO II

2. DIAGNOSTICO DE LA EMPRESA

- 2.1. Carta de presentación
- 2.2. Estatutos de la Entidad
- 2.3. Reseña Histórica de la Empresa
- 2.4. Objetivo y actividad de la Empresa
- 2.5. Constitución de la Fundación
- 2.6. Estructura Organizacional
- 2.7. Misión y Visión Institucional y FODA

CAPÍTULO III

**3. AUDITORÍA FINANCIERA A LA EMPRESA COMINCALZA
CIA. LTDA.**

- 3.1. Fase I Planificación Preliminar.
- 3.2. Fase I- Planificación Específica.
- 3.3. Fase II - Ejecución.
- 3.4. Fase III - Comunicación de resultados.

CAPÍTULO IV

4. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

- 4.1. Conclusiones.
- 4.2. Recomendaciones.



2.14 Cronograma:

Objetivos específicos	Actividades	Resultados esperados	Tiempo en semanas
Realizar un diagnóstico de la Empresa Comincalza Cía. Ltda.	Recolección de información de la empresa. Desarrollo del Problema. Establecimientos de Objetivos.	Determinar correctamente el problema que la empresa tiene con la información y bibliografía recolectada con el fin de establecer objetivos adecuados.	(2 SEMANAS)
Fundamentar teóricamente el tema de investigación	Establecer técnicas de Investigación. Realización de la planeación preliminar. Realización de la planeación específica.	Poseer una guía en la que explique todo el proceso, herramientas y financiamiento necesario para la	(4 SEMANAS)
Desarrollar una auditoría financiera a la empresa Comincalza Cía. Ltda.	Determinación de los componentes. Bibliografía. Elaboración de Cronograma de Trabajo. Elaboración de Papeles de Trabajo. Hallazgos de auditoría. Interpretación de resultados. Recomendaciones. Elaboración del Primer borrador. Elaboración del informe de Auditoría	Interpretar los resultados, comparando con las Normas de Auditoría establecidas, además interpretar correctamente los resultados encontrados para la realización de nuestro primer borrador.	(8 SEMANAS)
TOTAL			14 SEMANAS

2.15 Referencias:

- CGE.- Manual de Auditoría Financiera
- Franklin F. Enrique Benjamín, Auditoría administrativa: gestión estratégica del cambio, segunda edición, Pearson Educación.
- Ley de Régimen Tributario Interno, Legislación Ecuatoriana, última edición.
- NAGA.- Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas.
- Walther B. Meigs, E. John Larsen, Robert F. Meigs *Principios de Auditoría*, segunda edición, Editorial Diana.
- <http://site.ebrary.com/lib/uasuyasp/docDetail.action?docID=10316831&p00=normas+de+auditor%C3%Ada>
- <http://site.ebrary.com/lib/uasuyasp/docDetail.action?docID=10431121&p00=auditor%C3%Ada+de+gesti%C3%B3n>



UNIVERSIDAD DEL
AZUAY

2.16 Firmas de responsabilidad (Estudiantes)

Adriana Aviles

Cód. 50471

Sofia Preti M.

Sofía Preti M.

Cód. 48671

2.17 Firma de Responsabilidad (Director)

Eco CPA Teodoro Cubero Abril

2.18 Fecha de entrega: