UNIVERSIDAD NACIONAL DE LOJA

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA

TÍTULO

“EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTA DE INGRESOS Y GASTOS DEL COMERCIAL “LUCHO CASADO” DEL CANTÓN MACARÁ DE LA PROVINCIA DE LOJA DEDICADA A LA COMPRA Y VENTA DE ELECTRODOMÉSTICOS EN EL PERIODO 2014”

TESIS PREVIA A LA OBTENCIÓN DEL TITULO DE INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA (CPA)

AUTORA: Mercy Violeta Álvarez Solano

DIRECTOR: Mg. Adalberto Fausto Morocho Pintado

Loja – Ecuador

2016

CERTIFICACIÓN

Mg. Adalberto Fausto Morocho Pintado

DIRECTOR DE TESIS.

CERTIFICA:

Que el presente trabajo de tesis denominado, **"EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTA DE INGRESOS Y GASTOS DEL COMERCIAL "LUCHO CASADO" DEL CANTÓN MACARÁ DE LA PROVINCIA DE LOJA DEDICADA A LA COMPRA Y VENTA DE ELECTRODOMÉSTICOS EN EL PERIODO 2014"** elaborado por la estudiante de Contabilidad y Auditoría en la modalidad de estudios a Distancia Mercy Violeta Álvarez Solano, aspirante al Título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría, Contador Público Auditor CPA, ha sido realizado bajo mi dirección y luego de haberlo revisado autorizo su presentación ante el Honorable Tribunal de Grado.

Loja, Junio del 2016

Mg. Adalberto Fausto Morocho Pintado

DIRECTOR DE TESIS

AUTORÍA

Yo, Mercy Violeta Álvarez Solano, declaro ser autora del presente trabajo de tesis y eximo expresamente a la Universidad Nacional de Loja y a sus representantes jurídicos de posibles reclamos o acciones legales, por el contenido de la misma.

Adicionalmente acepto y autorizo a la Universidad Nacional de Loja, la publicación de mi tesis en el Repositorio Institucional-Biblioteca Virtual.

AUTORA: Mercy Violeta Álvarez Solano

FIRMA:

CÉDULA: 1105075756

FECHA: Loja, Junio del 2016

CARTA DE AUTORIZACIÓN DE TESIS POR PARTE DE LA AUTORA, PARA LA CONSULTA REPRODUCCIÓN PARCIAL O TOTAL, Y PUBLICACIONES ELECTRÓNICAS DEL TEXTO COMPLETO.

Yo, Mercy Violeta Álvarez Solano ; declaro ser autora de la tesis titulada **"EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTA DE INGRESOS Y GASTOS DEL COMERCIAL "LUCHO CASADO" DEL CANTÓN MACARÁ DE LA PROVINCIA DE LOJA DEDICADA A LA COMPRA Y VENTA DE ELECTRODOMÉSTICOS EN EL PERIODO 2014"**, Como requisito para optar el grado de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría, Contador Público Auditor (CPA); autorizo al sistema Bibliotecario de la Universidad Nacional de Loja para que con fines académicos, muestre al mundo la reproducción intelectual de la Universidad a través de la visibilidad de su contenido de la siguiente manera en el repositorio digital Institucional.

Los usuarios pueden consultar el contenido de este trabajo en el RDI, en las redes de información del país y del exterior, con las cuales tenga convenio la Universidad.

La Universidad Nacional de Loja no se responsabiliza por el plagio o copia de la tesis que realice un tercero.

Para constancia de esta autorización en la Ciudad de Loja a los 03 días del mes de junio del dos mil dieciséis, firma la autora.

Firma:
Autora: Mercy Violeta Álvarez Solano
Cédula: 1105075756
Dirección: Macara, Barrio Santa Marianita Calles: Santa Marianita y la Victoria
Correo: mercyviolealvarez@hotmail.com
Teléfono: (072694-579) **Celular:** 0993963794

DATOS COMPLEMENTARIOS:

Director de Tesis: Mg. Adalberto Fausto Morocho Pintado

Tribunal de Grado:

Presidente: Mg. María del Rocío Delgado
Vocal: Mg. Jhodín Patricio Sánchez
Vocal: Mg. Yelena Ludeña Rueda

DEDICATORIA

Dedico este trabajo con todo el cariño a Dios por guiarme en el camino, de igual manera todos mis familiares que supieron darme todo su apoyo moral, su amor y comprensión para culminar con éxitos mis estudios. Y a todas las personas que de alguno u otra manera me supieron dar su apoyo en el transcurso de mi vida estudiantil.

Mercy Violeta Álvarez Solano

AGRADECIMIENTO

Dejo constancia de agradecimiento a la Universidad Nacional de Loja, ya que ha sido la institución donde me he desarrollado como profesional y de manera especial a la Carrera de Contabilidad y Auditoría del Plan de Contingencia, porque a través de ella he adquirido nuevos conocimientos, de igual manera agradezco a las autoridades y docentes por la formación académica, especial mente a mi director de tesis, Mg. Adalberto Fausto Morocho Pintado, ya que gracias a su aporte y ayuda he podido culminar con el desarrollo del presente trabajo y cumplir con mi meta.

Al personal directivo y administrativo del Comercial “Lucho Casado” por la apertura que se me dio para la realización de mi trabajo de tesis.

Mercy Violeta Álvarez Solano

a. TÍTULO

“EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTA DE INGRESOS Y GASTOS DEL COMERCIAL “LUCHO CASADO” DEL CANTÓN MACARÁ DE LA PROVINCIA DE LOJA DEDICADA A LA COMPRA Y VENTA DE ELECTRODOMÉSTICOS EN EL PERIODO 2014”

b. RESUMEN

El presente trabajo denominado “Examen especial a la cuenta de Ingresos y Gastos del Comercial “Lucho Casado” del Cantón Macará de la Provincia de Loja dedicada a la compra y venta de electrodomésticos en el periodo 2014”, se realizó con la finalidad de obtener el título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría; mediante la aplicación de las habilidades adquiridas durante la formación profesional, con lo cual también se buscó aportar de manera positiva a través de la detección de posibles deficiencias en la estructura del control interno o errores que impidan que los saldos de las cuentas de Ingresos y Gastos sean razonables, de esta manera poder establecer las recomendaciones adecuadas.

La realización de este examen especial a los Ingresos y Gastos del Comercial “Lucho Casado” permitió cumplir con los objetivos planteados en la elaboración de este trabajo, que fueron analizar los comprobantes de ingresos y gastos realizados con la finalidad de verificar el origen de los fondos, comprobar el cumplimiento de las disposiciones legales y reglamentarias y emitir el respectivo informe del examen especial realizado a la empresa en estudio, en el que se establecerán los respectivos comentarios, conclusiones y recomendaciones.

En el desarrollo del presente trabajo de examen especial, se pudo observar que no se revisa periódicamente los registros contables, generando un riesgo en la razonabilidad de los saldos de ingresos, no existe adecuada segregación de funciones, concentrándose las funciones en una sola persona, la empresa no ha previsto la caución al personal encargado el manejo de los recursos financieros, no se realizan informes sobre las ventas realizadas, no se deposita la recaudación diaria de las ventas, no se realiza conciliaciones bancarias, no se

registran los hechos contables al momento que ocurren, no existe una política establecida de crédito; en el rubro de gatos, se detectó que no existe una planificación de Gastos y un archivo organizado que permita de manera oportuna localizar la información contable, además de que no se garantiza un eficiente uso de recursos que realmente sean necesarios. En tal virtud se establecieron las respectivas recomendaciones en el informe de auditoría, las mismas que deben ser aplicadas para así tener un control eficaz, eficiente y enmarcado a la normativa legal vigente de los ingresos y gastos.

ABSTRACT

This work called "Special Exam to the account of Income and Expenses Business "Lucho Casado" of Macará canton of the Province of Loja dedicated to the purchase and sale of home appliances in the period 2014" was held in order to obtain the Engineering degree in Accounting and Auditing; by applying the skills acquired during the training, which also sought to contribute positively through the detection of possible deficiencies in internal control or errors that prevent account balances Income and Expenses are reasonable, so to establish appropriate recommendations.

The realization of this special exam to the Income and Expenses Commercial "Lucho Casado" allowed to meet the goals outlined in the preparation of this work, which were analyzed proof of income and expenses in order to verify the origin of funds, verify compliance with the laws and regulations and issue the respective special examination report of the company under study, in which the respective comments, conclusions and recommendations will be established.

In the development of this work of special examination, it was observed that not periodically reviews the accounting records, generating a risk in the reasonability of the balances of income, there is no adequate segregation of duties, concentrating functions in one person, the company has not provided the bond to the personnel management of financial resources, no reports on sales made are made, not the daily collection of sales is deposited, no bank reconciliations are performed, not accounting events are recorded at the time occur, there is no established credit policy; in the category of cats, it was found that there is no planning expenses and an organized file that allows timely locate accounting information, in addition to an efficient use of resources which

are needed is not guaranteed. By virtue of the respective recommendations were established in the audit report, the same to be applied in order to have an effective, efficient and framed the current legislation of revenue and expenditure control.

c. INTRODUCCIÓN

El presente trabajo de investigación consiste en un examen especial aplicado a las cuentas de Ingresos y Gastos del periodo 2014 al comercial “Lucho Casado”, ubicado en el cantón Macará de la Provincia de Loja, el cual se dedica a la compra y venta de electrodomésticos, su apertura fue en el año 1985, y desde entonces se ha caracterizado por su buen trato al cliente y calidad de atención; por su movimiento comercial y condición económica, la autoridad tributaria ha determinado que es una persona obligado a llevar contabilidad, y debido a esto, es importante que se efectúe este trabajo de examen especial, para contribuir positivamente al correcto control y cumplimiento de las disposiciones legales vigentes.

En este examen especial, se evaluaron los componentes de control interno mediante cuestionarios y a su vez con verificaciones y revisión de la información contenida en las facturas de ingresos y gastos y las declaraciones efectuadas, esto se lo ejecutó de acuerdo a las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas, y con sus resultados y recomendaciones, se pretende contribuir en el correcto funcionamiento administrativo y financiero de este Comercial, puesto que un buen control interno y cumplimiento legal, garantiza el accionar económico de la misma.

Es importante indicar que la realización del examen especial también cumple con la finalidad y propósito que una auditoría, en donde se busca el cumplimiento de las disposiciones legales y en qué grado lo han hecho; brindado al comercial la confianza de que los rubros examinados son razonables.

El trabajo investigativo propuesto se inicia con el **Título**, el cual hace referencia al tema investigado; el **Resumen en Castellano y traducido al Inglés**, en donde se sintetiza el trabajo realizado; la **Introducción** que hace referencia de una breve reseña de la empresa en estudio, del trabajo que se realizó, de la importancia así como el beneficio que brinda este examen especial al comercial "Lucho Casado" y la estructura del presente trabajo de tesis; posteriormente la **Revisión de Literatura** muestra conceptos sobre la empresa a nivel general y particular del comercial, como también acerca de auditoria, tipos de auditoría, y el examen especial el cual básicamente es un estudio, verificación y evaluación de aspectos limitados y específicos de una parte de las operaciones financieras o administrativas de una entidad, realizada con posterioridad a su ejecución y ayuda a determinar la razonabilidad, errores deficiencias y elaborara las debidas recomendaciones a fin de mejorar la dirección de esta, **Materiales y Métodos** donde se detallan los materiales, métodos y técnicas que fueron utilizados para concluir con éxito; **Resultados** que comprende el desarrollo práctico del examen especial, desde la orden de trabajo, la Planificación Preliminar y Planificación Específica, Evaluación de Control Interno aplicación de Programas de auditoría, **Discusión** es la fase de comunicación, en donde se presenta el informe de la aplicación del examen especial en donde se establecen las debidas recomendaciones a los hallazgos encontrados; las **Conclusiones** que exponen si se han cumplido los objetivos del trabajo de tesis planteados de manera general; las **Recomendaciones** se derivan de las conclusiones y constituyen sugerencias que buscan siempre el beneficio del comercial objeto de examen; la **Bibliografía** se listan los recursos bibliográficos que se utilizaron para la elaboración de este trabajo como son leyes, reglamentos, manuales, libros publicaciones entre otros; y por último los **Anexos** del presente trabajo.

d. REVISIÓN DE LITERATURA

LA EMPRESA

Concepto.- La empresa es un organismo social con fines de lucro integrada por recursos humanos, económicos, técnicos y materiales con un objetivo principal, el de obtener una utilidad y prestar un servicio a la comunidad.

Importancia.- "La empresa es la unidad económica básica encargada de satisfacer las necesidades del mercado mediante la utilización de recursos materiales y humanos. Se encarga, por tanto, de la organización de los factores de producción, capital y trabajo mostrándonos otra forma de mercado, donde hacen conocer la calidad de producción que elabora como es el caso de Ecuador, donde muestran al mercado internacional una nueva forma de comercialización y mercadeo."[1]

Clasificación.- Las empresas pueden clasificarse, de acuerdo a:

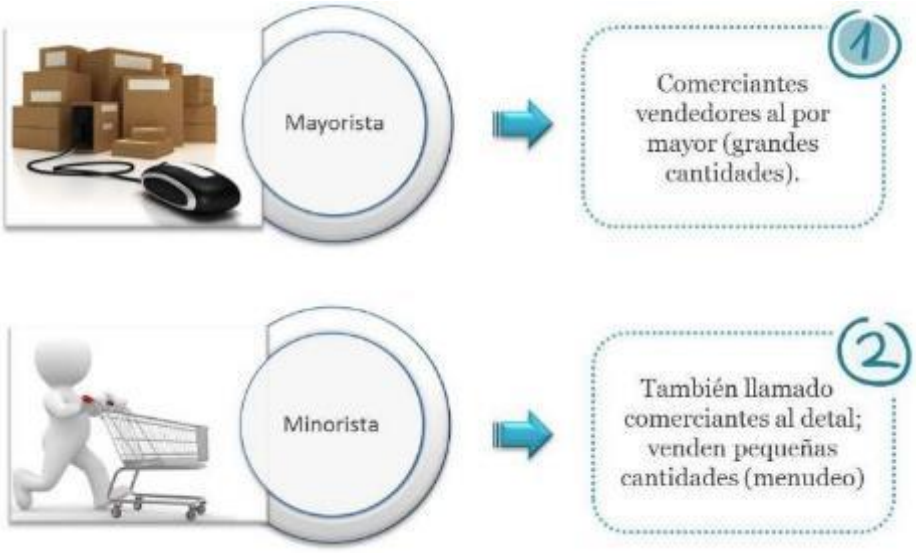
- Según al sector al cual pertenece:
  Públicas
  Privadas
  De Económica Mixta
- Según la actividad que desarrollen en:
  Industriales
  Comerciales
  De servicios
- Según el número de socios que la conforman:
  Unipersonales
  Pluripersonales

[1] SASTRE Castillo, Miguel. "Diccionario de Dirección de Empresas y Marketing", Volumen 8 Editorial del Economista. España 2009, pág. 87

Empresa Comercial.- "Las empresas comerciales son aquellas actividades económicas organizadas que se dedican a la compra y venta de productos que bien pueden ser materias primas o productos terminados; las empresas comerciales cumplen la función de intermediarias entre los productores y los consumidores y no realizan ningún tipo de transformación de materias primas."[2]

Las empresas comerciales pueden ser públicas o privadas; un ejemplo de empresa comercial privada es la empresa en estudio Comercial "Lucho Casado" y un ejemplo de empresa comercial pública es Petrocomercial EP.

Las empresas comerciales pueden clasificarse en dos categorías como se muestra en el siguiente gráfico:



[2] http://turevisorfiscal.com/2014/05/29/que-es-una-empresa-comercial/#sthash.eQboWNzd.dpuf

LA AUDITORÍA

La auditoría tiene diversas definiciones en las que se resalta la siguiente definición:

"La auditoría puede definirse como un proceso sistemático para obtener y avaluar de manera objetiva las evidencias relacionadas con informes sobre actividades económicas y otros acontecimientos relacionados, cuyo fin consiste en determinar el grado de correspondencia del contenido informativo con las evidencias que le dieron origen, así como establecer si dichos informes se han elaborado observando los principios establecidos para el caso."[3]

Objetivo de una Auditoría

"La auditoría de las cuentas anuales consistirá en verificar dichas cuentas a efectos de dictaminar si expresan la imagen fiel del patrimonio, de la situación financiera y de los resultados de la entidad auditada, de acuerdo al marco normativo de información financiera que resulte de aplicación; también comprenderá en su caso, la verificación de la concordancia del informe de gestión de dichas cuentas."[4]

El auditor deberá realizar una auditoría de acuerdo a las Normas Ecuatorianas de Auditoría. Estas contienen principios básicos y procedimientos esenciales junto con lineamientos relativos en forma de material explicativo o de otro tipo.

[3] Eliana, Moreno Montaña. (2009). *Auditoría*. Argentina: El Cid Editor | apuntes, p. 6
[4] Joan, Pallerola Comamala & Enric, Monfort Aguilar. (2014). Auditoría. España: RA-MA Editorial. p. 16-17

Importancia de la Auditoria

"Las auditorias en los negocios son muy importantes, por cuanto la gerencia sin la práctica de una auditoria no tiene plena seguridad de que los datos económicos registrados realmente son verdaderos y confiables. Es la auditoria que define con bastante razonabilidad, la situación real de la empresa."[5]

Clasificación

Clasificación por el modo de ejercer la auditoria

Interna.- Es el examen crítico y sistemático de los sistemas de control de una unidad económica, realizado por un profesional con vínculos laborales con la misma, utilizando técnicas determinadas con el objeto de emitir informes y formular sugerencias para el mejoramiento de los mismos. Estos informes son de circulación interna y no tienen transcendencia a los terceros pes no se producen bajo la figura de la Fe Pública.

Externa.- Se puede decir que la auditoria externa o independiente es el examen crítico, sistemático y detallado de un sistema de información de una unidad económica, realizada por un Contador Público sin vínculos laborales con las misma, utilizando técnicas determinadas y con el objeto de emitir una opinión independiente sobre la forma como opera el sistema, el control interno del mismo y formular sugerencias para su mejoramiento. El dictamen u opinión independiente tiene trascendencia a los terceros, pues la plena validez de la información generada por el

[5] Importancia de Auditoria. En: http://www.mailxmail.com/curso-elementalauditoria/importancia-auditoria

sistema ya que se produce bajo la figura de la Fe Pública, que obliga a los mismos a tener plena credibilidad en la información examinada.

Clasificación por el área objeto de examen

Financiera.- "Auditoría Financiera examina a los estados financieros, con la finalidad de emitir una opinión técnica y profesional, es un proceso cuyo resultado final es la emisión de un informe, en el que el auditor da a conocer su opinión sobre la situación financiera de la empresa, este proceso solo es posible llevarlo a cabo a través de un elemento llamado evidencia de auditoría, ya que el auditor hace su trabajo posterior a las operaciones de la empresa."[6]

De gestión.- "Tiene por objeto el examen de la gestión de una empresa con el propósito de evaluar la eficacia de sus resultados con respecto a metas previstas, los recursos humanos, financieros, técnicos utilizados, la organización y coordinación de dichos recursos y los controles establecidos sobre dicha gestión".[7]

De Cumplimiento.- Comprende una revisión de ciertas actividades financieras u operativas de una entidad con el fin de determinar si se encuentran de conformidad con las condiciones, reglas o reglamentos especificados.

De Control Interno.- Es la evaluación de los sistema de contabilidad y de control interno de una entidad, con el propósito de determinar la calidad de los mismos, el nivel de confianza que se les puede otorgar y si son eficaces y eficientes en el cumplimiento de sus objetivos.

[6] Marin, Calv, Hugo Armando, Auditoria Financiera, Editorial El Cid Editor, Argentina, 2009, Pág. 6

[7] Gómez, M. J. (2011). Introducción a la auditoría de estados financieros. México: McGraw-Hill Interamericana. p. 4.

Integral.- "Consiste en la evaluación sistemática, multidisciplinaria e independiente del grado y forma de cumplimiento de los objetivos de una organización, de la relación con su entorno, así como de sus operaciones internas, con el fin de proponer alternativas para el logro más adecuado de sus fines y/o el mejor aprovechamiento de sus recursos". [8]

RIESGO DE AUDITORIA

"El riesgo de auditoría está representado por la probabilidad que existe de que un auditor una vez aplicados todos los procedimientos de auditoría pertinentes emita un informe con un dictamen inadecuado; esto como consecuencia de que los procedimientos de auditoría no hayan detectado errores en la información financiera presentada por el ente auditado"[9].

En una Auditoría, donde se examina las afirmaciones de la entidad, respecto a la existencia, integridad, valuación y presentación de los saldos, el riesgo de Auditoría se compone de los siguientes factores:

Riesgo inherente.- Es la posibilidad de errores o irregularidades en la información financiera, administrativa u operativa, antes de considerar la efectividad de los controles internos diseñados y aplicados por el ente.

Riesgo de control.- Está asociado con la posibilidad de que los procedimientos de control interno, incluyendo a la unidad de Auditoría interna, no puedan prevenir o detectar los errores e irregularidades significativas de manera oportuna.

[8] Gómez, M. J. (2011). Introducción a la auditoría de estados financieros. México: McGraw-Hill Interamericana. p. 5.
[9] Jorge Badillo Ayala, guía de Auditoría Financiera, ESPE 2006, Pág. 56

Riesgo de detección.- Existe al aplicar los programas de Auditoría, cuyos procedimientos no son suficientes para descubrir errores o irregularidades significativas.

EXAMEN ESPECIAL

Definición.- "Es un estudio, verificación y evaluación de aspectos limitados y específicos de una parte de las operaciones financieras o administrativas de una entidad, realizada con posterioridad a su ejecución, sujeto a normas y procedimientos de Auditoría, aplicadas con el objeto de evaluar el cumplimiento de las políticas, normas, programas y formular el correspondiente informe".[10]

Importancia del examen especial

La realización de un examen es importante tanto en las empresas públicas como privadas, porque permite examinar cada una de las cuentas independientes por parte del auditor, quien luego de revisar minuciosamente determinará la razonabilidad, errores deficiencias y elaborara las debidas recomendaciones a fin de mejorar la dirección de la organización por parte de las personas encargadas de la misma.

Forma de ejecutar un examen especial

La realización del examen especial debe ser planeada adecuadamente para obtener un informe en el que se refleje la situación financiera y administrativa real de la empresa investigada. Lo cual tiene como finalidad fijar objetivos y condiciones al trabajo a realizarse así como conocer las características de la empresa u organización, sus operaciones y el sistema de control interno existente, si lo hubiere; esto le permitirá proveer

[10] WASHINGTON, O Ray. Auditoría un Enfoque Integral.15º Edición. Noviembre de 2009 Santafé Bogotá, Colombia. Pág.289

los procedimientos a seguirse en el personal que va a intervenir en el examen, además los papeles de trabajo en que se registraran los resultados y las técnicas de auditoría a utilizarse.

Normas técnicas que se utilizan en el examen especial

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 auditoria". [11] El cumplimiento de estas normas garantiza la calidad del trabajo del auditor.

Las Normas de Auditoría Generalmente Aceptados, tal como fueron aprobados por el Congreso de la República y transcritas en la ley 43 de 1990 se dividen en tres grupos: normas relativas a la ejecución del trabajo y normas relativas a la información.

Normas Ecuatorianas de Auditoria (NEA).- "Las Normas Ecuatorianas sobre Auditoría (NEA) se deben aplicar en la auditoría de los estados financieros. Según el Instituto de Investigaciones Contables de la Federación Nacional de Contadores del Ecuador ha determinado que las Normas Ecuatorianas de Auditoría sean adoptadas a partir del 1 de octubre de 1999".[12]

NEA 1	Objetivos y principios generales que regulan una auditoria de estados financieros
NEA 2	Términos de los trabajos de auditoria
NEA 3	Control de la calidad para el trabajao de auditoria
NEA 4	Documentación
NEA 5	Fraude y error

[11] Eliana, Moreno Montaña. (2009). Auditoría. Argentina: El Cid Editor | apuntes. p. 9
[12] Instituto de Investigaciones Contables del Ecuador. Normas Ecuatorianas de Auditoría N.01 Objetivos y Principios Generales que regulan una Auditoría de Estados Financieros

NEA 6	Consideraciones de las leyes y reglamentos en una auditoria de estados financieros.
NEA 7	Planificación
NEA 8	Conocimiento del negocio
NEA 9	Carácter significativo de la auditoria
NEA 10	Evaluación de riesgo y control interno
NEA 11	Auditoria en el ambiente de sistemas de información por computadora
NEA 12	Consideraciones de auditoria relativas a entidades que utilizan organizaciones de servicio
NEA 13	Evidencia de auditoria
NEA 14	Trabajos iniciales – balances de apertura
NEA 15	Procedimientos analíticos
NEA 16	Muestreo de auditoria
NEA 17	Auditoria de estimaciones contables
NEA 18	Partes relacionadas
NEA 19	Hechos posteriores
NEA 20	Negocio en marcha

Herramientas del examen especial

Control Interno.- "El control interno en una función que tiene por objeto salvaguardar y preservar los bienes de la empresa, evitar desembolsos indebidos de fondos y ofrecer la seguridad de que no se contraerán obligaciones sin autorización".[13]

También se puede considerar al control interno como el sistema conformado por un conjunto de procedimientos (reglamentaciones y

[13] Mauricio Lefcovich León (2009). Auditoria interna: un enfoque sistémico y de mejora continua. Argentina: El Cid Editor. p. 8.

actividades) que interrelacionadas entre sí, tienen por objeto proteger los activos de la organización.

Importancia

"Proceso realizado por la alta dirección, administradores y otro personal de la organización, diseñado para proporcionar seguridad razonable mirando el cumplimiento de los objetivos en las siguientes categorías:

- Efectividad y eficiencia de las operaciones.
- Confiabilidad de la información financiera.
- Cumplimiento de leyes y regulaciones aplicables." [14]

Objetivos

- **Protección de los activos de la entidad:** Toda entidad deberá tener un sistema de control interno apropiado, para de esta forma salvaguardar los activos, ya sean propios o ajenos, con la finalidad de evitar robos, pérdidas o desfalcos

- **Obtención de información financiera contable correcta y segura:** La contabilidad se encarga de registrar, procesar y producir una información financiera a través de la cual los usuarios toman las decisiones más acertadas para la empresa.

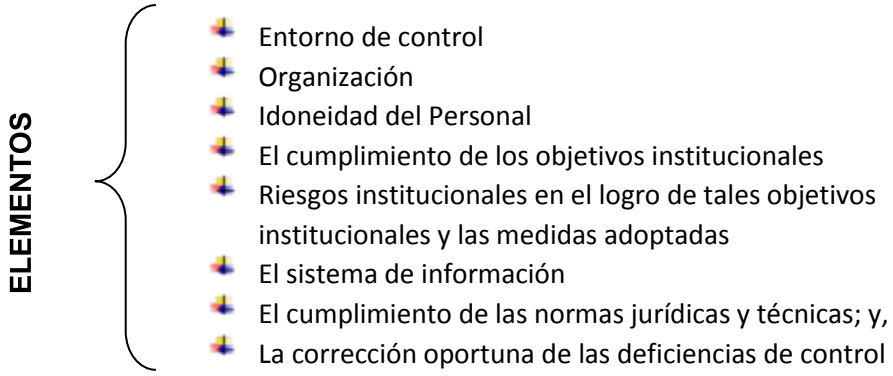
- **Promoción de la eficiencia de la operación y adhesión a las políticas:** Es decir que todas las actividades que se desarrollan en la entidad están siendo cumplidas de acuerdo a las políticas administrativas. La consecución de los objetivos depende del grado

[14] Yanel, Blanco Luna. (2012). Auditoría integral: normas y procedimientos (2a. ed.). Colombia: Ecoe Ediciones. p. 194.

de seguridad que proporcione el sistema de control interno de la entidad.

"La máxima autoridad dispondrá la formulación, aprobación y divulgación de los objetivos de control interno, tanto para las entidades como para sus proyectos y actividades." [15]

Elementos del Control Interno



Clases de Control Interno

Constituyen controles de carácter tanto administrativo y contable.

- **Controles Administrativos.-** Procedimientos y métodos que se relacionan con las operaciones de la empresa, políticas e informes administrativos.

- **Controles Contables.-** Métodos, procedimientos y plan de organización que se refieren a la protección de los activos y asegurar que las cuentas y los informes e informes financieros sean confiables.

[15] Whittington, Ray O; PANY, Kurt, Principios de Auditoría, Mc. GrawHIll, Décimo Cuarta Edición, 2004.

Proceso del examen especial

"De una manera esquemática se pueden plantear las fases generales a seguir en un examen especial de auditoría:

- ✓ Conocimiento general de la organización
- ✓ Establecimiento de los objetivos generales del examen
- ✓ Evaluación del control interno
- ✓ Determinación de las áreas sujetas a examen
- ✓ Conocimiento específico de cada área a examinar
- ✓ Determinación de los objetivos específicos del examen de cada área
- ✓ Determinación de los procedimientos de auditoría
- ✓ Elaboración de papeles de trabajo
- ✓ Obtención y análisis de evidencias
- ✓ Informe de auditoría y recomendaciones."[16]

El desarrollo del examen especial sigue las mismas fases que la práctica de una auditoría de financiera, es decir:

- Planificación;
- Ejecución;
- Comunicación de Resultados

FASE I: PLANIFICACIÓN

"La planificación es la primera fase del examen especial y de su concepción dependerá la eficiencia y efectividad en el logro de los objetivos propuestos, utilizando los recursos estrictamente necesarios, es la fase más importante en donde se puede determinar concretamente

[16] Manual de auditoría financiera. (2011) Pág. 33

hacia donde se quiere llegar y en qué forma se logrará. Se divide en Planificación preliminar y planificación especifica."[17]

Planificación preliminar

La planificación preliminar tiene el propósito de obtener o actualizar la información general sobre el comercial y las principales actividades que se desarrollan, a fin de identificar globalmente las condiciones existentes para ejecutar el examen especial. Es un proceso que inicia con la orden de trabajo, continúa con un programa general de auditoría y culmina con la emisión de un reporte para el conocimiento del Director de la Unidad de Auditoria

Las principales técnicas utilizadas para la planificación preliminar son las entrevistas realizadas a los propietarios del comercial, la observación y la revisión de documentos como facturas, comprobantes, libro diario estado de situación financiera y de resultados.

Elementos de la planificación preliminar:

- ✓ Conocimiento de la entidad o unidad a examinar.
- ✓ Conocimiento de las principales actividades, metas u objetivos a cumplir.
- ✓ Identificación de las principales políticas y prácticas: contables administrativas, presupuestarias y de organización.
- ✓ Análisis general de la información financiera.
- ✓ Determinación de materialidad e identificación de cuentas significativas relacionadas.
- ✓ Determinación del grado de confiabilidad de la información producida.
- ✓ Determinación de unidades operativas.

[17] Manual de Auditoría Financiera. Pág. 36

- ✓ Riesgos Inherentes y Ambiente de Control.
- ✓ Decisiones de planificación para las Unidades Operativas.
- ✓ Decisiones preliminares para los componentes.
- ✓ Enfoque preliminar de auditoría.

Programas de auditoría para un examen especial

Definición.- "El contador público deberá preparar un programa escrito de auditoria en donde se establezcan los procedimientos que se utilizarán para llevar a cabo el plan global de auditoría"[18]. El programa debe incluir también los objetivos de auditoria para cada área y deberá ser lo suficientemente detallado para que sirva de instrucciones al equipo de trabajo que participe en la auditoria.

Cuestionario del control interno

Los cuestionarios de control interno tienen un conjunto de preguntas orientadas a verificar el cumplimiento de los Principios Básicos de Control Interno contenidos en las formas técnicas de control interno y otra normatividad emitida por la Contraloría General del Estado.

Estructura del cuestionario de control interno

- ✓ Encabezamiento: Nombre del entidad. Nombre del rubro o cuenta evaluada, fecha en la que se ejecuta.
- ✓ Numero de orden de la pregunta
- ✓ Detalle de preguntas relacionadas con la cuenta o rubro que se evalúa.
- ✓ Registro de respuestas, desglosadas en las columnas de SI, NO, NA.

[18] Eliana, Moreno Montaña. (2009). *Auditoría*. Argentina: El Cid Editor | apuntes. p.17

- ✓ Referencia de papeles de Trabajo: en donde se consignará la ejecución de las pruebas de cumplimiento.
- ✓ Valoración de las respuestas, la misma que consta de dos columnas: Ponderación y calificación.
- ✓ Pruebas de cumplimiento.

Planificación específica

En esta fase se define la estrategia a seguir en el trabajo. Tiene incidencia en la eficiente utilización de los recursos y en el logro de las metas y objetivos. Se fundamenta en la información de la planificación preliminar.

Elementos

- ✓ Consideración del objetivo general de la auditoría,
- ✓ Recopilación de información adicional por instrucciones de la planificación preliminar;
- ✓ Evaluación de control interno; Calificación de riesgos de auditoría;
- ✓ Enfoque de la auditoría.

Matriz de evaluación de riesgos de auditoría

"Comprende una herramienta eficaz para evaluar las afirmaciones localizadas en la vista previa, y poder determinar el nivel de riesgo y que enfoque se debe dar, ya sea este de cumplimiento o prueba sustantiva."[19]

MATRIZ DE EVALUACIÓN DE RIESGOS DE AUDITORÍA

Afirmaciones	Riesgo	Controles clave	ENFOQUE DE AUDITORÍA	
			De cumplimiento	Sustantiva

[19] Manual General de Auditoria Gubernamental Acuerdo 017CG 23-09-1992-Contraloria General del Estado

FASE II: EJECUCIÓN

La fase de ejecución se inicia con la aplicación de los programas específicos producidos en la fase anterior, continúa con la obtención de información, la verificación de los resultados financieros, la identificación de los hallazgos y las conclusiones por componentes importantes y la comunicación a la administración de la entidad para resolver los problemas y promover la eficiencia y efectividad en sus operaciones.

En esta fase se utiliza aproximadamente el 60% del tiempo estimado para ejecutar el examen especial, el que se divide en 50% para desarrollar los hallazgos y conclusiones y el 10% para comunicar los resultados en el proceso del examen, a los propietarios del comercial “LUCHO CASADO”.

Pruebas de auditoría

Las pruebas que contribuyen a contar con la suficiente evidencia de auditoría, son las pruebas de control y sustantivas.

Papeles de trabajo

Definición.- “Son el conjunto de cédulas y documentación fehaciente que contienen los datos e información obtenidos por el auditor en su examen, así como la descripción de las pruebas realizadas y los resultados de las mismas sobre los cuales sustenta la opinión que emite al suscribir su informe”.[20]

[20] Zamarrón, B. (2009). Papeles de trabajo: auditoría. Argentina: El Cid Editor. p. 4.

Clases de papeles de trabajo

Papeles de trabajo generales.- "Son aquellos que por su naturaleza y significado tienen uso y aplicación general y no corresponde a una cuenta u operación especifica."[21] A continuación se los detallara:

- ✓ Borrador del informe
- ✓ Programas de auditoria
- ✓ Cuestionario de control interno
- ✓ Evaluación de control interno

Papeles de trabajo específicos.- Son los que se relacionan con una cuenta o grupo del mayor general o auxiliar. A continuación se detalla:

- ✓ Cédulas sumarias
- ✓ Cédulas Narrativas
- ✓ Cédulas Analíticas

Cédulas

Para realizar un trabajo de auditoría, ya sea como empleado del departamento de auditoría interna o como contador público, el auditor necesitará examinar los libros y documentos que amparen las operaciones registradas y deberá, además conservar constancia de la extensión en que se practicó ese examen, formulando al efecto, extractos de las actas de las asambleas de accionistas, del consejo de administración, de los contratos celebrados, etc. así como análisis del contenido de sus libros de contabilidad, de los procedimientos de registro, etc.

[21] SCOTTI, Salvador, (2007) El Informe de Auditoría. Hall Hispanoamérica S.A.

Cédula de auditoria.- "Es el documento o papel que consigna el trabajo realizado por el auditor sobre una cuenta, rubro, área u operación sujeto a su examen".[22]

Cédulas narrativas.- Se la utiliza para narrar los hechos obtenidos en el transcurso del trabajo realizado por el auditor, mediante comentarios, conclusiones y recomendaciones, y sirve para describir procedimientos que estén en práctica dentro de la entidad.

Cédulas sumarias.- "Son resúmenes o cuadros sinópticos de conceptos y/o cifras homogéneas de una cuenta, rubro, área u operación".[23]

Cédulas analíticas.- Las cédulas analíticas se harán una por cada tipo de clientela, señalando en ellas como está conformado el saldo de cada grupo. Las cédulas analíticas las utilizamos para mostrar con mayores detalles los componentes de las cuentas mostradas en las cédulas sumaria.

Archivos de los Papeles de Trabajo

Los papeles de trabajo deben ser organizados y archivados en carpetas fólder o archivadores independientes para cada examen, esto debe realizarlo el auditor.

[22] Zamarrón, B. (2009). Papeles de trabajo: auditoría. Argentina: El Cid Editor. p. 6.
[23] Zamarrón, B. (2009). Papeles de trabajo: auditoría. Argentina: El Cid Editor. p. 7

Gráfico Nº 2

Evidencia de auditoría en áreas subjetivas

- Evidencias sobre estimaciones contables.
- Evidencia sobre valores justos del mercado.
- Evidencia sobre transacciones con partes relacionadas.

Índices.- "Los índices de auditoría pueden ser representados por símbolos numéricos alfabético o alfanuméricos, que colocados en el ángulo superior derecho de los papeles de trabajo permitan su rápida identificación."[24]

[24] SCOTTI, Salvador, (2007) El Informe de Auditoría. Hall Hispanoamérica S.A.

Estos índices deben ser anotados con lápiz rojo de tal forma que permitan un ordenamiento completo de los papeles de trabajo efectuados por el equipo de auditoría durante la ejecución del examen.

Hoja de índices

ÍNDICE	PAPELES DE TRABAJO
AD	**ADMINISTRACIÓN DE GESTIÓN**
AD/1	Orden de Trabajo
AD/2	Comunicación
AD/3	Hoja de Marcas
AD/4	Hoja de Índices
AD/5	Hoja de Distribución de Trabajo
AD/6	Hoja de Distribución de Tiempo
CP	**CONOCIMIENTO PRELIMINAR**
CP/1	Conocimiento Preliminar
P	**PLANIFICACIÓN**
PE/1	Planificación Preliminar
PE/2	Planificación Específica
PE/3	Programa de auditoría
PE/3A	Componente Área Administrativo
EA	**EJECUCIÓN DE LA AUDITORÍA**
EA/A1	Evaluación del Sistema de Control Interno
EA/A2	Cédulas Narrativas
EA/A3	Identificación de Funciones Asignadas
EA/A4	Verificación de Requisitos

ELABORADO POR:	REVISADO POR:	FECHA:

Marcas

“Llamadas también claves de auditoría son símbolos que utiliza el auditor para identificar en tipo de trabajo, tarea o pruebas realizadas.

Son marcas como su nombre lo dice, para facilitar la trascripción e interpretación del trabajo realizado en la auditoría; usualmente se acostumbran a usar marcas que permiten transcribir de una manera práctica y de fácil lectura algunos trabajos repetitivos.

La forma de las marcas deben ser lo más sencillas posibles pero a la vez distintiva, de manera que no haya confusión entre las diferentes marcas que se usen en el trabajo.”[25]

Índice de Marcas

SÍMBOLO	SIGNIFICADO
√ Φ ≠ ^ * Ø	Comprobado Analizado Comparado Indagado Observado Inspeccionado

ELABORADO POR:	REVISADO POR:	FECHA:

[25]Planificación de auditoria disponible en: http://www.monografias.com/trabajos82/planificacion-auditoria/planificacion-auditoria.shtml.

Hallazgos

El hallazgo en la auditoría tiene el sentido de obtención y síntesis mediante información específica sobre una operación, actividad u otro asunto avaluado y que los resultados sean de interés para los funcionarios de la entidad auditada.

FASE III: COMUNICACIÓN DE RESULTADOS

"Una vez culminada la preparación y obtención de los papeles de trabajo y evidencias, corresponde al auditor preparar el borrador del informe, el mismo que deberá desprenderse de las evidencias y de las anotaciones que consten en cada papel de trabajo. La comunicación de resultados constituye el producto final de las labores del auditor, esto requiere especial cuidado y dedicación en lo que tiene que ver a la sustentación de las evidencias, el tono narrativo o expositivo del informe. Cabe recalcar que la comunicación estará presente en todo el desarrollo del examen especial."[26]

Comunicación al Inicio.- Para dar a conocer lo que se va a desarrollar y solicitar colaboración en la presentación de información y documentos de análisis.

Comunicación en el transcurso de la auditoría o examen especial.- Para ir solucionando todo tipo de situación que arroje el análisis de la auditoria.

Comunicación del término de la auditoría o examen especial.- Para dejar constancia escrita de los resultados obtenidos y las recomendaciones formuladas.

[26] Norma Ecuatoriana de Auditoría NEA 25

INFORME

Es el producto final del trabajo, el responsable es el auditor por la opinión expresada en su informe consta:

Clases de Informes

Producto de la auditoría a los estados financieros de las entidades, se presentarán dos clases de informes que son:

Informe extenso o Largo.- "Es el documento que prepara el auditor al finalizar el examen para comunicar los resultados, en él constan: el dictamen profesional sobre los estados financieros e información financiera complementaria; las notas a los estados financieros, los resultados de la auditoría que incluye: la carta y capitulo del control interno, que se organizará en condiciones reportables y no reportables, los comentarios se los estructurará en orden de cuentas, ciclos, procesos o sistemas, dependiendo del enfoque de la auditoría, además se agregaran los criterios y las opiniones obtenidas de los interesados y cualquier otro aspecto que juzgue relevante para la comprensión completa del mismo."[27]

Informe breve o Corto.- Es el documento formulado por el auditor para comunicar los resultados, cuando se practica una auditoría financiera en la cual los hallazgos no sean relevantes no se desprendan responsabilidades este informe contendrá: dictamen profesional sobre los estados financieros e información financiera complementaria, las notas a los estados financieros, el detalle de la información financiera.

[27] Norma Ecuatoriana de Auditoría NEA 25

Dictamen profesional a los estados financieros.- "El dictamen es una opinión que da el auditor, a los estados financieros, al finalizar la auditoría externa, existen cuatro tipos de dictamen"[28]:

- ✓ **Dictamen sin Salvedades.-** Establece que los Estados Financieros se presentan razonablemente, en todos sus aspectos importantes de conformidad con los principios de contabilidad generalmente aceptados.

- ✓ **Dictamen con Salvedades.-** Establece que excepto por los efectos de los asuntos relacionados con la salvedad, los estados financieros se presentan razonablemente en todos los aspectos importantes, de conformidad con los principios de contabilidad generalmente aceptados.

- ✓ Cuando el efecto de un desacuerdo sea de tanta importancia relativa y tan dominante para los estados financieros que el auditor concluya que una opinión calificada del dictamen no es adecuada para revelar la naturaleza equivocada o incompleta de los estados financieros.

- ✓ **Dictamen con Abstención de Opinión.-** Cuando el posible efecto de una limitación en el alcance sea de tanta importancia relativa y tan dominante que el auditor no haya podido obtener suficiente evidencia apropiada de auditoría y por lo tanto no pueda expresar una opinión sobre los estados financieros.

Opinión.- "La opinión del auditor acerca de, si los estados financieros presentan razonablemente, en todos sus aspectos significativos, la

[28] http://www.auditoresycontadores.com/artículos/auditoría/82-icuantos-tipos-de-dictamen-de-auditoría-existen., 2015

situación financiera de la entidad a la fecha del balance general, incluyendo los resultados de las operaciones, los flujos del efectivo y la ejecución presupuestaria, por el periodo determinado en esa fecha, de acuerdo a las Normas Ecuatorianas de Contabilidad, además la expresión de la conformidad o disconformidad con las disposiciones legales y normas secundarias correspondientes."[29]

Comentarios, Conclusiones y Recomendaciones Comentarios.- Es la descripción de los hallazgos o aspectos trascendentales encontrados en la ejecución de la auditoría, se deben exponer en forma lógica y clara ya que constituyen la base para una o más conclusiones y recomendaciones.

Los comentarios.- Pueden referirse a uno o varios hallazgos, constituyen la desviación que el auditor ha observado o encontrado; contiene hechos y otra información obtenida.

Las conclusiones de auditoría.- Son juicios profesionales del auditor basados en los hallazgos luego de evaluar los atributos y obtener la opinión de la entidad. Su formulación se basa en realidades de la situación encontrada, manteniendo una actitud objetiva positiva e independiente sobre lo auditado.

Las conclusiones forman parte importante del informe de auditoría y generalmente se refiere a irregularidades, deficiencias o aspectos negativos encontrados con respecto a las operaciones, actividades y asuntos examinados, descritos en los comentarios correspondientes que podrían dar fundamento a la determinación de responsabilidades, cuando las haya y el establecimiento de acciones correctivas.

[29] http://www.auditoresycontadores.com/artículos/auditoría/82-icuantos-tipos-de-dictamen-de-auditoría-existen., 2015

Las conclusiones son representadas a continuación de, los comentarios, en forma separada y podrá redactarse, según el caso, para cada comentario o grupo de ellos, bajo el título conclusión.

Recomendaciones.- "Son sugerencias claras, sencillas, positivas y constructivas formuladas por los auditores que permiten a las autoridades de la entidad auditada, mejorar las operaciones o actividades, con la finalidad de conseguir una mayor eficiencia, efectividad y eficacia, en el cumplimiento de sus metas y objetivos institucionales.

Las recomendaciones se presentarán luego de los comentarios y las conclusiones, se asignará a cada recomendación un número correlativo en orden de presentación de los comentarios, en determinados casos una recomendación puede agrupar a varios comentarios y se presentarán en orden de importancia en el Capítulo de Resultados de Auditoría."[30]

[30] http://www.auditoresycontadores.com/artículos/auditoría/82-icuantos-tipos-de-dictamen-de-auditoría-existen., 2015

e. MATERIALES Y MÉTODOS

Para el desarrollo del presente trabajo de investigación se utilizó materiales, métodos y técnicas que a continuación se detalla:

MATERIALES

Para desarrollar el presente trabajo de tesis, se utilizó los siguientes materiales:

Materiales informáticos: computador, flash memory, internet, CDS, cámara, escáner;

Materiales de oficina: esferos gráficos, carpetas, hojas, impresiones, copias, sobres manila; adicionalmente otros materiales fueron: transporte, imprevistos, anillados, empastados, hospedaje, alimentación.

MÉTODOS

Para la realización del presente trabajo de tesis fue necesario el empleo de ciertos métodos que a continuación detallo:

Método Científico

Fue utilizado durante el desarrollo del proceso investigativo a través de la fundamentación teórica, al momento de revisar la información referente al examen especial con el fin de poder contrastar la teoría con la práctica, de la misma forma, este método permitió fundamentar el trabajo realizado por cuanto permitió llegar a conocimientos vinculados con la realidad investigada.

Así mismo, este método permitió establecer una confrontación de la realidad con los documentos y registros que respaldan estas cuentas, para dar cumplimiento con los objetivos de la presente investigación

Método Deductivo

Este método permitió conocer aspectos generales, sobre el comercial y las leyes, reglamentos y más disposiciones legales que lo rigen, lo cual permitió hacer el análisis y rastreo de las operaciones contables realizados en los respectivos papeles de trabajos, constituyendo un pilar fundamental dentro del examen especial realizado.

Además, este método permitió conocer las actividades relacionadas con los hechos económicos y el movimiento contable de las cuentas ingresos y gastos con relación a su manejo y control dentro de la empresa objeto de estudio.

Método Inductivo

Este método se utilizó para analizar y evaluar las operaciones financieras efectuadas por el comercial “Lucho Casado” durante el periodo sujeto a examen, lo cual permitió conocer los puntos débiles y fuentes existentes dentro de los rubros objeto de estudio y así llegar a establecer las respectivas conclusiones y recomendaciones del trabajo realizado; finalmente este método permitió elaborar el respectivo informe de examen especial.

TÉCNICAS

Observación Directa

Esta técnica permitió observar el proceso contable desde la elaboración de documentación, su manejo y los diferentes procedimientos que aplican las personas responsables de cada proceso hasta concluir con la elaboración de las operaciones contables que incluyen los respectivos ingresos y gastos, además esta técnica permitió conocer al comercial, es decir su estructura, ambiente laboral, personal así como también las líneas de productos que esta importante empresa comercializa.

La Entrevista

Esta técnica se efectuó al gerente del comercial “Lucho Casado” al Sr. Luis Enrique Gonzaga Rodríguez, el cual permitió conocer información necesaria sobre los ingresos y gastos que realiza la empresa, lo cual permitirá la elaboración del examen especial.

Encuesta

Esta técnica se aplicó al responsable del departamento contable y se lo realizó por medio de un cuestionario de control interno previamente diseñado acorde a las necesidades del comercial lo cual facilitó la compilación de información real y directa de la empresa para evaluar el nivel de riesgo de control que tiene la misma en cuanto al movimiento de la cuenta de ingresos y gastos.

f. RESULTADOS

ANTECEDENTES DEL COMERCIAL "LUCHO CASADO"

El Comercial "Lucho Casado" fue creado el 01 de Abril de 1985, el mismo que está ubicado en el Cantón Macará en las calles Central Bolívar s/n y Abdón Calderón y esta empresa está regulada por:

- Código de trabajo
- Constitución de la República del Ecuador
- Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno
- Ley de Seguridad Social

Estructura Orgánica

NIVEL EJECUTIVO:	Gerente General
NIVEL APOYO:	Contadora

La Empresa carece de Manuales de Funciones y no tiene Reglamento Interno.

Misión

El comercial "Lucho Casado" es una empresa dedicada a la comercialización de electrodomésticos buscando destacar las atenciones de los clientes, originando el consumo de los productos con la más amplia gama de electrodomésticos para su hogar u oficina basados en la excelencia del servicio.

Visión

Lograr que en el año 2017 el Comercial "Lucho Casado" sea la empresa más eficiente; donde se ofrece todo tipo de electrodomésticos, y un servicio apropiado, que responda a las necesidades del cliente.

Personal de la Empresa Comercial "Lucho Casado"

El comercial "Lucho Casado" desde su inicio se ha mantenido con una estructura organizacional Sencilla, en donde el Sr. Luis Enrique Gonzaga Rodríguez, siendo el propietario de la empresa comercial en estudio, su esposa, la Sra. Gladys María Sánchez Carrillo es la que maneja lo operativo en cuento a las ventas y políticas de crédito que se otorga a los clientes, adicionalmente cuentan con una contadora la Lcda. Gladys Sarango que es contratada ocasionalmente.

Políticas de la Empresa:

Crédito en Ventas:

- ✓ El crédito aplica únicamente al 50% de saldo del artículo, siempre y cuando el cliente tenga referencias comerciales o personales, o sea conocido y resida en el cantón.
- ✓ Se firma una letra de cambio por el saldo de crédito.
- ✓ El gerente es el único en aprobar si una venta se da crédito

Control de Inventarios:

- ✓ Se hace control de inventarios cada fin de mes de manera aleatoria y a inicio de cada año de todo el inventario
- ✓ El propietario realiza control diario de la mercadería por posibles sustracciones o robo.
- ✓ La empresa realiza las compras de acuerdo al volumen de ventas.
- ✓ Al no existir artículos disponibles para la venta, se establece a realizar compras bajo pedido previo a un anticipo del 20% del costo final del producto.

O.T./1

1/1

ORDEN DE TRABAJO N° 001

Macará, 08 de Mayo de 2015

Señorita

Mercy Violeta Álvarez Solano Presente.

Me permito autorizar a usted en calidad de **JEFE DE EQUIPO** proceda a la realización del Examen especial al comercial “Lucho Casado” a las cuentas de Ingresos y Gastos del periodo 2014, cumpliendo así con los siguientes Objetivos plateados en el presente trabajo de tesis:

- Analizar los comprobantes de ingresos y gastos realizados por el comercial “Lucho Casado” con la finalidad de verificar el origen de los fondos.
- Comprobar el cumplimiento de las disposiciones legales y reglamentarias.
- Emitir el respectivo informe del examen especial realizado a la empresa en estudio, en el que se establecerán los respectivos comentarios, conclusiones y recomendaciones.

El tiempo de duración del presente trabajo es de 90 días calendarios y concluido el mismo se servirá presentar el informe respectivo.

Los resultados se harán conocer mediante el informe que incluirán conclusiones, comentarios y recomendaciones.

Atentamente,

……

Mg. Adalberto Fausto Morocho Pintado

SUPERVISOR

COMERCIAL "LUCHO CASADO"

H.I.
1/1

EXAMEN ESPECIAL

HOJA DE ÍNDICE

PERÍODO: del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2014

ÍNDICE	PAPEL DE TRABAJO
AD	**Administración de Auditoría**
H.I.	Hoja de Índices
H.M.	Hoja de Marcas
C.C	Carta de Compromiso
O.T.	Orden de Trabajo
N.T.	Notificación
H.T.	Hoja de Distribución Trabajo y Tiempo
H.T.T.	Hoja de Distribución Trabajo y Tiempo
P.P.	**Planificación Preliminar**
V.P.	Visita Previa
R.P.P.	Reporte de la Planificación Preliminar
P.E.	**Planificación Específica**
R.P.E.	Reporte de la Planificación Específica
P.A.	Programa de Auditoría
C.C.I.	Cuestionario de Control Interno
E.C.C.I.	Evaluación del Cuestionario de Control Interno
E.T.	**Ejecución de Trabajo**
A.	Ingresos
B.	Gastos administrativos
H.A.	**Informe**
I.R.	Informe de Resultados

Elaborado: M.V.A.S	**Supervisado:** A.M	**Fecha:** 08/05/2015

COMERCIAL "LUCHO CASADO"

EXAMEN ESPECIAL

HOJA DE MARCAS

H.M.

1/1

PERÍODO: del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2014

MARCA	CONCEPTO
√	Comprobado
Δ	Analizado
≠	Comparado
^	Indagado
*	Observado
Ó	Inspeccionado

Elaborado: M.V.A.S	**Supervisado:** A.M	**Fecha:** 08/05/2015

COMERCIAL "LUCHO CASADO"

EXAMEN ESPECIAL

PERÍODO: del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2014

H.T/1

1/1

Rubros: INGRESOS Y GASTOS

HOJA DE DISTRIBUCIÓN DE TRABAJO

NOMBRES	CARGOS	FIRMAS	SIGLAS	ACTIVIDADES
Mg. Adalberto Fausto Morocho	SUPERVISOR		A.M.	- Revisar reportes y dar indicaciones
Srta. Mercy Álvarez	JEFE DE EQUIPO		M.V.A.S	- Elaboración de la planificación preliminar y específica, - Examinar las cuentas de ingresos y gastos. - Aplicar el respectivo cuestionario de control interno para identificar hallazgos significativos a las cuentas en análisis. - Elaborar el borrador del informe

Elaborado: M.V.A.S	**Supervisado:** A.M	**Fecha:** 11/05/2015

COMERCIAL "LUCHO CASADO"

EXAMEN ESPECIAL

H.T.T/1

1/1

PERÍODO: del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2014

Rubros: INGRESOS Y GASTOS

HOJA DE DISTRIBUCIÓN DE TIEMPO

NOMBRES	CARGOS	FIRMAS	SIGLAS	ACTIVIDADES	TIEMPO
Mg. Adalberto Fausto Morocho	SUPERVISOR		A.M.	- Revisar reportes y dar indicaciones	30 días
				- Elaboración de la planificación preliminar y específica,	20 días
				- Examinar la cuenta de ingresos y gastos	20 días
Srta. Mercy Álvarez	JEFE DE EQUIPO		M.V.A.S	- Aplicar cuestionario de control interno para identificar hallazgos significativos a las cuentas	10 días
				- Elaborar el borrador del informe	10 días

Elaborado: M.V.A.S	**Supervisado:** A.M	**Fecha:** 11/05/2015

V.P./F1

1/6

FASE I PLANIFICACIÓN

COMERCIAL "LUCHO CASADO"

EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS DE INGRESOS Y

GASTO PERIODO: 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2014

CONOCIMIENTO PRELIMINAR

1. IDENTIFICACIÓN DE LA EMPRESA

Nombre de la Empresa:	**COMERCIAL "LUCHO CASADO"**
Dirección:	Cantón Macará, Bolívar s/n y Abdón Calderón
Teléfono:	072- 694 363 - 0999552772
Celular:	0999552772
Horario de Trabajo:	Lunes a Sábado de 08h00 a 19h00 y Domingo hasta las 12h00 am

2. BASE LEGAL Y CREACIÓN

El Comercial "Lucho Casado" fue creado el 01 de Abril de 1985, el mismo que está ubicado en el Cantón Macará en las calles Central Bolívar s/n y Abdón Calderón y esta empresa está regulada por:

- ✓ Código de trabajo
- ✓ Constitución de la República del Ecuador
- ✓ Código Tributario
- ✓ Código de Comercio
- ✓ Ley de Régimen Tributario Interno
- ✓ Reglamento de Ley de Régimen Tributario Interno

3. ESTRUCTURA ORGANIZACIONAL

NIVEL EJECUTIVO:	Gerente General
NIVEL APOYO:	Contadora

La Empresa carece de Manuales de Funciones y no tiene Reglamento Interno.

4. FUNCIONARIOS PRINCIPALES

Nº	Nombres y Apellidos	Cargo	Fecha de Inicio	Fecha de Terminación
1	Sr. Luis Gonzaga	Gerente	01-04-1985	Continúa
2	Lcda. Gladys Sarango	Contadora	25-02-2014	Continúa

5. EMPLEADOS DEL ÁREA CONTABLE

Para el cumplimiento de actividades el Sr. Luis Gonzaga Gerente General conjuntamente con la Lcda. Gladys Sarango – Contadora.

6. NUMERO DE EMPLEADOS DE LA ENTIDAD

El Número de empleados es el siguiente:

- ✓ 1 Directivo
- ✓ 1 Empleado

7. PERIODOS DE EXAMEN ESPECIAL ANTERIORES

De acuerdo al análisis realizado se pudo detectar que no se ha llevado a cabo exámenes especiales en periodos anteriores.

8. ORIGEN DE LOS INGRESOS

El principal ingreso con el que cuenta la empresa es proveniente del comercio que realiza al comprar y vender electrodomésticos.

Ingresos.- Venta de artículos.

Gastos.- Aquellos gastos operativos tanto administrativos como de ventas.

9. OBJETIVOS DE LA ENTIDAD Y PRINCIPALES ACTIVIDADES REALIZADAS EN EL PERIODO A EXAMINAR.

Objetivos:

- ✓ Proyectar un crecimiento progresivo de las ventas.
- ✓ Ofrecer los mejores productos a los clientes
- ✓ Ofrecer productos variados y de mejor calidad.

Actividades:

- ✓ Tiene como actividad principal la venta de electrodomésticos.

10. BANCOS

La Entidad tiene una Cuenta Corriente en el Banco de Loja Nº 2900292765 y en el Banco de Pichincha N° 2200998367 para realizar los depósitos de ingresos por venta de electrodomésticos y pago a proveedores.

11. LA EMPRESA TRABAJA CON UN FONDO ROTATIVO O FONDO DE CAJA CHICA

La empresa tiene un fondo de Caja Chica de $40.00 dólares de Estados Unidos de América.

12. CÓDIGO Y MANUAL DE CUENTAS UTILIZADO

La empresa utiliza un plan de cuentas de acuerdo a la actividad que realiza y no existe un manual de cuentas que describa cada una de ellas.

13. CONDICIÓN DE LA ORGANIZACIÓN DEL ARCHIVO CONTABLE

La documentación que respalda las transacciones financieras reposa en el archivo contable y no se registra en el momento que sucede al hecho contable.

14. EL PERSONAL FINANCIERO CONTABLE ESTA CAUCIONADO Y DESCRIBA LOS NOMBRES

La Contadora no está caucionado.

15. DESCRIBIR PROCEDIMIENTOS EXISTENTES PARA RECAUDACIÓN, REGISTRO Y CONTROL DE INGRESOS

Para la recaudación y registro de ingresos se lo realiza de la siguiente manera:

El Gerente recibe el dinero o cheque sea cual sea su origen, seguido la Contadora registra en un libro de control diario, para luego informar al Gerente, quien autoriza el depósito de dichos valores en la cuenta corriente del Banco de Loja o en el Banco Pichincha.

16. EXISTEN DEUDAS POR COBRAR A LOS CLIENTES

La empresa si tiene deudas por cobrar por venta de mercaderías

17. QUE REGISTROS TIENE PARA CONTROLAR LAS DEUDAS POR COBRAR

Para controlar las cuentas por cobrar se adjunta un archivo con un registro por valor de la deuda para luego digitar en el sistema.

18. LAS CUENTAS POR COBRAR QUE SE CANCELAN, DESAPARECEN DE LA PARTE CONTABLE COMO DEUDA

Los valores que se recaudan, por cuentas por cobrar disminuyen el rubro de deuda.

19. DESCRIBIR PROCEDIMIENTOS EXISTENTES PARA AUTORIZACIÓN, REGISTRO, CONTROL Y FUNCIÓN DEL CONTROL PREVIO Y CONCURRENTE DE GASTOS

Para realizar cualquier trámite en lo referente a gastos o inversión, primeramente el gerente es quien autoriza el gasto previo el análisis, para luego ser ejecutado por los responsables, seguidamente se entrega las facturas o notas de venta a la Contadora para su respectivo registro, sin embargo el Gerente es el encargado de negociar las formas pagos ya

que es él quien firma los cheques de la empresa. Después de haber realizado la compra el Gerente hacen la constatación del bien o servicio con el fin de verificar si se ha cumplido con lo aprobado.

20. QUIEN REALIZA LAS COMPRAS

El Gerente es quien realiza las compras de mercadería para la empresa.

21. QUE DOCUMENTOS RESPALDAN LAS ADQUISICIONES

Se inicia el respaldo con las proformas o propuestas escritas debidamente legales, luego las facturas o notas de venta y comprobantes de retención, acompañado de los cheques emitidos (talonario de la chequera).

22. CADA QUE TIEMPO SE REALIZA CONTROL DE PROVEEDORES

Se lo realiza de forma irregular es decir cuándo se va originar alguna compra o cuando el caso lo amerite.

23. QUE REGISTROS TIENE PARA CONTROLAR LAS DEUDAS POR PAGAR

Muchas de las veces los proveedores nos emiten facturas, donde por mutuo acuerdo deciden que el valor de la factura sea devengado en cuotas pero en último de los casos y aunque se esté incumpliendo con la ley de cheques se giran cheques posfechados.

24. LOS PROVEEDORES SON LOCALES, PROVINCIALES O NACIONALES

Depende de lo que nos vayan a proveer aunque en su mayoría son locales.

25. TIENE LA EMPRESA DEUDAS CON TERCERAS PERSONAS, EXCEPTO DE PROVEEDORES.

Si, como préstamos adquiridos en el Banco de Loja y en el Banco Pichincha.

26. DETALLE DE DEFICIENCIAS DE CONTROL INTERNO GENERAL Y REPORTES INTERNOS, MANUALES, REGISTROS, ETC.

- No se ha realizado ningún examen especial.
- No se realizan controles sorpresivos de ventas.
- No se realizan conciliaciones bancarias oportunamente.
- Control inadecuado de los gastos
- Las facturas que sustentan las compras no tienen el sello de "CANCELADO".
- Se emiten cheques posfechados.
- Por la falta de control en la emisión de cheques ocasionan sobregiros.
- No existe un registro auxiliar de las ventas pendientes de cobro.
- Falta de documentos que respalden los gastos incurridos mensualmente.

Mercy Violeta Álvarez Solano — Mg. Adalberto Fausto Morocho Pintado

JEFE DE EQUIPO — **SUPERVISOR**

PLANIFICACIÓN PRELIMINAR

COMERCIAL "LUCHO CASADO"
EXAMEN ESPECIAL LA CUENTA DE INGRESOS Y GASTO
PERIODO: 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2014

1. IDENTIFICACIÓN DE LA EMPRESA

Nombre de la Empresa:	**COMERCIAL "LUCHO CASADO"**
Dirección:	Cantón Macará, Bolívar s/n y Abdón Calderón
Teléfono:	072- 694 363 - 0999552772
Celular:	0999552772
Horario de Trabajo:	Lunes a Sábado de 08h00 a 19h00 y Domingo hasta las 12h00 am

2. ANTECEDENTES

No se ha realizado ningún examen especial anteriormente

3. MOTIVO DEL EXAMEN ESPECIAL

El examen especial a las cuentas de Ingresos y Gastos del Comercial "Lucho Casado" del Cantón Macará de la Provincia de Loja dedicadas a la Compra y Venta de Electrodomésticos en el periodo 2014 será efectuado de acuerdo a una orden de trabajo Nº 001 con fecha 28 de Abril de 2015 conferida por el Director de Tesis, para cumplir con un requisito previo a la graduación en la Universidad Nacional de Loja.

4. OBJETIVOS DEL EXAMEN ESPECIAL

- ✓ Evaluar el control interno que realiza el comercial a las cuentas de Ingresos y Gastos.
- ✓ Determinar la razonabilidad de los saldos de la cuenta ingresos y gastos.

- ✓ Verificar el cumplimiento de las disposiciones legales y reglamentarias.
- ✓ Emitir un Informe del trabajo realizado
- ✓ El tiempo de duración del presente trabajo es de 90 días,

5. ALCANCE DEL EXAMEN ESPECIAL

El examen especial a las cuentas de Ingresos y Gastos respectivamente se efectuara en el periodo comprendido del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2014

6. ESTRUCTURA ORGÁNICA

El Comercial "Lucho Casado" se encuentra constituido por los siguientes niveles jerárquicos:

NIVEL EJECUTIVO:	Gerente General
NIVEL APOYO:	Contadora

La Empresa carece de Manuales de Funciones y no tiene Reglamento Interno.

7. MISIÓN, VISIÓN Y OBJETIVOS INSTITUCIONALES

MISIÓN: El comercial "Lucho Casado" es una empresa dedicada a la comercialización de electrodomésticos buscando destacar las atenciones de los clientes, originando el consumo de los productos con la más amplia gama de electrodomésticos para su hogar u oficina basados en la excelencia del servicio.

VISIÓN: Lograr que en el año 2017 el Comercial "Lucho Casado" sea la empresa más eficiente; donde se ofrece todo tipo de electrodomésticos, y un servicio apropiado, que responda a las necesidades del cliente.

OBJETIVOS

- ✓ Proyectar un crecimiento progresivo de las ventas.
- ✓ Ofrecer los mejores productos a los clientes
- ✓ Ofrecer productos variados y de mejor calidad.

8. PRINCIPALES ACTIVIDADES, OPERACIONES E INSTALACIONES

Su principal actividad es la venta de electrodomésticos.

Comercial “Lucho Casado” cuenta con un local comercial amplio en el que también se incluye un espacio para la oficina de la Contadora y el espacio para guardar la mercadería.

9. PRINCIPALES POLÍTICAS Y ESTRATEGIAS INSTITUCIONALES

Su política es ofrecer los mejores productos a bajos precios.

Su estrategia es ofrecer promociones y descuentos en la venta de electrodomésticos, así como conservar y mantener su misión y visión.

10. FINANCIAMIENTO

Comercial “Lucho Casado” tiene un ingreso mensual de $ 18000.00, los mismos que son producto de las ventas de electrodomésticos.

11. FUNCIONARIOS PRINCIPALES

Nº	Nombres y Apellidos	Cargo	Fecha de Inicio	Fecha de Terminación
1	Sr. Luis Gonzaga	Gerente	01-04-1985	Continúa
9	Lcda. Gladys Sarango	Contadora	25-02-2014	Continúa

12. PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

El Control Contable y Financiero se lo realiza de acuerdo con los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados (PCGA), Normas

Ecuatorianas de Contabilidad (NEA), las cuales determinan los principios, bases, reglas y prácticas específicas a adoptarse en la empresa, en la preparación y presentación de los Estados Financieros.

13. GRADO DE CONFIABILIDAD DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA,
ADMINISTRATIVA Y OPERACIONAL

- ✓ El registro contable lo realiza una sola persona y en forma mensual.
- ✓ Existe segregación de funciones.

15. SISTEMA DE INFORMACIÓN AUTOMATIZADO

- Para los reportes de ingresos y gastos se utiliza el programa Excel.
- No existe ningún programa computarizado.

16. PUNTOS DE INTERÉS PARA EL EXAMEN

- Control de la cuenta Ventas mediante registro de ingresos mensuales.
-Verificar si el efectivo es depositado en su totalidad en las cuentas bancarias de la empresa.
- Comprobar si se realizan conciliaciones bancarias y si estas concuerdan con el Libro Bancos y los saldos respectivos.
- Control y verificación de los saldos de la cuenta de gastos.
- Existe segregación de funciones.

17. TRANSACCIONES IMPORTANTES

Solicitar documentación que evidencien el saldo de las cuentas de ventas y gastos varios el Estado de Resultados por lo que representan valores muy elevados.

18. ESTADO ACTUAL DE OBSERVACIONES EN EXÁMENES ANTERIORES

No se ha realizado ningún examen especial anteriormente

19. IDENTIFICACIÓN DE LOS COMPONENTES A EXAMINARSE EN LA PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA

- Ingresos
- Gastos

20. DETERMINACIÓN DE MATERIALIDAD E IDENTIFICACIÓN DE CUENTAS IDENTIFICATIVAS.

Para realizar el examen especial es necesario determinar los siguientes rubros:

INGRESOS
Ventas 100%

GASTOS
Gastos 100%

Mercy Violeta Álvarez Solano Pintado
JEFE DE EQUIPO

Mg. Adalberto Fausto Morocho
SUPERVISOR

COMERCIAL "LUCHO CASADO"

EXAMEN ESPECIAL

PERIODO: 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2014

REPORTE DE PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA

1. IDENTIFICACIÓN DE LA EMPRESA

Nombre de la Empresa: **COMERCIAL "LUCHO CASADO"**
Dirección: Cantón Macará, Bolívar s/n y Abdón Calderón
Teléfono: 072- 694 363 - 0999552772
Celular: 0999552772
Horario de Trabajo: Lunes a Sábado de 08h00 a 19h00 y Domingo hasta las 12h00 am
hasta las 12h00 am

2. REFERENCIA DE LA PLANIFICACIÓN PRELIMINAR

Con oficio de fecha 05 de mayo de 2015 se emitió el reporte de la planificación preliminar del Comercial "Lucho Casado" en la cual se determinó un enfoque preliminar de pruebas sustantivas y de cumplimiento al evaluar el sistema de control interno de los componentes identificados.

3. OBJETIVOS ESPECÍFICOS PARA ÁREAS O COMPONENTES

Los objetivos específicos se señalan en cada componente y en cada programa de auditoría de acuerdo a las cuentas de los estados financieros.

4. RESUMEN DE LOS RESULTADOS DE LA EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO

La evaluación del control interno, determinó las siguientes diferencias da cada uno de los componentes:

INGRESOS: El rubro presenta riesgo de control bajo debido a que no existe control en los cobros de las ventas, ya que se cuenta con una cartera vencida, además no tienen documentación soporte adecuada que respalde los registros contables, los mismos que a su vez no se realizan en el momento de que ocurren.

GASTOS: Este componente presenta un riesgo de control alto debido a que se evidencia la existencia de pagos realizados que incrementan el gasto de manera innecesaria lo que incumple con el proceso contable apropiado y con los compromisos adquiridos.

5. MATRIZ DE EVALUACIÓN Y CALIFICACIÓN DE RIESGO

La determinación y calificación de los factores específicos de riesgo son los que se determinó en la planificación preliminar.

6. PLAN DE MUESTREO DEL EXAMEN ESPECIAL

Para la verificación de los controles se realizará de acuerdo a las necesidades que la auditora operativa crea necesario.

7. PROGRAMAS DETALLADOS DEL EXAMEN ESPECIAL

Los procedimientos a aplicarse en la ejecución del examen especial se presentarán como anexo a la planificación específica.

8. RECURSOS HUMANOS NECESARIOS

Para desarrollar el examen especial se necesita del siguiente equipo de auditoría:

SUPERVISOR: Mg. Adalberto Fausto Morocho Pintado

JEFE DE EQUIPO: Mercy Violeta Álvarez Solano

9. DISTRIBUCIÓN DE TRABAJO Y TIEMPO ESTIMADOS PARA CONCLUIR EL EXAMEN ESPECIAL.

RESPONSABLE	ACTIVIDADES	TIEMPO
SUPERVISOR JEFE DE EQUIPO	Revisar el reporte del informe. Elaboración de Planificación Preliminar y Específica. Componente Ventas Componente Gastos Varios	90 días

10. RECURSOS FINANCIEROS

El examen especial a los Estados Financieros no tendrá costo al considerarse un trabajo académico.

11. PRODUCTOS A OBTENERSE

Como resultado del examen especial se emitirá un informe que contenga comentarios, conclusiones y recomendaciones.

Mercy Violeta Álvarez Solano
JEFE DE EQUIPO

Mg. Adalberto Fausto Morocho Pintado
SUPERVISOR

M.R.

1/2

COMERCIAL "LUCHO CASADO"

EXAMEN ESPECIAL

MATRIZ PRELIMINAR DE RIESGO

COMPONENTE	RIESGO Y SU FUNCIONAMIENTO		ENFOQUE PRELIMINAR DE LA AUDITORÍA	PROGRAMAS DEL EXAMEN ESPECIAL
	Riesgo Inherente	Riesgo de Control		
INGRESOS	- No existe adecuada separación de funciones, concentrándose las funciones en una sola persona. - No se realizan informes sobre las ventas realizadas**.** - No se deposita lo recaudado en el día de las ventas realizadas No existe una política establecida de crédito de manera formal	- No se revisa periódicamente los registros contables, generando un riesgo en la razonabilidad de los saldos de ingresos. - La empresa no ha previsto la caución al personal encargado el manejo de los recursos financieros. - No se realiza conciliaciones bancarias -No se registran los hechos contables al momento que ocurren	Pruebas analíticas.	- Evaluar el sistema de control interno implementado por la empresa para el registro de los ingresos. - Determinar el nivel de riesgo - Realizar las cédulas narrativas de los hallazgos encontrados - Realizar las Cédulas analíticas de ingresos. - Todo procedimiento adicional necesario

GASTOS	- No se garantiza un eficiente uso de recursos que realmente sean necesarios.	- No existe una planificación de Gastos de manera documentada que permita tener un mejor control del gasto.	Pruebas analíticas.	- Evaluar el sistema de control interno implementado por la empresa entorno a los gastos. - Inspeccionar el procedimiento de las compras y su registro como gasto. - Analizar el registro y declaración de los gastos con las facturas y documentos fuente. - Estructurar una cedula narrativa en la que refleje el movimiento y saldos de los gastos. - Aplicar cualquier otro procedimiento que se considere pertinente.
Elaborado: M.V.A.S		**Supervisado:** A.M		**Fecha:** 11/05/2015

COMERCIAL "LUCHO CASADO"

EXAMEN ESPECIAL

PROGRAMA DE AUDITORÍA

P.A./F1.A

1/1

RUBRO: Ingresos

PERIODO: 01 de Enero al 31 de Diciembre 2014

Nº	OBJETIVOS Y PROCEDIMIENTOS	REF/P.T	ELAB. POR	FECHA
	Objetivos			
1	Evaluar el sistema de control interno que realiza el comercial a las cuentas de Ingresos y Gastos.			
2	Verificar el cumplimiento de las disposiciones legales			
	Procedimientos			
1	Evaluar el sistema de control interno implementado por la empresa para el registro de los ingresos.	**C.C.I / I 1- 3**	M.V.A.S	11-05-2015
2	Determinar el nivel de riesgo	**C.C.I / F3A 1- 2**	M.V.A.S	13-05-2015
3	Realizar las cédulas narrativas de los hallazgos encontrados	**C.A / F2.A 1/1**	M.V.A.S	18-05-2015
4	Realizar las Cédulas analíticas de ingresos.	**A / F2 1/22**	M.V.A.S	25-05-2015
5	Todo procedimiento adicional necesario			

Elaborado: M.V.A.S	**Supervisado:** A.M	**Fecha:** 11/05/2015

COMERCIAL "LUCHO CASADO"

EXAMEN ESPECIAL

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

CCI /F1.A

1/3

COMPONENTE: Ingresos

PERIODO: 01 de Enero al 31 de Diciembre 2014

Nº	PREGUNTAS	RESP.		P.T	C.T	OBSERVACIONES
		SI	NO			
1	Se verifica el total diario con los registros conforme al total de ingresos	x		10	10	El Propietario lo realiza antes de cerrar el local
2	Existe distribución física de tal manera que ningún empleado ajeno al departamento de contabilidad tenga acceso a los registros contables	x		10	10	La contabilidad se lleva en la oficina de la contadora, de tal manera que no se tiene acceso a los registros
3	El Gerente revisa periódicamente los registro contables		x	10	0	No los revisa.
4	Las ventas están debidamente respaldadas por los comprobantes preimpresos?	X		10	10	Siempre se facturan las ventas.
5	La segregación de funciones es definida en la estructura orgánica especificando firmas de responsabilidad?		x	10	0	Ninguna vez
6	La contadora del comercial se encuentra caucionada		x	10	0	
	SUBTOTAL			**60**	**30**	

Elaborado: M.V.A.S	**Supervisado:** A.M	**Fecha:** 11-05-2015

COMERCIAL "LUCHO CASADO"

EXAMEN ESPECIAL

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

CCI /F1.A

2/3

RUBRO: Ingresos

PERIODO: 01 de Enero al 31 de Diciembre 2014

Nº	PREGUNTAS	RESP.		P.T	C.T	OBSERVACIONES
		SI	NO			
7	Se maneja las cuentas bancarias exclusivamente en la actividad del comercial?	x		10	10	No se da el uso exclusivo al comercial, también para asuntos personales
8	Se realizan informes sobre las recaudaciones de las ventas percibidas.		x	10	0	No, únicamente se guían en las facturas e inventario.
9	Se deposita diariamente el dinero recaudado?		x	10	0	Algunas veces, depende de lo recaudado.
10	Se realizan conciliaciones bancarias?		x	10	0	Ninguna vez
11	Se llevan registro contable de las operaciones en el momento que suceden		x	10	0	No, los registra la contadora al término de la semana
12	Cuentan con un sistema de información que permita dar al cliente el precio del producto	x		10	10	Si, se tiene el kardex del inventario con precios actualizados
	SUBTOTAL			**120**	**50**	

Elaborado: M.V.A.S	**Supervisado:** A.M	**Fecha:** 11-05-2015

COMERCIAL "LUCHO CASADO"

EXAMEN ESPECIAL

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

CCI /F1.A

3/3

RUBRO: Ingresos

PERIODO: 01 de Enero al 31 de Diciembre 2014

Nº	PREGUNTAS	RESP.		P.T	C.T	OBSERVACIONES
		SI	NO			
13	Se tiene políticas de descuento	x		10	10	Si, los descuentos son siempre por el 10% en pagos al contado y en fechas especiales las fija el propietario por determinado tiempo
14	Se tiene establecidas políticas de crédito		x	10	0	No, únicamente da crédito a personas conocidas y el medio de garantía es una letra de cambio
15	Las retenciones de las ventas efectuadas se las recepta en los días posteriores indicados por la LORTI	x		10	10	Si, las reciben en el plazo máximo de 5 días emitida la factura
	TOTAL			**150**	**70**	

Elaborado: M.V.A.S	**Supervisado:** A.M	**Fecha:**11-05-2015

COMERCIAL "LUCHO CASADO"

EXAMEN ESPECIAL

EVALUACIÓN DEL CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

RUBRO: Ingresos

PERIODO: 01 de Enero al 31 de Diciembre 2014

1. VALORACIÓN

PT= Ponderación Total

CT= Calificación Total

C.P= Calificación Porcentual

$$CP = \frac{CT}{PT} \times 100$$

$$CP = \frac{70}{150} \times 100$$

CALIFICACIÓN PORCENTUAL = 46,67 % √

2. DETERMINACIÓN DEL NIVEL DE RIESGO DE CONTROL

Nivel de Riesgo

ALTO	MODERADO	BAJO
46,67%		
15-50%	51-75%	76-95%
BAJO	**MODERADO**	**ALTO**

Nivel de Confianza

3. CONCLUSIÓN.- Luego de haber realizado el análisis el rubro **INGRESOS** se evidencia que el **nivel de riesgo es de 46,67% es decir alto, por tanto se refleja en un nivel de confianza es bajo** lo cual se observan lo siguiente:

1. No se revisa periódicamente los registros contables, generando un riesgo en la razonabilidad de los saldos de ingresos.
2. No existe adecuada separación de funciones, concentrándose las funciones en una sola persona.
3. La empresa no ha previsto la caución al personal encargado el manejo de los recursos financieros.
4. No se realizan informes sobre las ventas realizadas**.**
5. No se deposita lo recaudado en el día de las ventas realizadas
6. No se realiza conciliaciones bancarias
7. No se registran los hechos contables al momento que ocurren
8. No existe una política establecida de crédito de manera formal

Elaborado: M.V.A.S	**Supervisado:** A.M	**Fecha:** 13-05-2015

COMERCIAL "LUCHO CASADO"
EXAMEN ESPECIAL

CN.A /F2
1/9

CÉDULA NARRATIVA
PERIODO: 01 de Enero al 31 de Diciembre 2014
RUBRO: INGRESOS

NARRATIVA DEL COMPONENTE CONTROL INTERNO A LOS INGRESOS

1. Revisión periódica de los registros contables

Comentario:
Luego de haber realizado el cuestionario de control interno, se determinó que en ningún momento se realizan control o verificación de ingresos, lo cual incumple la
Norma de Control Interno 405-11 "Conciliación y constatación", en donde menciona que una persona independiente del registro y manejo del mayor auxiliar o general de anticipos de fondos y cuentas por cobrar se encargará de efectuar la conciliación entre estos registros, verificando que los saldos de los auxiliares concilien con el saldo de la cuenta del mayor general, para identificar si los saldos responden a operaciones realizadas y oportunamente registradas en la contabilidad, esto sirve también para dar integridad y respaldo de los documentos y registros ya sea de cuentas de ingreso como de gasto.
Conclusión:
No se revisa periódicamente los registros contables, generando un riesgo en la razonabilidad de los saldos de ingresos.

Recomendación:
Al Gerente
Disponer a la contadora realizar las operaciones o registros contables diarios.

Elaborado: M.V.A.S	**Supervisado:** A.M	**Fecha:** 18-05-2015

COMERCIAL "LUCHO CASADO"
EXAMEN ESPECIAL
CÉDULA NARRATIVA

CN.A /F2
2/9

PERIODO: 01 de Enero al 31 de Diciembre 2014
RUBRO: INGRESOS

NARRATIVA DEL COMPONENTE CONTROL INTERNO A LOS INGRESOS

2. No existe separación de Funciones

Comentario:
Luego de la revisión de la estructura de control interno a los ingresos, se ha podido establecer que no existe una adecuada segregación de funciones; el Gerente es quien realiza las funciones de atención al Cliente, Venta, recaudación y archivo de los documentos fuente, y en los momentos que se ausenta, la contadora es quien realiza las misma funciones adicionalmente a las que ella debe realiza , situación que se produce por la inobservancia de la **Norma de Control Interno número 401-01** denominada “Separación de Funciones” la misma que se la puede adoptar en el sector privado y que en su parte pertinente dice: “La máxima autoridad y los directivos de cada entidad tendrán cuidado al definir las funciones de sus servidoras y servidores y de procurar la rotación de las tareas, de manera que exista independencia, separación de funciones incompatibles y reducción del riesgo de errores o acciones irregulares. Para reducir el riesgo de error, el desperdicio o las actividades incorrectas y el riesgo de no detectar tales problemas, no se asignará a un solo servidor o equipo para que controle o tenga a su cargo todas las etapas claves de un proceso u operación…”, la omisión de esta Norma podría provocar desinformación financiera.

Conclusión: No existe segregación de funciones, concentrándose las funciones en una sola persona.

Recomendación:
Al Gerente.- Evaluar la posibilidad de contratar una asistente de ventas, y distribuir las funciones de acuerdo a las actividades, considerando que las funciones de recaudación no pueden ser unidas a las de registro y control.

Elaborado: M.V.A.S	**Supervisado:** A.M	**Fecha:** 25-05-2015

COMERCIAL "LUCHO CASADO"
EXAMEN ESPECIAL

CN.A /F2
3/9

CÉDULA NARRATIVA
PERIODO: 01 de Enero al 31 de Diciembre 2014
RUBRO: INGRESOS

NARRATIVA DEL COMPONENTE CONTROL INTERNO A LOS INGRESOS

3. Ausencia de Cauciones

Comentario:
Luego de haber realizado el respectivo cuestionario de control interno, se detectó que la contadora no está caucionada por lo que no se cumple con la **Norma de Control Interno 403-05**, que en su parte pertinente dice: "MEDIDAS DE
PROTECCIÓN DE LOS RECURSOS "el personal a cargo del manejo o custodio de fondos o valores estará respaldado por una garantía razonable y suficiente de acuerdo a su grado de responsabilidad. La inobservancia de esta norma hace que se torne riesgoso el sistema de manejo de efectivo y recursos del comercial "Lucho
Casado".

Conclusión:
La empresa no ha previsto la caución al personal encargado el manejo de los recursos financieros.

Recomendación:

Al Gerente
Caucionar al personal que administre, custodie o maneje los recursos económicos de la empresa

Elaborado: M.V.A.S	**Supervisado:** A.M	**Fecha:** 25-05-2015

COMERCIAL "LUCHO CASADO"
EXAMEN ESPECIAL

CN.A /F2
4/9

CÉDULA NARRATIVA
PERIODO: 01 de Enero al 31 de Diciembre 2014
RUBRO: INGRESOS

NARRATIVA DEL COMPONENTE CONTROL INTERNO A LOS INGRESOS

4. No se realizan Informes sobre las ventas realizadas

Comentario
Luego de haber revisado lo referente a la elaboración de informes de Ventas, se detectó que en la empresa comercial "Lucho Casado" no realiza informes que permita determinar el valor de ventas que se hicieron durante al día y si estas son al contado o a crédito, por tanto cabe indicar que la **Norma de Control Interno 500-01**: "Los sistemas de información contarán con controles adecuados para garantizar confiablidad, seguridad, integridad y confiabilidad de la información". Por lo que ocasiona el desconocimiento de la solvencia o liquidez que tiene la empresa y pone en riesgo la toma de decisiones financieras, debido a que no se cumple con la Normativa.

Conclusión
No se realizan informes sobre las ventas realizadas**.**

Recomendación
Al Gerente
Hacer cumplir la Normativa referente a elaboración de informes, para que exista un buen control y manejo de recursos.

Elaborado: M.V.A.S	**Supervisado:** A.M	**Fecha:** 25-05-2015

COMERCIAL "LUCHO CASADO"
EXAMEN ESPECIAL

CN.A /F2
4/9

CÉDULA NARRATIVA
PERIODO: 01 de Enero al 31 de Diciembre 2014
RUBRO: INGRESOS

NARRATIVA DEL COMPONENTE CONTROL INTERNO A LOS INGRESOS

5. No se realizan depósitos diarios

Comentario:
Con la aplicación del cuestionario de control interno se determinó que las recaudaciones por ventas no se depositan diariamente infringiendo con la **Norma de Control Interno 403-04** "Verificación de los Ingresos" y que para un buen funcionamiento se la podría adoptar por parte de la Empresa, esta Norma en su contexto menciona: "Las instituciones que dispongan de cajas recaudadoras, efectuarán una verificación diaria, con la finalidad de comprobar que los depósitos realizados en el banco corresponsal sean iguales a los valores recibidos, a fin de controlar que éstos sean transferidos al depositario oficial". Es necesario que en el sector privado se adopte esta Norma vigente para el Sector Público, ya que podría salvaguardar el efectivo que ingresa diariamente.

Conclusión:
No se deposita lo recaudado en el día de las ventas realizadas

Recomendación:
Al Gerente:
Disponer el depósito diario de las recaudaciones de los ingresos generados en el día.

Elaborado: M.V.A.S	**Supervisado:** A.M	**Fecha:** 25-05-2015

COMERCIAL "LUCHO CASADO"
EXAMEN ESPECIAL

CN.A /F2
5/9

CÉDULA NARRATIVA
PERIODO: 01 de Enero al 31 de Diciembre 2014
RUBRO: INGRESOS

NARRATIVA DEL COMPONENTE CONTROL INTERNO A LOS INGRESOS

6. No se realiza conciliaciones bancarias

Comentario:
El no realizar conciliaciones bancarias, aumenta más el riesgo de control, debido a que no dificulta tener una correcta razonabilidad de los valores recaudados por ingresos como también por sus gastos, incumpliendo la **Norma de Control Interno 403-07** "Conciliaciones bancarias La conciliación bancaria es un proceso que se ocupa de asegurar que tanto el saldo según los registros contables como el saldo según el banco sean los correctos. Se la realiza en forma regular y periódicamente por lo menos una vez al mes" Lo cual de realizarse, garantiza el correcto registro contable ya que por este medio, se verifica los saldos dados por contabilidad y los entregados por la entidad financiera.

Conclusión:
No se realiza conciliaciones bancarias

Recomendación:
Al Gerente:
Disponer a la contadora la realización las conciliaciones bancarias mensuales a fin de determinar las operaciones pendientes de registro en uno u otro lado.

Elaborado: M.V.A.S	**Supervisado:** A.M	**Fecha:** 25-05-2015

COMERCIAL "LUCHO CASADO"
EXAMEN ESPECIAL

CN.A /F2
6/9

CÉDULA NARRATIVA
PERIODO: 01 de Enero al 31 de Diciembre 2014
RUBRO: INGRESOS

NARRATIVA DEL COMPONENTE CONTROL INTERNO A LOS INGRESOS

7. Registro inoportuno de los hechos económicos

Comentario:
Luego de la verificación de la información con sus respectivos documentos de soporte de las cuenta Ventas se ha verificado que no todos los documentos se encuentran registrados, lo cual no se cumple la **Norma de Control Interno Nro. 210-05** "Oportunidad en el registro de los hechos económicos" que en su parte pertinente dice: Las operaciones deben registrarse en el momento en que ocurren a fin de que la información continúe siendo relevante y útil para la entidad que tiene a su cargo el control de las operaciones y la toma de decisiones, ocasionando que no se obtenga el valor real de las operaciones realizadas.

CONCLUSIÓN:
No se registran los hechos contables en el momento que ocurren

RECOMENDACIÓN:
Al Gerente
Disponer a la contadora el registro de las transacciones en el momento que ocurren.

Elaborado: M.V.A.S	**Supervisado:** A.M	**Fecha:** 25-05-2015

COMERCIAL "LUCHO CASADO"
EXAMEN ESPECIAL

CN.A /F2
7/9

CÉDULA NARRATIVA
PERIODO: 01 de Enero al 31 de Diciembre 2014
RUBRO: INGRESOS

NARRATIVA DEL COMPONENTE CONTROL INTERNO A LOS INGRESOS

8. Políticas de crédito

Comentario:
En la evaluación del control interno, también se pudo evidenciar que no se tiene una política establecida de crédito lo cual va en contra de la **Norma de Control Interno 401-02** "Autorización y aprobación de transacciones y operaciones La máxima autoridad, establecerá por escrito o por medio de sistemas electrónicos, procedimientos de autorización que aseguren la ejecución de los procesos y el control de las operaciones administrativas y financieras, a fin de garantizar que sólo se efectúen operaciones y actos administrativos válidos", lo cual aporta a tener un mejor control interno, mediante la formalización por escrito de cualquier procedimiento o política relacionada a la actividad de la empresa.

Conclusión:
No existe una política establecida de crédito de manera formal

Recomendación:
Al Gerente
Establecer por escrito las condiciones de crédito y las políticas de crédito, las cuales pretenda dar un mejor nivel de confianza a los ingresos diferidos.

Elaborado: M.V.A.S	**Supervisado:** A.M	**Fecha:** 25-05-2015

COMERCIAL "LUCHO CASADO"

EXAMEN ESPECIAL

CN.A /F2

8/9

CÉDULA NARRATIVA

PERIODO: 01 de Enero al 31 de Diciembre 2014

RUBRO: INGRESOS

NARRATIVA DEL ANÁLISIS DE LAS FACTURAS DE INGRESOS

Hallazgos encontrados en el Rubro Ingresos

Comentario:

Luego de haber realizado un análisis a cada una de las facturas que se emitieron entre el 01 de Enero y 31 de Diciembre del 2014, se determinó que en el mes de Abril, faltan las facturas 005-001-000000336 hasta la factura 005-001-000000347 y la factura 005-001-000000355, las cuales no se tiene el conocimiento si fueron emitidas con valor o están anuladas, por ende estas facturas no han sido declaradas.

Conclusión:

No se encuentran en archivo 9 facturas de venta que del mes de abril 2014

Recomendación:

A la Contadora.

Realizar un control diario de los Ingresos como se recomienda en el componente de control interno, de esta forma se previene la pérdida de documentos, los cuales de suceder, deben reportarse en la página del SRI en la sección de sistema de facturación la baja de documentos con su correspondiente justificación.

Elaborado: M.V.A.S	**Supervisado:** A.M	**Fecha:** 25-05-2015

,

COMERCIAL "LUCHO CASADO"
EXAMEN ESPECIAL

CN.A /F2
9/9

CÉDULA NARRATIVA
PERIODO: 01 de Enero al 31 de Diciembre 2014
RUBRO: INGRESOS

NARRATIVA DEL ANÁLISIS DE LAS FACTURAS DE INGRESOS

Hallazgos encontrados en el Rubro Ingresos

Comentario:
Luego de haber realizado un análisis a cada una de las facturas que se emitieron entre el 01 de Enero y 31 de Diciembre del 2014, se encontró las facturas 005-001000000342, 005-001-000000352, y 005-001-000000354 , que han sido declaradas en el mes anterior (Marzo 2013)

Conclusión:
- Existen 3 Facturas con el número de secuencia que corresponden al mes de
  Abril 2014 que han sido declaradas en el mes de Marzo 2014

Recomendación:
Al Gerente.
Debe llevarse en orden la secuencia de numeración de los documentos de venta y retención para evitar sanciones observadas por el SRI.

A la Contadora
Debe llevarse un control en la secuencia de las comprobantes de venta y retención al momento de hacer el registro, de esta manera se podrá localizar oportunamente e indicar el desfase de la respectiva secuencia.

Elaborado: M.V.A.S	**Supervisado:** A.M	**Fecha:** 25-05-2015

COMERCIAL "LUCHO CASADO"

EXAMEN ESPECIAL

P.A. F2.B

1/1

PROGRAMA DE AUDITORÍA

RUBRO: Gastos

PERIODO: 01 de Enero al 31 de Diciembre 2014

Nº	OBJETIVOS Y PROCEDIMIENTOS	REF/P.T	ELABORADO POR	FECHA
	Objetivos			
1	Identificar el procedimiento de los gastos			
2	Determinar la razonabilidad del registro de gastos			
	Procedimientos			
1	Evaluar el sistema de control interno implementado por la empresa entorno a los gastos.	**C.C.I / F3B 1- 1**	M.V.A.S	26-05-2015
2	Inspeccionar el procedimiento de las compras y su registro como gasto.	**B / F2 1/12**	M.V.A.S	27-05-2015
3	Analizar el registro y declaración de los gastos con las facturas y documentos fuente.	**C.A / F2.B 1/1**	M.V.A.S	28-05-2015
4	Estructurar una cedula narrativa en la que refleje el movimiento y saldos de los gastos.	**CN.B. / F2 1/1**	M.V.A.S	29-05-2015
5	Aplicar cualquier otro procedimiento que se considere pertinente.		M.V.A.S	29-05-2015

Elaborado: M.V.A.S	**Supervisado:** A.M	**Fecha:** 26-05-2015

COMERCIAL "LUCHO CASADO"
EXAMEN ESPECIAL
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

CCI /F2.A
1/2

RUBRO: Gastos
PERIODO: 01 de Enero al 31 de Diciembre 2014

Nº	PREGUNTAS	RESP.		P.T	C.T	OBSERVACIONES
		SI	NO			
1	Existe una planificación previa de los gastos		x	10	0	No existe una planificación documentada de los gastos
2	Se obtienen varias cotizaciones de ser posible antes de realizar una compra	x		10	10	
3	Existe previa autorización antes de efectuar algún gasto		x	10	0	No se da
4	Existe bancarización en los pagos de facturas o comprobantes de ventas superiores a los 5.000 como lo establece el Art. 103 de la LORTI	x		10	10	Se realiza pago con cheque en la mayoría de pagos que son superiores a tres cifras altas
5	Toda compra está respaldada con su respectivo comprobante de venta	x		10	10	
6	Se emite la respectiva retención a las compras relacionadas a la actividad de la empresa	x		10	10	Si, se procedió a verificar cada factura
	SUBTOTAL			**60**	**40**	

Elaborado:	**Supervisado:** A.M	**Fecha:**26-05-2015
M.V.A.S		

COMERCIAL "LUCHO CASADO"
EXAMEN ESPECIAL
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

CCI /F2.B
2/2

RUBRO: Gastos
PERIODO: 01 de Enero al 31 de Diciembre 2014

Nº	PREGUNTAS	RESP.		P.T	C.T	OBSERVACIONES
		SI	NO			
7	Se Cancelan todas las compras a tiempo	x		10	10	Se cancela a tiempo todas las obligaciones.
8	Se lleva un archivo adecuado de los gastos	x		10	10	
9	Se realizan las declaraciones de gastos en su debido tiempo	x		10	10	
10	Las compras de activo fijo o propiedad planta y equipo se diferencia de la compra de mercadería	x		10	10	Si, únicamente entra a inventario las compras que posteriormente se destinan a venta
	TOTAL			**100**	**80**	

Elaborado: M.V.A.S	**Supervisado:** A.M	**Fecha:**26-05-2015

COMERCIAL "LUCHO CASADO"

EXAMEN ESPECIAL

EVALUACIÓN DEL CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

RUBRO: Gastos

PERIODO: 01 de Enero al 31 de Diciembre 2014

1. VALORACIÓN

PT= Ponderación Total

CT= Calificación Total

C.P= Calificación Porcentual

$$CP = \frac{CT}{100\ PT} \times 100$$

$$CP = \frac{80}{100} \times 100$$

CALIFICACIÓN PORCENTUAL = 80 % √

2. DETERMINACIÓN DEL NIVEL DE RIESGO DE CONTROL

Nivel de Riesgo

ALTO	MODERADO	BAJO
		80%
15-50%	51-75%	76-95%
BAJO	**MODERADO**	**ALTO**

Nivel de Confianza

CONCLUSIÓN.- Luego de haber realizado el análisis el rubro **GASTOS** se evidencia que el **nivel de riesgo es de 80%,** por tanto el **nivel de confianza es alto;** en la aplicación del cuestionario, cómo hallazgo se localizó lo siguiente:

1. No existe una planificación de Gastos de manera documentada que permita tener un mejor control del gasto.
2. No se garantiza un eficiente uso de recursos que realmente sean necesarios.

Elaborado: M.V.A.S	**Supervisado:** A.M	**Fecha:** 26-05-2015

COMERCIAL "LUCHO CASADO"
EXAMEN ESPECIAL

CN.B /F2
1/4

CÉDULA NARRATIVA
PERIODO: 01 de Enero al 31 de Diciembre 2014
RUBRO: GASTOS

NARRATIVA DEL COMPONENTE CONTROL INTERNO A LOS GASTOS

1. Planificación de Gastos

Comentario:
Luego de haber realizado el cuestionario de control interno, se determinó que no existe una planificación de gastos de manera formal o documentada, que permita medir y controlar los gastos, esto es difiere de la **Norma de Control Interno 406-02** "Planificación", la cual menciona en lo importante y obligatorio que es de planificar las contrataciones con el objetivo de distribuir adecuadamente el presupuesto en el año fiscal.

Conclusión:
No existe una planificación de Gastos de manera documentada que permita tener un mejor control del gasto

Recomendación:
Al Gerente
Realizar un presupuesto de adquisiciones de los bienes y servicios que se van a realizar en un periodo de tiempo posterior, el mismo que puede ser semestral o anual, afín de poderlo medir, evaluar y controlar.

Elaborado: M.V.A.S	**Supervisado:** A.M	**Fecha:** 29-05-2015

COMERCIAL "LUCHO CASADO"
EXAMEN ESPECIAL

CN.B /F2
2/4

CÉDULA NARRATIVA
PERIODO: 01 de Enero al 31 de Diciembre 2014
RUBRO: GASTOS

NARRATIVA DEL COMPONENTE CONTROL INTERNO A LOS GASTOS

2. Aprobación previa a la ejecución de un gasto

Comentario:
Se determinó que una deficiencia referente al control interno de los gastos, en la aplicación del cuestionario, la cual es de que no existe aprobaciones previa al pago o ejecución de gastos, lo cual no concuerda con la **Norma de Control Interno 401-02** "Autorización y aprobación de transacciones y operaciones. La máxima autoridad, establecerá por escrito o por medio de sistemas electrónicos, procedimientos de autorización que aseguren la ejecución de los procesos y el control de las operaciones administrativas y financieras, a fin de garantizar que sólo se efectúen operaciones y actos administrativos válidos." Lo cual de aplicarse, garantiza un eficiente uso de recursos en aquellos gastos que realmente son necesarios.

Conclusión:
No se garantiza un eficiente uso de recursos que realmente sean necesarios

Recomendación:
Al Gerente
Informar que él es la única persona que puede autorizar que un gasto sea ejecutado o realizado, de tal manera que de requerirse alguna necesidad, sea a él a quien notifique primero.

Elaborado: M.V.A.S	**Supervisado:** A.M	**Fecha:** 29-05-2015

FASE II Ejecución

COMERCIAL "LUCHO CASADO"
EXAMEN ESPECIAL
CÉDULA ANALÍTICA DE INGRESOS
PERIODO: 01 de Enero al 31 de Diciembre 2014

CA /F2.A
1/1

Resumen de los Ingresos según Declaraciones Según Form. 104

MES	VALOR	OBSERVACIÓN
Enero	19.896,85	
Febrero	17.310,14	
Marzo	18.007,98	
Abril	18.429,10	*
Mayo	19.509,42	*
Junio	23.409,88	*
Julio	19.385,61	*
Agosto	19.197,92	*
Septiembre	17.685,10	*
Octubre	21.407,01	
Noviembre	19.319,78	*
Diciembre	14.726,18	*
TOTAL	**228.284,97**	

A /F2 1/22
A /F2 3/22
A /F2 5/22
A /F2 7/22
A /F2 9/22
A /F2 11/22
A /F2 13/22
A /F2 15/22
A /F2 17/22
A /F2 18/22
A /F2 19/22
A /F2 21/22

Analizado

* Observado

Comentario: Una vez que se procedió con el análisis y verificación de los ingresos se pudo conocer que cada valor corresponde a las ventas que ha tenido el comercial “Lucho Casado” de Enero a Diciembre 2014, además su observó que en meses de Abril a Septiembre y de Noviembre a Diciembre existen valores declarados en IVA 0%, lo cual al ser verificado con las facturas físicas del comercial “Lucho Casado” se constató ingresos por transporte.

Conclusión: Se pudo constatar y verificar de que los saldos al 31 de Diciembre de 2014 es de $228.284,97 el cual coincide con el saldo de libros caja bancos, razón por la cual no existió ningún hallazgo.

Elaborado: M.V.A.S	**Supervisado:** A.M	**Fecha:**25-05-2015

A /F2

1/22

COMERCIAL LUCHO CASADO

REGISTRO DE VENTAS ENERO 2014

RUC 1101812608001

Ord.	Dia	serie		FACT.	Autoriz.	Caducidad	R.U.C.	PROVEEDOR	PRODUCTO		IVA
				No.	Nº	FECHA			IVA 12%	IVA 0	12%
1	01	001	001	000008436	1113442102	29-08-2014		CONSUMIDOR FINAL	65,18		7,82
2	02	001	001	000008437	1113442102	29-08-2014	1103429757	CONSUELO SOLANO	22,32		2,68
3	02	001	001	000008438	1113442102	29-08-2014	1102085923	JOSE ARSENIO MORENO	7,59		0,91
4	02	001	001	000008439	1113442102	29-08-2014	1102759675	CHARO TACURY	7,14		0,86
5		001	001	000008440	1113442102	29-08-2014		ANULADA			0,00
6	02	001	001	000008441	1113442102	29-08-2014	1103091656	OLGER TORRES	1383,93		166,07
7	02	001	001	000008442	1113442102	29-08-2014	1104021819001	ROBERTO ORTEGA	53,57		6,43
8		001	001	000008443	1113442102	29-08-2014		ANULADA			0,00
9	02	001	001	000008444	1113442102	29-08-2014		CONSUMIDOR FINAL	63,47		7,62
10	02	001	001	000008445	1113442102	29-08-2014		CONSUMIDOR FINAL	32,16		3,86
11	02	001	001	000008446	1113442102	29-08-2014	1103043178	JESUS REQUENA	250,00		30,00
12		001	001	000008447	1113442102	29-08-2014		ANULADA			0,00
13		001	001	000008448	1113442102	29-08-2014		ANULADA			0,00
14	03	001	001	000008449	1113442102	29-08-2014	1104433097	PABLO ONTANEDA	7,14		0,86
15	05	001	001	000008450	1113442102	29-08-2014	1100654365	GALO MORENO	53,57		6,43
16	06	001	001	000008451	1113442102	29-08-2014	1103257018	MARGARITA CUMBICOS	15,62		1,87
17	06	001	001	000008452	1113442102	29-08-2014	1101371647	DOLORES HIDALGO	8,93		1,07
18	06	001	001	000008453	1113442102	29-08-2014		CONSUMIDOR FINAL	96,48		11,58
19		001	001	000008454	1113442102	29-08-2014		ANULADA			0,00
20		001	001	000008455	1113442102	29-08-2014		ANULADA			0,00
21	06	001	001	000008456	1113442102	29-08-2014	0957194624	DIANA NAVARRO FERNANDEZ	80,36		9,64
22	07	001	001	000008457	1113442102	29-08-2014	1101500989	VICTOR GONZAGA	8,93		1,07
23	07	001	001	000008458	1113442102	29-08-2014	1104433097	PABLO ONTANEDA	58,04		6,96
24	07	001	001	000008459	1113442102	29-08-2014	1102326848	JOSE RAMIREZ	7,14		0,86
25	08	001	001	000008460	1113442102	29-08-2014	0951630557	LAZARO ARDINEZ	102,68		12,32
26	08	001	001	000008461	1113442102	29-08-2014	1104416175	ROSARIO ERIQUE BRAVO	892,86		107,14
27	08	001	001	000008462	1113442102	29-08-2014	1104466175	CRISTHIAN ROMERO	15,18		1,82
28	08	001	001	000008463	1113442102	29-08-2014	1104218878	MARIO PIEDRA	58,04		6,96
29	09	001	001	000008464	1113442102	29-08-2014	1103807028	YANDRI VALDIVIEAZO	4,91		0,59
30		001	001	000008465	√ 1113442102	29-08-2014		ANULADA			0,00
31	09	001	001	000008466	1113442102	29-08-2014	1102076757	THUESMAN PALACIOS	31,25		3,75
32		001	001	000008467	1113442102	29-08-2014		ANULADA			0,00
33	09	001	001	000008468	1113442102	29-08-2014	11047889845	NADIA MUÑOZ	892,86		107,14
34	09	001	001	000008469	1113442102	29-08-2014		CONSUMIDOR FINAL	8,93		1,07
35		001	001	000008470	1113442102	29-08-2014		EN BLANCO			0,00
36	09	001	001	000008471	1113442102	29-08-2014	1104227861	MARIA AGILA	44,64		5,36
37	09	001	001	000008472	1113442102	29-08-2014	1721366969	SEGUNDO ANDRES GAONA	1960,00		235,20
38		001	001	000008473	1113442102	29-08-2014		ANULADA			0,00
39	09	001	001	000008474	1113442102	29-08-2014	1105519019	JUMBO ROGEL FRANZ	491,07		58,93
40	10	001	001	000008475	1113442102	29-08-2014	0701070591	FRANCISCO SARANGO	124,94		14,99
41	10	001	001	000008476	1113442102	29-08-2014		CONSUMIDOR FINAL	53,57		6,43
42	10	001	001	000008477	1113442102	29-08-2014	2100175823	ROMEL OCHOA	25,00		3,00
43	10	001	001	000008478	1113442102	29-08-2014	1103923338	VINICIO MOTOCHE	1785,71		214,29
44	12	001	001	000008479	1113442102	29-08-2014	0925738908	LUCIA SOTO	40,20		4,82
45	12	001	001	000008480	1113442102	29-08-2014	1103093298	ZOILA CARCELEN MANCHAY	491,07		58,93
46	13	001	001	000008481	1113442102	29-08-2014	1102803630	MIGUEL CARDENAS	65,00		7,80
47	13	001	001	000008482	1113442102	29-08-2014	1100360660	MAURA ALVARADO	44,65		5,36
48	13	001	001	000008483	1113442102	29-08-2014		CONSUMIDOR FINAL	7,15		0,86
49	14	001	001	000008484	1113442102	29-08-2014		CONSUMIDOR FINAL	4,46		0,54
50	14	001	001	000008485	1113442102	29-08-2014		CONSUMIDOR FINAL	35,72		4,29
51	14	001	001	000008486	1113442102	29-08-2014	1104241052	KARINA AZANZA	44,65		5,36
52	14	001	001	000008487	1113442102	29-08-2014	0503408528	JORGE LUIS CAÑAR	1250,00		150,00
53		001	001	000008488	1113442102	29-08-2014		ANULADA			0,00
54	14	001	001	000008489	1113442102	29-08-2014	1100376407	MARTHA MORENO	181,00		21,72

A /F2

2/22

55		001	001	000008490	1113442102	29-08-2014		ANULADA				
56	14	001	001	000008491	1113442102	29-08-2014		CONSUMIDOR FINAL	29,46		3	
57	14	001	001	000008492	1113442102	29-08-2014	1150202016	ROMEL ROLANDO ROBLES	1160,71		139	
58	15	001	001	000008493	1113442102	29-08-2014		CONSUMIDOR FINAL	30,32		3,	
59	15	001	001	000008494	1113442102	29-08-2014	1104434129	ROMEL ROLANDO ROBLES	7,14		0,86	
60	16	001	001	000008495	1113442102	29-08-2014		CONSUMIDOR FINAL	81,20		9,74	
61	16	001	001	000008496	1113442102	29-08-2014	1100634086	ANGEL SALAS	6,25		0,75	
62	16	001	001	000008497	1113442102	29-08-2014	1104683170	YANINA SOLANO	44,65		5,36	
63	16	001	001	000008498	1113442102	29-08-2014	0991505285	ALADIA ENCARNACION	160,72		19,29	
64	16	001	001	000008499	1113442102	29-08-2014		CONSUMIDOR FINAL	65,18		7,82	
65	17	001	001	000008500	1113442102	29-08-2014		CONSUMIDOR FINAL	7,14		0,86	
66	17	001	001	000008501	1113442102	29-08-2014		CONSUMIDOR FINAL	25,91		3,11	
67	17	001	001	000008502	1113442102	29-08-2014		CONSUMIDOR FINAL	85,00		10,20	
68	19	001	001	000008503	1113442102	29-08-2014		CONSUMIDOR FINAL	39,30		4,72	
69	20	001	001	000008504	1113442102	29-08-2014		CONSUMIDOR FINAL	4,46		0,54	
70	21	001	001	000008505	1113442102	29-08-2014	1101639498	ROMELIA CALVA	28,57		3,43	
71	21	001	001	000008506	1113442102	29-08-2014	0101614378001	CARLOS ARTEAGA	69,00		8,28	
72	22	001	001	000008507	1113442102	29-08-2014	1101062261	JACOBO CASTILLO	19,64		2,36	
73	22	001	001	000008508	1113442102	29-08-2014		CONSUMIDOR FINAL	17,86		2,14	
74	22	001	001	000008509	1113442102	29-08-2014			4,47		0,54	
75	23	001	001	000008510	1113442102	29-08-2014			4,50		0,54	
76	23	001	001	000008511	1113442102	29-08-2014	1103925366	MARCELO ALVAREZ	1964,29		235,71	
77	23	001	001	000008512	1113442102	29-08-2014	1103837470	CRISTINA GONZAGA	892,86		107,14	
78	24	001	001	000008513	1113442102	29-08-2014	0702523739	FLOR SALAZAR	4,01		0,48	
79	26	001	001	000008514	1113442102	29-08-2014	1104656135	FREDDY BUSTAMANTE	7,15		0,86	
80	26	001	001	000008515	1113442102	29-08-2014	1103935522	YOVANI ROSILLO	31,25		3,75	
81	26	001	001	000008516	1113442102	29-08-2014		CONSUMIDOR FINAL	16,07		1,93	
82	27	001	001	000008517	1113442102	29-08-2014		CONSUMIDOR FINAL	58,04		6,96	
83	27	001	001	000008518	1113442102	29-08-2014	1704577699	RAQUEL OCHOA	223,21		26,79	
84	27	001	001	000008519	1113442102	29-08-2014		CONSUMIDOR FINAL	28,57		3,43	
85	28	001	001	000008520	1113442102	29-08-2014	1102299177	FRANCISCO SARANGO	28,57		3,43	
86	28	001	001	000008521	1113442102	29-08-2014	1103210496001	CARLOS PALACIOS	357,15		42,86	
87	28	001	001	000008522	1113442102	29-08-2014	1160017050001	COLEGIO BACHILLERATO MACARA	156,25		18,75	
88	29	001	001	000008523	1113442102	29-08-2014	0997595173	PEDRO CARCELEN	26,80		3,22	
89	29	001	001	000008524	1113442102	29-08-2014	1104690850	LUIS GUAJALA	1964,30		235,72	
90	29	001	001	000008525	1113442102	29-08-2014	1711820637	MARIA ERAS	731,70		87,80	
91	31	001	001	000008526	1113442102	29-08-2014	1104977010	YENNY CASTILLO	580,00		69,60	
92	31	001	001	000008527	1113442102	29-08-2014	0705355659	VICTOR HUGO CHAMBA	58,04		6,96	
								SUMAN	**19896,85**		**2387,62**	

A /F2

3/22

COMERCIAL LUCHO CASADO

REGISTRO DE VENTAS FEBERO 2014

RUC 1101812608001

Ord.	Dia	serie		FACT.	Autoriz.	Caducidad	R.U.C.	PROVEEDOR	PRODUCTO		IVA	TOT.
				No.	Nº	FECHA			IVA 12%	IVA 0	12%	
1	03	001	001	000008528	1114084200	24-03-2014	1103527220	ESTUARDO SOTOMAYOR	803,36		96,40	899,76
2	03	001	001	000008529	1114084200	24-03-2014	1100406014	VICTORIA PIEDRA	56,25		6,75	63,00
3		001	001	000008530	1114084200	24-03-2014		ANULADA				
4	03	001	001	000008531	1114084200	24-03-2014	1102490206	JOSE JUMBO	63,29		7,59	70,88
5	03	001	001	000008532	1114084200	24-03-2014		CONSUMIDOR FINAL	53,57		6,43	60,00
6	04	001	001	000008533	1114084200	24-03-2014		CONSUMIDOR FINAL	7,15		0,86	8,01
7	04	001	001	000008534	1114084200	24-03-2014		CONSUMIDOR FINAL	6,25		0,75	7,00
8	05	001	001	000008535	1114084200	24-03-2014	1191715566001	COOPERATIVA TERMINAL MACARA	24,10		2,89	26,99
9	05	001	001	000008536	1114084200	24-03-2014		CONSUMIDOR FINAL	7,15		0,86	8,01
10	05	001	001	000008537	1114084200	24-03-2014		CONSUMIDOR FINAL	40,20		4,82	45,02
11	05	001	001	000008538	1114084200	24-03-2014	1707607659	BSAYRON PESANTES	13,40		1,61	15,01
12	05	001	001	000008539	1114084200	24-03-2014		CONSUMIDOR FINAL	34,40		4,13	38,53
13	06	001	001	000008540	1114084200	24-03-2014	1103332274	ILDA DAVILA	102,70		12,32	115,02
14	06	001	001	000008541	1114084200	24-03-2014	1712883660	YENNY LUNA	107,14		12,86	120,00
15	06	001	001	000008542	1114084200	24-03-2014		CONSUMIDOR FINAL	8,92		1,07	9,99
16	06	001	001	000008543	1114084200	24-03-2014	0994691177	MARCO CONTENTO	49,11		5,89	55,00
17	07	001	001	000008544	1114084200	24-03-2014	1100379278	ISAIAS JUMBO	535,71		64,29	600,00
18	08	001	001	000008545	1114084200	24-03-2014	1203434608	NORIA COBOS	8,93		1,07	10,00
19	08	001	001	000008546	1114084200	24-03-2014	1104864267	JONATHAN CHAMBA	7,15		0,86	8,01
20	09	001	001	000008547	1114084200	24-03-2014	1103658041	GUIDO LAPO	375,00		45,00	420,00
21		001	001	000008548	1114084200	24-03-2014		ANAULADA				
22	10	001	001	000008549	1114084200	24-03-2014	1105711129	JENIFER MERCHAN	53,57		6,43	60,00
23	10	001	001	000008550	1114084200	24-03-2014	1102057321	MANUEL URIOLA	33,93		4,07	38,00
24		001	001	000008551	1114084200	24-03-2014		ANULADA				
25		001	001	000008552	1114084201	24-03-2015		CONSUMIDOR FINAL	7,15		0,86	8,01
25	10	001	001	000008553	1114084200	24-03-2014		CONSUMIDOR FINAL	3,75		0,45	4,20
26	10	001	001	000008554	1114084200	24-03-2014	1102362793	RODNEY CARPIO	982,00		117,84	1099,84
27	10	001	001	000008555	1114084200	24-03-2014		CONSUMIDOR FINAL	75,89		9,11	85,00
28	10	001	001	000008556	1114084200	24-03-2014		CONSUMIDOR FINAL	58,00		6,96	64,96
29	10	001	001	000008557	1114084200	24-03-2014		CONSUMIDOR FINAL	10,71		1,29	12,00
30	13	001	001	000008558	1114084200	24-03-2014	1101874517	REINALDO GONZA	53,57		6,43	60,00
31		001	001	000008559	1114084200	24-03-2014		ANULADA				
32	11	001	001	000008560	1114084200	24-03-2014		CONSUMIDOR FINAL	23,21		2,79	26,00
33	11	001	001	000008561	1114084200	24-03-2014		CONSUMIDOR FINAL	7,15		0,86	8,01
34	11	001	001	000008562	1114084200	24-03-2014		CONSUMIDOR FINAL	16,07		1,93	18,00
35		001	001	000008563	1114084200	24-03-2014	1100377025	SEGUNDO PEÑA	642,00		77,04	719,04
36	12	001	001	000008564	1114084200	24-03-2014	1510147564	ROSA SANDOVAL	196,43		23,57	220,00
37	13	001	001	000008565	1114084200	24-03-2014	1106068222	FABRICIO VIDAL	160,71		19,29	180,00
38		001	001	000008566	1114084200	24-03-2014		ANULADA				
39	13	001	001	000008567	1114084200	24-03-2014	1101096969	MARILU CARDENAS	115,20		13,82	129,02
40		001	001	000008568	1114084200	24-03-2014		ANULADA			0,00	0,00
41	13	001	001	000008569	1114084200	24-03-2014	1712891769	PATRICIA AMAYA	12,50		1,50	14,00
42		001	001	000008570	1114084200	24-03-2014		ANULADA				
43	14	001	001	000008571	1114084200	24-03-2014		CONSUMIDOR FINAL	15,20		1,82	17,02
44		001	001	000008572	1114084200	24-03-2014		ANULADA			0,00	0,00
45	14	001	001	000008573	1114084200	24-03-2014	1103064901	MARIA ERAS	384,83		46,18	431,01
46	14	001	001	000008574	1114084200	24-03-2014	1102254068	DOMINGO JUMBO	562,50		67,50	630,00
47	15	001	001	000008575	1114084200	24-03-2014		CONSUMIDOR FINAL	4,46		0,54	5,00
48	15	001	001	000008576	1114084200	24-03-2014		CONSUMIDOR FINAL	58,04		6,96	65,00
49	15	001	001	000008577	1114084200	24-03-2014		CONSUMIDOR FINAL	7,14		0,86	8,00
50	15	001	001	000008578	1114084200	24-03-2014	0706568367	WILMER MENDOZA CASTILLO	1428,57		171,43	1600,00
51	15	001	001	000008579	1114084200	24-03-2014	1105116121	MANUEL BERNALDO GRANDA	1607,14		192,86	1800,00
52	15	001	001	000008580	1114084200	24-03-2014		CONSUMIDOR FINAL	55,36		6,64	62,00
53	17	001	001	000008581	1114084200	24-03-2014		CONSUMIDOR FINAL	125,00		15,00	140,00
54	17	001	001	000008582	1114084200	24-03-2014	1101763918	MARIA CASTILLO	29,00		3,48	32,48
55	18	001	001	000008583	1114084200	24-03-2014	1900598788	ELIZABETH AMARI	10,71		1,29	12,00
56		001	001	000008584	1114084200	24-03-2014		ANULADA				

A /F2

4/22

57		001	001	000008585	1114084200	24-03-2014		ANULADA						
58	18	001	001	000008586	1114084200	24-03-2014	1103866263001	CARLOS ALEJANRO SALAS	7,14		0,86	8		
59	19	001	001	000008587	1114084200	24-03-2014	1726293606	YANDRI RIOS	18,30		2,20	20		
60	19	001	001	000008588	1114084200	24-03-2014		CONSUMIDOR FINAL	26,00		3,12	29,12		
61	19	001	001	000008589	1114084200	24-03-2014	1102218730	GERMANIA YAMUCA	33,93		4,07	38,00		
62	19	001	001	000008590	1114084200	24-03-2014	1101605580	LUIS RODRIGO MEDINA	875,00		105,00	980,00		
63	20	001	001	000008591	1114084200	24-03-2014		CONSUMIDOR FINAL	40,20		4,82	45,02		
64	20	001	001	000008592	1114084200	24-03-2014	1103988273	MARCO VICENTE CORREA	607,00		72,84	679,84		
65	20	001	001	000008593	1114084200	24-03-2014	1160018290001	COLEGIO DE BACHILLERES	58,04		6,96	65,00		
66	20	001	001	000008594	1114084200	24-03-2014		CONSUMIDOR FINAL	17,86		2,14	20,00		
67	20	001	001	000008595	1114084200	24-03-2014	1191731109001	CONGRAGACION RELIGIOSA	357,20		42,86	400,06		
68		001	001	000008596	1114084200	24-03-2014		ANULADA						
69		001	001	000008597	1114084200	24-03-2014		ANULADA						
70		001	001	000008598	1114084200	24-03-2014		ANULADA						
71	20	001	001	000008599	1114084200	24-03-2014	1102297791	FANY QUEZADA	8,93		1,07	10,00		
72	21	001	001	000008600	1114084200	24-03-2014	1103954077	JUAN MAZA CANDO	536,00		64,32	600,32		
73	21	001	001	000008601	1114084200	24-03-2014	1102216098	OLIVIA SARANGO	848,20		101,78	949,98		
74	22	001	001	**000008701**	1114344910	24-03-2014	1114344910	**ANULADA**	**0,00**					
75	22	001	001	000008702	1114344910	24-03-2014	1114344910	CONSUMIDOR FINAL	179,00		21,48	200,48		
76	22	001	001	000008703	1114344910	24-03-2014	0703722926	JUAN PARDO	107,00		12,84	119,84		
77	22	001	001	000008704	1114344910	24-03-2014	1103064901	MARIA ERAS ARROBO	295,00		35,40	330,40		
78	22	001	001	000008705	1114344910	24-03-2014	11034711965	PATRICIO GUERRERO	456,00		54,72	510,72		
79	22	001	001	000008706	1114344910	24-03-2014	1103471965	PATRAICIO GUERRERO	54,00		6,48	60,48		
80	23	001	001	000008707	1114344910	24-03-2014		CONSUMIDOR FINAL	27,00		3,24	30,24		
81	24	001	001	000008708	1114344910	24-03-2014	1102490776	VICTOR SUQUILANDA	2411,00		289,32	2700,32		
82	24	001	001	000008709	1114344910	24-03-2014		CONSUMIDOR FINAL	1000,00		120,00	1120,00		
83	24	001	001	000008710	1114344910	24-03-2014		CONSUMIDOR FINAL	5,00		0,60	5,60		
84	25	001	001	000008711	1114344910	24-03-2014		CONSUMIDOR FINAL	26,74		3,21	29,95		
85	27	001	001	000008712	1114344910	24-03-2014		CONSUMIDOR FINAL	11,26		1,35	12,61		
86	27	001	001	000008713	1114344910	24-03-2014	110369909	YULY CUMBICOS	12,50		1,50	14,00		
87	27	001	001	000008714	1114344910	24-03-2014	1104188741	FLOR JIMENEZ	107,20		12,86	120,06		
88	27	001	001	000008715	1114344910	24-03-2014		ANULADO	0,00		0,00	0,00		
89	28	001	001	000008716	1114344910	24-03-2014	1102996806	BEATRIZ MORENO	141,07		16,93	158,00		
								SUMAN	**17310,14**		**2077,22**	**19387,36**		

A /F2

5/22

COMERCIAL LUCHO CASADO

REGISTRO DE VENTAS MARZO 2014

RUC 1101812608001

Ord.	Dia	serie		FACT.	Autoriz.	Caducidad	R.U.C.	PROVEEDOR	PRODUCTO		IVA	TOTA
				No.	Nº	FECHA			IVA 12%	IVA 0	12%	
1	01	001	001	000008717	1114344910	24-03-2014	1002218862	NARCISA SERRANO	959,83		115,18	1075,01
2	01	001	001	000008718	1114344910	24-03-2014	1103108393	JAIRON PEÑALOZA	513,39		61,61	575,00
3	01	001	001	000008719	1114344910	24-03-2014	1100375854	JULIA MORA	93,75		11,25	105,00
4	01	001	001	000008720	1114344910	24-03-2014	1104690894	PATRICIA GUAYALA	580,36		69,64	650,00
5		001	001	000008721	1114344910	24-03-2014		ANULADA			0,00	0,00
6	01	001	001	000008722	1114344910	24-03-2014	1708440373	UVALDO VERA	13,40		1,61	15,01
7	01	001	001	000008723	1114344910	24-03-2014	1101639225	BERNALDO JUMBO	160,71		19,29	180,00
8	02	001	001	000008724	1114344910	24-03-2014		CONSUMIDOR FINAL	16,96		2,04	19,00
9	02	001	001	000008725	1114344910	24-03-2014	0703311340	ROSA DELGADO	50,89		6,11	57,00
10	05	001	001	000008726	1114344910	24-03-2014	0924107402	MANUEL SILVA	26,80		3,22	30,02
11	05	001	001	000008727	1114344910	24-03-2014	1102700927	CARMEN CALVA	35,72		4,29	40,01
12	05	001	001	000008728	1114344910	24-03-2014	1103223952	CARMEN QUSHPE	205,36		24,64	230,00
13	05	001	001	000008729	1114344910	24-03-2014	1104960313	KATHERINE GRANDA	17,86		2,14	20,00
14	05	001	001	000008730	1114344910	24-03-2014	1308315413	MARCELO PONCE	395,54		47,46	443,00
15	05	001	001	000008731	1114344910	24-03-2014	1104439532	ANEL GUALAN	937,50		112,50	1050,00
16		001	001	000008732	1114344910	24-03-2014		ANULADA			0,00	0,00
17		001	001	000008733	1114344910	24-03-2014		ANULADA			0,00	0,00
18	06	001	001	000008734	1114344910	24-03-2014	1102216932	EDGAR LUNA JARAMILLO	40,18		4,82	45,00
19	06	001	001	000008735	1114344910	24-03-2014	1100869898	GLADYS MARIA SANCHEZ	2100,00		252,00	2352,00
20	06	001	001	000008736	1114344910	24-03-2014		CONSUMIDOR FINAL	31,25		3,75	35,00
21	06	001	001	000008737	1114344910	24-03-2014		CONSUMIDOR FINAL	33,93		4,07	38,00
22		001	001	000008738	1114344910	24-03-2014		ANULADA			0,00	0,00
23	07	001	001	000008739	1114344910	24-03-2014	1150099941	MARLY BRAVO	535,71		64,29	600,00
24	07	001	001	000008740	1114344910	24-03-2014	1102362493	RODNEY CARPIO	44,65		5,36	50,01
25	07	001	001	000008741	1114344910	24-03-2014	1103492003	LAURA CAMPOVERDE	373,00		44,76	417,76
26	07	001	001	000008742	1114344910	24-03-2014	1190079569001	CACPE MACARA	20,16		2,42	22,58
27	07	001	001	000008743	1114344910	24-03-2014	1711421410	MARCELO SIMANCAS	49,20		5,90	55,10
28		001	001	000008744	1114344910	24-03-2014		ANALADA			0,00	0,00
29		001	001	000008745	1114344910	24-03-2014		ANULADA			0,00	0,00
30	07	001	001	000008746	1114344910	24-03-2014	1103385777	ANIBAL POMA	272,32		32,68	305,00
31		001	001	000008747	1114344910	24-03-2014		ANULADA			0,00	0,00
32	07	001	001	000008748	1114344910	24-03-2014		CONSUMIDOR FINAL	26,78		3,21	29,99
33	08	001	001	000008749	1114344910	24-03-2014	1105339426	KARLA VALLADAREZ	31,25		3,75	35,00
34	09	001	001	000008750	1114344910	24-03-2014	1102543491	DEYSI CAJAS	40,18		4,82	45,00
35	09	001	001	000008751	1114344910	24-03-2014	1101850111	MILTON CORDOVA	267,86		32,14	300,00
36	09	001	001	000008752	1114344910	24-03-2014	1104672751	RUTH TORRES	13,39		1,61	15,00
37	10	001	001	000008753	1114344910	24-03-2014	1704430261	JOSE CELI	58,04		6,96	65,00
38		001	001	000008754	1114344910	24-03-2014		ANULADA			0,00	0,00
39	10	001	001	000008755	1114344910	24-03-2014	1103474548	NELLY VILLANO	401,80		48,22	450,02
40	11	001	001	000008756	1114344910	24-03-2014	1760013480001	MARITZA OTERO TNDDAZO	535,75		64,29	600,04
41	11	001	001	000008757	1114344910	24-03-2014		CONSUMIDOR FINAL	19,64		2,36	22,00
42	11	001	001	000008758	1114344910	24-03-2014		CONSUMIDOR FINAL	7,14		0,86	8,00
43	11	001	001	000008759	1114344910	24-03-2014	1101407284001	JULIO VALDIVIEZO	13,40		1,61	15,01
44	11	001	001	000008760	1114344910	24-03-2014		CONSUMIDOR FINAL	31,25		3,75	35,00
45	11	001	001	000008761	1114344910	24-03-2014		CONSUMIDOR FINAL	49,20		5,90	55,10
46		001	001	000008762	1114344910	24-03-2014		ANULADA			0,00	0,00
47	11	001	001	000008763	1114344910	24-03-2014		CONSUMIDOR FINAL	7,15		0,86	8,01
48	12	001	001	000008764	1114344910	24-03-2014	0901128905	HECTOR VELA	14,30		1,72	16,02
49	12	001	001	000008765	1114344910	24-03-2014		CONSUMIDOR FINAL	8,92		1,07	9,99
50	12	001	001	000008766	1114344910	24-03-2014	1100358884	MARCO RODRIGUEZ	804,00		96,48	900,48
51	13	001	001	000008767	1114344910	24-03-2014	1105315483	FANNY MORENO	428,57		51,43	480,00
52		001	001	000008768	1114344910	24-03-2014		ANULADA			0,00	0,00
53	13	001	001	000008769	1114344910	24-03-2014	1103181234	MIRIAN MACIAS	26,34		3,16	29,50
54	13	001	001	000008770	1114344910	24-03-2014		CONSUMIDOR FINAL	97,31		11,68	108,99
55		001	001	000008771	1114344910	24-03-2014		ANULADA				
56	14	001	001	000008772	1114344910	24-03-2014		CONSUMIDOR FINAL	4,46		0,54	5,00
57	14	001	001	000008773	1114344910	24-03-2014	1104278211	VINICIO PAZ	38,39		4,61	43,00

58	14	001	001	000008774		1114344910	24-03-2014		CONSUMIDOR FINAL	22,32		2,68	25
59		001	001	000008775		1114344910	24-03-2014		ANULADA			0,00	0
60	15	001	001	000008776		1114344910	24-03-2014	1605220923	ABEL OJEDA	17,85		2,14	19
61	17	001	001	000008777		1114344910	24-03-2014	110396850	JULIO MORENO	442,00		53,04	495
62	17	001	001	000008778		1114344910	24-03-2014	0905795787	ALEX REYES	28,93		3,47	32,
63	17	001	001	000008779		1114344910	24-03-2014	1104177777	RICARDO RUIZ	491,00		58,92	549,92
64	19	001	001	000008780		1114344910	24-03-2014	1104513120	RUTH CUMBICOS	589,29		70,71	660,00
65	19	001	001	000008781		1114344910	24-03-2014		CONSUMIDOR FINAL	58,04		6,96	65,00
66	19	001	001	000008782		1114344910	24-03-2014	1101427654	CECILIA SANCHEZ	89,29		10,71	100,00
67	19	001	001	000008783		1114344910	24-03-2014	1104630965	YADIRA PAUCAR	1142,86		137,14	1280,00
68	20	001	001	000008784		1114344910	24-03-2014		CONSUMIDOR FINAL	13,39		1,61	15,00
69	20	001	001	000008785		1114344910	24-03-2014	1100075710	ANTONIO LUZURIAGA	53,57		6,43	60,00
70	20	001	001	000008786		1114344910	24-03-2014	1102628011	ALCIVAR ROJAS	27,68		3,32	31,00
71	22	001	001	000008787		1114344910	24-03-2014		CONSUMIDOR FINAL	425,86		51,10	476,96
72	22	001	001	000008788		1114344910	24-03-2014	1104042898	MANUEL SANCHEZ	517,86		62,14	580,00
73	22	001	001	000008789		1114344910	24-03-2014	1900607080	MANUEL CORREA	13,39		1,61	15,00
74		001	001	000008790		1114344910	24-03-2014		ANULADA			0,00	0,00
75	25	001	001	**000009001**	V	**1114536001**	**19-03-2015**	1101639126	JOSE CARRERA	7,14		0,86	8,00
76	25	001	001	000009002		1114344910	19-03-2015	1103749675	ISRAEL VIVANCO	26,79		3,21	30,00
77	26	001	001	000009003		1114344910	19-03-2015	1103535637	LENIN GALLO	53,57		6,43	60,00
78	26	001	001	000009004		1114344910	19-03-2015	1103728851001	RICARDO SOLANO	1178,57		141,43	1320,00
79	27	001	001	000009005		1114344910	19-03-2015	0920590346	JOHANA JIMENEZ	32,14		3,86	36,00
80	27	001	001	000009006		1114344910	19-03-2015	1102721543	GUILLERMO ACARO	87,50		10,50	98,00
81		001	001	000009007		1114344910	19-03-2015		ANULADA			0,00	0,00
82	27	001	001	000009008		1114344910	19-03-2015	0992568402001	FUNDACION HUMANA	66,95		8,03	74,98
83	27	001	001	000009009		1114344910	19-03-2015	1103535637	LENIN GALLO	58,04		6,96	65,00
84	27	001	001	000009010		1114344910	19-03-2015	1104218878	MARIO PIEDRA	69,64		8,36	78,00
85		001	001	000009011		1114344910	19-03-2015		ANULADA			0,00	0,00
86	28	001	001	000009012		1114344910	19-03-2015		CONSUMIDOR FINAL	102,68		12,32	115,00
87	28	001	001	000009013		1114344910	19-03-2015	1103920607	SANTOS MANCHAY	187,50		22,50	210,00
88	29	001	001	000009014		1114344910	19-03-2015	1104163868001	LARRY TORRES	49,11		5,89	55,00
89	30	001	001	000009015		1114344910	19-03-2015	1104434129	RONAL ROBLES	42,86		5,14	48,00
90		001	001	000009016		1114344910	19-03-2015		ANULADA			0,00	0,00
91	31	001	001	000009017		1114344910	19-03-2015	1103644678	BREYNER JARAMILLO	1678,57		201,43	1880,00
									SUMAN	**18007,98**		**2160,96**	**20168,94**

A /F2

6/22

A /F2

7/22

COMERCIAL LUCHO CASADO

REGISTRO DE VENTAS ABRIL 2014

RUC 1101812608001

Ord.	Dia	serie		FACT.	Autoriz.	Caducidad	R.U.C.	PROVEEDOR	PRODUCTO		IVA	TOTA
				No.	Nº	FECHA			IVA 12%	IVA 0	12%	
1	02	001	001	000009018	1114536001	19-03-2015	1715332589	DIEGO CUEVA	642,86		77,14	720,00
2		001	001	000009019	1114536001	19-03-2015		ANULADO				
3	02	001	001	000009020	1114536001	19-03-2015	1103737464	GALO NOVILLO	169,64		20,36	190,00
4		001	001	000009021	1114536001	19-03-2015		ANULADO				
5	03	001	001	000009022	1114536001	19-03-2015	1102176359	PEDRO FAICAN	166,97		20,04	187,01
6		001	001	000009023	1114536001	19-03-2015		ANULADO				
7	03	001	001	000009024	1114536001	19-03-2015	1103910202	JUAN QUIROLA	22,32		2,68	25,00
8	03	001	001	000009025	1114536001	19-03-2015	1104587464	CARTIEN BRICEÑO	49,11		5,89	55,00
9	04	001	001	000009026	1114536001	19-03-2015	0923555999	DIANA SARANGO	883,93		106,07	990,00
10	04	001	001	000009027	1114536001	19-03-2015	1900587039	CARLOS REYES	1517,86		182,14	1700,00
11	04	001	001	000009028	1114536001	19-03-2015	1104154669	CARMEN VERA	107,14		12,86	120,00
12	05	001	001	000009029	1114536001	19-03-2015	1105757783	KEVIN CAMPOVERDE	107,14		12,86	120,00
13		001	001	000009030	1114536001	19-03-2015		ANULADO				
14	06	001	001	000009031	1114536001	19-03-2015	1103728854	JOSE SOLANO	107,14		12,86	120,00
15	06	001	001	000009032	1114536001	19-03-2015	1103728851	JOSE SOLANO	553,57		66,43	620,00
16		001	001	000009033	1114536001	19-03-2015		ANULADO				
17	06	001	001	000009034	1114536001	19-03-2015	1105229072	YESSICA CELI	982,14		117,86	1100,00
18	07	001	001	000009035	1114536001	19-03-2015	1106016577	DARIO ESCOBAR	6,25		0,75	7,00
19	07	001	001	000009036	1114536001	19-03-2015	1104021819001	ROBERTO ORTEGA	33,93		4,07	38,00
20	07	001	001	000009037	1114536001	19-03-2015	1102435581	ALFONSO ROMAN	28,57		3,43	32,00
21	07	001	001	000009038	1114536001	19-03-2015	0103860748	NANCI MATUTE	151,79		18,21	170,00
22	09	001	001	000009039	1114536001	19-03-2015	1105010647	NORIEGA VERA	76,79		9,21	86,00
23	09	001	001	000009040	1114536001	19-03-2015	1101430153	GLORIA ALAMA	49,11		5,89	55,00
24	09	001	001	000009041	1114536001	19-03-2015	1102984968	JAIME MENDOZA	91,07		10,93	102,00
25	11	001	001	000009042	1114536001	19-03-2015	1100408861	WALTER VALAREZO	125,00		15,00	140,00
26	11	001	001	000009043	1114536001	19-03-2015		CONSUMIDOR FINAL	13,40		1,61	15,01
27	11	001	001	000009044	1114536001	19-03-2015		CONSUMIDOR FINAL	44,64		5,36	50,00
28	11	001	001	000009045	1114536001	19-03-2015	1104998404	CAROLINA PIEDRA	8,90		1,07	9,97
29	11	001	001	000009046	1114536001	19-03-2015	0703069914	JANICA SARAGURO	339,30		40,72	380,02
30	12	001	001	000009047	1114536001	19-03-2015	1102213954	ANTONY AYLEEN	267,85		32,14	299,99
31	12	001	001	000009048	1114536001	19-03-2015		CONSUMIDOR FINAL	100,00		12,00	112,00
32	12	001	001	000009049	1114536001	19-03-2015		CONSUMIDOR FINAL	1339,29		160,71	1500,00
33	13	001	001	000009050	1114536001	19-03-2015		CONSUMIDOR FINAL	28,57		3,43	32,00
34	13	001	001	000009051	1114536001	19-03-2015	1103804231	WILMER QUIZPE	1339,29		160,71	1500,00
35	14	001	001	000009052	1114536001	19-03-2015	1102439542	CARMEN SOLANO	58,04		6,96	65,00
36	14	001	001	000009053	1114536001	19-03-2015		CONSUMIDOR FINAL	5,35		0,64	5,99
37	15	001	001	000009054	1114536001	19-03-2015	1103729305	IDE CORREA	111,61		13,39	125,00
38	15	001	001	000009055	1114536001	19-03-2015	1102962220	EFREEN TORRES	22,40		2,69	25,09
39	16	001	001	000009056	1114536001	19-03-2015	1105822660	EFRAIN SARANGO	107,10		12,85	119,95
40	16	001	001	000009057	1114536001	19-03-2015		CONSUMIDOR FINAL	7,01		0,84	7,85
41	21	001	001	000009058	1114536001	19-03-2015	0926174186	VICENTE SALOMON	1339,29		160,71	1500,00
42	21	001	001	000009059	1114536001	19-03-2015	0703669085	MARIO ALVAREZ	35,70		4,28	39,98
43	21	001	001	000009060	1114536001	19-03-2015	1102919303	SARA CHAMBA	13,30		1,60	14,90
44	21	001	001	000009061	1114536001	19-03-2015		CONSUMIDOR FINAL	115,00		13,80	128,80
45	22	001	001	000009062	1114536001	19-03-2015		CONSUMIDOR FINAL	12,50		1,50	14,00
46		001	001	000009063	1114536001	19-03-2015		ANULADO				
47		001	001	000009064	1114536001	19-03-2015		ANULADO				
48	22	001	001	000009065	1114536001	19-03-2015	1191734099001	RELIGIOSAS SIERVAS DE JESUS	360,00		43,20	403,20
49	22	001	001	000009066	1114536001	19-03-2015	1103453435	RUBEN JAYA	2589,29		310,71	2900,00
50		001	001	000009067	1114536001	19-03-2015		ANULADO				
51		001	001	000009068	1114536001	19-03-2015		ANULADO				
52	22	001	001	000009069	1114536001	19-03-2015	1104625684	FELIX SARANGO	107,14		12,86	120,00
53	22	001	001	000009070	1114536001	19-03-2015	1703437945	JORGE RAMIREZ	42,86		5,14	48,00
54	22	001	001	000009071	1114536001	19-03-2015	1105067688	CRISTIAN JAYA	464,30		55,72	520,02
55		001	001	000009072	1114536001	19-03-2015		ANULADO				
56	23	001	001	000009073	1114536001	19-03-2015		CONSUMIDOR FINAL	62,50		7,50	70,00

57	23	001	001	000009074	1114536001	19-03-2015	1102594775	GUIDO SARANGO	607,14		72,86	680,
58	25	001	001	000009075	1114536001	19-03-2015	1900310028	EDDIT VILLALTA	75,90		9,11	85,
59	25	001	001	000009076	1114536001	19-03-2015	1103455984	FRED MORENO	17,86		2,14	20,
60		001	001	000009077	1114536001	19-03-2015		ANULADO				
61		001	001	000009078	1114536001	19-03-2015		ANULADO				
62	26	001	001	000009079	1114536001	19-03-2015	1104262736	LUZ ABAD	92,86		11,14	104,00
63	26	001	001	000009080	1114536001	19-03-2015	0939991760	KATERIN LUNA	658,93		79,07	738,00
64	26	001	001	000009081	1114536001	19-03-2015	1104223308001	HERMINIO SARANGO	22,32		2,68	25,00
65	26	001	001	000009082	1114536001	19-03-2015	1100776259	JAVIER GUAJALA	28,57		3,43	32,00
66	26	001	001	000009083	1114536001	19-03-2015	1104145980	YINA RODRIGUEZ	22,32		2,68	25,00
67	26	001	001	000009084	1114536001	19-03-2015	1768019800001	BATALLON DE INFANTERIA MACARA	111,70		13,40	125,10
68	27	001	001	000009085	1114536001	19-03-2015	0915321707	RICHAR ESPARZA	66,96		8,04	75,00
69	27	001	001	000009086	1114536001	19-03-2015	1102631239	JOSE AÑAZCO	107,14		12,86	120,00
70	27	001	001	000009087	1114536001	19-03-2015	1100035458	JULIO QUEVEDO	28,50		3,42	31,92
71	28	001	001	000009088	1114536001	19-03-2015	1100401171	ILDA CUMBICOSA	14,30		1,72	16,02
72	28	001	001	000009089	1114536001	19-03-2015	1103935522	JOVANI ROSILLO	19,65		2,36	22,01
73	28	001	001	000009090	1114536001	19-03-2015		CONSUMIDOR FINAL	6,25		0,75	7,00
74	28	001	001	000009091	1114536001	19-03-2015	0703215442	CARLOS PARRA	8,93		1,07	10,00
75	28	001	001	000009092	1114536001	19-03-2015	1102176664	EFIGENIA GRANDA	40,20		4,82	45,02
76	29	001	001	000009093	1114536001	19-03-2015	2200043277	VINICIO MAZA	312,50		37,50	350,00
77	29	001	001	000009094	1114536001	19-03-2015		CONSUMIDOR FINAL	53,57		6,43	60,00
78	29	001	001	000009095	1114536001	19-03-2015	0990871509	DALTON GOMEZ	803,57		96,43	900,00
79	28	001	001	000009096	1114536001	19-03-2015	1100427328001	ARTURO ROMAN	28,79		3,45	32,24
80	29	001	001	000009097	1114536001	19-03-2015	1101783882	DELICIA VIVANCO	84,00		10,08	94,08
81	30	001	001	000009098	1114536001	19-03-2015	1712033271	IGLESIA REINA DEL CISNE	40,18		4,82	45,00
82	**09**	**005**	**001**	**000000335**	**1113290028**	**06-08-2014**	1101931630	FRED LUZURIAGA MORENO		270,00	0,00	270,00
83	18	005	001	000000336	1113290028	06-08-2014		FALTA				
84		005	001	000000337	1113290028	06-08-2014		FALTA				
85		005	001	000000338	1113290028	06-08-2014		FALTA				
86		005	001	000000339	1113290028	06-08-2014		FALTA				
87		005	001	000000340	1113290028	06-08-2014		FALTA *				
88		005	001	000000341	1113290028	06-08-2014		FALTA				
89		005	001	000000342	1113290028	06-08-2014		FALTA				
90		005	001	000000343	1113290028	06-08-2014		FALTA				
91		005	001	000000344	1113290028	06-08-2014		ANULADA				
92		005	001	000000345	1113290028	06-08-2014		ANULADA				
93		005	001	000000346	1113290028	06-08-2014		ANULADA				
94		005	001	000000347	1113290028	06-08-2014		ANULADA				
95	7M	005	001	000000348	1113290028	06-08-2014		DECLARADA EN MARZO *				
96		005	001	000000349	1113290028	06-08-2014		EN BLANCO				
97		005	001	000000350	1113290028	06-08-2014		ANULADA				
98		005	001	000000351	1113290028	06-08-2014		ANULADA				
99	13M	005	001	000000352	1113290028	06-08-2014		DECLARADA EN MARZO *				
100		005	001	000000353	1113290028	06-08-2014		EN BLANCO				
101		005	001	000000354	1113290028	06-08-2014		DECLARADA EN MARZO *				
102	13A	005	001	000000355	1113290028	06-08-2014		FALTA *				
103	30	005	001	000000356	1113290028	06-08-2014		CACPE MACARA	100,00			
								SUMAN	**18159,10**	**270,00**	**2167,09**	**20496,19**

A /F2

9/22

COMERCIAL LUCHO CASADO

REGISTRO DE VENTAS MAYO 2014

RUC 1101812608001

Ord.	Dia	serie		FACT.	Autoriz.	Caducidad	R.U.C.	PROVEEDOR	PRODUCTO		IVA	TOT
				No.	Nº	FECHA			IVA 12%	IVA 0	12%	
1	01	001	001	000009099	1114536001	19-03-2015	1103390215	ROSARIO SAAVEDRA	13,39		1,61	15,00
2	01	001	001	000009100	1114536001	19-03-2015		CONSUMIDOR FINAL	56,24		6,75	62,99
3		001	001	000009101	1114536001	19-03-2015		CONSUMIDOR FINAL	62,49		7,50	69,99
4		001	001	000009102	1114536001	19-03-2015			17,84		2,14	19,98
5	04	001	001	000009103	1114536001	19-03-2015	1105209660	MARGARITA QUISHPE	32,14		3,86	36,00
6	05	001	001	000009104	1114536001	19-03-2015		CONSUMIDOR FINAL	17,86		2,14	20,00
7	05	001	001	000009105	1114536001	19-03-2015	1102215710	LUIS CASTILLO	31,25		3,75	35,00
8	05	001	001	000009106	1114536001	19-03-2015		CONSUMIDOR FINAL	69,50		8,34	77,84
9		001	001	000009107	1114536001	19-03-2015		ANULADA				
10	05	001	001	000009108	1114536001	19-03-2015	1103299861	ANGEL SANCHEZ	8,93		1,07	10,00
11	05	001	001	000009109	1114536001	19-03-2015		CONSUMIDOR FINAL	6,25		0,75	7,00
12	05	001	001	000009110	1114536001	19-03-2015		CONSUMIDOR FINAL	13,40		1,61	15,01
13	05	001	001	000009111	1114536001	19-03-2015	1106036450	JOSE YUNGA	875,00		105,00	980,00
14	05	001	001	000009112	1114536001	19-03-2015		CONSUMIDOR FINAL	35,71		4,29	40,00
15	06	001	001	000009113	1114536001	19-03-2015	1103671150	PAULINA APOLO	107,14		12,86	120,00
16	07	001	001	000009114	1114536001	19-03-2015	1105519019	JIMBO FRANZ	160,71		19,29	180,00
17		001	001	000009115	1114536001	19-03-2015		ANULADA				
18	07	001	001	000009116	1114536001	19-03-2015	1102692041	JHONSON LAPO	896,86		107,62	1004,48
19	07	001	001	000009117	1114536001	19-03-2015	1101501813	ESTHELA ESPINOZA	20,51		2,46	22,97
20	08	001	001	000009118	1114536001	19-03-2015	1105054389	EDGAR TORRES	892,86		107,14	1000,00
21	08	001	001	000009119	1114536001	19-03-2015	1104656669	ANDREA CASTILLO	6,25		0,75	7,00
22	08	001	001	000009120	1114536001	19-03-2015		CONSUMIDOR FINAL	17,86		2,14	20,00
23		001	001	000009121	1114536001	19-03-2015		ANULADA				
24	09	001	001	000009122	1114536001	19-03-2015	0992616091001	MILELIPAC	80,38		9,65	90,03
25		001	001	000009123	1114536001	19-03-2015		ANULADA				
26		001	001	000009124	1114536001	19-03-2015		ANULADA				
27	09	001	001	000009125	1114536001	19-03-2015	1104662513	KELVIN LUCAS	1383,93		166,07	1550,00
28		001	001	000009126	1114536001	19-03-2015		ANULADA			0,00	0,00
29		001	001	000009127	1114536001	19-03-2015		ANULADA			0,00	0,00
30	10	001	001	000009128	1114536001	19-03-2015	1103995252	FLAVIO SANCHEZ	25,89		3,11	29,00
31	09	001	001	000009129	1114536001	19-03-2015	1101953261	MAXIMO PAUTE	20,54		2,46	23,00
32		001	001	000009130	1114536001	19-03-2015		ANULADA			0,00	0,00
33	09	001	001	000009131	1114536001	19-03-2015	1101953261	MAXIMO PAUTE	1160,72		139,29	1300,01
34	10	001	001	000009132	1114536001	19-03-2015		CONSUMIDOR FINAL	23,58		2,83	26,41
35	10	001	001	000009133	1114536001	19-03-2015	0998172572	MARIA ISABEL	8,93		1,07	10,00
36		001	001	000009134	1114536001	19-03-2015		ANULADA				
37		001	001	000009135	1114536001	19-03-2015		ANULADA				
38	11	001	001	000009136	1114536001	19-03-2015	1100360617	JOSE MERINO	53,57		6,43	60,00
39	12	001	001	000009137	1114536001	19-03-2015		CONSUMIDOR FINAL	89,29		10,71	100,00
40	12	001	001	000009138	1114536001	19-03-2015	1721140364	FERNANDO CORDERO	40,20		4,82	45,02
41		001	001	000009139	1114536001	19-03-2015		ANULADA				
42	12	001	001	000009140	1114536001	19-03-2015	1100587722	TERESA CORDERO	71,43		8,57	80,00
43	12	001	001	000009141	1114536001	19-03-2015		CONSUMIDOR FINAL	8,93		1,07	10,00
44	13	001	001	000009142	1114536001	19-03-2015		CONSUMIDOR FINAL	10,71		1,29	12,00
45		001	001	000009143	1114536001	19-03-2015		ANULADA				
46	14	001	001	000009144	1114536001	19-03-2015	1400418131	RAMON REMIGIO KAYAP	1339,29		160,71	1500,00
47	14	001	001	000009145	1114536001	19-03-2015		CONSUMIDOR FINAL	26,80		3,22	30,02
48	14	001	001	000009146	1114536001	19-03-2015		CONSUMIDOR FINAL	6,24		0,75	6,99
49	14	001	001	000009147	1114536001	19-03-2015		CONSUMIDOR FINAL	1026,79		123,21	1150,00
50	14	001	001	000009148	1114536001	19-03-2015		CONSUMIDOR FINAL	10,80		1,30	12,10
51	15	001	001	000009149	1114536001	19-03-2015	0986854162	ANGELA ORDOÑEZ	375,00		45,00	420,00
52	15	001	001	000009150	1114536001	19-03-2015	1104991458	JAIRO ROBLES	982,14		117,86	1100,00
53		001	001	000009151	1114536001	19-03-2015		ANULADA				
54		001	001	000009152	1114536001	19-03-2015		ANULADA				
55	16	001	001	000009153	1114536001	19-03-2015	1105326373	KATERINE HERNANDEZ	357,15		42,86	400,01
56	16	001	001	000009154	1114536001	19-03-2015	1103092670	SARITA CAMPOVERDE	446,43		53,57	500,00
57	16	001	001	000009155	1114536001	19-03-2015	1102854765	TERESA JIMENEZ	125,00		15,00	140,00
58		001	001	000009156	1114536001	19-03-2015		ANULADA				
59		001	001	000009157	1114536001	19-03-2015		ANULADA				
60	16	001	001	000009158	1114536001	19-03-2015	1102135025	DORIS PIEDRA	892,86		107,14	1000,00
61	17	001	001	000009159	1114536001	19-03-2015		CONSUMIDOR FINAL	22,46		2,70	25,16

62	17	001	001	000009160	1114536001	19-03-2015		CONSUMIDOR FINAL	13,40		1,61	15
63	17	001	001	000009161	1114536001	19-03-2015		CONSUMIDOR FINAL	8,92		1,07	9
64	17	001	001	000009162	1114536001	19-03-2015		CONSUMIDOR FINAL	13,39		1,61	15
65	17	001	001	000009163	1114536001	19-03-2015	1103954077	JUAN MAZA CANDO	53,57		6,43	60
66	01	001	001	000009164	1114536001	19-03-2015		ANULADA				
67	17	001	001	000009165	1114536001	19-03-2015	1102179254	ESMERALDA ALVAREZ	241,09		28,93	270,02
68	19	001	001	000009166	1114536001	19-03-2015	1160040890001	UNIDAD AMBULATORIA MACARA	11,15		1,34	12,49
69	19	001	001	000009167	1114536001	19-03-2015	1768019800001	BATALLON DE INFANTERIA	461,00		55,32	516,32
70	20	001	001	000009168	1114536001	19-03-2015	1103270862	ENMA BALCAZAR	80,36		9,64	90,00
71	20	001	001	000009169	1114536001	19-03-2015	1105709982	SALVADOR BUSTAMANTE	102,68		12,32	115,00
72	20	001	001	000009170	1114536001	19-03-2015		CONSUMIDOR FINAL	44,64		5,36	50,00
73	21	001	001	000009171	1114536001	19-03-2015	1105853822	DARIO HERRERA	8,04		0,96	9,00
74	21	001	001	000009172	1114536001	19-03-2015	1105853822	DARIO HERRERA	5,36		0,64	6,00
75	22	001	001	000009173	1114536001	19-03-2015	1102767173	FRANCISCO CHAMBA	187,50		22,50	210,00
76	22	001	001	000009174	1114536001	19-03-2015		CONSUMIDOR FINAL	4,48		0,54	5,02
77		001	001	000009175	1114536001	19-03-2015		ANULADA				
78	25	001	001	000009176	1114536001	19-03-2015	1101823837	EMILIO IÑIGUEZ	250,00		30,00	280,00
79	25	001	001	000009177	1114536001	19-03-2015	110450671	HAYDEE TINITANA	49,11		5,89	55,00
80	26	001	001	000009178	1114536001	19-03-2015	1190079521001	COOPERATIVA CACPE	42,59		5,11	47,70
81		001	001	000009179	1114536001	19-03-2015		ANULADA				
82		001	001	000009180	1114536001	19-03-2015		ANULADA				
83	26	001	001	000009181	1114536001	19-03-2015	1105961716	TATIANA SAAVEDRA	1443,75		173,25	1617,00
84	26	001	001	000009182	1114536001	19-03-2015		CONSUMIDOR FINAL	259,00		31,08	290,08
85	27	001	001	000009183	1114536001	19-03-2015	1100383023	NELSON SOLANO	120,53		14,46	134,99
86	27	001	001	000009184	1114536001	19-03-2015	1191725170001	COMUNIDAD PUEBLO VIEJO	393,00		47,16	440,16
87	27	001	001	000009185	1114536001	19-03-2015	1103695225	MARIA LAPO	321,43		38,57	360,00
88	27	001	001	000009186	1114536001	19-03-2015	1191725170001	COMUNIDAD PUEBLO VIEJO	7,15		0,86	8,01
89		001	001	000009187	1114536001	19-03-2015		ANULADA				
90	28	001	001	000009188	1114536001	19-03-2015	1704029303001	ROSARIO VITERI	17,86		2,14	20,00
91	28	001	001	000009189	1114536001	19-03-2015	1150322293	EDGAR CHAMBA	1428,57		171,43	1600,00
92	28	001	001	000009190	1114536001	19-03-2015	1105711129	MARILIN ONTANEDA	31,25		3,75	35,00
93	28	001	001	000009191	1114536001	19-03-2015	0918463613	DAMIAN VALAREZO	428,57		51,43	480,00
94	31	001	001	000009192	1114536001	19-03-2015	11031130612	KAREN LAPO	107,14		12,86	120,00
95	31	001	001	000009193	1114536001	19-03-2015		CONSUMIDOR FINAL	24,10		2,89	26,99
96	31	001	001	000009194	1114536001	19-03-2015	1102597554	FAVIAN ALVAREZ	218,49		26,22	244,71
								EVENTOS				
97	31	005	001	000000357	1113290028	**06-08-2014**	0703317792	RUBEN SANTOS CRUZ	446,43		53,57	500,00
98		005	001	000000358	1113290028	19-08-2014		EN BLANCO				
99		005	001	000000359	1113290028	19-08-2014		EN BLANCO				
100		005	001	000000360	1113290028	19-08-2014		ANULADA				
101	13	005	001	000000361	1113290028	19-08-2014	1768019800001	BATALLON DE INFANTERIA	107,19		12,86	120,05
102	31	005	001	000000362	1113290028	19-08-2014	1712876208	FERNANDO ATUNA	446,43		53,57	500,00
								TRANSPORTE				
103		004	001	000000201	1114407011	25-02-2015		ANULADA				
104	15	004	001	000000202	1114407011	25-02-2015		CONSUMIDOR FINAL		120,00	0,00	120,00
105	28	004	001	000000203	1114407011	25-02-2015		CONSUMIDOR FINAL		80,00	0,00	80,00
								SUMAN	**19309,42**	**200,00**	**2317,13**	**21626,3**

A /F2

11/22

COMERCIAL LUCHO CASADO

REGISTRO DE VENTAS JUNIO 2014

RUC 1101812608001

Ord.	Dia	serie		FACT.	Autoriz.	Caducidad	R.U.C.	PROVEEDOR	PRODUCTO		IVA	TOTA
				No.	Nº	FECHA			IVA 12%	IVA 0	12%	
1	01	001	001	000009195	1114536001	19-03-2015	1102299185	ELFER SOLANO	62,25		7,47	69,72
2	01	001	001	000009196	1114536001	19-03-2015	1104188600	DIANA JIRON	80,36		9,64	90,00
3	02	001	001	000009197	1114536001	19-03-2015	1101681003	CLEMENCIA RAMIREZ	53,70		6,44	60,14
4	03	001	001	000009198	1114536001	19-03-2015	1100356342	MEDADO PEREZ	6,25		0,75	7,00
5		001	001	000009199	1114536001	19-03-2015		EN BLANCO				
6	04	001	001	000009200	1114536001	19-03-2015	1191740250001	CONSULADO PERU	67,00		8,04	75,04
7	04	001	001	000009201	1114536001	19-03-2015	1900474006	PARICIO CUENCA	53,57		6,43	60,00
8	04	001	001	000009202	1114536001	19-03-2015	1100383023	AUGUSTO SOLANO	66,96		8,04	75,00
9	04	001	001	000009203	1114536001	19-03-2015	1102840046	YENY CRIOLLO	58,03		6,96	64,99
10	04	001	001	000009204	1114536001	19-03-2015	1103613079	CARLOS RIVERA	89,28		10,71	99,99
11	04	001	001	000009205	1114536001	19-03-2015		CONSUMIDOR FINAL	22,32		2,68	25,00
12	04	001	001	000009206	1114536001	19-03-2015		CONSUMIDOR FINAL	22,32		2,68	25,00
13	04	001	001	000009207	1114536001	19-03-2015		CONSUMIDOR FINAL	11,60		1,39	12,99
14	06	001	001	000009208	1114536001	19-03-2015		CONSUMIDOR FINAL	89,28		10,71	99,99
15	06	001	001	000009209	1114536001	19-03-2015	1102560583	JOSE PAUCAR	170,14		20,42	190,56
16	06	001	001	000009210	1114536001	19-03-2015	1102069091	GLADYS SARANO	446,42		53,57	499,99
17	06	001	001	000009211	1114536001	19-03-2015		CONSUMIDOR FINAL	109,82		13,18	123,00
18	06	001	001	000009212	1114536001	19-03-2015	0903735579	RODOLFO VILLAMAR	46,42		5,57	51,99
19	06	001	001	000009213	1114536001	19-03-2015	0903135580	RODOLFO VILLAMAR	249,98		30,00	279,98
20	06	001	001	000009214	1114536001	19-03-2015		CONSUMIDOR FINAL	8,04		0,96	9,00
21	06	001	001	000009215	1114536001	19-03-2015		CONSUMIDOR FINAL	107,14		12,86	120,00
22		001	001	000009216	1114536001	19-03-2015		ANULADA				
23	07	001	001	000009217	1114536001	19-03-2015	1104720394	CLARA ACARO	19,63		2,36	21,99
24		001	001	000009218	1114536001	19-03-2015		ANULADA				
25	07	001	001	000009219	1114536001	19-03-2015	1104659253	TARCILA SOLANO	93,75		11,25	105,00
26		001	001	000009220	1114536001	19-03-2015		ANULADA				
27	07	001	001	000009221	1114536001	19-03-2015	1104963622	LORENA VEGA	375,00		45,00	420,00
28	08	001	001	000009222	1114536001	19-03-2015		CONSUMIDOR FINAL	44,64		5,36	50,00
29	09	001	001	000009223	1114536001	19-03-2015	1103921894	COSME CALVA	107,14		12,86	120,00
30	08	001	001	000009224	1114536001	19-03-2015	1102266911	RENE ACARO	392,85		47,14	439,99
31	09	001	001	000009225	1114536001	19-03-2015	1101999488001	CRISTOBAL ESTRADA	13,39		1,61	15,00
32		001	001	000009226	1114536001	19-03-2015		ANULADA				
33	10	001	001	000009227	1114536001	19-03-2015	0992568402001	FUNDACION PUEBLO A PUEBLO	5,36		0,64	6,00
34	10	001	001	000009228	1114536001	19-03-2015	1105013450	YOMAYRA CHAMBA	17,85		2,14	19,99
35	10	001	001	000009229	1114536001	19-03-2015	1101409751001	BETTY CASTILLO	17,86		2,14	20,00
36	10	001	001	000009230	1114536001	19-03-2015	1104270341	CAMILO MALDONADO	4,46		0,54	5,00
37	11	001	001	000009231	1114536001	19-03-2015	1104683543	KAREN CELI	277,00		33,24	310,24
38	11	001	001	000009232	1114536001	19-03-2015	1105312084	ROLANDO ALAVA	410,71		49,29	460,00
39	11	001	001	000009233	1114536001	19-03-2015	0969775006	YAQUELINE GARCIA	62,50		7,50	70,00
40	12	001	001	000009234	1114536001	19-03-2015	1102692108	LUZ ANDRADE	558,00		66,96	624,96
41		001	001	000009235	1114536001	19-03-2015		ANULADA				
42	12	001	001	000009236	1114536001	19-03-2015		CONSUMIDOR FINAL	24,11		2,89	27,00
43	12	001	001	000009237	1114536001	19-03-2015		CONSUMIDOR FINAL	17,50		2,10	19,60
44	13	001	001	000009238	1114536001	19-03-2015		CONSUMIDOR FINAL	13,40		1,61	15,01
45	12	001	001	000009239	1114536001	19-03-2015		CONSUMIDOR FINAL	7,14		0,86	8,00
46		001	001	000009240	1114536001	19-03-2015		ANULADA				
47	13	001	001	000009241	1114536001	19-03-2015		CONSUMIDOR FINAL	16,07		1,93	18,00
48	15	001	001	000009242	1114536001	19-03-2015	1102534474	HORTENCIO ROSALES	803,57		96,43	900,00
49	16	001	001	000009243	1114536001	19-03-2015	1102219134	MATIAS SOLANO	107,14		12,86	120,00
50	16	001	001	000009244	1114536001	19-03-2015	0918463613	RODRIGO VALAREZO	107,14		12,86	120,00
51	16	001	001	000009245	1114536001	19-03-2015	1103592976	ALBA JUMBO	90,29		10,83	101,12
52		001	001	000009246	1114536001	19-03-2015		ANULADA				

A /F2

12/22

53	16	001	001	000009247	1114536001	19-03-2015	1104078074	LUIS FERNANDO VEGA	982,14		117,86	1100,
54	16	001	001	000009248	1114536001	19-03-2015	1102999156	JENRRY VINICIO	2589,29		310,71	2900,
55		001	001	000009249	1114536001	19-03-2015		ANULADA				
56		001	001	000009250	1114536001	19-03-2015		ANULADA				
57	17	001	001	000009251	1114536001	19-03-2015		CONSUMIDOR FINAL	135,77		16,29	152,06
58	17	001	001	000009252	1114536001	19-03-2015	1150081402	SILVIO ACARO	1428,57		171,43	1600,00
59	17	001	001	000009253	1114536001	19-03-2015	1150030151	RICHARD FRANCISCO	1517,86		182,14	1700,00
60	17	001	001	000009254	1114536001	19-03-2015	1105236226	MARCIA JIRON	89,30		10,72	100,02
61	18	001	001	000009255	1114536001	19-03-2015	1710914902	MARCO AUGUSTO	2008,93		241,07	2250,00
62	18	001	001	000009256	1114536001	19-03-2015	1102782073	galo tello	25,00		3,00	28,00
63	19	001	001	000009257	1114536001	19-03-2015	1719120733	juan qushpe	75,89		9,11	85,00
64	19	001	001	000009258	1114536001	19-03-2015	1103053490	MAYRA PALACIOS	93,75		11,25	105,00
65		001	001	000009259	1114536001	19-03-2015		ANULADA				
66	19	001	001	000009260	1114536001	19-03-2015		CONSUMIDOR FINAL	25,00		3,00	28,00
67	19	001	001	000009261	1114536001	19-03-2015		CONSUMIDOR FINAL	19,20		2,30	21,50
68	20	001	001	000009262	1114536001	19-03-2015	0703700351	LIDIA APONTE	982,14		117,86	1100,00
69	20	001	001	000009263	1114536001	19-03-2015		CONSUMIDOR FINAL	13,40		1,61	15,01
70		001	001	000009264	1114536001	19-03-2015		ANULADA				
71	20	001	001	000009265	1114536001	19-03-2015	1717424186	SANTIAGO GARCIA	3303,58		396,43	3700,01
72		001	001	000009266	1114536001	19-03-2015		ANULADA				
73	20	001	001	000009267	1114536001	19-03-2015		CONSUMIDOR FINAL	53,57		6,43	60,00
74	20	001	001	000009268	1114536001	19-03-2015	1102824347	ELIZABETH SALAS	1353,25		162,39	1515,64
75	20	001	001	000009269	1114536001	19-03-2015	1103904676	JOSE MANUEL CHAMBA	107,14		12,86	120,00
76	20	001	001	000009270	1114536001	19-03-2015	1102297791	FAANNY QUEZADA	7,15		0,86	8,01
77	21	001	001	000009271	1114536001	19-03-2015	1102425269	VICTOR HUGO PAUCAR	107,14		12,86	120,00
78		001	001	000009272	1114536001	19-03-2015		ANULADA				
79	22	001	001	000009273	1114536001	19-03-2015		CONSUMIDOR FINAL	40,18		4,82	45,00
80	22	001	001	000009274	1114536001	19-03-2015	1105419285	JUSTO BRAVO	35,71		4,29	40,00
81	23	001	001	000009275	1114536001	19-03-2015	0702559543	ROSA ESPINOZA	285,73		34,29	320,02
82	23	001	001	000009276	1114536001	19-03-2015	1191740250001	CONSULADO PERU	35,80		4,30	40,10
83	23	001	001	000009277	1114536001	19-03-2015	1190082829001	EGEL3 COMPAÑÍA	4,46		0,54	5,00
84	24	001	001	000009278	1114536001	19-03-2015	1717182446	MANUEL OCAMPO	52,68		6,32	59,00
85	23	001	001	000009279	1114536001	19-03-2015		CONSUMIDOR FINAL	80,36		9,64	90,00
86	25	001	001	000009280	1114536001	19-03-2015		CONSUMIDOR FINAL	88,39		10,61	99,00
87	26	001	001	000009281	1114536001	19-03-2015		CONSUMIDOR FINAL	57,14		6,86	64,00
88	26	001	001	000009282	1114536001	19-03-2015		CONSUMIDOR FINAL	25,00		3,00	28,00
89	26	001	001	000009283	1114536001	19-03-2015		CONSUMIDOR FINAL	33,14		3,98	37,12
90		001	001	000009284	1114536001	19-03-2015		ANULADA				
91	27	001	001	000009285	1114536001	19-03-2015	1710044486	EMILIO GUARNIZO	241,08		28,93	270,01
92	28	001	001	000009286	1114536001	19-03-2015	1101976932	sergio robles	232,00		27,84	259,84
93	28	001	001	000009287	1114536001	19-03-2015		CONSUMIDOR FINAL	33,93		4,07	38,00
94	28	001	001	000009288	1114536001	19-03-2015	1191734099001	CONGREGACION SIERVAS DE JESU	336,68		40,40	377,08
95	29	001	001	000009289	1114536001	19-03-2015	1754872586	ILDA ALBERCA MERINO	893,00		107,16	1000,16
96	29	001	001	000009290	1114536001	19-03-2015	1103284954	CORINA MAZA	16,07		1,93	18,00
97	30	001	001	000009291	1114536001	19-03-2015	1104647076	**DARWIN PAUCAR**	17,86		2,14	20,00
98	30	005	001	000009292	1113290028	**06-08-2014**		CONSUMIDOR FINAL	100,00		12,00	112,00
99		005	001	000009293	1113290028	19-08-2014		ANULADA				
100	30	005	001	000009294	1113290028	19-08-2014	1711869824	MARCELO CUQUICONDOR	71,43		8,57	80,00
101		005	001	000009295	1113290028	19-08-2014		ANULADA				
102	30	005	001	000009296	1113290028	19-08-2014		CONSUMIDOR FINAL	13,39		1,61	15,00
103	30	005	001	000009297	1113290028	19-08-2014	1104357239	GRABIELA BERMEO	13,40		1,61	15,01
								TRANSPORTE				
104	30	004	001	000000204	1114407011	25-02-2015		CONSUMIDOR FINAL		142,00		
105	15	004	001	000000205	1114407011	25-02-2015		CONSUMIDOR FINAL		50,00		
106	20	004	001	000000206	1114407011	25-02-2015		CONSUMIDOR FINAL		100,00		
107	28	004	001	000000207	1114407011	25-02-2015		CONSUMIDOR FINAL		85,00		
								SUMAN	**23032,88**	**377,00**	**2763,95**	**25796,83**

A /F2

13/22

COMERCIAL LUCHO CASADO

REGISTRO DE VENTAS JULIO 2014

RUC 1101812608001

Ord.	Dia	serie		FACT.	Autoriz.	Caducidad	R.U.C.	PROVEEDOR	PRODUCTO		IVA	TOTA
				No.	Nº	FECHA			IVA 12%	IVA 0	12%	
1	04	001	001	000009301	1114536001	19-03-2015	1105562076	CRISTHIAN GUERRERO	232,14		27,86	260,00
2	04	001	001	000009302	1114536001	19-03-2015		CONSUMIDOR FINAL	6,25		0,75	7,00
3	05	001	001	000009303	1114536001	19-03-2015		CONSUMIDOR FINAL	40,25		4,83	45,08
4	05	001	001	000009304	1114536001	19-03-2015	0967505415	JOSE ANDRES SOLANO	178,57		21,43	200,00
5	05	001	001	000009305	1114536001	19-03-2015	1104921455	DARWIN MERINO	1401,79		168,21	1570,00
6	06	001	001	000009306	1114536001	19-03-2015	801258856	JOSE ESCOBAR	25,00		3,00	28,00
7	06	001	001	000009307	1114536001	19-03-2015		CONSUMIDOR FINAL	15,63		1,88	17,51
8		001	001	000009308	1114536001	19-03-2015		ANULADA				
9	07	001	001	000009309	1114536001	19-03-2015	1103143127	MIRIAN ABAD	125,00		15,00	140,00
10	08	001	001	000009310	1114536001	19-03-2015	1102753363001	NELSON ALVAREZ	76,39		9,17	85,56
11	08	001	001	000009311	1114536001	19-03-2015	17010128289	MILENY MERINO	517,86		62,14	580,00
12	08	001	001	000009312	1114536001	19-03-2015	17010128289	MILENY MERINO	214,30		25,72	240,02
13	08	001	001	000009313	1114536001	19-03-2015		CONSUMIDOR FINAL	7,14		0,86	8,00
14	09	001	001	000009314	1114536001	19-03-2015		CONSUMIDOR FINAL	44,64		5,36	50,00
15	09	001	001	000009315	1114536001	19-03-2015		CONSUMIDOR FINAL	7,15		0,86	8,01
16	09	001	001	000009316	1114536001	19-03-2015	0992568402001	FUNDACION PUEBLO A PUEBLO	89,29		10,71	100,00
17	09	001	001	000009317	1114536001	19-03-2015	1104960677	ALEX RUIZ	6,25		0,75	7,00
18	10	001	001	000009318	1114536001	19-03-2015		CONSUMIDOR FINAL	4,46		0,54	5,00
19	10	001	001	000009319	1114536001	19-03-2015		CONSUMIDOR FINAL	7,15		0,86	8,01
20	10	001	001	000009320	1114536001	19-03-2015		CONSUMIDOR FINAL	100,16		12,02	112,18
21		001	001	000009321	1114536001	19-03-2015		ANULADA	0,00		0,00	0,00
22	11	001	001	000009322	1114536001	19-03-2015	1105092983	RAUL PARDO	107,14		12,86	120,00
23	11	001	001	000009323	1114536001	19-03-2015	1715170971	THUESMAN EMILIO SUIN	1339,29		160,71	1500,00
24	12	001	001	000009324	1114536001	19-03-2015		CONSUMIDOR FINAL	53,57		6,43	60,00
25	12	001	001	000009325	1114536001	19-03-2015	1150638417	JUAN JOSE CELI	1160,71		139,29	1300,00
26	13	001	001	000009326	1114536001	19-03-2015	1103633846	LETTY CORDOVA	22,32		2,68	25,00
27	13	001	001	000009327	1114536001	19-03-2015	110214056	MARIA MERCHAN	22,32		2,68	25,00
28	14	001	001	000009328	1114536001	19-03-2015		CONSUMIDOR FINAL	49,10		5,89	54,99
29	14	001	001	000009329	1114536001	19-03-2015		CONSUMIDOR FINAL	12,50		1,50	14,00
30	16	001	001	000009330	1114536001	19-03-2015		CONSUMIDOR FINAL	22,32		2,68	25,00
31		001	001	000009331	1114536001	19-03-2015		ANULADA				
32	17	001	001	000009332	1114536001	19-03-2015	0997729826	DOLORES PALADINES	107,14		12,86	120,00
33	17	001	001	000009333	1114536001	19-03-2015		CONSUMIDOR FINAL	7,14		0,86	8,00
34	17	001	001	000009334	1114536001	19-03-2015	1103458889	ANGEL CASTILLO	1384,00		166,08	1550,08
35		001	001	000009335	1114536001	19-03-2015		ANULADA				
36	17	001	001	000009336	1114536001	19-03-2015		CONSUMIDOR FINAL	7,14		0,86	8,00
37	18	001	001	000009337	1114536001	19-03-2015		CONSUMIDOR FINAL	16,96		2,04	19,00
38	19	001	001	000009338	1114536001	19-03-2015	1802373850	LUIS PIYAMPA	80,36		9,64	90,00
39	19	001	001	000009339	1114536001	19-03-2015		CONSUMIDOR FINAL	22,32		2,68	25,00
40	19	001	001	000009340	1114536001	19-03-2015	1105737454	NATALI HURTADO	133,00		15,96	148,96
41	21	001	001	000009341	1114536001	19-03-2015	0952775807	CRISTHIAN LUNA	1473,21		176,79	1650,00
42	21	001	001	000009342	1114536001	19-03-2015	1102216130	MAXIMO SANAMBAY	2633,93		316,07	2950,00
43	21	001	001	000009343	1114536001	19-03-2015	1103378830	MARTHA SALAZAR	58,04		6,96	65,00
44		001	001	000009344	1114536001	19-03-2015		ANULADA				
45	21	001	001	000009345	1114536001	19-03-2015	1709682486001	ANGEL VALLE	58,04		6,96	65,00
46	21	001	001	000009346	1114536001	19-03-2015	1101995312	MEDARDO CUENCA	7,14		0,86	8,00
47	21	001	001	000009347	1114536001	19-03-2015		CONSUMIDOR FINAL	10,71		1,29	12,00
48	21	001	001	000009348	1114536001	19-03-2015	1100391760	RUBEN VICENTE	58,00		6,96	64,96
49	21	001	001	000009349	1114536001	19-03-2015		CONSUMIDOR FINAL	26,80		3,22	30,02
50	22	001	001	000009350	1114536001	19-03-2015	1103954077	JUAN MAZA	89,36		10,72	100,08
51	23	001	001	000009351	1114536001	19-03-2015	1104831175	JOSE CASTILLO	49,10		5,89	54,99
52	22	001	001	000009352	1114536001	19-03-2015		CONSUMIDOR FINAL	22,32		2,68	25,00
53	23	001	001	000009353	1114536001	19-03-2015	1103064901	MARIA ERAS	203,57		24,43	228,00
54	23	001	001	000009354	1114536001	19-03-2015		CONSUMIDOR FINAL	89,30		10,72	100,02
55	23	001	001	000009355	1114536001	19-03-2015	1191734099001	VSIERVAS DE JESUS	281,64		33,80	315,44
56	23	001	001	000009356	1114536001	19-03-2015	1104584097	ELVA SUAREZ	17,59		2,11	19,70

A /F2

14/22

57	23	001	001	000009357	1114536001	19-03-2015		CONSUMIDOR FINAL	53,57		6,43	60
58	23	001	001	000009358	1114536001	19-03-2015		CONSUMIDOR FINAL	25,00		3,00	28
59	23	001	001	000009359	1114536001	19-03-2015		CONSUMIDOR FINAL	6,25		0,75	7
60	23	001	001	000009360	1114536001	19-03-2015		CONSUMIDOR FINAL	60,71		7,29	68
61	23	001	001	000009361	1114536001	19-03-2015	1101797056	MILTON AGILA	49,20		5,90	55,10
62		001	001	000009362	1114536001	19-03-2015		ANULADA				
63	24	001	001	000009363	1114536001	19-03-2015	1191723194001	DISTRIBUIDORA CAMEL	80,40		9,65	90,05
64		001	001	000009364	1114536001	19-03-2015		ANULADA				
65	24	001	001	000009365	1114536001	19-03-2015	1101471934	NESTOR JARAMILLO	45,11		5,41	50,52
66	24	001	001	000009366	1114536001	19-03-2015	1103112999	LORENA LAPO	49,11		5,89	55,00
67	24	001	001	000009367	1114536001	19-03-2015	1106004508	EDGAR MAAARTINEZ	26,80		3,22	30,02
68	24	001	001	000009368	1114536001	19-03-2015	1103783021	JULIO JIMBO	196,43		23,57	220,00
69	25	001	001	000009369	1114536001	19-03-2015		CONSUMIDOR FINAL	42,00		5,04	47,04
70	25	001	001	000009370	1114536001	19-03-2015	1105236226	MARCIA JIRON	8,03		0,96	8,99
71	25	001	001	000009371	1114536001	19-03-2015	1191723194001	DISTRIBUIDORA CAMEL	16,07		1,93	18,00
72	25	001	001	000009372	1114536001	19-03-2015	0704685007	MARCO CELI	17,85		2,14	19,99
73	25	001	001	000009373	1114536001	19-03-2015	1104147556	IVAN CARRION	13,40		1,61	15,01
74		001	001	000009374	1114536001	19-03-2015		ANULADA				
75		001	001	000009375	1114536001	19-03-2015		ANULADA				
76	25	001	001	000009376	1114536001	19-03-2015	1102716782	FERNANDO SOLANO	35,72		4,29	40,01
77	26	001	001	000009377	1114536001	19-03-2015	1710914902	MARCO CONTENTO	17,86		2,14	20,00
78	28	001	001	000009378	1114536001	19-03-2015	09536136512	KENNETH RISCO	982,14		117,86	1100,00
79	28	001	001	000009379	1114536001	19-03-2015		CONSUMIDOR FINAL	205,36		24,64	230,00
80	28	001	001	000009380	1114536001	19-03-2015	1754882577	ABIGAIL ROMERO	402,00		48,24	450,24
81	28	001	001	000009381	1114536001	19-03-2015	1103683841	FABRICIO PADILLA	17,86		2,14	20,00
82		001	001	000009382	1114536001	19-03-2015		ANULADA				
83	28	001	001	000009383	1114536001	19-03-2015		CONSUMIDOR FINAL	26,79		3,21	30,00
84	30	001	001	000009384	1114536001	19-03-2015		CONSUMIDOR FINAL	44,05		5,29	49,34
85	30	001	001	000009385	1114536001	19-03-2015	176664287	MERY MERCHAN	2428,28		291,39	2719,67
86	31	001	001	000009386	1114536001	19-03-2015	1791734099001	CONGREGACION LAS SIERVAS	267,82		32,14	299,96
87	31	001	001	000009387	1114536001	19-03-2015		CONSUMIDOR FINAL	20,72		2,49	23,21
88	31	001	001	000009388	1114536001	19-03-2015	1101482857	LUIS PALACIOS	625,00		75,00	700,00
89		001	001	000009389	1114536001	19-03-2015		ANULADA				
90	31	001	001	000009390	1114536001	19-03-2015	1720428596	GRY VARGAS	26,79		3,21	30,00
51								**EVENTOS**				
52		005	001	000000363	1113290028	08-08-2014		ANULADA				
53		005	001	000000364	1113290028	08-08-2014		ANULADA				
54	16	005	001	000000365	1113290028	08-08-2014	1768019800001	BATALLON MACARA	151,79		18,21	170,00
55		005	001	000000366	1113290028	08-08-2014		ANULADA				
56	19	005	001	000000367	1113290028	08-08-2014	1104653819	SANDRA ELIZABETH	550,00		66,00	616,00
								TRANSPORTE				
57	20	004	001	000000208	1114407011	25-02-2015		CONSUMIDOR FINAL		70,00		
58	21	004	001	000000209	1114407011	25-02-2015		CONSUMIDOR FINAL		45,00		
59	25	004	001	000000210	1114407011	25-02-2015		CONSUMIDOR FINAL		30,00		
60	27	004	001	000000211	1114407011	25-02-2015		CONSUMIDOR FINAL		23,00		
61	30	004	001	000000212	1114407011	2502-2015		CONSUMIDOR FINAL		17,00		
								SUMAN	**19217,61**	**168,00**	**2306,11**	**21523,72**

A /F2

15/22

COMERCIAL LUCHO CASADO

REGISTRO DE VENTAS AGOSTO 2014

RUC 1101812608001

Ord.	Dia	serie		FACT.	Autoriz.	Caducidad	R.U.C.	PROVEEDOR	PRODUCTO		IVA	TOTA
				No.	Nº	FECHA			IVA 12%	IVA 0	12%	
1	01	001	001	000009391	1114536001	19-03-2015	1104550304	ROMULO ANTONIO SAAVEDRA	1741,07		208,93	1950,00
2	04	001	001	000009392	1114536001	19-03-2015		CONSUMIDOR FINAL	12,53		1,50	14,03
3	01	001	001	000009393	1114536001	19-03-2015	1104552524	LILIANA PAUCAR	40,18		4,82	45,00
4	01	001	001	000009394	1114536001	19-03-2015		CONSUMIDOR FINAL	35,71		4,29	40,00
5	01	001	001	000009395	1114536001	19-03-2015	1720679966	DANY VELAZCO	13,84		1,66	15,50
6	03	001	001	000009396	1114536001	19-03-2015	1103338867	NORMA OBELENCIO CUENCA	7,60		0,91	8,51
7	03	001	001	000009397	1114536001	19-03-2015	1103518237	IVAN LUNA	125,00		15,00	140,00
8	03	001	001	000009398	1114536001	19-03-2015	1704081155001	MIGUEL TANDAZO	40,18		4,82	45,00
9	04	001	001	000009399	1114536001	19-03-2015	0968648068	GEREMIAS CELADAD	141,93		17,03	158,96
10	04	001	001	000009400	1114536001	19-03-2015	1104939341	NELO ANTONIO CRESPO	88,40		10,61	99,01
11	06	001	001	000009401	1115336500	19-03-2015	1103055032	UVALDO CUEVA	178,57		21,43	200,00
12	06	001	001	000009402	1115336500	19-03-2015	2100280813	TOMAS VELOZ	6,70		0,80	7,50
13	07	001	001	000009403	1115336500	19-03-2015		CONSUMIDOR FINAL	44,65		5,36	50,01
14	07	001	001	000009404	1115336500	19-03-2015	1103091656	OLGER TORRES	53,57		6,43	60,00
15		001	001	000009405	1115336500	19-03-2015		EN BLANCO				
16		001	001	000009406	1115336500	19-03-2015		EN BLANCO				
17	11	001	001	000009407	1115336500	19-03-2015	1102766456	FELIX CHAMBA	553,57		66,43	620,00
18	11	001	001	000009408	1115336500	19-03-2015	1104002009	MANUEL ABAD	245,54		29,46	275,00
19	12	001	001	000009409	1115336500	19-03-2015	1105213795	KATTY GONZA	7,14		0,86	8,00
20	12	001	001	000009410	1115336500	19-03-2015	1102139340	SEGUNDO SANCHEZ	45,55		5,47	51,02
21	12	001	001	000009411	1115336500	19-03-2015	1191740250001	CONSULADO DEL PERU	17,86		2,14	20,00
22		001	001	000009412	1115336500	19-03-2015		ANULADA				
23		001	001	000009413	1115336500	19-03-2015		ANULADA				
24	13	001	001	000009414	1115336500	19-03-2015	1102685599	DANILO PALACIOS	1383,93		166,07	1550,00
25	13	001	001	000009415	1115336500	19-03-2015	1160000830001	GAD MUNICIPAL DE MACARA	93,75		11,25	105,00
26	13	001	001	000009416	1115336500	19-03-2015		CONSUMIDOR FINAL	7,14		0,86	8,00
27	13	001	001	000009417	1115336500	19-03-2015	1103526263	YANETH PAUCAR	276,80		33,22	310,02
28	13	001	001	000009418	1115336500	19-03-2015	1100757838	JULIA CARRERA	35,70		4,28	39,98
29	14	001	001	000009419	1115336500	19-03-2015	1706552096	MANUEL RUIZ	13,39		1,61	15,00
30	15	001	001	000009420	1115336500	19-03-2015	1103550237	MARIO CABRERA	22,32		2,68	25,00
31	15	001	001	000009421	1115336500	19-03-2015	1103411490	JORGE JUMBO	52,14		6,26	58,40
32	15	001	001	000009422	1115336500	19-03-2015	1102811971	JOSE MANUEL VARGAS	1250,00		150,00	1400,00
33		001	001	000009423	1115336500	19-03-2015		ANULADA				
34	17	001	001	000009424	1115336500	19-03-2015	1105194532	IRENA VALLE	643,00		77,16	720,16
35	18	001	001	000009425	1115336500	19-03-2015	1103728851001	JOSE RICARDO SOLANO	53,57		6,43	60,00
36		001	001	000009426	1115336500	19-03-2015		EN BLANCO				
37	18	001	001	000009427	1115336500	19-03-2015	0992568402001	FUNDACION HUMANA PUEBLO	1,00		0,12	1,12
38	18	001	001	000009428	1115336500	19-03-2015	0992568402001	FUNDACION HUMANA PUEBLO	1410,71		169,29	1580,00
39	18	001	001	000009429	1115336500	19-03-2015	0992568402001	FUNDACION HUMANA PUEBLO	1410,71		169,29	1580,00
40	18	001	001	000009430	1115336500	19-03-2015	0992568402001	FUNDACION HUMANA PUEBLO	1410,71		169,29	1580,00
41		001	001	000009431	1115336500	19-03-2015		EN BLANCO				
42	18	001	001	000009432	1115336500	19-03-2015	1100648342	JOSE ANTONIO SARANGO	7,59		0,91	8,50
43	18	001	001	000009433	1115336500	19-03-2015	1900408921001	CRISTHIAN SAQUICELA	58,04		6,96	65,00
44		001	001	000009434	1115336500	19-03-2015	1500409821001	CRISTHIAN SAQUICELA	23,21		2,79	26,00
45		001	001	000009435	1115336500	19-03-2015		ANULADA	0,00		0,00	0,00
46		001	001	000009436	1115336500	19-03-2015	0992568402001	FANDACION HUMANA PUEBLO	980,00		117,60	1097,60
47		001	001	000009437	1115336500	19-03-2015		ANULADA				

20	001	001	000009438	1115336500	19-03-2015		CONSUMIDOR FINAL	4,46		0,54	5,0
20	001	001	000009439	1115336500	19-03-2015	1102886221	JOSE LAPO	536,00		64,32	600,3
21	001	001	000009440	1115336500	19-03-2015	1105803447	MARCO VIVANCO CUMBICOS	1678,57		201,43	1880,0
21	001	001	000009441	1115336500	19-03-2015	1104362767	JULIO JIMBO	107,14		12,86	120,0
22	001	001	000009442	1115336500	19-03-2015	1103806400	YESSENIA MAZA	53,57		6,43	60,00
26	001	001	000009443	1115336500	19-03-2015	1102570239	MARCO RODRIGUEZ	40,20		4,82	45,02
26	001	001	000009444	1115336500	19-03-2015	1105194532	IRENA VALLE	147,32		17,68	165,00
26	001	001	000009445	1115336500	19-03-2015	1102686159	JUANITA JAYA	105,36		12,64	118,00
26	001	001	000009446	1115336500	19-03-2015	1102984968	JAIME MENDOZA	76,00		9,12	85,12
26	001	001	000009447	1115336500	19-03-2015	1102186903	GLORIA TINOCO	410,71		49,29	460,00
	001	001	000009448	1115336500	19-03-2015		CONSUMIDOR FINAL	53,57		6,43	60,00
	001	001	000009449	1115336500	19-03-2015		ANULADA				
29	001	001	000009450	1115336500	19-03-2015	0992568402001	FUNDACION HUMANA PUEBLO	334,00		40,08	374,08
29	001	001	000009451	1115336500	19-03-2015	1100648342	JOSE ANTONIO SARANGO	7,59		0,91	8,50
30	001	001	000009452	1115336500	19-03-2015	1100656907	ROSA RODRIGUEZ DE HIDALGO	535,70		64,28	599,98
							EVENTOS				
04	005	001	000000368	1113290028	06-08-2014	1160005390001	DIRECCION DE SALUD MACARA		40,50		
	005	001	000000369	1113290028	08-08-2014		ANULADA				
							Fac. anu.caduc. del 370 AL 400				
10	005	001	000000401	1115336527	04-08-2015	0990018707001	ECUAQUIMICA	889,29		106,71	996,00
	005	001	000000402	1115336527	08-08-2016		ANULADA				
14	005	001	000000403	1115336527	08-08-2017	0992764589001	XE PUBLICIDAD S.A.	1125,00		135,00	1260,00
	005	001	000000404	1115336527	08-08-2018		ANULADA				
	005	001	000000405	1115336527	08-08-2019		ANULADA				
18	005	001	000000406	1115336527	08-08-2020	1160014620001	CONSEJO ELECTORAL DE LOJA	124,00		14,88	138,88
09	005	001	000000407	1115336527	08-08-2021	1160014620001	CONSEJO ELECTORAL DE LOJA	66,00		7,92	73,92
	005	001	000000408	1115336527	08-08-2022		ANULADA				
	005	001	000000409	1115336527	08-08-2014		ANULADA				
26	005	001	000000410	1115336527	08-08-2015	1768019800001	BATALLON DE INFANTERIA	169,64		20,36	190,00
							TRANSPORTE				
05	004	001	000000213	1114407011	25-02-2015		CONSUMIDOR FINAL		10,00		
11	004	001	000000209	1114407011	25-02-2015		CONSUMIDOR FINAL		90,00		
28	004	001	000000210	1114407011	25-02-2015		CONSUMIDOR FINAL		60,00		
							SUMAN	**18997,42**	**200,50**	**2259,33**	**21087,1**

A /F2

17/22

COMERCIAL LUCHO CASADO

REGISTRO DE VENTAS SEPTIEMBRE 2014

RUC 1101812608001

Ord.	Dia	serie		FACT.	Autoriz.	Caducidad	R.U.C.	PROVEEDOR	PRODUCTO		IVA	TOTA
				No.	Nº	FECHA			IVA 12%	IVA 0	12%	
1	01	001	001	000009453	1114536001	04-08-2015	1103648166	LADY VALLE	31,25		3,75	35,00
2	02	001	001	000009454	1114536001	04-08-2015	1723943864	JORGE LUIS VALAREZO	62,50		7,50	70,00
3	02	001	001	000009455	1114536001	04-08-2015	1103695077	JUAN MAZA	26,80		3,22	30,02
4	02	001	001	000009456	1114536001	04-08-2015	0923115265001	CARLOS SOLORZANO	8,32		1,00	9,32
5	03	001	001	000009457	1114536001	04-08-2015	1103093777	DALMITA SALCEDO	884,00		106,08	990,08
6	03	001	001	000009458	1114536001	04-08-2015		CONSUMIDOR FINAL				
7	04	001	001	000009459	1114536001	04-08-2015	1103049522	MANUEL PAUCAR	89,30		10,72	100,02
8	04	001	001	000009460	1114536001	04-08-2015	1102213301	CRUZ TORRES	44,64		5,36	50,00
9	06	001	001	000009461	1114536001	04-08-2015	1106051434	MAXIMILIANO BALCAZAR	1290,00		154,80	1444,80
10	08	001	001	000009462	1114536001	04-08-2015	1104918170	NELSON ANIBAL SANCHEZ	1321,43		158,57	1480,00
11		001	001	000009463	1115336500	04-08-2015		FACTURA ANULADA				
12	09	001	001	000009464	1115336500	04-08-2015	11034986855	CARLOS NOVILLO	1294,64		155,36	1450,00
13		001	001	000009465	1115336500	04-08-2015		FACTURA ANULADA				
14	09	001	001	000009466	1115336500	04-08-2015	1103551873	JEOFRE JUMBO	848,21		101,79	950,00
15	10	001	001	000009467	1115336500	04-08-2015	1105030702	ADRIANA SARANGO	16,07		1,93	18,00
16	10	001	001	000009468	1115336500	04-08-2015		CONSUMIDOR FINAL	7,77		0,93	8,70
17	10	001	001	000009469	1115336500	04-08-2015		CONSUMIDOR FINAL	44,65		5,36	50,01
18	10	001	001	000009470	1115336500	04-08-2015	1104177231	RAMON FLORES	31,25		3,75	35,00
19	10	001	001	000009471	1115336500	04-08-2015	1104805732	OLGER ENRIQUE	17,86		2,14	20,00
20		001	001	000009472	1115336500	04-08-2015		EN BLANCO			0,00	0,00
21		001	001	000009473	1115336500	04-08-2015		EN BLANCO			0,00	0,00
22	14	001	001	000009474	1115336500	04-08-2015	1723332076	QUINO LUNA	17,85		2,14	19,99
23	15	001	001	000009475	1115336500	04-08-2015	0904952605	EDUARDO CORREA	8,93		1,07	10,00
24	16	001	001	000009476	1115336500	04-08-2015	1003094669	EFREN CACHIPUZNDO	1205,36		144,64	1350,00
25		001	001	000009477	1115336500	04-08-2015		FACTURA ANULADA				
26	16	001	001	000009478	1115336500	04-08-2015	1101916903	JUAN MARCOS ARROBO	1294,65		155,36	1450,01
27		001	001	000009479	1115336500	04-08-2015		FACTURA ANULADA			0,00	0,00
28	16	001	001	000009480	1115336500	04-08-2015	1103200398	PATRICIO OCAMPO	49,10		5,89	54,99
29	19	001	001	000009481	1115336500	04-08-2015	1103091797	SEGUNDO JIMENEZ	31,25		3,75	35,00
30		001	001	000009482	1115336500	04-08-2015		FACTURA ANULADA				
31		001	001	000009483	1115336500	04-08-2015		FACTURA ANULADA				
32	19	001	001	000009484	1115336500	04-08-2015	1768019800001	BATALLON DE INFANTERIA	271,54		32,58	304,12
33	19	001	001	000009485	1115336500	04-08-2015	1768019800001	BATALLON DE INFANTERIA	35,20		4,22	39,42
34	19	001	001	000009486	1115336500	04-08-2015	1802010804	IVAN CASTRO	28,57		3,43	32,00
35	19	001	001	000009487	1115336500	04-08-2015		CONSUMIDOR FINAL	44,69		5,36	50,05
36		001	001	000009488	1115336500	04-08-2015		FACTURA ANULADA				
37		001	001	000009489	1115336500	04-08-2015		FACTURA ANULADA				
38	22	001	001	000009490	1115336500	04-08-2015	0992368284001	CICILOSA S.A.	1051,79		126,21	1178,00
39	22	001	001	000009491	1115336500	04-08-2015	11013054852	SEGUNDO GONZA	669,64		80,36	750,00
40		001	001	000009492	1115336500	04-08-2015		FACTURA EN BLANCO				
41	23	001	001	000009493	1115336500	04-08-2015	1104344203	NELLY CELI	40,20		4,82	45,02
42	23	001	001	000009494	1115336500	04-08-2015	1150314142	JESSINIA SARANGO	758,93		91,07	850,00
43	25	001	001	000009495	1115336500	04-08-2015	110934368	MARICELA DEL ROCIO	937,50		112,50	1050,00
44	25	001	001	000009496	1115336500	04-08-2015	0926103623	MARIA FERNANDA MORENO	980,14		117,62	1097,76
45		001	001	000009497	1115336500	04-08-2015		FACTURA ANULADA			0,00	0,00
46	25	001	001	000009498	1115336500	04-08-2015	1103254833	NELSON BOLIVAR CALVA	2008,93		241,07	2250,00
47	26	001	001	000009499	1115336500	04-08-2015	1100368247	LUIS TORRES	44,64		5,36	50,00
48		001	001	000009500	1115336500	04-08-2015		FACTURA ANULADA				
49	27	001	001	000009501	1115336500	04-08-2015	1105803462	JOSE ANTONIO CUMBICOS	1205,36		144,64	1350,00
50	28	001	001	000009502	1115336500	04-08-2015	092680759	LUIS ALLFREDO ARAUJO	982,14		117,86	1100,00
								SUMAN	**17685,10**		**2122,21**	**19807,31**

A /F2

18/22

COMERCIAL LUCHO CASADO
REGISTRO DE VENTAS OCTUBRE 2014
RUC 1101812608001

ORD.	DIA	serie		FACT. No.	autororizacion Nº	caducidad FECHA	R.U.C.	PROVEEDOR	PRODUCTO IVA 12%	PRODUCTO IVA 0	IVA 12%	TOT
1	3	001	001	000009505	1115336500	04/08/2015	1104070097	MAYRA MERINO	22,32		2,68	25,00
2	3	001	001	000009506	1115336500	04/08/2015	1103398313	CARMEN MORENO	20,54		2,46	23,00
3	3	001	001	000009507	1115336500	04/08/2015		ANULADA				
4	3	001	001	000009508	1115336500	04/08/2015	1104042161	JAIRON ARTURO CARRERA	2000,00		240,00	2240,00
5	4	001	001	000009509	1115336500	04/08/2015	1102034111	NELSON VERA	60,71		7,29	68,00
6	4	001	001	000009510	1115336500	04/08/2015	1102425269	VICTOR HUGO PAUCAR	29,46		3,54	33,00
7	6	001	001	000009511	1115336500	04/08/2015	1150322954	JOSE ANDRES CUMBICUS	1741,07		208,93	1950,00
8	6	001	001	000009512	1115336500	04/08/2015	1101503405	TRINIDAD CASTILLO	49,21		5,91	55,12
9		001	001	000009513	1115336500	04/08/2015		ANULADA				
10	6	001	001	000009514	1115336500	04/08/2015	1103717979	SANTIAGO MICHAEL	964,29		115,71	1080,00
11		001	001	000009515	1115336500	04/08/2015		ANULADA				
12	7	001	001	000009516	1115336500	04/08/2015	0701108888	ABNER ESPINOZA	71,43		8,57	80,00
13		001	001	000009517	1115336500	04/08/2015		ANULADA				
14	7	001	001	000009518	1115336500	04/08/2015	0706619566	ROMEL MANUEL TINITANA	1339,29		160,71	1500,00
15	8	001	001	000009519	1115336500	04/08/2015		CONSUMIDOR FINAL	45,53		5,46	50,99
16	9	001	001	000009520	1115336500	04/08/2015	1105594517	OSMAN GARCIA CARPIO	89,29		10,71	100,00
17	10	001	001	000009521	1115336500	04/08/2015		CONSUMIDOR FINAL	44,65		5,36	50,01
18		001	001	000009522	1115336500	04/08/2015		ANULADA				
19		001	001	000009523	1115336500	04/08/2015		ANULADA				
20	10	001	001	000009524	1115336500	04/08/2015	1104721996	FRABSISCA AGILA	937,50		112,50	1050,00
21	10	001	001	000009525	1115336500	04/08/2015	1104177561	YANINA HURTADO	241,08		28,93	270,01
22	13	001	001	000009526	1115336500	04/08/2015	1103907901	SANDRA DEL CRAMEN BAZURTO	758,93		91,07	850,00
23		001	001	000009527	1115336500	04/08/2015		ANULADA				
24	13	001	001	000009528	1115336500	04/08/2015	0926622002	KARINA ROMAN	758,93		91,07	850,00
25	13	001	001	000009529	1115336500	04/08/2015		CONSUMIDOR FINAL	44,65		5,36	50,01
26	14	001	001	000009530	1115336500	04/08/2015		CONSUMIDOR FINAL	34,80		4,18	38,98
27	14	001	001	000009531	1115336500	04/08/2015		CONSUMIDOR FINAL	15,63		1,88	17,51
28		001	001	000009532	1115336500	04/08/2015		ANULADA				
29	16	001	001	000009533	1115336500	04/08/2015	1104179997001	YULIANA VALLADOLID	75,89		9,11	85,00
30	16	001	001	000009534	1115336500	04/08/2015	1205686098	CAROLINA HIDALGO	44,65		5,36	50,01
31	17	001	001	000009535	1115336500	04/08/2015	1101422978	TAIRO GALVAN	7,14		0,86	8,00
32	17	001	001	000009536	1115336500	04/08/2015	1705782538	MARIA SOTO	33,93		4,07	38,00
33	17	001	001	000009537	1115336500	04/08/2015	1104205347	JOSE CONDE	42,86		5,14	48,00
34	17	001	001	000009538	1115336500	04/08/2015	1101048641	FERNANDA CORONEL	20,53		2,46	22,99
35	18	001	001	000009539	1115336500	04/08/2015	1104589872	MARIA DUARTE	44,64		5,36	50,00
36	10	001	001	000009540	1115336500	04/08/2015	2101072755	JAMES ADRIAN JIMENEZ	3482,14		417,86	3900,00
37	18	001	001	000009541	1115336500	04/08/2015	1103647846	ORIAN COHOR TANDAZO	53,58		6,43	60,01
38		001	001	000009542	1115336500	04/08/2015		ANULADA	0,00		0,00	0,00
39	19	001	001	000009543	1115336500	04/08/2015		CONSUMIDOR FINAL	102,68		12,32	115,00
40		001	001	000009544	1115336500	04/08/2015		ANULADA				
41	20	001	001	000009545	1115336500	04/08/2015	11050114660	LUIS GERARDO REQUENES	1294,64		155,36	1450,00
42	20	001	001	000009546	1115336500	04/08/2015	1103284806	MARCO LUIS QUEZADA	1383,93		166,07	1550,00
43		001	001	000009547	1115336500	04/08/2015		ANULADA				
44		001	001	000009548	1115336500	04/08/2015		ANULADA				
45	20	001	001	000009549	1115336500	04/08/2015	1103717979	SANTIAGO RAMON	133,40		16,01	149,41
46		001	001	000009550	1115336500	04/08/2015		ANULADA	0,00		0,00	0,00
47	22	001	001	000009551	1115336500	04/08/2015	1104015761	IBIS ARROBO	44,64		5,36	50,00
48	22	001	001	000009552	1115336500	04/08/2015	1103613079	CARLOS BESERRA	8,93		1,07	10,00
49	22	001	001	000009553	1115336500	04/08/2015	1103936314	JANINA ALVAREZ	40,20		4,82	45,02
50	22	001	001	000009554	1115336500	04/08/2015		CONSUMIDOR FINAL	4,46		0,54	5,00
51	22	001	001	000009555	1115336500	04/08/2015	905950267001	ROBERT TACURY	13,40		1,61	15,01
52	22	001	001	000009556	1115336500	04/08/2015	0701108888	ABNER HERMOGENES	1071,43		128,57	1200,00
53	22	001	001	000009557	1115336500	04/08/2015	1722236781	JOHANA LIZETH GUARNIZO	964,29		115,71	1080,00
54	22	001	001	000009558	1115336500	04/08/2015	1104927180	TELMO VALDIVIEZO	22,32		2,68	25,00
55		001	001	000009559	1115336500	04/08/2015		ANULADA				
56	23	001	001	000009560	1115336500	04/08/2015	1101037727	ROCIO JALEZX	17,84		2,14	19,98
57	23	001	001	000009561	1115336500	04/08/2015	1101783882	DELIA CALVA	415,18		49,82	465,00
58	23	001	001	000009562	1115336500	04/08/2015		CONSUMIDOR FINAL	114,11		13,69	127,80
59		001	001	000009563	1115336500	04/08/2015		ANULADA				
60	27	001	001	000009564	1115336500	04/08/2015	1102490792	WILMER ORDIÑEZ	2678,57		321,43	3000,00
61		001	001	000009565	1115336500	04/08/2015		ANULADA				
62	28	001	001	000009566	1115336500	04/08/2015	1102823133001	DIEGO CARRION	22,32		2,68	25,00
63		001	001	000009567	1115336500	04/08/2015		ANULADA				
								SUMAN	21407,01		2568,84	23975,85

COMERCIAL LUCHO CASADO

REGISTRO DE VENTAS NOVIEMBRE 2014

RUC 1101812608001

ORD.	DIA	serie		FACT. No.	autororizacion Nº	caducidad FECHA	R.U.C.	PROVEEDOR	PRODUCTO IVA 12%	PRODUCTO IVA 0	IVA 12%	TOTAL
1		001	001	000009568	1115336500	04/08/2015		ANULADA				
2	3	001	001	000009569	1115336500	04/08/2015	1804674727	ROMEL BUSTOS	446,43		53,57	500,00
3	3	1	001	000009570	1115336500	04/08/2015	1100652666	ROSA CASTRO	384,00		46,08	430,08
4	4	003	001	000009571	1115336500	04/08/2015	924822844	MORITA CARPIO	44,57		5,35	49,92
5	5	001	001	000009572	1115336500	04/08/2015	1103806996	NESTOR CALVA	89,30		10,72	100,02
6	5	001	001	000009573	1115336500	04/08/2015	1204017519	MARLENE CABRERA	84,83		10,18	95,01
7	5	001	001	000009574	1115336500	04/08/2015		CONSUMIDOR FINAL	21,43		2,57	24,00
8		001	001	000009575	1115336500	04/08/2015		ANULADA			0,00	0,00
9		001	001	000009576	1115336500	04/08/2015		ANULADA			0,00	0,00
10		001	001	000009577	1115336500	04/08/2015		ANULADA			0,00	0,00
11	8	001	001	000009578	1115336500	04/08/2015	1102213749	CARMEN LUZURIAGA	142,85		17,14	159,99
12	10	001	001	000009579	1115336500	04/08/2015	1104176373	EDINSON SOLANO	1651,79		198,21	1850,00
13	10	001	001	000009580	1115336500	04/08/2015		CONSUMIDOR FINAL	20,53		2,46	22,99
14	11	001	001	000009581	1115336500	04/08/2015	1105205767	FAUSTO CAMPOVERDE	44,64		5,36	50,00
15	11	001	001	000009582	1115336500	04/08/2015		CONSUMIDOR FINAL	62,50		7,50	70,00
16	11	001	001	000009583	1115336500	04/08/2015		CONSUMIDOR FINAL	29,47		3,54	33,01
17	11	001	001	000009584	1115336500	04/08/2015	1102025507	NARCISA CAMPOVERD	44,64		5,36	50,00
18		001	001	000009585	1115336500	04/08/2015		ANULADA			0,00	0,00
19		001	001	000009586	1115336500	04/08/2015		ANULADA			0,00	0,00
20		001	001	000009587	1115336500	04/08/2015		EN BLANCO			0,00	0,00
21	12	001	001	000009588	1115336500	04/08/2015	1104359276	MARLON CUEVA PAUCAR	129,47		15,54	145,01
23	12	001	001	000009589	1115336500	04/08/2015	1104425671	PAOLA RUIZ	1920,00		230,40	2150,40
24	13	001	001	000009590	1115336500	04/08/2015	1103172951	YESENIA PALACIOS	24,20		2,90	27,10
25	13	001	001	000009591	1115336500	04/08/2015	1768019800001	BATALLON DE INFANTERIA	375,70		45,08	420,78
26	14	001	001	000009592	1115336500	04/08/2015	1105529729	DANIEL SANCHEZ	1339,29		160,71	1500,00
27	14	001	001	000009593	1115336500	04/08/2015	1105529729	DANIEL SANCHEZ	57,20		6,86	64,06
28		001	001	000009594	1115336500	04/08/2015		ANULADA			0,00	0,00
29	15	001	001	000009595	1115336500	04/08/2015	1100361060	SERVILIO SALAZAR	446,00		53,52	499,52
30	16	001	001	000009596	1115336500	04/08/2015	1102707674	JOSE CASTILLO	442,42		53,09	495,51
31	17	001	001	000009597	1115336500	04/08/2015	1103210496	CARLOS PALACIOS	62,50		7,50	70,00
32	17	001	001	000009598	1115336500	04/08/2015	1105767683	JEISON VILLALTA	1428,57		171,43	1600,00
33	17	001	001	000009599	1115336500	04/08/2015		CONSUMIDOR FINAL	21,43		2,57	24,00
34	18	001	001	000009600	1115336500	04/08/2015	1721621579	JONATHAN SANDUÑA	680,35		81,64	761,99
35		001	001	000009601	1115336500	04/08/2015		EN BLANCO			0,00	0,00
36		001	001	000009602	1115336500	04/08/2015		ANULADA			0,00	0,00
37	19	001	001	000009603	1115336500	04/08/2015	1102833801	ANGEL ROSILLO CELI	848,21		101,79	950,00
38	19	001	001	000009604	1115336500	04/08/2015	1103458392	FANY VALAREZO	446,43		53,57	500,00
39	19	001	001	000009605	1115336500	04/08/2015		CONSUMIDOR FINAL	44,64		5,36	50,00
40		001	001	000009606	1115336500	04/08/2015		ANULADA				
41	20	001	001	000009607	1115336500	04/08/2015	1190083760001	COOPERATIVA CIUDAD MAR	10,71		1,29	12,00
42	20	001	001	000009608	1115336500	04/08/2015	1190083760001	COOPERATIVA CIUDAD MAR	64,32		7,72	72,04
43	24	001	001	000009609	1115336500	04/08/2015		CONSUMIDOR FINAL	366,00		43,92	409,92
44	25	001	001	000009610	1115336500	04/08/2015	1102298120	MACRINA CALVA	669,64		80,36	750,00
45		001	001	000009611	1115336500	04/08/2015		ANULADA			0,00	0,00
46	25	001	001	000009612	1115336500	04/08/2015	1105187148	FELIX PEDRERA	1480,00		177,60	1657,60
47	25	001	001	000009613	1115336500	04/08/2015	1160029300001	GOBIERNO PROV. NUEVA F.	2434,82		292,18	2727,00
48	26	001	001	000009614	1115336500	04/08/2015	1191734099001	CONGREGACION SIERVAS JES	35,76		4,29	40,05

49	27	001	001	000009615	1115336500	04/08/2015	1100407103	ERIBANIA MORA	151,79		18,21	170,
50		001	001	000009616	1115336500	04/08/2015		ANULADA			0,00	0,
51	27	001	001	000009617	1115336500	04/08/2015	1105835845	JULIO CESARA SARANGO	1160,00		139,20	1299,
52		001	001	000009618	1115336500	04/08/2015		ANULADA			0,00	0,00
53	27	001	001	000009619	1115336500	04/08/2015	1103001614	LIDER RODRIGUEZ	880,00		105,60	985,60
54		001	001	000009620	1115336500	04/08/2015		ANULADA			0,00	0,00
55	28	001	001	000009621	1115336500	04/08/2015	1103637037	PAQUITA SARANGO	52,00		6,24	58,24
56	28	001	001	000009622	1115336500	04/08/2015	1190082829001	EGEL Y COMPAÑÍA	49,11		5,89	55,00
57	29	001	001	000009623	1115336500	04/08/2015		CONSUMIDOR FINAL	20,54		2,46	23,00
								EVENTOS				
58		005	001	000000412	1115336527	04-08-2015		ANULADA				
59		005	001	000000413	1113290028	04-08-2015		ANULADA				
60		005	001	000000414	1113290029	04-08-2015		ANULADA				
61	13	005	001	000000415	1115336527	04-08-2015	1768019800001	BATALLON DE INFANTERIA	169,64		20,36	190,00
62	20	005	001	000000416	1115336527	04-08-2015	0703317792	RUBEN SANTA CRUZ	160,71		19,29	180,00
63	18	005	001	000000417	1115336527	04-08-2015	1714062021	JUAN CHUQUIMARCA	116,15		13,94	130,09
								TRANSPORTE				
64		004	001	000000213	1114407011	25-02-2015		ANULADA				
65	10	004	001	000000209	1114407011	25-02-2015		CONSUMIDOR FINAL		60,00		
66	25	004	001	000000210	1114407011	25-02-2015		CONSUMIDOR FINAL		65,20		
67	28	004	001	000000210	1114407011	25-02-2016		CONSUMIDOR FINAL		40,00		
								SUMAN	**19154,58**	**165,20**	**2298,55**	**21453,13**

A /F2

21/22

COMERCIAL LUCHO CASADO

REGISTRO DE VENTAS DICIEMBRE 2014

RUC 1101812608001

ORD.	DIA	serie		FACT. No.	autororizacion Nº	caducidad FECHA	R.U.C.	PROVEEDOR	PRODUCTO IVA 12%	PRODUCTO IVA 0	IVA 12%	TOTAL	
1		001	001	000009624	1115336500	04/08/2015		ANULADA					
2	1	001	001	000009625	1115336500	04/08/2015	1102213566	LUIS RIVERA SOLANO	669,65		80,36	750,01	
3		001	001	000009626	1115336500	04/08/2015		ANULADA			0,00	0,00	
4	1	001	001	000009627	1115336500	04/08/2015	1105011660	LUIS GERARDO REQUENA	1200,00		144,00	1344,00	A-FAC 1/5
5	12	001	001	000009628	1115336500	04/08/2015	1102692041	JHONSON LAPO	286,00		34,32	320,32	
6		001	001	000009629	1115336500	04/08/2015		ANULADA			0,00	0,00	
7	1	001	001	000009630	1115336500	04/08/2015		CONSUMIDOR FINAL	670,68		80,48	751,16	
8	1	001	001	000009631	1115336500	04/08/2015	1101500310	BOLIVAR MERINO ROGEL	53,57		6,43	60,00	
9	2	001	001	000009632	1115336500	04/08/2015	0001103911945	JHON VINICIO VILLALTA OTERO	1950,00		234,00	2184,00	
10		001	001	000009633	1115336500	04/08/2015		ANULADA			0,00	0,00	
11	4	001	001	000009634	1115336500	04/08/2015	1101491247	MARCO TULIO VALDIVIEZO	1875,00		225,00	2100,00	A-FAC 1/5
12		001	001	000009635	1115336500	04/08/2015		ANULADO					
13	5	001	001	000009636	1115336500	04/08/2015	1102567060	MARCO ALVARES	52,68		6,32	59,00	
14	7	001	001	000009637	1115336500	04/08/2015	0902074277	JORGE VICENTE PAUCAR	89,30		10,72	100,02	
15	5	001	001	000009638	1115336500	04/08/2015	0979535559	MARLENE CORREA	116,07		13,93	130,00	A-FAC 1/5
16	6	001	001	000009639	1115336500	04/08/2015	1103637474	TUESMAN VERA	53,57		6,43	60,00	
17	7	001	001	000009640	1115336500	04/08/2015	1190083760001	COOP. CIUDAD DE MACARA	31,25		3,75	35,00	
18	8	001	001	000009641	1115336500	04/08/2015	1104993785	KAREN TAMAYO	22,32		2,68	25,00	
19	8	001	001	000009642	1115336500	04/08/2015		CONSUMIDOR FINAL	44,68		5,36	50,04	
20	8	001	001	000009643	1115336500	04/08/2015	1103431340	JOSE DAVID CELY PARDO	88,00		10,56	98,56	
21	8	001	001	000009644	1115336500	04/08/2015		CONSUMIDOR FINAL	22,32		2,68	25,00	
23	8	001	001	000009645	1115336500	04/08/2015		CONSUMIDOR FINAL	29,04		3,48	32,52	
24	10	001	001	000009646	1115336500	04/08/2015	0967845734	FELIX ROLANDO PEDRERA	1068,00		128,16	1196,16	
25	10	001	001	000009647	1115336500	04/08/2015	1160000121001	GOBIERNO AUTONOMO DESENT	14,58		1,75	16,33	
26	11	001	001	000009648	1115336500	04/08/2015	1103242358	FREDY QUISPE	58,00		6,96	64,96	
27	11	001	001	000009649	1115336500	04/08/2015		CONSUMIDOR FINAL	572,00		68,64	640,64	
28		001	001	000009650	1115336500	04/08/2015		ANULADA					
29		001	001	000009651	1115336500	04/08/2015		ANULADA					
30		001	001	000009652	1115336500	04/08/2015		ANULADA					
31	12	001	001	000009653	1115336500	04/08/2015	1160040890001	IESS U.AA MACARA	262,83		31,54	294,37	
32	12	001	001	000009654	1115336500	04/08/2015	1160040890001	IESS UNIDAD DE ATENCION AM	846,40		101,57	947,97	
33	20	001	001	000009655	1115336500	04/08/2015	1104659253	TARCILA SOLANO	53,57		6,43	60,00	
34	20	001	001	000009656	1115336500	04/08/2015		CONSUMIDOR FINAL	7,14		0,86	8,00	
35	21	001	001	000009657	1115336500	04/08/2015	1102811534	CESAR CASTILLO	29,46		3,54	33,00	
36	23	001	001	000009658	1115336500	04/08/2015	1104910333	MARCO RUBEN MORENO JARAM	264,00		31,68	295,68	
37	13	001	001	000009659	1115336500	04/08/2015	10418289151	ELIZABET FERNANDEZ	49,11		5,89	55,00	
38	13	001	001	000009660	1115336500	04/08/2015	0105844104	SAURA CORDOVA JOSE ELIO	490,71		58,89	549,60	
39	14	001	001	000009661	1115336500	04/08/2015	1103107916	NELLY MALDONADO CHAMBA	178,57		21,43	200,00	
40	15	001	001	000009662	1115336500	04/08/2015	1103937866	GRENDA QUIROLA	1026,79		123,21	1150,00	
41	16	001	001	000009663	1115336500	04/08/2015	140034422-6	MARCELO REYES	17,86		2,14	20,00	
42	16	001	001	000009664	1115336500	04/08/2015	1104414105	NIVIA RIVERA	20,53		2,46	22,99	
43	16	001	001	000009665	1115336500	04/08/2015	2200437925	YOVANI LAPOG	263,40		31,61	295,01	
44	16	001	001	000009666	1115336500	04/08/2015		CONSUMIDOR FINAL	31,25		3,75	35,00	
45		001	001	000009667	1115336500	04/08/2015		ANULADA			0,00	0,00	
46	17	001	001	000009668	1115336500	04/08/2015	1102903919001	JUAN CARLOS LOAIZA	4,46		0,54	5,00	
47	18	001	001	000009669	1115336500	04/08/2015	1103253009	NIXON ARROBO	24,11		2,89	27,00	
48		001	001	000009670	1115336500	04/08/2015		ANULADA			0,00	0,00	
49		001	001	000009671	1115336500	04/08/2015		ANULADA			0,00	0,00	
50	18	001	001	000009672	1115336500	04/08/2015	0705134609	MARCO GUARNIZO	4,91		0,59	5,50	

51	23	001	001	000009673	1115336500	04/08/2015	1102083336_5	MELQUI SOLANO	8,04		0,96		
52	26	001	001	000009674	1115336500	04/08/2015	1721440624	OLGER CALVA	89,29		10,71	10	
53	27	001	001	000009675	1115336500	04/08/2015	7020582215	LOLA TINITANA LEON	848,21		101,79	95	
54	29	001	001	000009676	1115336500	04/08/2015		CONSUMIDOR FINAL	8,93		1,07	10	
55	29	001	001	000009677	1115336500	04/08/2015	1102216650	PATRICIO BARANZUELA ZAPATE	33,93		4,07	38,00	
56	29	001	001	000009678	1115336500	04/08/2015		CONSUMIDOR FINAL	73,20		8,78	81,98	
57	29	001	001	000009679	1115336500	04/08/2015		CONSUMIDOR FINAL	25,00		3,00	28,00	
58	30	001	001	000009680	1115336500	04/08/2015	1103821094	MARINO GLADYS ENITH	85,00		10,20	95,20	
59	31	001	001	000009681	1115336500	04/08/2015	1101920903	MARCO ARROBO	160,71		19,29	180,00	
60	31	001	001	000009682	1115336500	04/08/2015		CONSUMIDOR FINAL	40,20		4,82	45,02	
61	31	001	001	000009683	1115336500	04/08/2015	7003965327	LUZ DEL CARMEN GUAMAN RO	267,86		32,14	300,00	A-FAC 2/5
61	31	001	001	000009684	1115336500	04/08/2015	1103691356	RENE ADUARDO SANDOVAL	264,00		31,68	295,68	A-FAC 1/5
								TRANSPORTE					
63	15	004	001	000000220	1114407011	25-02-2015		CONSUMIDOR FINAL		120,00		120,00	
64	20	004	001	000000221	1114407011	25-02-2015		CONSUMIDOR FINAL		60,00		60,00	
65	30	004	001	000000222	1114407011	25-02-2015		CONSUMIDOR FINAL		40,00		40,00	
66	31	004	001	000000223	1114407011	25-02-2016		CONSUMIDOR FINAL		60,00		60,00	
								SUMAN	**14446,18**	**280,00**	**1733,54**	**16459,72**	

A /F2
22/22

COMERCIAL "LUCHO CASADO"

EXAMEN ESPECIAL

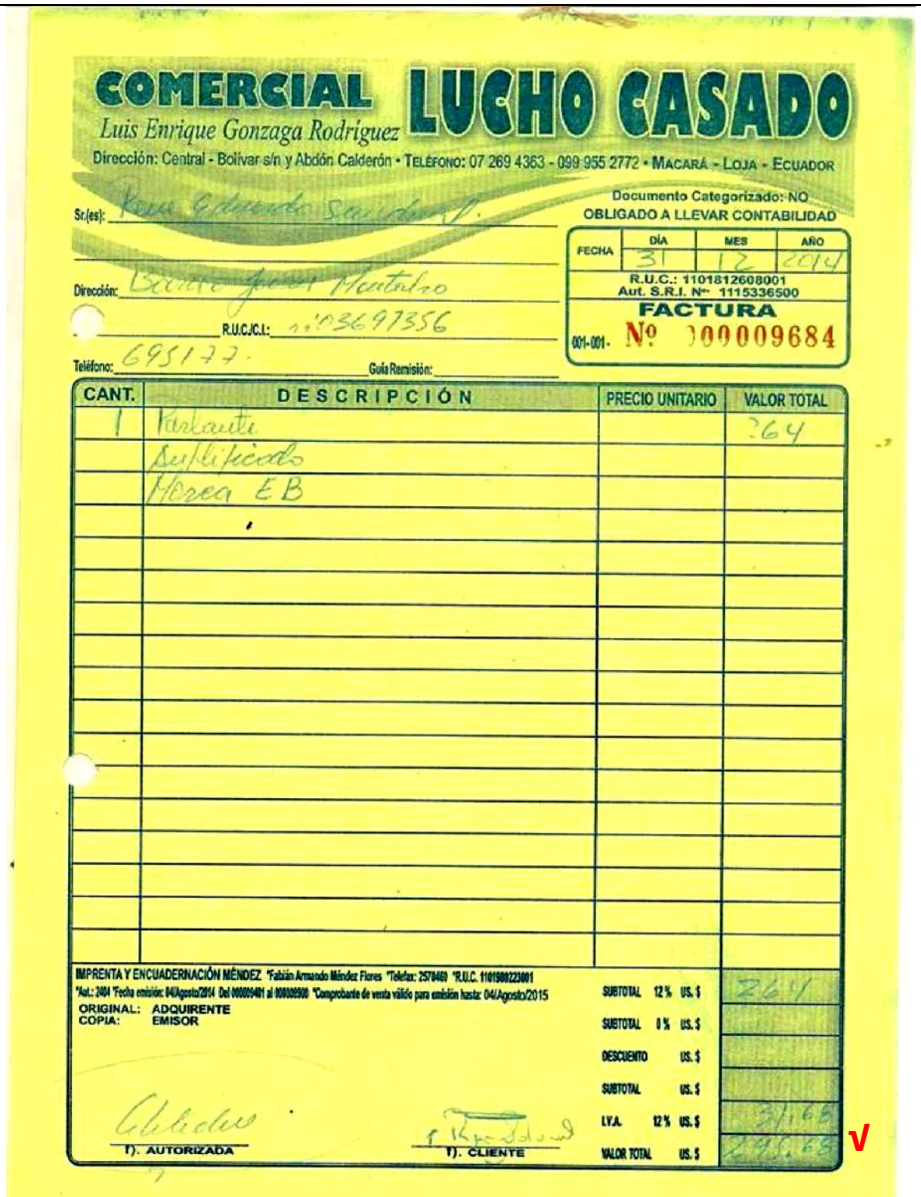
ANALÍTICA DE CONSTATACIÓN DE INGRESOS

A-FAC
1/5

RUBRO: Ingresos

PERIODO: 01 de Enero al 31 de Diciembre 2014

FACTURA DE INGRESOS (VENTAS)



COMERCIAL LUCHO CASADO

Luis Enrique Gonzaga Rodríguez

Dirección: Central - Bolívar s/n y Abdón Calderón • Teléfono: 07 269 4363 - 099 955 2772 • Macará - Loja - Ecuador

Documento Categorizado: NO
OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD

Sr.(es): Juan Eduardo Sarango V.

Dirección: Barrio José Montalvo

R.U.C./C.I.: 1103697356

Teléfono: 695177 Guía Remisión:

FECHA: DÍA 31 MES 12 AÑO 2014

R.U.C.: 1101812608001
Aut. S.R.I. Nº 1115336500

FACTURA
001-001- Nº 000009684

CANT.	DESCRIPCIÓN	PRECIO UNITARIO	VALOR TOTAL
1	Parkanti		264
	Sufficiado		
	Morea EB		

IMPRENTA Y ENCUADERNACIÓN MÉNDEZ "Fabián Armando Méndez Flores "Teléfax: 2570480 "R.U.C. 1101980223001
"Aut.: 2404 "Fecha emisión: 04/Agosto/2014 Del 000009401 al 000009500 "Comprobante de venta válido para emisión hasta: 04/Agosto/2015

ORIGINAL: ADQUIRENTE
COPIA: EMISOR

SUBTOTAL 12 % US. $		264
SUBTOTAL 0 % US. $		
DESCUENTO US. $		
SUBTOTAL US. $		
I.V.A. 12 % US. $		31,68
VALOR TOTAL US. $		295,68

Abdón
f. Autorizada

f. Cliente

V

Elaborado: M.V.A.S	**Supervisado:** A.M	**Fecha:** 26-05-2015

A-FAC
2/5

COMERCIAL "LUCHO CASADO"

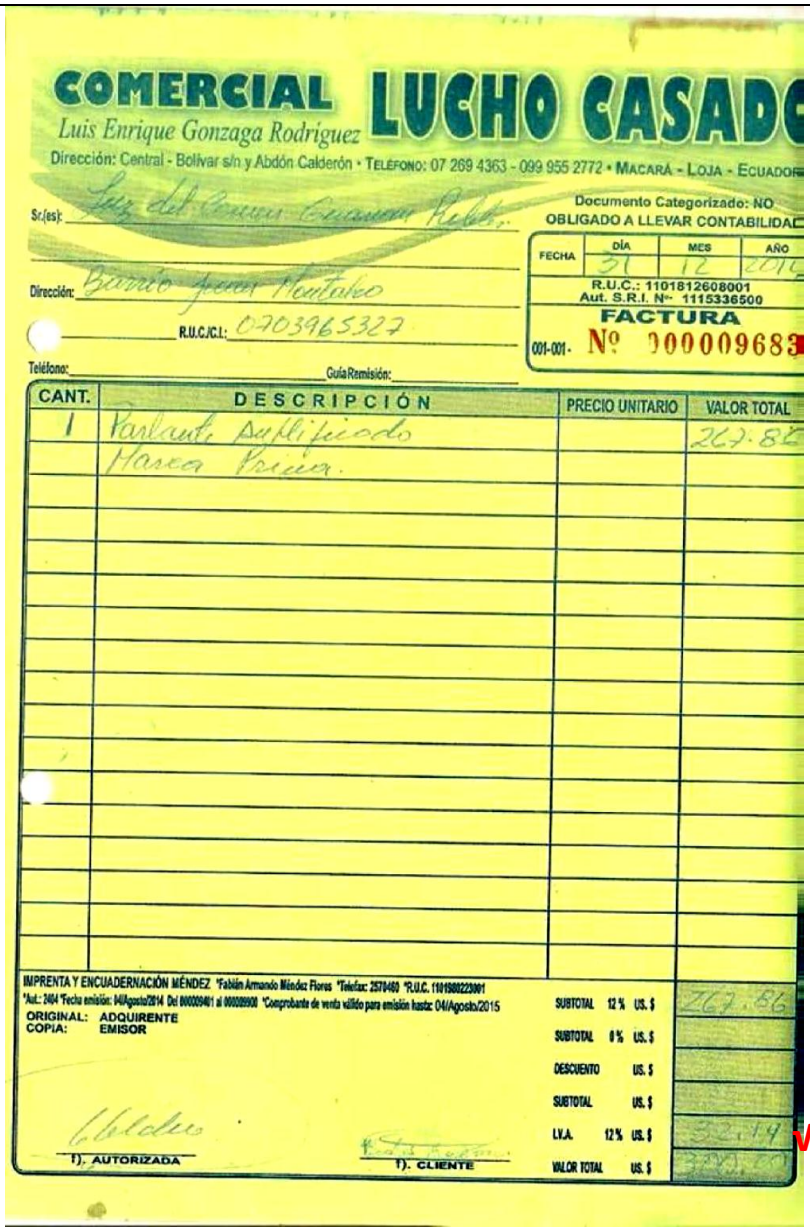
EXAMEN ESPECIAL

ANALÍTICA DE CONSTATACIÓN DE INGRESOS

RUBRO: Ingresos

PERIODO: 01 de Enero al 31 de Diciembre 2014

FACTURA DE INGRESOS (VENTAS)



COMERCIAL LUCHO CASADO

Luis Enrique Gonzaga Rodriguez

Dirección: Central - Bolivar s/n y Abdón Calderón • TELÉFONO: 07 269 4363 - 099 955 2772 • MACARÁ - LOJA - ECUADOR

Sr.(es): Luz del Carmen Guaman Rebo..

Dirección: Barrio San Antonio

R.U.C./C.I.: 0703965327

Teléfono: Guía Remisión:

Documento Categorizado: NO OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD

FECHA DÍA 31 MES 12 AÑO 2014

R.U.C.: 1101812608001
Aut. S.R.I. Nº 1115336500

FACTURA

001-001- Nº 000009683

CANT.	DESCRIPCIÓN	PRECIO UNITARIO	VALOR TOTAL
1	Pantalon Publificado		267.86
	Marca Prima.		

IMPRENTA Y ENCUADERNACIÓN MÉNDEZ *Fabián Armando Méndez Flores *Telefax: 2570460 *R.U.C. 1101508223001
*Aut.: 2464 *Fecha emisión: 04/Agosto/2014 Del 000009401 al 000009900 *Comprobante de venta válido para emisión hasta: 04/Agosto/2015

ORIGINAL: ADQUIRENTE
COPIA: EMISOR

SUBTOTAL 12 % US. $		267.86
SUBTOTAL 0 % US. $		
DESCUENTO US. $		
SUBTOTAL US. $		
I.V.A. 12 % US. $		32.14
VALOR TOTAL US. $		300.00

1). AUTORIZADA

1). CLIENTE

Elaborado: M.V.A.S	**Supervisado:** A.M	**Fecha:** 26-05-2015

A-FAC
3/5

COMERCIAL "LUCHO CASADO"

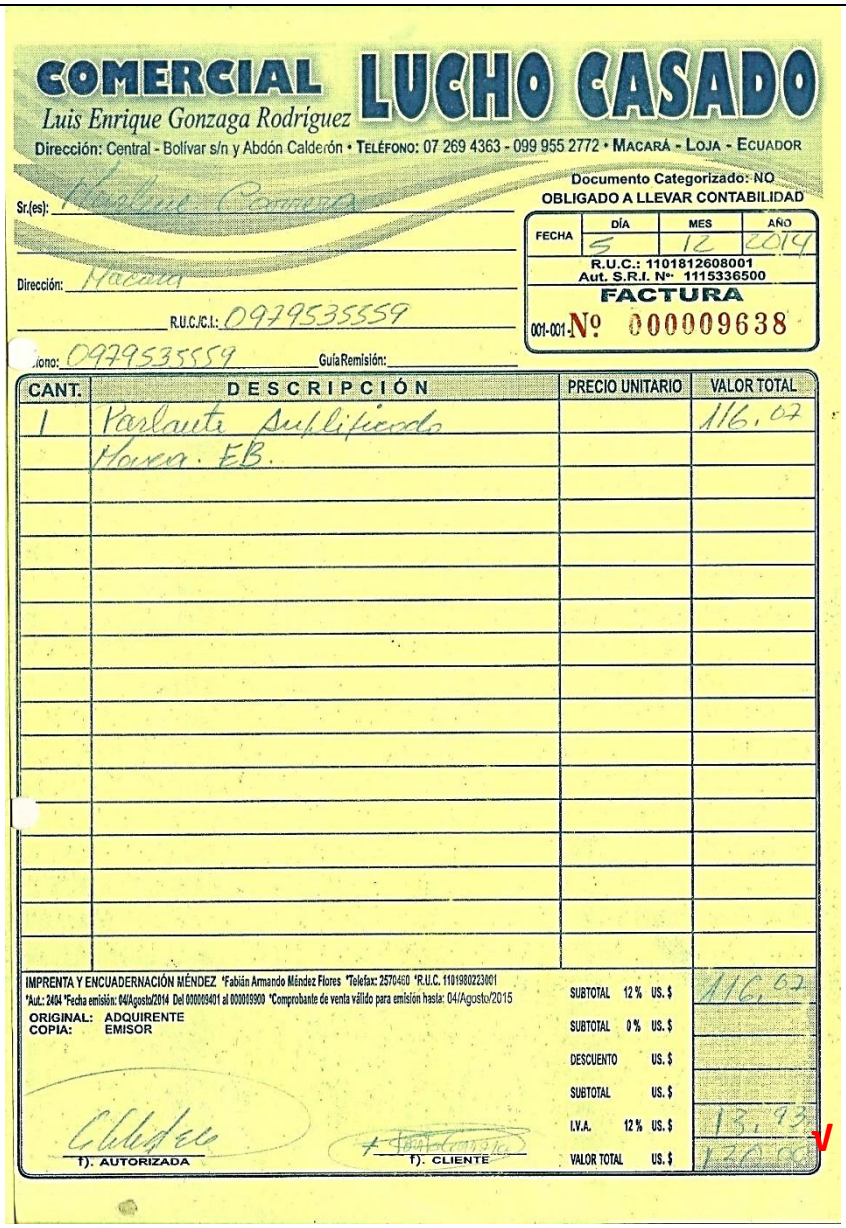
EXAMEN ESPECIAL

ANALÍTICA DE CONSTATACIÓN DE INGRESOS

RUBRO: Ingresos

PERIODO: 01 de Enero al 31 de Diciembre 2014

FACTURA DE INGRESOS (VENTAS)



COMERCIAL LUCHO CASADO

Luis Enrique Gonzaga Rodríguez

Dirección: Central - Bolívar s/n y Abdón Calderón • TELÉFONO: 07 269 4363 - 099 955 2772 • MACARÁ - LOJA - ECUADOR

Documento Categorizado: NO
OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD

Sr.(es): Paulina Carrera

Dirección: Macara

R.U.C./C.I.: 0979535559

Teléfono: 0979535559 Guía Remisión:

FECHA: DÍA 5 MES 12 AÑO 2014

R.U.C.: 1101812608001
Aut. S.R.I. Nº 1115336500

FACTURA

001-001 Nº 000009638

CANT.	DESCRIPCIÓN	PRECIO UNITARIO	VALOR TOTAL
1	Parlante Audiofonds		116,07
	Marca: EB.		

IMPRENTA Y ENCUADERNACIÓN MÉNDEZ *Fabián Armando Méndez Flores *Telefax: 2570460 *R.U.C. 1101980223001
*Aut.: 2404 *Fecha emisión: 04/Agosto/2014 Del 000009401 al 000009900 *Comprobante de venta válido para emisión hasta: 04/Agosto/2015

ORIGINAL: ADQUIRENTE
COPIA: EMISOR

SUBTOTAL	12 %	US. $	116,07
SUBTOTAL	0 %	US. $	
DESCUENTO		US. $	
SUBTOTAL		US. $	
I.V.A.	12 %	US. $	13,93
VALOR TOTAL		US. $	130,00

f). AUTORIZADA

f). CLIENTE

V

Elaborado: M.V.A.S	**Supervisado:** A.M	**Fecha:** 26-05-2015

A-FAC
4/5

COMERCIAL "LUCHO CASADO"

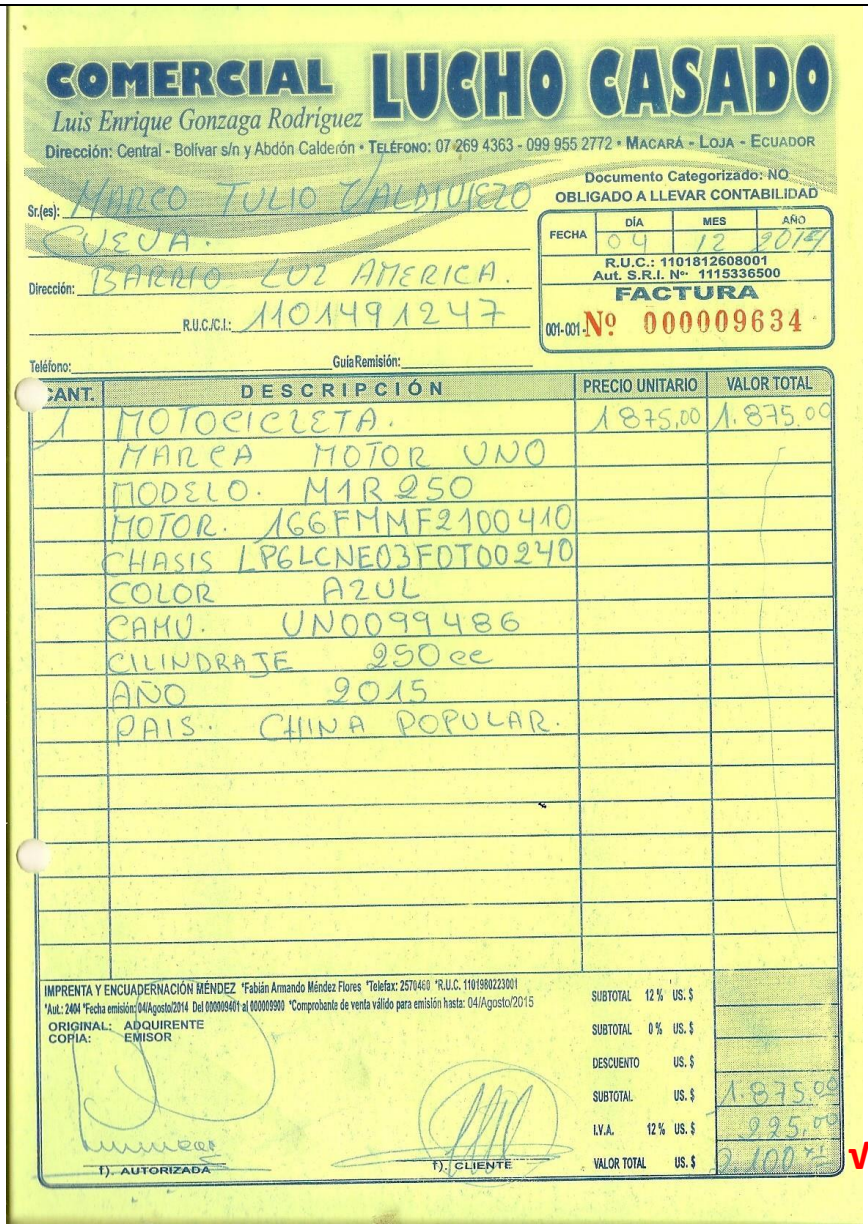
EXAMEN ESPECIAL

ANALÍTICA DE CONSTATACIÓN DE INGRESOS

RUBRO: Ingresos

PERIODO: 01 de Enero al 31 de Diciembre 2014

FACTURA DE INGRESOS (VENTAS)



COMERCIAL LUCHO CASADO

Luis Enrique Gonzaga Rodríguez

Dirección: Central - Bolívar s/n y Abdón Calderón • TELÉFONO: 07 269 4363 - 099 955 2772 • MACARÁ - LOJA - ECUADOR

Documento Categorizado: NO
OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD

Sr.(es): MARCO TULIO VALDIVIEZO
CUEVA.

Dirección: BARRIO LUZ AMERICA.

R.U.C./C.I.: 1101491247

FECHA: DÍA 04 MES 12 AÑO 2014

R.U.C.: 1101812608001
Aut. S.R.I. Nº 1115336500

FACTURA

001-001 Nº 000009634

Teléfono: Guía Remisión:

CANT.	DESCRIPCIÓN	PRECIO UNITARIO	VALOR TOTAL
1	MOTOCICLETA.	1875,00	1.875,00
	MARCA MOTOR UNO		
	MODELO. M1R250		
	MOTOR. 166FMMF2100410		
	CHASIS LP6LCNE03FDT00240		
	COLOR AZUL		
	CAMV. UN0099486		
	CILINDRAJE 250cc		
	AÑO 2015		
	PAIS. CHINA POPULAR.		

IMPRENTA Y ENCUADERNACIÓN MÉNDEZ *Fabián Armando Méndez Flores *Telefax: 2570460 *R.U.C. 1101980223001
*Aut.: 2404 *Fecha emisión: 04/Agosto/2014 Del 000009401 al 000009900 *Comprobante de venta válido para emisión hasta: 04/Agosto/2015

ORIGINAL: ADQUIRENTE
COPIA: EMISOR

SUBTOTAL 12 %	US. $	
SUBTOTAL 0 %	US. $	
DESCUENTO	US. $	
SUBTOTAL	US. $	1.875,00
I.V.A. 12 %	US. $	225,00
VALOR TOTAL	US. $	2.100

f). AUTORIZADA

f). CLIENTE

√

Elaborado: M.V.A.S	**Supervisado:** A.M	**Fecha:** 26-05-2015

A-FAC
5/5

COMERCIAL "LUCHO CASADO"

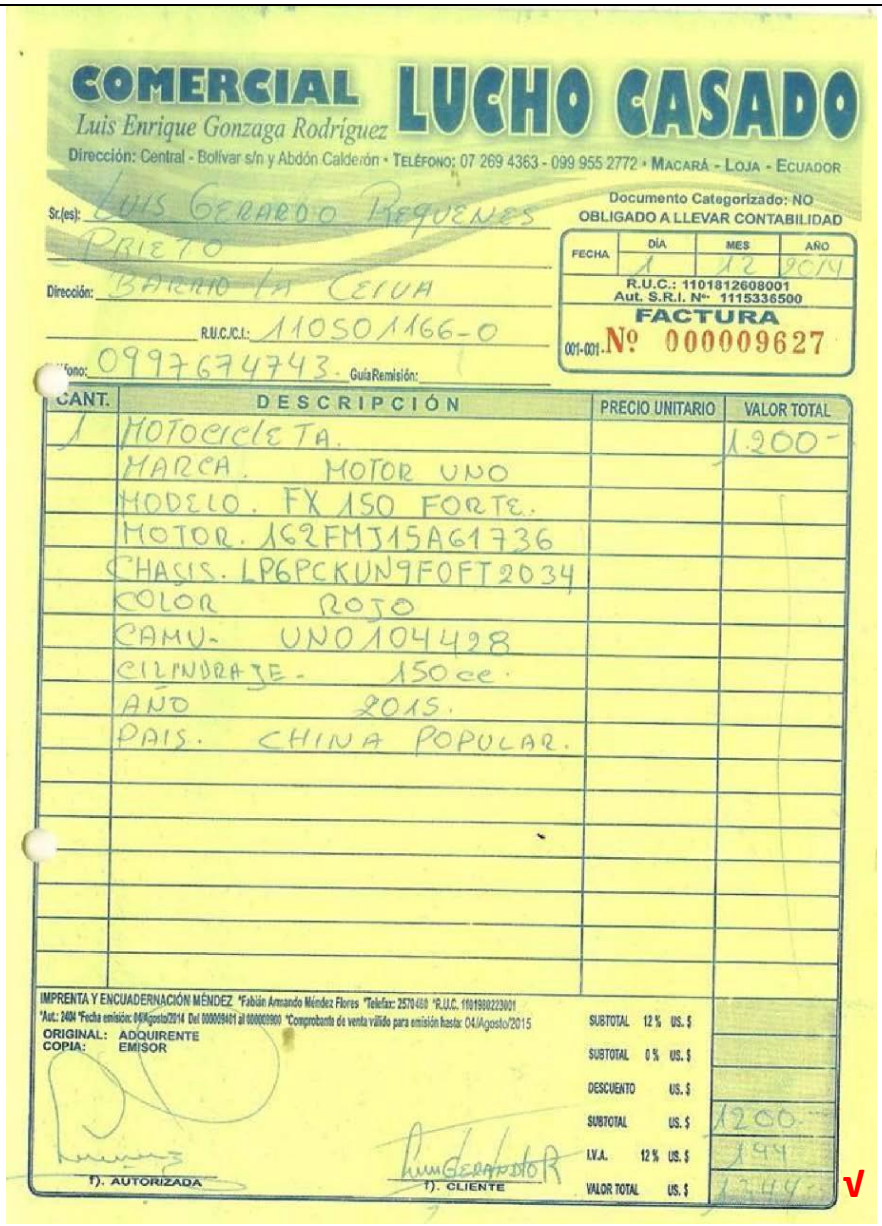
EXAMEN ESPECIAL

ANALÍTICA DE CONSTATACIÓN DE INGRESOS

RUBRO: Ingresos

PERIODO: 01 de Enero al 31 de Diciembre 2014

FACTURA DE INGRESOS (VENTAS)



COMERCIAL LUCHO CASADO

Luis Enrique Gonzaga Rodríguez

Dirección: Central - Bolívar s/n y Abdón Calderón • TELÉFONO: 07 269 4363 - 099 955 2772 • MACARÁ - LOJA - ECUADOR

Documento Categorizado: NO OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD

Sr.(es): LUIS GERARDO REQUENES PRIETO

Dirección: BARRIO LA CEIBA

R.U.C./C.I.: 1105011166-0

Fono: 0997674743 Guía Remisión:

FECHA	DÍA	MES	AÑO
	1	12	2014

R.U.C.: 1101812608001
Aut. S.R.I. Nº 1115336500

FACTURA

001-001 Nº 000009627

CANT.	DESCRIPCIÓN	PRECIO UNITARIO	VALOR TOTAL
1	MOTOCICLETA.		1.200-
	MARCA. MOTOR UNO		
	MODELO. FX 150 FORTE.		
	MOTOR. 162FMJ15A61736		
	CHASIS. LP6PCKUN9FOFT2034		
	COLOR ROJO		
	CAMV- UNO104428		
	CILINDRAJE- 150cc.		
	AÑO 2015.		
	PAIS. CHINA POPULAR.		

IMPRENTA Y ENCUADERNACIÓN MÉNDEZ *Fabián Armando Méndez Flores *Teléfax: 2570488 *R.U.C. 1101980223001
*Aut.: 2404 *Fecha emisión: 04/Agosto/2014 Del 000009401 al 000009900 *Comprobante de venta válido para emisión hasta: 04/Agosto/2015

ORIGINAL: ADQUIRENTE
COPIA: EMISOR

SUBTOTAL 12 %	US. $	
SUBTOTAL 0 %	US. $	
DESCUENTO	US. $	
SUBTOTAL	US. $	1200-
I.V.A. 12 %	US. $	144
VALOR TOTAL	US. $	1344-

f). AUTORIZADA

f). CLIENTE

V

Elaborado: M.V.A.S	**Supervisado:** A.M	**Fecha:** 26-05-2015

COMERCIAL "LUCHO CASADO"
EXAMEN ESPECIAL

CA /F2.B
1/1

CÉDULA ANALÍTICA DE GASTOS

PERIODO: 01 de Enero al 31 de Diciembre 2014

Resumen de Gastos en Declaraciones Según Form. 104

MES	VALOR	NOTA DE CRÉDITO	OBSERVACIÓN
Enero	14.438,32		✓
Febrero	447,76		✓
Marzo	14.794,28		✓
Abril	23.804,31		✓
Mayo	26.488,38		✓
Junio	18.334,88		✓
Julio	17.905,10		✓
Agosto	18.990,43		✓
Septiembre	31.954,41	69,83	✓ *
Octubre	32.035,24		✓
Noviembre	36.389,98	117,49	✓ *
Diciembre	20.718,68	194,59	✓ *
TOTAL	**256.301,77**		

B /F2 1/12 · B /F2 2/12 · B /F2 3/12 · B /F2 4/12 · B /F2 5/12 · B /F2 6/12 · B /F2 7/12 · B /F2 8/12 · B /F2 9/12 · B /F2 10/12 · B /F2 11/12 · B /F2 12/12

✓ Analizado

* Observado

Comentario: Una vez que se procedió con el análisis y verificación de los gastos que cada valor corresponde a los egresos que se han generado durante Enero a Diciembre de 2014 en el comercial "Lucho Casado", además en los meses de Septiembre, Noviembre y Diciembre se constataron notas de crédito, las cuales al ser comparado con las facturas físicas se determinó que eran facturas emitidas que no fueron pagadas en su respectivo tiempo y se las repitió posteriormente.

Conclusión: Se pudo constatar y verificar de que los saldos al 31 de Diciembre de 2014 es de $295.894,51 el cual coincide los documentos y lo declarado, razón por la cual no existió ningún hallazgo.

Elaborado: M.V.A.S	**Supervisado:** A.M	**Fecha:** 29-05-2015

COMERCIAL "LUCHO CASADO"

EXAMEN ESPECIAL

CN.B /F2

3/4

CÉDULA NARRATIVA

PERIODO: 01 de Enero al 31 de Diciembre 2014

RUBRO: GASTOS

NARRATIVA DEL ANÁLISIS DE LAS FACTURAS DE COMPRA Y RETENCIONES

Hallazgos localizados en el rubro gastos

Comentario:

En el análisis físico de las facturas de compras y las retenciones realizadas en el periodo del examen especial, no se encontró las retenciones desde la 001-001000004721 a la 001-001-000004724, desde la 001-001-000004726 a la 001-001000004728, y las retenciones 001-001-000004745, 001-001-000004890 y 001-001000004910, esta última se encuentra anulada, pero no está el original.

Conclusión:

- No se encontraron físicamente 8 retenciones en el mes de Abril 2014, una en Noviembre y otra en Diciembre 2014.

Recomendación:

Al Gerente.

Hacer que se lleve un control de la serie o la secuencia de las retenciones.

Elaborado: M.V.A.S	**Supervisado:** A.M	**Fecha:** 29-05-2015

COMERCIAL "LUCHO CASADO"

EXAMEN ESPECIAL

CN.B /F2

4/4

CÉDULA NARRATIVA

PERIODO: 01 de Enero al 31 de Diciembre 2014

RUBRO: GASTOS

NARRATIVA DEL ANÁLISIS DE LAS FACTURAS DE COMPRA Y RETENCIONES

Hallazgos localizados en el rubro gastos

Comentario:

En el análisis físico de las facturas de compras, se encontró algunas compras que no se les ha hecho retención, incumpliendo con el Reglamento de Comprobantes de Venta, Retención y Documentos Complementarios en su Art. 8 "Obligación de emisión de comprobantes de venta y comprobantes de retención, en donde menciona que. "Los agentes de retención en forma obligatoria emitirán el comprobante de retención en el momento que se realice el pago o se acredite en cuenta, lo que ocurra primero y estará disponible para la entrega al proveedor dentro de los cinco días hábiles siguientes al de presentación del comprobante de venta."

Conclusión:

- No se efectuaron retenciones en compras realizadas en los meses de Abril, Mayo, Junio, Julio, Agosto y Septiembre, mientras que en el mes de octubre se realizan después de los cinco días posteriores como se menciona en el Art.
  8 del Reglamento de Comprobantes de Venta, Retención.

Recomendación:

Al Gerente

Llevar un control de las operaciones que suceden diariamente para evitar que las facturas no tengan su respectiva retención.

Elaborado: M.V.A.S	**Supervisado:** A.M	**Fecha:** 29-05-2015

COMERCIAL LUCHO CASADO

GONZAGA RODRIGUEZ LUIS ENRIQUE

RUC. 1101812608001

REGISTRO DE COMPRAS Y RETENCIONES

ene-14

B /F2

1/12

ORD	DIA	RUC.	TIPO COM	FACTURA SERIE		FACTURA NUMERO	AUTORI	FECHA CADUC.	PROVEEDOR	PRODUCTO SUB. 12%	PRODUCTO IVA 0	VALOR FACTURA	IVA 12%	TOTAL FACTURA	RETENCION SERIE		RETENCION NUMERO	VALOR RETEN.	VALOR RET.
1	01	1103935092001	FATURA	001	001	000000503	1112407588	05-03-2014	MARIA RODRIGUEZ CASTILLO	100		100,00	12,00	112,00	001	001	000004493	100,00	10,00
2	06	0190003450001	FATURA	001	001	000074118	1112957917	27-06-2014	ANGLO ECUATORIANA CIA LTDA.	1874,85		1874,85	224,98	2099,83	001	001	000004496	1874,85	18,75
3	29	0190003450001	FATURA	001	001	000074381	1112957917	27-06-2014	ANGLO ECUATORIANA CIA LTDA.	1874,85		1874,85	224,98	2099,83	001	001	000004501	1874,85	18,75
									RETENCION ANULADA						001	001	000004502		
4	10	0992700696001	FATURA	001	001	000001843	1113478598	05-09-2014	IMPEASA S.A.	832,86		832,86	99,94	932,80	001	001	000004503	832,86	8,33
5	28	0190341992001	FATURA	001	001	000049587	1114054198	17-12-2014	SURAMERICANO E MOTORES CIA. LTDA.	1004,75		1004,75	120,57	1125,32	001	001	000004504	1004,75	10,05
6	10	0992700696001	FATURA	001	001	000001844	1113478598	05-09-2014	IMPEASA S.A.	832,86		832,86	99,94	932,80	001	001	000004505	832,86	8,33
7	29	0190072002001	FATURA	013	001	000061237	1113491101	06-09-2014	GERARDO ORTIZ E HIJOS CIA. LTDA.	552,27		552,27	66,27	618,54	001	001	000004506	552,27	5,52
8	29	0190072002001	FATURA	013	001	000061238	1113491101	09-09-2014	GERARDO ORTIZ E HIJOS CIA. LTDA.	53,85		53,85	6,46	60,31	001	001	000004507	53,85	0,54
9	23	0119008225001	FATURA	001	001	000046771	1113883977	15-11-2014	SISCONET CIA. LTDA.	156,25		156,25	18,75	175,00	001	001	000004508	156,25	1,56
									RETENCION ANULADA						001	001	000004509		
10	17	1190082225001	FATURA	001	001	000046693	1113883977	15-11-2014	SISCONET CIA. LTDA.	198,21		198,21	23,79	222,00	001	001	000004510	198,21	1,98
11	22	0190328319001	FATURA	001	002	000002591	1113415264	24-08-2014	DUKARE CIA. LTDA.	1151,79		1151,79	138,21	1290,00	001	001	000004511	1,00	0,01
12	15	0190366650001	FATURA	001	001	000003174	1112777559	24-08-2014	DUKARE CIA. LTDA.	387,09		387,09	46,45	433,54	001	001	000004512	387,09	3,87
13	30	1103935092001	FATURA	001	001	000000506	1112407588	05-03-2014	MARIA RODRIGUEZ CASTILLO	100		100,00	12,00	112,00	001	001	000004513	100,00	10,00
14	17	0190003701001	FATURA	003	003	000027086	1113588511	25-09-2014	IMPORTADORA TOMEBAMBA S.A.	193,61		193,61	23,23	216,84	001	001	000004514	193,61	1,94
15	27	0190003701001	FATURA	003	003	000027168	1113588511	25-09-2014	IMPORTADORA TOMEBAMBA S.A.	2140,85		2140,85	256,90	2397,75	001	001	000004515	2140,85	21,41
16	22	1891713580001	FATURA	002	001	000007664	1113821518	05-11-2014	AUSTRODIS CIA. LTDA.	1504,15		1504,15	180,50	1684,65	001	001	000004516	1504,15	15,04
17	30	1891713580001	FATURA	002	001	000007744	1113821518	05-11-2014	AUSTRODIS CIA. LTDA.	129,01		129,01	15,48	144,49	001	001	000004517	129,01	1,29
18	29	0190334325001	FATURA	001	001	000014819	1114178738	15-01-2015	LLORET VALDIVIEZO ASOCIADOS	159,57		159,57	19,15	178,72	001	001	000004518	159,57	1,60
19			FATURA						RETENCION ANULADA			0,00	0,00	0,00	001	001	000004519	0,00	0,00
20			FATURA						RETENCION ANULADA			0,00			001	001	000004520		0,00
21	09	0912073111001	FATURA	001	001	000003567	1114075036	21-03-2014	BURNHAN VELIZ VLADIMIR		940,00	940,00	0,00	940,00	001	001	000004521	940,00	9,40
22			FATURA						**FACTURAS TRANSPORTE**			0,00	0,00						
23	10	1190021854001	FATURA	002	001	000122445	1112923307	20-06-2014	TRANSPORTS PESADOS CITAL		97,50	97,50	0,00						
24	22	1190021854001	FATURA	002	001	000122610	1112923307	20-06-2014	TRANSPORTS PESADOS CITAL		30,00	30,00	0,00						
25	16	1190021854001	FATURA	002	001	000122487	1112923307	20-06-2014	TRANSPORTS PESADOS CITAL		30,00	30,00	0,00						
26	03	0190386260001	FATURA	001	001	000009500	1113953329	23-01-2014	TRANSUR S.A.		3,00	3,00	0,00						
27	31	0190386260001	FATURA	001	001	000010057	1114215915	23-01-2014	TRANSUR S.A.		61,00	61,00	0,00						
28	07	0190386260001	FATURA	001	001	000009579	1113953329	23-01-2014	TRANSUR S.A.		30,00	30,00							
									SUMAN	**13246,82**	**1191,50**	**14438,32**	**1589,62**	**15776,44**				**13036,03**	**148,36**

COMERCIAL LUCHO CASADO

GONZAGA RODRIGUEZ LUIS ENRIQUE

RUC. 1101812608001

REGISTRO DE COMPRAS Y RETENCIONES

feb-14

B /F2

2/12

ORD	DIA	RUC.	TIPO COM	FACTURA SERIE		FACTURA NUMERO	AUTORI	FECHA CADUC.	PROVEEDOR	PRODUCTO SUB. 12%	PRODUCTO IVA 0	VALOR FACTURA	IVA 12%	TOTAL FACTURA	RETENCION SERIE		RETENCION NUMERO	VALOR RETEN.	VALOR RET.
									RETENCION ANULADA						001	001	000004522		
									RETENCION ANULADA						001	001	000004523		
1	20	1710897743001	FACTURA	004	001	000019735	1113415072	26-08-2014	REYES CARDENAS JORGE	194,88		194,88	23,39	218,27	001	001	000004524	194,88	1,95
2	07	0992700696001	FACTURA	001	001	000001920	1113478598	05-09-2014	IMPEASA S.A.	1419,64		1419,64	170,36	1590,00	001	001	000004525	1419,64	14,20
3	13	0190003701001	FACTURA	003	003	000027305	1113588511	25-09-2014	IMPORTADORA TOMEBAMBA S.A.	1641,01		1641,01	196,92	1837,93	001	001	000004526	1641,01	16,41
4	24	0190003701001	FACTURA	003	003	000027360	1113588511	26-09-2014	IMPORTADORA TOMEBAMBA S.A.	850,9		850,90	102,11	953,01	001	001	000004527	850,90	8,51
5	07	0992622814001	FACTURA	001	001	000009691	1113942794	27-11-2014	ELECTRONICA BRAVO S. A.	242,87		242,87	29,14	272,01	001	001	000004528	242,87	2,43
6	19	1191732169001	FACTURA	001	001	000066138	1114339450	19-02-2015	DISTRIGRANDA CIA. LTDA.	282,34		282,34	33,88	316,22	001	001	000004529	282,34	2,82
7	18	0190007510001	FACTURA	001	001	000017437	1112759865	17-05-2014	JUAN ELJURI CIA. LTDA.	1801,55		1801,55	216,19	2017,74	001	001	000004530	1801,55	18,02
8	13	0190003701001	FACTURA	001	001	000027298	1113588511	25-09-2014	IMPORTADORA TOMEBAMBA S.A.	867,17		867,17	104,06	971,23	001	001	000004531	867,17	8,67
9	12	0190003701001	FACTURA	001	001	000027278	1113588511	25-09-2014	IMPORTADORA TOMEBAMBA S.A.	867,17		867,17	104,06	971,23	001	001	000004532	867,17	8,67
10	07	0908377534001	FACTURA	001	001	000013953	1113999096	06-12-2014	PALMA CEME NANCY	574,1		574,10	68,89	642,99	001	001	000004533	574,10	5,74
11	07	0908377534001	FACTURA	001	001	000013954	1113999096	06-12-2014	PALMA CEME NANCY	216,55		216,55	25,99	242,54	001	001	000004534	216,55	2,17
12									RETENCION ANULADA						001	001	000004535		
13	21	0190007510001	FACTURA	001	002	000221169	1114167455	14-01-2015	JUAN ELJURI CIA. LTDA.	390,21		390,21	46,83	437,04	001	001	000004536	390,21	3,90
14	25	0190334325001	FACTURA	001	001	000014967	1114178738	15-01-2015	LLORET VALDIVIEZO ASOCIADOS	101,27		101,27	12,15	113,42	001	001	000004537	101,27	1,01
15	25	0104323217001	FACTURA	002	001	000002591	1114198623	20-01-2015	JIMENEZ TORAL JUAN PABLO	1027,52		1027,52	123,30	1150,82	001	001	000004538	1027,52	10,28
16									**FACTURAS SIN RETENCION**										
17	27	0990304211001	FACTURA	001	001	000024011	1114225716	23-01-2015	INDUSTRIAS MOTORIZADAS INDUMOT S. A.		397,16	397,16	0,00	397,16					
18	25	0992821302001	FACTURA	004	001	000012082	1113989020	05-12-2014	CONSUPLAST S.A.	455,7		455,70	54,68	510,38					
									SUMAN	**10932,88**	**397,16**	**11330,04**	**1311,95**	**12641,99**				**10477,18**	**104,77**
								NOTAS DE CREDITO											
01	25	1191732169001		001	001	000011653	1114008526	09/12/2014	DISTRIGRANDA CIA. LTDA.	145,53			17,46	162,99					
02	25	0990584028001		001	001	000018650	1112402889	17/02/2014	MILATEX S.A.	302,23			36,27	338,50					
									SUMAN	**447,76**			**53,73**	**501,49**					

COMERCIAL LUCHO CASADO

GONZAGA RODRIGUEZ LUIS ENRIQUE

RUC. 1101812608001

REGISTRO DE COMPRAS Y RETENCIONES

mar-14

B /F2

3/12

ORD	DIA	RUC.	TIPO COM	FACTURA SERIE		FACTURA NUMERO	AUTORI	FECHA CADUC.	PROVEEDOR	PRODUCTO SUB. 12%	PRODUCTO IVA 0	VALOR FACTURA	IVA 12%	TOTAL FACTURA	RETENCION SERIE		RETENCION NUMERO	VALOR RETEN.	VALOR RET.
1	01	1103935092001	FACTURA	001	001	000000511	1112407588	05-03-2014	MARIA RODRIGUEZ	100,00		100,00	12,00	112,00	001	001	000004539		
2	17	0190003701001	FACTURA	003	003	000027465	1113588511	25-09-2014	IMPORTADORA TOMEBAMBA	3381,40		3381,40	405,77	3787,17	001	001	000004702	3381,40	33,81
3	20	0190003701001	FACTURA	003	003	000027510	1113588511	25-09-2014	IMPORTADORA TOMEBAMBA	550,86		550,86	66,10	616,96	001	001	000004703	550,86	5,51
4	20	0190003701001	FACTURA	003	003	000027520	1113588511	25-09-2014	IMPORTADORA TOMEBAMBA	291,46		291,46	34,98	326,44	001	001	000004704	291,46	2,91
			FACTURA						ANULADA						001	001			
			FACTURA						ANULADA						001	001			
5	04	0992821302001	FACTURA	004	001	000013104	1113989020	05-12-2014	CONSUPLAST S.A.	647,24		647,24	77,67	724,91	001	001	000004707	647,24	6,47
6	13	0992821302001	FACTURA	004	001	000013273	1113989020	05-12-2014	CONSUPLAST S.A.	342,66		342,66	41,12	383,78	001	001	000004708	342,66	3,43
7	12	0190328619001	FACTURA	001	002	000002746	1113415264	26-08-2014	DUKARE CIA LTDA.	2177,68		2177,68	261,32	2439,00	001	001	000004709	2177,68	21,78
8	14	0019000751001	FACTURA	001	001	000174570	1112759865	17-05-2014	ELJURY CIA LTDA.	570,75		570,75	68,49	639,24	001	001	000004710	570,75	5,71
9	14	0019000751001	FACTURA	001	001	000174569	1112759865	17-05-2014	ELJURY CIA LTDA.	1066,00		1066,00	127,92	1193,92	001	001	000004711	1066,00	10,66
10	20	1891713580001	FACTURA	002	001	000008205	1114249868	05-12-2014	AUSTRODIS CIA. LTDA	1322,25		1322,25	158,67	1480,92	001	001	000004712	1322,25	13,22
11	20	1891713580001	FACTURA	002	001	000008207	1114249868	28-01-2014	AUSTRODIS CIA. LTDA	155,72		155,72	18,69	174,41	001	001	000004713	155,72	1,56
12	20	1891713580001	FACTURA	002	001	000008206	1114249868	28-01-2014	AUSTRODIS CIA. LTDA	65,75		65,75	7,89	73,64	001	001	000004714	65,75	0,66
									ANULADA			0,00	0,00	0,00	001	001	000004715	0,00	0,00
13	25	0190051579001	FACTURA	001	001	000041604	1113793366	27-05-2014	ELJURY CIA LTDA.	2108,38		2108,38	253,01	2361,39	001	001	000004716	2108,38	21,08
									ANULADA			0,00	0,00	0,00	001	001	000004717	0,00	0,00
									ANULADA			0,00	0,00	0,00	001	001	000004718	0,00	0,00
									ANULADA			0,00			001	001	000004719	0,00	0,00
									ANULADA			0,00	0,00	0,00	001	001	000004720	0,00	0,00
14	31	0190072002001	FACTURA	013	001	000075805	1113491101	09-09-2014	GERARDO ORTIZ E HIJOS	214,49		214,49	25,74	240,23	001	001	000004721	214,49	2,14
15	31	0190072002001	FACTURA	013	001	000074506	1113491101	09-09-2014	GERARDO ORTIZ E HIJOS	613,77		613,77	73,65	687,42	001	001	000004722	613,77	6,14
16	31	0190072002001	FACTURA	013	001	000075804	1113491101	09-09-2014	GERARDO ORTIZ E HIJOS	198,87		198,87	23,86	222,73	001	001	000004723	198,87	1,99
17	31	0190003701001	FACTURA	003	003	000027584	1113588511	25-09-2014	IMPORTADORA TOMEBAMBA	917,00		917,00	110,04	1027,04	001	001	000004724	917,00	9,17
									TRASPORTE										
18	13	1190021854001	FACTURA	002	001	000123032	1112923307	20-06-2014	TRANSPORTES PESADOS CITAL		70,00								
	26	0190363740001	FACTURA	001	001	000016321	1113792505	30-10-2014	TRANSPORTE S ATOCHA CIA LTDA.										
									SUMAN	**14724,28**	**70,00**	**14724,28**	**1766,91**	**16491,19**				**14624,28**	**146,24**

COMERCIAL LUCHO CASADO

GONZAGA RODRIGUEZ LUIS ENRIQUE

RUC. 1101812608001

REGISTRO DE COMPRAS Y RETENCIONES

abr-14

B /F2

4/12

ORD	DIA	RUC.	TIPO COM	FACTURA SERIE		FACTURA NUMERO	AUTORI	FECHA CADUC.	PROVEEDOR	PRODUCTO SUB. 12%	PRODUCTO IVA 0	VALOR FACTURA	IVA 12%	TOTAL FACTURA	RETENCION SERIE		RETENCION NUMERO	VALOR RETEN.	VALOR RET.
1	02	1891713580001	FACTURA	002	001	000008337	1114249868	28-01-2015	AUSTRODIS CIA. LTDA	80,36	0,00	80,36	9,64	90,00	001	001	000004718	80,36	0,80
									ANULADA						001	001	000004719		
									ANULADA						001	001	000004720		
									FALTA RETENCION								000004721		
									FALTA RETENCION								000004722		
									FALTA RETENCION								000004723	*	
									FALTA RETENCION								000004724		
2	15	0990304211001	FACTURA	001	001	000024237	1114225716	23-01-2015	INDUSTRIAS MOTORIZADAS INDUMOTS.A	2508,89		2508,89	301,07	2809,96	001	001	000004725	2508,89	25,09
									FALTA RETENCION								000004726		
									FALTA RETENCION								000004727	*	
									FALTA RETENCION								000004728		
3	30	1103935092001	FACTURA	001	001	000000555	1114611798	01-04-2015	MARIA RODRIGUEZ CASTILLO	100,00		100,00	12,00	112,00	001	001	000004729	100,00	10,00
4	04	0190072002001	FACTURA	013	001	000077311	1113491101	09-09-2014	GERARDOORTIZ CIA. LTDA	681,29		681,29	81,75	763,04	001	001	000004730	681,29	6,81
			FACTURA						ANULADA						001	001	000004731		
			FACTURA						ANULADA						001	001	000004732		
			FACTURA						ANULADA						001	001	000004733		
			FACTURA				√		ANULADA						001	001	000004734		
5	03	0190007510001	FACTURA	001	020	000027448	1112568639	09-04-2014	JUAN ELJURI CIA. LTDA	432,56		432,56	51,91	484,47	001	001	000004735		
6	14	0190007510001	FACTURA	001	002	000223364	1114167455	14-01-2015	JUAN ELJURI CIA. LTDA	248,36		248,36	29,80	278,16	001	001	000004736	248,36	2,48
			FACTURA						ANULADA						001	001	000004737		
7	29	0019032819001	FACTURA	001	002	000002834	1114467907	11-03-2015	DUKARE CIA. LTDA	1910,63		1910,63	229,28	2139,91	001	001	000004738	1910,63	19,11
8	24	0992622814001	FACTURA	001	001	000010268	1114301790	06-02-2015	ELCTRONICA BRAVO S.A	283,80		283,80	34,06	317,86	001	001	000004739	283,80	2,84
9	28	0190117278001	FACTURA	002	002	000023574	1113513827	11-09-2014	IMP. LARTIZCO S.A	119,66		119,66	14,36	134,02	001	001	000004740	119,66	1,20
10	28	0190003701001	FACTURA	003	003	000027843	1113588511	25-09-2014	IMPORTADORA TOMEBAMBA S.A	5859,69		5859,69	703,16	6562,85	001	001	000004741	5859,69	58,60
11	15	0190003701001	FACTURA	003	003	000027730	1113588511	25-09-2014	IMPORTADORA TOMEBAMBA S.A	4798,69		4798,69	575,84	5374,53	001	001	000004742	4798,69	47,99
12	28	0190003701001	FACTURA	003	003	000027853	1113588511	25-09-2014	IMPORTADORA TOMEBAMBA S.A	5221,50		5221,50	626,58	5848,08	001	001	000004743	5221,50	52,22
13	11	1102402144001	FACTURA	001	001	000000541	1113908332	21-11-2014	MARCO VINICIO SAMANIEGO PUERTAS	945,10		945,10	113,41	1058,51	001	001	000004744	**945,10**	9,45
									FALTA RETENCION						001	001	000004745	*	
14	28	1102069091001	FACTURA		001	000000055	1113607257	27-09-2014	GLADYS SARANGO RODRIGUEZ	100,00		100,00	12,00	112,00	001	001	000000746	**100,00**	10,00
									FACTURAS SIN RETENCION										
15	04	0190386260001	FACTURA	001	001	000011664	1114413744	26-05-2014	TRANSUR		39,50	39,50		39,50					
16	16	1102167911001	FACTURA	001	001	000012509	1114333886	12-12-2015	JORGE ENRIQUE AREVALO *	64,28		64,28	7,71	71,99					
17	06	1790095592001	FACTURA	001	003	000114350	1114115039	08-01-2015	TARJETAS DE CREDITO BCO LOJA	332,00		332,00	39,84	371,84					
18	27	1790095592002	FACTURA	001	068	000137088	1114115039	15-08-2014	TARJETAS DE CREDITO BCO LOJA	78,00		78,00	9,36	87,36					
									SUMAN	**23764,81**	**39,50**	**23804,31**	**2851,78**	**26656,09**				**22857,97**	**246,58**

COMERCIAL LUCHO CASADO
GONZAGA RODRIGUEZ LUIS ENRIQUE
RUC. 1101812608001
REGISTRO DE COMPRAS Y RETENCIONES
may-14

B /F2
5/12

ORD	DIA	RUC.	TIPO COM	FACTURA SERIE		FACTURA NUMERO	AUTORI	FECHA CADUC.	PROVEEDOR	PRODUCTO SUB. 12%	PRODUCTO IVA 0	VALOR FACTURA	IVA 12%	TOTAL FACTURA	RETENCION SERIE		RETENCION NUMERO	VALOR RETEN.	VALOR RET.
1	16	0190328619001	FACRRA	001	001	000015759	1114665499	09-04-2015	DUKARE CIA. LTDA.	1336,61		1336,61	160,39	1497,00	001	001	000004745	1336,61	13,37
									RETENCIONA NULADA						001	001	000004746		
2	03	1190082225001	FACTURA	001	001	000048303	1114704710	16-04-2015	SISCONET COA LTDA.	801,79		801,79	96,21	898,00	001	001	000004747	801,79	8,02
3	03	0000000000001	FACTURA	001	001	000048303	1114704710	17-01-2015	CORPORACION JARRIN CIA LTDA.	6446,42		6446,42	773,57	7219,99	001	001	000004748	6446,42	64,46
4	15	0190007510001	FACTURA	001	002	000224916	1114167455	14-01-2015	JUAN ELJURI CIA LTDA.	712,20		712,20	85,46	797,66	001	001	000004749	712,20	7,12
5	13	0190072002001	FACTURA	013	001	000086207	1114508488	13-03-2015	GERARDO ORTIZ CIA. LTDA.	144,96		144,96	17,40	162,36	001	001	000004750	144,96	1,45
6	15	0190072002001	FACRRA	013	001	000086944	1114508488	13-03-2015	GERARDO ORTIZ CIA. LTDA.	71,68		71,68	8,60	80,28	001	001	000004751	71,68	0,72
7	15	0190072002001	FACTURA	013	001	000086943	1114508488	13-03-2015	GERARDO ORTIZ CIA. LTDA.	625,96		625,96	75,12	701,08	001	001	000004752	625,96	6,26
8	22	1891713580001	FACTURA	002	001	000008720	1114249868	26-01-2015	AUSTRODIS CIA. LTDA.	544,11		544,11	65,29	609,40	001	001	000004753	544,11	5,44
9	21	0190334325001	FACTURA	001	001	000015394	1114178738	15-01-2015	LLORET VALDIVIESO ASOCIADOS	471,62		471,62	56,59	528,21	001	001	000004754	471,62	4,72
10	22	0190003701001	FACTURA	003	003	000028107	1113588511	25-09-2015	IMPORTADORA TOMEBAMBA S.A.	1267,32		1267,32	152,08	1419,40	001	001	000004755	1267,32	12,67
11	23	0190366650001	FACTURA	001	001	000003873	1114701810	15-04-2014	DUKAREPARTS CIA. LTDA.	100,71		100,71	12,09	112,80	001	001	000004756	100,71	1,01
12	28	0190003701001	FACTURA	003	003	000028134	1113588511	25-09-2014	IMPORTADORA TOMEBAMBA S.A.	3468,68		3468,68	416,24	3884,92	001	001	000004757	3468,68	34,69
13	23	0190328619001	FACTURA	001	001	000015801	1114665499	09-04-2015	DUKARE CIA. LTDA.	1744,64		1744,64	209,36	1954,00	001	001	000004758	1744,64	17,45
14	27	1190082225001	FACTURA	001	001	000048581	1114704710	16-04-2015	SISCONET CIA LTDA.	163,39		163,39	19,61	183,00	001	001	000004759	163,39	1,63
15	21	0190104567001	FACTURA	001	001	000482993	1113990825	05-12-2014	TEXTILES LAMITEX S. A.	285,33		285,33	34,24	319,57	001	001	000004760	285,33	2,85
16	31	1191745767001	FACTURA	002	001	000000732	1114764010	26-04-2014	EXPOAUTO CIA. LTDA.	1955,36		1955,36	234,64	2190,00	001	001	000004761	1955,36	19,55
17	31	1191745767001	FACTURA	002	001	000000731	1114764011	26-04-2015	EXPOAUTO CIA. LTDA.	3125,00		3125,00	375,00	3500,00	001	001	000004762	3125,00	31,25
18	27	0190003701001	FACTURA	003	003	000028170	1113588511	05-09-2014	IMPORTADORA TOMEBAMBA S.A.	545,80		545,80	65,50	611,30	001	001	000004763	545,80	5,46
19	30	1102069091001	FACTURA	001	001	000000063	11136007257	27-09-2014	GLADYS SARANGTO RODRIGUEZ	100,00		100,00	12,00	112,00	001	001	000004764	100,00	10,00
19	27	0190334325001	FACTURA	001	001	000015424	1114178738	15-01-2015	LLORET VALDIVIESO ASOCIADOS	107,04		107,04	12,84	119,88	001	001	000004765	107,04	1,07
20	29	0190072002001	FACTURA	013	001	000090514	1114508488	13-03-2015	GERARDO ORTIZ CIA. LTDA.	83,52		83,52	10,02	93,54	001	001	000004766	83,52	0,84
21	29	0190072002001	FACTURA	013	001	000090555	1114508488	13-03-2015	GERARDO ORTIZ CIA. LTDA.	214,81		214,81	25,78	240,59	001	001	000004767	214,81	2,15
22	29	0190072002001	FACTURA	013	001	000090554	1114508488	13-03-2015	GERARDO ORTIZ CIA. LTDA.	99,97		99,97	12,00	111,97	001	001	000004768	99,97	1,00
23	27	1190082225001	FACTURA	001	001	000048591	1114704710	16-04-2015	SISCONET CIA LTDA.	169,20		169,20	20,30	189,50	001	001	000004769	169,20	1,69
24	30	0190007510001	FACTURA	001	020	000033285	1114624313	02-04-2015	JUAN ELJURI CIA LTDA.	185,95		185,95	22,31	208,26	001	001	000004770	185,95	1,86
25	30	0190007510002	FACTURA	001	020	000033282	1114624313	02-04-2015	JUAN ELJURI CIA LTDA.		422,80	422,80		422,80	001	001	000004771	422,80	4,23
26	30	0190007510003	FACTURA	001	020	000033281	1114624313	02-04-2015	JUAN ELJURI CIA LTDA.	123,50		123,50	14,82	138,32	001	001	000004772	123,50	1,24
									RETENCIONA NULADA						001	001	000004773		
									RETENCIONA NULADA						001	001	000004774		
									FACTURAS SIN RETENCION										
27	23	0992124636001	FACTURA	001	002	000080443	1113320194	10-08-2014	RAMITER S.A.	1019,54		1019,54	122,34						
28	23	0992124636001	FACTURA	001	002	000080394	1113320194	10-08-2014	RAMITER S.A.	33,26		33,26	3,99						
29	19	1102647862001	FACTURA	001	001	000000669	1114319038	11-02-2014	CAMILO ESPINOZA	10,71		10,71	1,29						
30	19	1990903502001	FACTURA	004	001	000003543	1114833857	08-05-2015	TRANSLUCONSA S. A.		40,00	40,00							
31	20	0190386260001	FACTURA	001	001	000012670	1114669825	26-05-2014	TRANSUR S.A.		4,00	4,00							
32	24	1190021854001	FACTURA	002	001	000123242	1112923307	20-06-2014	TRANSPORTES PESADOS		2,50	2,50							
33	23	1190021854002	FACTURA	002	001	000123388	1112923307	20-06-2014	TRANSPORTES PESADOS		60,00	60,00							
									SUMAN	**25959,08**	**529,30**	**26488,38**	**3115,09**	**28305,84**				**25318,37**	**262,18**

COMERCIAL LUCHO CASADO

GONZAGA RODRIGUEZ LUIS ENRIQUE

RUC. 1101812608001

REGISTRO DE COMPRAS Y RETENCIONES

jun-14

B /F2

6/12

ORD	DIA	RUC.	TIPO COM	FACTURA SERIE		FACTURA NUMERO	AUTORI	FECHA CADUC.	PROVEEDOR	PRODUCTO SUB. 12%	PRODUCTO IVA 0	VALOR FACTURA	IVA 12%	TOTAL FACTURA	RETENCION SERIE		RETENCION NUMERO	VALOR RETEN.	VALOR RET.
1	03	0104323217001	FACRRA	002	001	000002845	1114198623	20-01-2015	JIMENEZ TORAL JUAN	1518,56		1518,56	182,23	1700,79	001	001	000004775	1518,56	15,19
2	03	0190341992001	FACTURA	001	001	000053532	1114632721	03-04-2015	SURAMERICANA DE MOTORES CIA LTDA	2175,35		2175,35	261,04	2436,39	001	001	000004776	2175,35	21,75
3	02	0190007510001	FACTURA	001	001	000179584	1114624304	02-04-2015	JUAN ELJURI CIA LTDA	784,6		784,60	94,15	878,75	001	001	000004777	784,60	7,85
4	03	0190072002001	FACTURA	013	001	000091585	1114508488	13-03-2015	GERARDO ORTIZ	129,18		129,18	15,50	144,68	001	001	000004778	129,18	1,29
5	09	0190048365001	FACTURA	012	001	000002065	1114619825	02-04-2015	SALVADOR PACHECO MORAS.A.	963,41		963,41	115,61	1079,02	001	001	000004779	963,41	9,63
6	12	0190168190001	FACTURA	052	002	000005427	1114158374	17-01-2015	COORPORACION JARRIN HERRERA CIA LTD	937,75	47,50	985,25	112,53	1097,78	001	001	000004780	985,25	9,85
									RETENCION ANULADA								000004781		
7	18	0190379876001	FACTURA	001	001	000000683	1113426681	27-08-2014	IMPORTACIONES Y COMERCIO	855,94		855,94	102,71	958,65	001	001	000004782	855,94	8,56
8	16	0190379876001	FACTURA	001	001	000000684	1113426681	27-08-2014	IMPORTACIONES Y COMERCIO	593,73		593,73	71,25	664,98	001	001	000004783	593,73	5,94
9	11	0190072002001	FACTURA	013	012	000093476	1114508488	13-03-2015	GERARDO ORTIZ	438,57		438,57	52,63	491,20	001	001	000004784	438,57	4,39
10	11	0190072002001	FACTURA	013	001	000093477	1114508488	13-03-2015	GERARDO ORTIZ	135,87		135,87	16,30	152,17	001	001	000004785	135,87	1,36
11	16	0190366650001	FACTURA	001	001	000004026	1114701810	15-04-2015	DUKAREPARTS CIA LTDA.	853,49		853,49	102,42	955,91	001	001	000004786	853,49	8,53
12	16	0990584028001	FACTURA	001	001	000131905	1114140932	09-01-2015	MILATEX S.A.	452,68		452,68	54,32	507,00	001	001	000004787	452,68	4,53
13	18	0190341992001	FACTURA	001	001	000054066	1114632721	03-04-2015	SURAMERICANA DE MOTORES CIA LTDA	96,51		96,51	11,58	108,09	001	001	000004788	96,51	0,97
14	10	0190328619001	FACTURA	001	002	000002966	1114467907	11-03-2016	DUKARE C. A.	2673,22		2673,22	320,79	2994,01	001	001	000004789	2673,22	26,73
									RETENCION ANULADA						001	001	000004790		
15	30	1102069091001	FACTURA	001	001	000000070	1113607257	27-09-2014	GLADYS SARANGO RODRIGUEZ	100,00		100,00	12,00	112,00	001	001	000004791	100,00	10,00
									RETENCION ANULADA			0,00	0,00	0,00	001	001	**4792/4798**		
16	25	0990304211001	FACTURA	001	001	000024618	1114225716	23-01-2016	INDUST. MOTORIZADAS INDUMOT S. A.	5257,06		5257,06	630,85	5887,91	001	001	000004799	5257,06	52,57
17	18	0190334325001	FACTURA	001	001	000015538	1114178738	15-01-2015	MULTIMPORT ASOCIADOS	215,85		215,85	25,90	241,75	001	001	000047800	215,85	2,16
									FACTURAS SIN RETENCION										
18	20	0190386260001	FACTURA	001	001	000013353	1115011658	05-06-2015	TRANSUR S.A.		24,00	24,00	0,00						
19	18	1190021854001	FACTURA	002	001	000123701	1114151820	10-01-2015	TRANSPORTES CITAL		10,00	10,00	0,00						
20	10	1190021854001	FACTURA	002	001	000123578	1112923307	20-06-2014	TRANSPORTES CITAL		60,00	60,00	0,00						
21	04	0917790024001	FACTURA	005	001	000035856	1114940778	26-05-2015	PAZMIÑO DOINAUE	11,61		11,61	1,39	13,00					
									SUMAN	**18193,38**	**141,50**	**18334,88**	**2183,21**	**20424,09**				**18229,27**	**191,29**

COMERCIAL LUCHO CASADO

GONZAGA RODRIGUEZ LUIS ENRIQUE

RUC. 1101812608001

REGISTRO DE COMPRAS Y RETENCIONES

jul-14

B /F2

7/12

ORD	DIA	RUC.	TIPO COM	FACTURA SERIE		FACTURA NUMERO	AUTORI	FECHA CADUC.	PROVEEDOR	PRODUCTO SUB. 12%	PRODUCTO IVA 0	VALOR FACTURA	IVA 12%	TOTAL FACTURA	RETENCION SERIE		RETENCION NUMERO	VALOR RETEN.	VALOR RET.
1	24	0190332861001	FACRRA	001	001	000007679	1114864317	13-05-2015	AUSTROHOHAR S.A.	1651,79		1651,79	198,21	1850,00	001	001	000004801	1651,79	16,52
2	24	0190332861001	FACTURA	001	001	000007681	1114864317	13-05-2015	AUSTROHOHAR S.A.	1517,86		1517,86	182,14	1700,00	001	001	000004802	1517,86	15,18
3	22	0190334325001	FACTURA	001	001	000015671	1114178738	15-01-2015	LLORET VALDIVIESO ASOCIADOS	669,57		669,57	80,35	749,92	001	001	000004803	669,57	6,70
4	21	0190003701001	FACTURA	003	003	000028693	1113588511	25-09-2014	TOMEBAMBA S.A.	1983,00		1983,00	237,96	2220,96	001	001	000004804	1983,00	19,83
									RETENCION ANULADA						001	001	000004805		
5	22	0190003701001	FACTURA	003	003	000028700	1113588511	25-09-2014	TOMEBAMBA S.A.	1190,62		1190,62	142,87	1333,49	001	001	000004806	1190,62	11,91
6	24	1191745767001	FACTURA	001	001	000000831	1114810393	06-05-2015	EXPOAUTO CIA. LTDA.	1955,36		1955,36	234,64	2190,00	001	001	000004807	1955,36	19,55
									RETENCION ANULADA						001	001	000004808	0,00	0,00
7	24	0190363740001	FACRURA	001	001	000016492	1113792505	30-10-2014	TRANSUR S.A.		30,00				001	001	000004809	30,00	0,30
8	11	0190104567001	FACTURA	001	001	000490796	1114991864	03-06-2015	TEXTILES LAMITEX S.A.	839,20		839,20	100,70	939,90	001	001	000004810	839,20	8,39
9	25	1900020714001	FACTURA	007	001	000012860	1115052565	12-06-2015	CERAMIC ANDINA C.A.	419,77		419,77	50,37	470,14	001	001	000004811	419,77	4,20
10	25	1900002071001	FACTURA	007	001	000012861	1115052565	12-06-2015	CERAMIC ANDINA C.A.	32,97		32,97	3,96	36,93	001	001	000004812	32,97	0,33
11	23	0189171358001	FACTURA	002	001	000009233	1115030972	09-06-2015	AUSTRODIS CIA. LTDA.	685,27		685,27	82,23	767,50	001	001	000004813	685,27	6,85
12	23	1891713580001	FACTURA	002	001	000009234	1115030972	09-06-2015	AUSTRODIS CIA. LTDA.	260,87		260,87	31,30	292,17	001	001	000004814	260,87	2,61
13	23	1891713580001	FACTURA	002	001	000009235	1115030972	09-06-2015	AUSTRODIS CIA. LTDA.	966,34		966,34	115,96	1082,30	001	001	000004815	966,34	9,66
14	28	1891713580001	FACTURA	002	001	000009278	1115030972	09-06-2015	AUSTRODIS CIA. LTDA.	593,46		593,46	71,22	664,68	001	001	000004816	593,46	5,93
									RETENCION ANULADA						001	001	000004817		
15	23	0190003701001	FACTURA	003	003	000028719	1113588511	05-09-2014	TOMEBAMBA S.A.	2520,96		2520,96	302,52	2823,48	001	001	000004818	2520,96	25,21
16	17	0190003701001	FACTURA	003	003	000028658	1113588511	05-09-2014	TOMEBAMBA S.A.	1208,78		1208,78	145,05	1353,83	001	001	000004819	1208,78	12,09
17	15	0190003701001	FACTURA	003	003	000028627	1113588511	06-09-2014	TOMEBAMBA S.A.	775,06		775,06	93,01	868,07	001	001	000004820	775,06	7,75
18	30	1102069091001	FACTURA	001	001	000000074	1113607257	27-09-2014	GLADYS SARANGO RODRIGUEZ	100		100,00	12,00	112,00	001	001	000004821	100,00	10,00
									FACTURAS SIN RETENCION			0,00	0,00	0,00					
19	28	1390060757001	FACTURA	015	002	000096251	1113747742	23-10-2014	DIPAC PRODUCTOS DE ACERO	233,00		233,00	27,96	260,96					
20	22	0190386260001	FACTURA	001	001	000014206	1115206110	09-10-2014	TRANSUR		3,00	0,00	0,00	0,00					
21	25	0190386260001	FACTURA	001	001	000014206	1115206110	09-10-2014	TRANSUR *		16,50	0,00	0,00	0,00					
22	13	1102647862001	FACTURA	001	001	000000743	1114319038	11-02-2015	CAMILO ESPINOZA QUEVEDO	151,88		151,88	18,23	170,11					
###	22	0102732062001	FACTURA	003	001	000000134	1114626681	05-04-2015	EVER ORDOÑEZ	99,84		99,84	11,98	111,82					
									SUMAN	**17855,6**	**49,50**	**17855,60**	**2142,67**	**19998,27**				**17400,88**	**183,01**

B /F2
8/12

COMERCIAL LUCHO CASADO

GONZAGA RODRIGUEZ LUIS ENRIQUE

RUC. 1101812608001

REGISTRO DE COMPRAS Y RETENCIONES

ago-14

ORD	DIA	RUC.	TIPO COM	FACTURA SERIE		FACTURA NUMERO	AUTORI	FECHA CADUC.	PROVEEDOR	PRODUCTO SUB. 12%	PRODUCTO IVA 0	VALOR FACTURA	IVA 12%	TOTAL FACTURA	RETENCION SERIE		RETENCION NUMERO	VALOR RETEN.	VALOR RET.
1	07	0190117278001	FACRRA	002	002	000025544	1113513827	11-09-2014	IMPORTADORA LARTIZCO S.A.	456,85		456,85	54,82	511,67	001	001	000004822	456,85	4,57
2	04	0190072002001	FACTURA	013	001	000107066	1114508488	13-03-2015	GERARDO ORTIZ E HIJOS	380,05		380,05	45,61	425,66	001	001	000004823	380,05	3,80
3	04	0190072002001	FACTURA	013	001	000107067	1114508488	13-03-2015	GERARDO ORTIZ E HIJOS	126,4		126,40	15,17	141,57	001	001	000004824	126,40	1,26
4	06	0992821302001	FACTURA	002	001	000010995	1114632740	03-04-2015	CONSUPLAST S.A.	143,17		143,17	17,18	160,35	001	001	000004825	143,17	1,43
	06	0190114473001	FACTURA	001	001	000102460	1114482326	12-03-2015	INSOMET CIA. LTDA.	106,6		106,60	12,79	119,39	001	001	000004826	106,60	1,07
5	21	0990304211001	FACTURA	001	001	000025078	1114225716	23-01-2015	INDUMOT HONDA	1544,23		1544,23	185,31	1729,54	001	001	000004827	1544,23	15,44
6	26	0190168190001	FACTURA	052	002	000006390	1114158374	17-01-2015	CORPORACION JARRIN HERRERA CIA. LTDA	5252,66	267,14	5519,80	630,32	6150,12	001	001	000004828	5519,80	55,20
7	29	0190168190001	FACTURA	052	002	000006436	1114158374	17-01-2015	CORPORACION JARRIN HERRERA CIA. LTDA	671,17	34,14	705,31	80,54	785,85	001	001	000004829	705,31	7,05
8	21	1191732169001	FACRURA	001	001	000075847	1115213380	10-07-2015	DISTRIGRANDA CI. LTDA.	165,51		165,51	19,86	185,37	001	001	000004830	165,51	1,66
9	22	0190007510001	FACTURA	001	002	000229638	1115246775	16-07-2015	JUAN ELGURI CIA. LTDA.	256,40		256,40	30,77	287,17	001	001	000004831	256,40	2,56
10	22	0190007510001	FACTURA	001	002	000229639	1115246775	16-07-2016	JUAN ELGURI CIA. LTDA.	88,65		88,65	10,64	99,29	001	001	000004832	88,65	0,89
									RETENCION ANULADA						001	001	000004833		
									RETENCION ANULADA						001	001	000004834		
11	16	0190003701001	FACTURA	003	003	000028963	1113588511	25-09-2014	TOMEBAMBA S.A.	3991,02		3991,02	478,92	4469,94	001	001	000004835	3991,02	39,91
12	11	0101698090001	FACTURA	001	002	000003093	1114379501	20-02-2014	GERMAN CRESPO MAURA	1213,39		1213,39	145,61	1359,00	001	001	000004836	1213,39	12,13
13	11	0120169809001	FACTURA	001	002	000003094	1114379501	20-02-2015	GERMAN CRESPO MAURA	1213,39		1213,39	145,61	1359,00	001	001	000004837	1213,39	12,13
14	15	0190003701001	FACTURA	003	003	000028964	1113588511	25-09-2014	TOMEBAMBA S.A.	1716		1716,00	205,92	1921,92	001	001	000004838	1716,00	17,16
15	08	1710897743001	FACTURA	004	001	000021818	1113415072	26-08-2014	JORGE REYES CARDENAS	494,71		494,71	59,37	554,08	001	001	000004839	494,71	4,95
16	08	1710897743001	FACTURA	004	001	000021821	1113415072	26-08-2014	JORGE REYES CARDENAS	4,11		4,11	0,49	4,60	001	001	000004840	4,11	0,04
17	30	1102069091001	FACTURA	001	001	000000078	1113607257	27-09-2014	GLADYS SARANGO RODRIGUEZ	100		100,00	12,00	112,00	001	001	000004841	100,00	10,00
18									**FACTURAS SIN RETENCION**										
19	22	0190007510001	FACTURA	001	002	000229637	1115246775	16-07-2015	JUAN ELGURI CIA. LTDA.	528,63		528,63	63,44	592,07					
20	04	1102647862001	FACTURA	001	001	000000773	1114319038	11-02-2015	CAMILO ESPINOZA QUEVEDO	49,46		49,46	5,94	55,40					
21	11	1102167911001	FACTURA	001	001	000013326	1115235295	15-07-2015	JOR AREVALO GONZAGA	35,71		35,71	4,29	40,00					
22	25	1102369368001	FACTURA	001	001	000008487	1115190853	08-07-2015	GIOVANI VELEZ PIEDRA	63,24		63,24	7,59	70,83					
23	09	1103047781001	FACTURA	001	001	000017014	1114754914	25-04-2015	BERHA VEINTIMILLA ROMERO	42,63		42,63	5,12	47,75					
24	28	1103047781001	FACTURA	001	001	000017144	1114754914	25-04-215	BERHA VEINTIMILLA ROMERO	17,67		17,67	2,12	19,79					
25	05	0190386260001	FACTURA	001	001	000014641	1115206110	09-10-2014	TRANSUR		15,00	15,00		15,00					
26	08	0190386260001	FACTURA	001	001	000014689	1115206110	09-10-2014	TRANSUR		12,50	12,50		12,50					
									SUMAN	**18661,65**	**328,78**	**18990,43**	**2239,40**	**21229,83**				**18225,59**	**191,26**

COMERCIAL LUCHO CASADO

GONZAGA RODRIGUEZ LUIS ENRIQUE

RUC. 1101812608001

REGISTRO DE COMPRAS Y RETENCIONES

sep-14

B /F2

9/12

ORD	DIA	RUC.	TIPO COM	FACTURA SERIE		FACTURA NUMERO	AUTORI	FECHA CADUC.	PROVEEDOR	PRODUCTO SUB. 12%	PRODUCTO IVA 0	VALOR FACTURA	IVA 12%	TOTAL FACTURA	RETENCION SERIE		RETENCION NUMERO	VALOR RETEN.	VALOR RET.
1	09	0190003701001	FACTURA	003	003	000029213	1115116609	24-06-2015	IMPORTADORA TOMEBAMBA S.A.	718,42		718,42	86,21	804,63	001	001	000004842	718,42	7,18
2	15	0190003701001	FACTURA	003	003	000029275	1115116609	24-06-2015	IMPORTADORA TOMEBAMBA S.A.	2520,96		2520,96	302,52	2823,48	001	001	000004843	2520,96	25,21
3	18	1190082225001	FACTURA	003	003	000029316	1115116609	24-06-2015	IMPORTADORA TOMEBAMBA S.A.	2520,96		2520,96	302,52	2823,48	001	001	000004844	2520,96	25,21
4	18	1190082225001	FACTURA	003	003	000029331	1115116609	24-06-2015	IMPORTADORA TOMEBAMBA S.A.	1190,62		1190,62	142,87	1333,49	001	001	000004845	1190,62	11,91
5	09	0190117278001	FACTURA	002	002	000026145	1113513827	11-09-2014	IMPORTADORA LARTIZCO S.A.	207,68		207,68	24,92	232,60	001	001	000004846	207,68	2,08
6	18	0101698090001	FACTURA	001	002	000003117	1114379501	20-02-2015	GERMAN CRESPO MAURA	1148,21		1148,21	137,79	1286,00	001	001	000004847	1148,21	11,48
7	11	0190328619001	FACRRA	001	002	000003163	1114482182	12-03-2015	DUKARE CIA. LTDA.	2369,64		2369,64	284,36	2654,00	001	001	000004848	2369,64	23,70
8	15	0190328619001	FACTURA	001	002	000003185	1114482182	12-03-2015	DUKARE CIA. LTDA.	1753,58		1753,58	210,43	1964,01	001	001	000004849	1753,58	17,54
9	06	0190072002001	FACTURA	013	001	000116306	1114508488	13-03-2015	GERARDO ORTIZ CIA. LTDA.	584,59		584,59	70,15	654,74	001	001	000004850	584,59	5,85
10	06	0190072002001	FACTURA	013	001	000116307	1114508488	13-03-2015	GERARDO ORTIZ CIA. LTDA.	385,64		385,64	46,28	431,92	001	001	000004851	385,64	3,86
11	03	1891713580001	FACTURA	002	001	000009565	1115030972	09-06-2015	AUSTRODIS CIA. LTDA.	543,04		543,04	65,16	608,20	001	001	000004852	543,04	5,43
12	29	0190328619001	FACTURA	001	002	000003273	1115578689	18-09-2015	DUKARE CIA. LTDA.	2502,82		2502,82	300,34	2803,16	001	001	000004853	2502,82	25,03
13	29	0190328619001	FACTURA	001	002	000003274	1115578689	18-09-2015	DUKARE CIA. LTDA.	2798,32		2798,32	335,80	3134,12	001	001	000004854	2798,32	27,98
14	24	1191745767001	FACTURA	002	001	000000856	1114810393	06-05-2015	EXPO AUTO	1955,36		1955,36	234,64	2190,00	001	001	000004855	1955,36	19,55
							1114810393	06-05-2015	RETENCIONA NULADA					0,00	001	001	000004856	0,00	0,00
15	30	1191745767001	FACTURA	002	001	000000909	1114810393	06-05-2015	EXPO AUTO	2936,61		2936,61	352,39	3289,00	001	001	000004857	2936,61	29,37
16	30	1191745767001	FACTURA	002	001	000000856	1114810393	06-05-2015	EXPOAUTO	1955,36		1955,36	234,64	2190,00	001	001	000004858	1955,36	19,55
17	30	0190168190001	FACTURA	052	002	000006897	1114158374	17-01-2015	CORPORACION JARRIN HERRERA CIA. LTDA	2019,66		2019,66	242,36	2262,02	001	001	000004859	2019,66	20,20
18	24	0190003701001	FACTURA	003	003	000029383	1115116609	24-06-2015	IMPORTADORA TOMEBAMBA S.A.	1179,80		1179,80	141,58	1321,38	001	001	000004860	1179,80	11,80
19	24	0190003701001	FACTURA	003	003	000029385	1115116609	24-06-2015	IMPORTADORA TOMEBAMBA S.A.	813,50		813,50	97,62	911,12	001	001	000004861	813,50	10,00
19	24	0190003701001	FACTURA	003	003	000029386	1115116609	24-06-2015	IMPORTADORA TOMEBAMBA S.A.	1316,15		1316,15	157,94	1474,09	001	001	000004862	1316,15	13,16
20	25	0190003701001	FACTURA	003	003	000029396	1115116609	24-06-2015	IMPORTADORA TOMEBAMBA S.A.	117,49		117,49	14,10	131,59	001	001	000004863	117,49	1,17
									FACTURAS SIN RETENCION										
27	29	1103875751001	FACTURA	001	001	000000714	1115447172	25-08-2015	OSCAR VILLACRES BRAVO		240,00	240,00	0,00						
28	25	0910099852001	FACTURA	001	001	000000452	1115187431	25-07-2015	MARIA LUISA RAMOS	42,00		42,00	5,04						
29	16	1190021854001	FACTURA	002	001	000124274	1114151820	10-01-2015	TRANSPORTES PESADOS		60,00	60,00	0,00						
30	16	1190021854001	FACTURA	002	001	000124273	1114151820	10-01-2015	TRANSPORTES PESADOS *		50,00	50,00							
31	05	0190386260001	FACTURA	001	001	000015359	1114669825	26-05-2014	TRANSUR S.A.		5,00	5,00							
32	09	0190386260001	FACTURA	001	001	000015428	1112923307	20-06-2014	TRANSUR S.A.		5,00	5,00							
33	12	0190386260001	FACTURA	001	001	000015501	1112923307	20-06-2014	TRANSUR S.A.		14,00	14,00							
									SUMAN	**31580,41**	**374,00**	**31954,41**	**3789,65**	**35323,02**				**31538,41**	**317,25**

B /F2
10/12

COMERCIAL LUCHO CASADO
GONZAGA RODRIGUEZ LUIS ENRIQUE
RUC. 1101812608001
REGISTRO DE COMPRAS Y RETENCIONES
oct-14

ORD	DIA	RUC.	TIPO COM	FACTURA SERIE		FACTURA NUMERO	AUTORI	FECHA CADUC.	PROVEEDOR	PRODUCTO SUB. 12%	PRODUCTO IVA 0	VALOR FACTURA	IVA 12%	TOTAL FACTURA	RETENCION SERIE		RETENCION NUMERO	VALOR RETEN.	VALOR RET.
1	09	1891713580001	FACTURA	002	001	000009843	1115030972	09-06-2015	AUSTRODIS CIA. LTDA.	242,02		242,02	29,04	271,06	001	001	000004864	242,02	2,42
2	10	0190048365001	FACTURA	003	005	000034821	1115386068	13-08-2015	COMERCIAL SALVADOR PACHECO S.A.	2127,09		2127,09	255,25	2382,34	001	001	000004865	2127,09	21,27
3	17	0190328619001	FACTURA	001	002	000003346	1115578689	16-09-2015	DUKARE CIA. LTDA.	3987,86		3987,86	478,54	4466,40	001	001	000004866	3987,86	39,88
4	17	0190328619001	FACTURA	001	002	000003347	1115578690	16-09-2016	DUKARE CIA. LTDA.	3428,86		3428,86	411,46	3840,32	001	001	000004867	3428,86	34,29
5	27	0190328619001	FACTURA	001	001	000016049	1114665499	09-04-2015	DUKARE CIA. LTDA.	140,18		140,18	16,82	157,00	001	001	000004868	140,18	1,40
6	15	1191732169001	FACTURA	001	001	000078055	1115631873	25-09-2015	DISTRIGRANDA CIA. LTDA.	199,80		199,80	23,98	223,78	001	001	000004869	199,80	2,00
7	02	0190114473001	FACRRA	001	001	000104235	1115181571	04-07-2015	INSOMET CIA. LTDA.	106,6		106,60	12,79	119,39	001	001	000004870	106,60	1,07
8	29	0190002071001	FACTURA	007	001	000013590	1115347577	05-08-2015	CERAMICA ANDINA C.A.	229,6		229,60	27,55	257,15	001	001	000004871	229,60	2,30
9	01	0101698090001	FACTURA	001	002	000003124	1114379501	20-02-2015	GERMAN CRSPO MAURA	332,16		332,16	39,86	372,02	001	001	000004872	332,16	3,32
10	27	0190003701001	FACTURA	003	003	000029619	1115116609	24-06-2015	IMPORTADORA TOMEBAMBA S.A.	2012,77		2012,77	241,53	2254,30	001	001	000004873	2012,77	20,13
11	27	0190003701001	FACTURA	003	003	000029628	1115116609	24-06-2015	IMPORTADORA TOMEBAMBA S.A.	391,02		391,02	46,92	437,94	001	001	000004874	391,02	3,91
12	27	0190003701001	FACTURA	003	003	000029620	1115116609	24-06-2015	IMPORTADORA TOMEBAMBA S.A.	2982,91		2982,91	357,95	3340,86	001	001	000004875	2982,91	29,83
									RETENCION HECHA EN NOVIEMBRE						001	001	000004876		
									RETENCION HECHA EN NOVIEMBRE						001	001	000004877		
13	21	0190168190001	FACTURA	052	002	000007152	1114158374	17-01-2015	CORPORACION JARRIN HERRERA CIA. LTDA	7000,08	259,94	7260,02	840,01	8100,03	001	001	000004878	7260,02	72,60
14	21	0190168190001	FACTURA	052	002	000007153	1114158374	17-01-2015	CORPORACION JARRIN HERRERA CIA. LTDA	1038,42	52,85	1091,27	124,61	1215,88	001	001	000004879	1091,27	10,91
									RETENCIONA NULADA								000004880		
15	15	0990584028001	FACTURA	001	001	000133930	1114140932	09-01-2016	SOCIEDAD PREDIAL Y MERCANTIL	883,78		883,78	106,05	989,83	001	001	000004881	883,78	8,84
									RETENCIONA NULADA						001	001	000004882		
									RETENCIONA NULADA						001	001	000004883		
									RETENCION HECHA EN NOVIEMBRE						001	001	000004884		
16	29	0992622814001	FACTURA	001	001	000000117	1115270434	22-07-2014	ELECTRONICA BRAVO S.A.	1130,93		1130,93	135,71	1266,64	001	001	000004885	1130,93	11,31
17	27	0190048365001	FACTURA	003	005	000036169	1115386068	13-08-2015	COMERCIAL SALVADOR PACHECO S.A.	3761,63		3761,63	451,40	4213,03	001	001	000004886	3761,63	37,62
18	24	0190048365001	FACTURA	003	005	000036113	1115386068	13-08-2015	COMERCIAL SALVADOR PACHECO S.A.	147,79		147,79	17,73	165,52	001	001	000004887	147,79	1,48
19	30	1102069091001	FACTURA	001	001	000000096	1115822651	29-10-2015	GLADYS SARANGO RODRIGUEZ	200,00		200,00	24,00	224,00	001	001	000004888	200,00	20,00
									RETENCION HECHA EN NOVIEMBRE	*					001	001	000004889		
20	07	1104680507001	FACTURA	001	001	000014455	11155825886	16-09-2015	JIMMY CAMPOVERDE	130,14		130,14	15,62	145,76					
21	10	0190085929001	FACTURA	001	001	000054717	1115412362	18-08-2015	AUTO LLANTA CIA. LTDA.	593,00		593,00	71,16	664,16					
22	16	0991473963001	FACTURA	001	001	000036574	1115465503	27-08-2015	VALDYARD CORPORACION S.A.	17,86		17,86	2,14	20,00					
23	15	0917790024001	FACTURA	005	011	000028357	1115626063	24-09-2015	PAZMIÑO YIMMY HUMBERTO	70,1		70,10	8,41	78,51					
24	15	0917790024001	FACTURA	005	011	000049927	1115626063	24-09-2016	PAZMIÑO YIMMY HUMBERTO	10,72		10,72	1,29	12,01					
25	28	0190386260001	FACTURA	001	001	000016679	1115724732	13-10-2015	YIRETRANS S.A.		12,00								
26	17	1190021854001	FACTURA	002	001	000124491	1114151820	10-01-2015	COOPERATIVA PESADOS CITAL		350,00	350,00							
27	17	1190021854002	FACTURA	002	001	000124494	1114151820	10--01-2015	COOPERATIVA PESADOS CITAL		5,00	5,00							
28	16	1190021854003	FACTURA	002	001	000124491	1114151820	10-01-2017	COOPERATIVA PESADOS CITAL		24,00	24,00							
29	16	1190021854004	FACTURA	002	001	000124484	1114151820	10-01-2015	COOPERATIVA PESADOS CITAL		25,00	25,00							
30	17	1190021854005	FACTURA	002	001	000124492	1114151820	10-01-2016	COOPERATIVA PESADOS CITAL		125,00	125,00							
31	21	1190051435001	FACTURA	001	005	000453065	1114721193	27-04-2015	ESTACION ABENDAÑO	16,13		16,13							
									SUMAN	**31181,45**	**853,79**	**32023,24**	**3739,84**	**35217,95**				**30656,29**	**324,56**

B /F2
11/12

COMERCIAL LUCHO CASADO

GONZAGA RODRIGUEZ LUIS ENRIQUE

RUC. 1101812608001

REGISTRO DE COMPRAS Y RETENCIONES

nov-14

ORD	DIA	RUC.	TIPO COM	FACTURA SERIE		FACTURA NUMERO	AUTORI	FECHA CADUC.	PROVEEDOR	PRODUCTO SUB. 12%	PRODUCTO IVA 0	VALOR FACTURA	IVA 12%	TOTAL FACTURA	RETENCION SERIE		RETENCION NUMERO	VALOR RETEN.	VALOR RET.
1	17	0190003701001	FACTURA	003	003	000029791	1115116609	24-06-2015	IMPORTADORA TOMEBAMBA S.A.	5778,58		5778,58	693,43	6472,01	001	001	000484877	5778,58	57,79
2	18	0190003701001	FACTURA	003	003	000029796	1115116609	24-06-2015	IMPORTADORA TOMEBAMBA S.A.	5118,82		5118,82	614,26	5733,08	001	001	000004876	5118,82	51,19
3	13	0190003701001	FACTURA	003	003	000029760	1115116609	24-06-2015	IMPORTADORA TOMEBAMBA S.A.	3394,47		3394,47	407,34	3801,81	001	001	000004889	3394,47	33,94
4	10	0190117278001	FACTURA	002	002	000028208	1115328476	07-08-2015	IMPORTADORA LARTIZCO S.A.	552,97		552,97	66,36	619,33	001	001	000004884	552,97	5,53
5									FALTA RETENCION ANULADA						001	001	000004890	*	
6	28	0190168190001	FACTURA	052	002	000007702	1114158374	17-01-2015	CORPORACION JARRIN HERRERA CIA. LTDA	5590,58	284,84	5875,42	670,87	6546,29	001	001	000004891	5875,42	58,75
7	24	0101698090001	FACRRA	001	002	000003182	1115751927	16-10-2015	GERMAN CRSPO MAURA	669,60		669,60	80,35	749,95	001	001	000004892	669,60	6,70
8	24	0101698090001	FACTURA	001	002	000003177	1115751927	16-10-2015	GERMAN CRSPO MAURA	1281,25		1281,25	153,75	1435,00	001	001	000004893	1281,25	12,81
9	28	0101698090001	FACTURA	001	002	000003178	1115751927	16-10-2015	GERMAN CRSPO MAURA	1281,25		1281,25	153,75	1435,00	001	001	000004894	1281,25	12,81
10	23	0190403742001	FACTURA	001	001	000000109	1115578796	16-09-2015	DISTRIBUIDORA DE MOTOCICLETAS	1241,07		1241,07	148,93	1390,00	001	001	000004895	1241,07	12,41
11	28	0190072002001	FACTURA	013	001	000139242	111436584	21-08-2015	GERARDO ORTIZ	337,35		337,35	40,48	377,83	001	001	000004896	337,35	3,37
12	29	0990304211001	FACTURA	001	001	000025583	1114225716	23-01-2015	INDUSTRIAS MOTORIZADAS	5639,02		5639,02	676,68	6315,70	001	001	000004897	5639,02	56,39
13	21	0190072002001	FACTURA	013	001	000137699	1115436584	21-08-2015	GERARDO ORTIZ	59,57		59,57	7,15	66,72	001	001	000004898	59,57	0,60
14	28	0190072002001	FACTURA	013	001	000137753	1115436584	21-08-2015	GERARDO ORTIZ	265,30		265,30	31,84	297,14	001	001	000004899	265,30	2,65
15	28	0190072002001	FACTURA	013	001	000139237	1115436584	21-08-2015	GERARDO ORTIZ	75,37		75,37	9,04	84,41	001	001	000004900	75,37	0,75
									FALTA RETENCION						001	001	000004901		
17	04	0190072002001	FACTURA	013	001	000131328	1115436584	21-08-2015	GERARDO ORTIZ	94,52		94,52	11,34	105,86			000004902	94,52	0,95
18	30	1102069091001	FACTURA	001	001	000000098	1115822651	23-10-2015	GLADYS SARANGO RODRIGUEZ	100,00		100,00	12,00	112,00	001	001	000004903	100,00	10,00
19	02	1191745767001	FACTURA	002	001	000000996	1114810408	06-05-2015	EXPOAUTO	1875,00		1875,00	225,00	2100,00	001	001	000004904	1875,00	10,00
20	02	1191745767001	FACTURA	002	001	000000995	1114810408	06-05-2015	EXPOAUTO	1866,07		1866,07	223,93	2090,00	001	001	000004905	1866,07	18,66
21	07	0190007510001	FACTURA	001	001	000018152	1114624304	02-04-2015	ALMACENES JUAN ALJURI	670,00		670,00	80,40	750,40					
22	13	0190366650001	FACTURA	001	001	000004829	1115701418	07-10-2015	DUKAREPARTS CIC. LTDA.	196,39		196,39	23,57	219,96					
23	07	0702206871001	FACTURA	001	001	000057778	1115622373	23-09-2015	GASOLINERA BUENA VISTA	17,96		17,96	2,16	20,12					
									SUMAN	**36105,14**	**284,84**	**36389,98**	**4332,62**	**40722,60**				**35505,63**	**355,31**

NOTA DE CREDITO

1	10	0190003701001	FACTURA	003	003	000005524	1114896416	18-05-2015	IMPORTADORA TOMEBAMBA S.A.	117,49		117,49	14,10	131,59	001	001	000000001	117,49	1,17

B /F4
12/12

COMERCIAL LUCHO CASADO
GONZAGA RODRIGUEZ LUIS ENRIQUE
RUC. 1101812608001
REGISTRO DE COMPRAS Y RETENCIONES
dic-14

ORD	DIA	RUC.	TIPO COM	FACTURA SERIE		FACTURA NUMERO	AUTORI	FECHA CADUC.	PROVEEDOR	PRODUCTO SUB. 12%	PRODUCTO IVA 0	VALOR FACTURA	IVA 12%	TOTAL FACTURA	RETENCION SERIE		RETENCION NUMERO	VALOR RETEN.	VALOR RET.	
1	12	1191745767001	FACTURA	002	001	000001010	1114810408	06-05-2015	EXPOAUTO CIA LTDA.	1866,07		1866,07	223,93	2090,00	001	001	000004906	1866,07	18,66	
2	12	1191745767001	FACTURA	002	001	000001011	1114810408	06-05-2015	EXPOAUTO CIA LTDA.	1875		1875,00	225,00	2100,00	001	001	000004907	1875,00	18,75	
3	12	1191745767001	FACTURA	002	001	000001016	1114810408	06-05-2015	EXPOAUTO CIA LTDA.	2945,54		2945,54	353,46	3299,00	001	001	000004908	2945,54	29,46	
4	03	0190003701001	FACTURA	003	003	000029957	1115116609	24-06-2015	IMPORTADORA TOMEBAMBA S.A.	2821,27		2821,27	338,55	3159,82	001	001	000004909	2821,27	28,21	
									FALTA RETENCION ANULADA						001	001	000004910	*		
5	04	0190328619001	FACTURA	001	002	000003589	115578689	16-09-2014	DUKARE CIC. LTDA.	5463,48		5463,48	655,62	6119,10	001	001	000004911	5463,48	54,63	
6	16	0190403742001	FACRRA	001	001	000000266	1115578796	16-09-2015	DISTRIBUIDORA DE MOTOCICLETAS	1339,39		1339,39	160,73	1500,12	001	001	000004912	1339,39	13,39	
7	09	1891713580001	FACTURA	002	001	000010268	1115786512	23-10-2015	AUSTRODIS CIA. LTDA.	205,05		205,05	24,61	229,66	001	001	000004913	205,05	2,05	
8	11	0190072002001	FACTURA	013	001	000142214	1115436584	21-08-2015	GERARDO ORTIZ	84,8		84,80	10,18	94,98	001	001	000004914	84,80	0,85	
9	11	0104323217001	FACTURA	002	001	000003709	1115600429	19-09-2015	JUAN APABLO JIMENEZ	856,74		856,74	102,81	959,55	001	001	000004915	856,74	8,57	
10	22	0190168190001	FACTURA	052	002	000008343	1114158374	07-01-2015	CORPORACION JARRIN HERRERA CIA.LTDA	1395,16	71,16	1466,32	167,42	1633,74	001	001	000004916	1466,32	14,66	
									RETENCION ANULADA		B-FAC 4/4	0,00	0,00	0,00	001	001	000004917	0,00	0,00	B-RET 4/4
11	15	1710897743001	FACTURA	004	001	000024404	1115321412	31-06-2015	JORGE REYES CARDENAS	180,26		180,26	21,63	201,89	001	001	000004918	180,26	1,80	
12	05	0992622814001	FACTURA	001	001	000012046	1115571510	15-09-2015	ELECTRONICA BRAVO	228,32	B-FAC 3/4	228,32	27,40	255,72	001	001	000004919	228,32	2,28	B-RET 3/4
13	14	0101698090001	FACTURA	001	002	000003193	1115751927	16-10-2015	GERMAN PATRICIO CRESPO	498,42	B-FAC 2/4	498,42	59,81	558,23	001	001	000004920	498,42	4,98	B-RET 2/4
14	29	1102069091001	FACTURA	001	001	000000111	1115822651	29-10-2015	GLADYS SARANGO RODRIGUEZ	100		100,00	12,00	112,00	001	001	000004921	100,00	10,00	
									RETENCION ANULADA						001	001	000004922			
							√		RETENCION ANULADA						001	001	000004923			
									RETENCION ANULADA						001	001	000004924			
15	22	0190334325001	FACTURA	001	001	000016171	1114178738	15-01-2015	LLORET VALDIVIEZSO	565,26	B-FAC 1/4	565,26	67,83	633,09	001	001	000004925	565,26	5,65	B-RET 1/4
16	05	1791310063001	FACTURA	001	001	001113723	1115714389	09-10-2015	DATAFAST S.A.	52,25		52,25	6,27	58,52						
17	22	1102217138001	FACTURA	001	001	000003508	1116080340	15-12-2015	MARLON PALACIOS	38,90		38,90	4,67	43,57						
18	15	1102217138001	FACTURA	001	001	000003445	1115753848	15-12-2015	MARLON PALACIOS	51,98		51,98	6,24	58,22						
19	31	1102217138001	FACTURA	001	001	000003498	1115753848	17-10-2015	MARLON PALACIOS	17,50		17,50	2,10	19,60						
20	04	1190051435001	FACTURA	001	005	000461533	1114721193	21-04-2015	ABENDAÑO BRICEÑO	17,63		17,63	2,12	19,75						
21	25	1190051435001	FACTURA	001	005	000042363	1114721193	21-04-2015	ABENDAÑO BRICEÑO	11,91		11,91	1,43	13,34						
22	14	0790089375001	FACTURA	002	001	001991396	1114509211	13-04-2015	SINDICATO EL GUABO	17,86		17,86	2,14	20,00						
23	22	1191735931001	FACTURA	001	001	000257514	1115561338	12-09-2015	ESTACION ORTEGA	14,73		14,73	1,77	16,50						
24	09	1190021854001	FACTURA	002	001	000124828	1114151820	10-01-2015	TRANSPORTES PESADOS CITAL		150,00	150,00	0,00	150,00						
25	02	0190386260001	FACTURA	001	001	000017464	1115904473	31-01-2015	YIRETRANS S.A.		3,00	3,00	0,00	3,00						
26	02	0190386260002	FACTURA	001	001	000017556	1115904473	31-01-2016	YIRETRANS S.A.		5,00			5,00						
									SUMAN	**20647,52**	**71,16**	**20639,05**	**2468,15**	**23107,20**				**20495,92**	**213,96**	
									NOTA DE CREDITO											
1	03	0190003701001	N.CREDITO	003	003	000005549	1114896416	18-12-2015	IMPORTADORA TOMEBAMBA S.A.	31,03		31,03	3,72	34,75						
2	18	0190003701001	N.CREDITO	003	003	000005554	1114896416	18-12-2015	IMPORTADORA TOMEBAMBA S.A.	163,56		163,56	19,63	183,19						
									SUMAN	**194,59**		**194,59**	**23,35**	**217,94**						

B-FAC
1/4

COMERCIAL "LUCHO CASADO"

EXAMEN ESPECIAL

ANALÍTICA DE CONSTATACIÓN DE GASTOS

RUBRO: Gastos

PERIODO: 01 de Enero al 31 de Diciembre 2014

FACTURA DE GASTO (COMPRAS)

MULTI IMPORT
IMPORTACIONES DISTRIBUCIONES REPRESENTACIONES
LLORET VALDIVIESO ASOCIADOS

MULTIMPORT
LLORET VALDIVIESO ASOCIADOS
Dir.: Jacinto Jijón 6-58 y Eloy Alfaro Esq. * Telf: 07 2866812
Fax: 2802353 / Cel: 09986 73588 * E-mail: lloretvaldiviesoasociados@yahoo.es
Bodega: Km. 11 1/2 Autopista Cuenca Azogues s/n (La Playa)
Telf.: 2878 020 * Cuenca - Ecuador

FACTURA
SERIE 001-001 0016171
AUT. S.R.I. # 1114178738
R.U.C. 0190334325001
OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD

Fecha 22/12/2014

Vendido a:
GONZAGA LUIS ENRIQUE / COMERCIAL LUCHO CASADO
MACARA / BOLIVAR S/N Y ABDON CALDERON
MACARA
Tlf.: 2694363-099552772
Codigo: BAZ01402

Enviado a:
MACARA / BOLIVAR S/N Y ABDON C
MACARA
MACARA
Tlf.: 2694363-099552772
Ref. Tribut.: 1101812608001

Enviar: Entrega Terminos: 60 Dias Vendedor: X Referencia:

Codigo Prod.	Descripcion del producto	Cantidad	Prec. Unit.	Subtotal
MER04511	MAQUINA DE COSER SINGER 52250	2,00	129,80	259,60
MER05486	PLANCHA DE CABELLO CONAIR CS38	2,00	18,42	36,84
MER05487	PLANCHA DE CABELLO CONAIR CS91W	2,00	21,84	43,68
MER05488	PLANCHA DE CABELLO CONAIR CS97BC	2,00	11,10	22,20
MER05489	PLANCHA DE CABELLO CONAIR CS87X	2,00	19,21	38,42
MER03305	PENDRIVE HP 8GB	12,00	5,54	66,48
MER04844	MEMORIA KINGSTON 16GB DT101G2 / DT5F9H	12,00	8,17	98,04

Subtotal:	565,26
Impuesto	67,83
TOTAL:	633,09

(SEISCIENTOS TREINTA Y TRES) ____ 09/100

Vence en: 30/01/2015

Debo y Pagaré incondicionalmente a la Orden de Juan Cristobal Lloret Valdivieso el valor que consta en esta factura en caso de mora Pagaré además el máximo de interés permitido por la ley, así los gastos, costos y honorarios que se ocasionen por el incumplimiento de esta obligación de pago.

FIRMA AUTORIZADA

RECIBI CONFORME

PAUZHI MINCHALA FANNY NARCISA, GRAFICAS JOAQUIN - TELEFAX: 2840314 * R.U.C. 0301503488001 - AUT. 2378 - Rev. 001-001 AL 001-900 - 15-ENERO-2014 VALIDO HASTA 15-ENERO-2015 - CUENCA
ORIGINAL BLANCO: ADQUIRENTE / COPIA VERDE: EMISOR / COPIA CELESTE: S.R.I.

Elaborado: M.V.A.S	**Supervisado:** A.M	**Fecha:** 29-05-2015

B-RET
1/4

COMERCIAL "LUCHO CASADO"

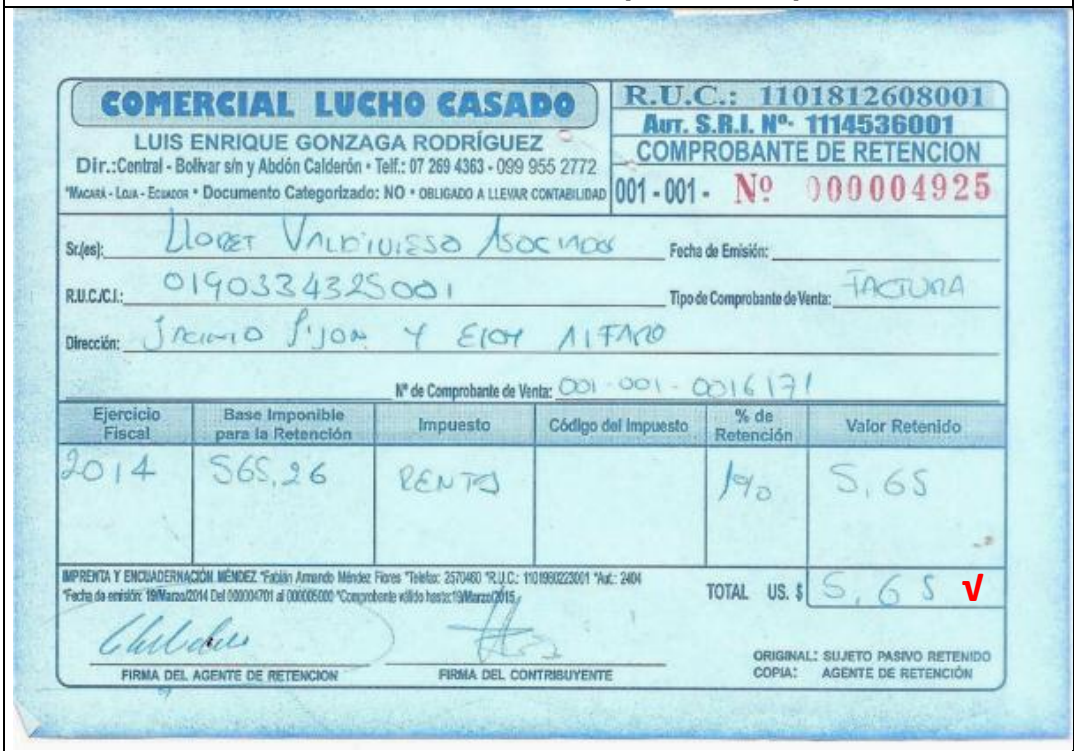
EXAMEN ESPECIAL

ANALÍTICA DE CONSTATACIÓN DE GASTOS

RUBRO: Gastos

PERIODO: 01 de Enero al 31 de Diciembre 2014

FACTURA DE GASTO (COMPRAS)



COMERCIAL LUCHO CASADO

LUIS ENRIQUE GONZAGA RODRÍGUEZ

Dir.:Central - Bolívar s/n y Abdón Calderón • Telf.: 07 269 4363 - 099 955 2772

"Macará - Loja - Ecuador • Documento Categorizado: NO • OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD

R.U.C.: 1101812608001

AUT. S.R.I. Nº. 1114536001

COMPROBANTE DE RETENCION

001 - 001 - Nº 000004925

Sr.(es): Lloret Valdivieso Asociados

Fecha de Emisión:

R.U.C./C.I.: 0190334325001

Tipo de Comprobante de Venta: FACTURA

Dirección: Jacinto Pinzón y Eloy Alfaro

Nº de Comprobante de Venta: 001-001-0016171

Ejercicio Fiscal	Base Imponible para la Retención	Impuesto	Código del Impuesto	% de Retención	Valor Retenido
2014	565,26	RENTA		1%	5,65

IMPRENTA Y ENCUADERNACIÓN MÉNDEZ "Fabián Armando Méndez Flores "Teléfax: 2570480 "R.U.C.: 1101993223001 "Aut.: 2404

"Fecha de emisión: 19/Marzo/2014 Del 000004701 al 000005000 "Comprobante válido hasta:19/Marzo/2015

TOTAL US. $ 5,65 √

FIRMA DEL AGENTE DE RETENCION

FIRMA DEL CONTRIBUYENTE

ORIGINAL: SUJETO PASIVO RETENIDO

COPIA: AGENTE DE RETENCIÓN

Elaborado: M.V.A.S	**Supervisado:** A.M	**Fecha:** 29-05-2015

COMERCIAL "LUCHO CASADO"

EXAMEN ESPECIAL

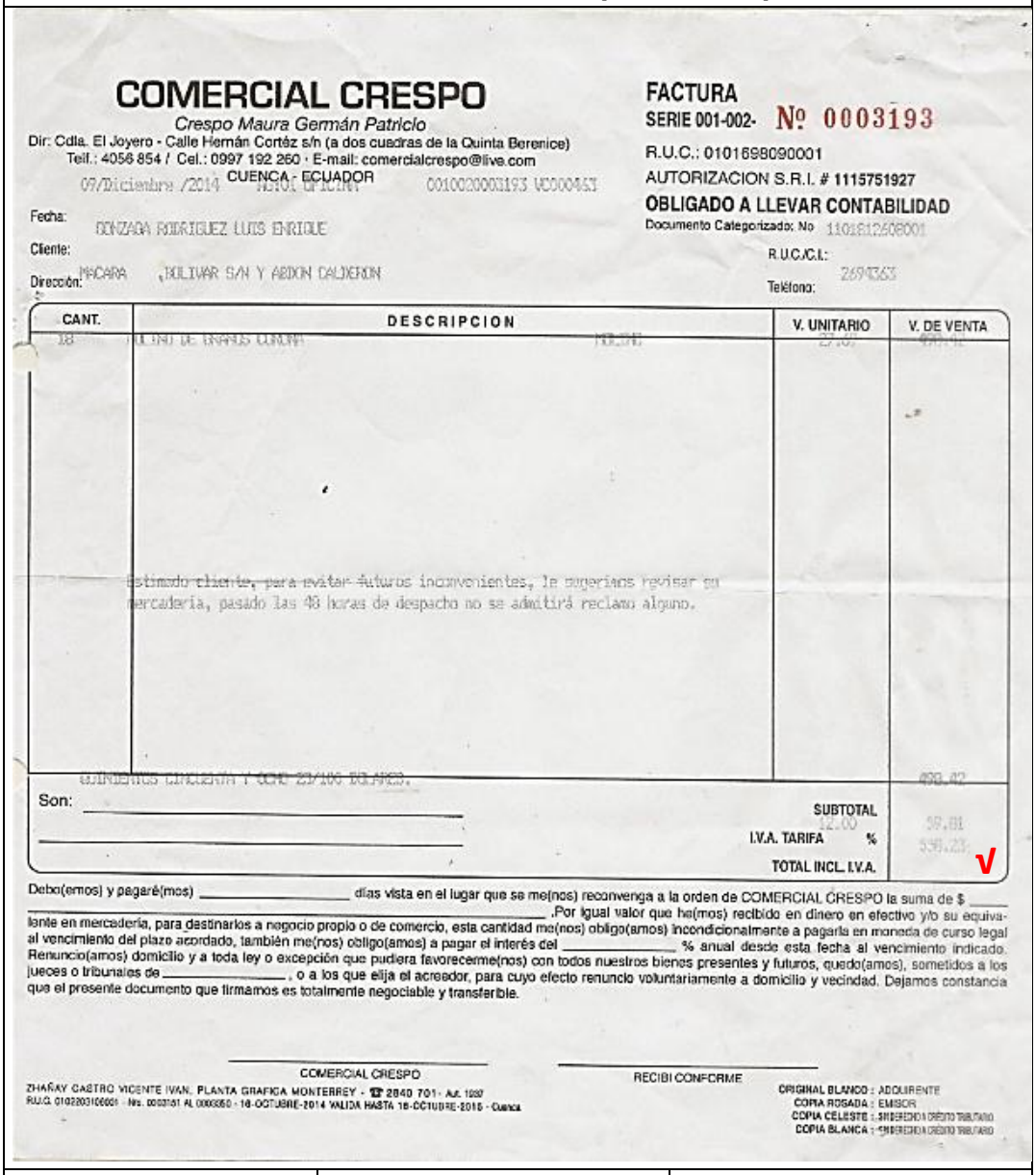
ANALÍTICA DE CONSTATACIÓN DE GASTOS

B-FAC
2/4

RUBRO: Gastos

PERIODO: 01 de Enero al 31 de Diciembre 2014

FACTURA DE GASTO (COMPRAS)



COMERCIAL CRESPO

Crespo Maura Germán Patricio

Dir: Cdla. El Joyero - Calle Hernán Cortéz s/n (a dos cuadras de la Quinta Berenice)
Telf.: 4056 854 / Cel.: 0997 192 260 - E-mail: comercialcrespo@live.com
CUENCA - ECUADOR

FACTURA
SERIE 001-002- Nº 0003193

R.U.C.: 0101698090001
AUTORIZACION S.R.I. # 1115751927
OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD
Documento Categorizado: No 1101612606001

Fecha: 09/Diciembre /2014
Cliente: GONZAGA RODRIGUEZ LUIS ENRIQUE
Dirección: MACARA ,BOLIVAR S/N Y ABDON CALDERON
R.U.C./C.I.:
Teléfono: 2697363

CANT.	DESCRIPCION	V. UNITARIO	V. DE VENTA
18			

Estimado cliente, para evitar futuros inconvenientes, le sugerimos revisar su mercaderia, pasado las 48 horas de despacho no se admitirá reclamo alguno.

Son: QUINIENTOS CINCUENTA Y OCHO 23/100 DOLARES.

SUBTOTAL	12.00
I.V.A. TARIFA %	59.81
TOTAL INCL. I.V.A.	558.23

Debo(emos) y pagaré(mos) _____ días vista en el lugar que se me(nos) reconvenga a la orden de COMERCIAL CRESPO la suma de $ _____ _____ .Por igual valor que he(mos) recibido en dinero en efectivo y/o su equivalente en mercadería, para destinarlos a negocio propio o de comercio, esta cantidad me(nos) obligo(amos) incondicionalmente a pagarla en moneda de curso legal al vencimiento del plazo acordado, también me(nos) obligo(amos) a pagar el interés del _____ % anual desde esta fecha al vencimiento indicado. Renuncio(amos) domicilio y a toda ley o excepción que pudiera favorecerme(nos) con todos nuestros bienes presentes y futuros, quedo(amos), sometidos a los jueces o tribunales de _____, o a los que elija el acreedor, para cuyo efecto renuncio voluntariamente a domicilio y vecindad. Dejamos constancia que el presente documento que firmamos es totalmente negociable y transferible.

COMERCIAL CRESPO

RECIBI CONFORME

ZHAÑAY GASTRO VICENTE IVAN, PLANTA GRAFICA MONTERREY - ☎ 2840 701 - Aut. 1097
RUC. 0102803106001 - Nro. 0003101 AL 0003350 - 16-OCTUBRE-2014 VALIDA HASTA 16-OCTUBRE-2015 - Cuenca

ORIGINAL BLANCO : ADQUIRENTE
COPIA ROSADA : EMISOR
COPIA CELESTE : SUSTENTO CRÉDITO TRIBUTARIO
COPIA BLANCA : SUSTENTO CRÉDITO TRIBUTARIO

Elaborado: M.V.A.S	**Supervisado:** A.M	**Fecha:** 29-05-2015

B-RET
2/4

COMERCIAL "LUCHO CASADO"

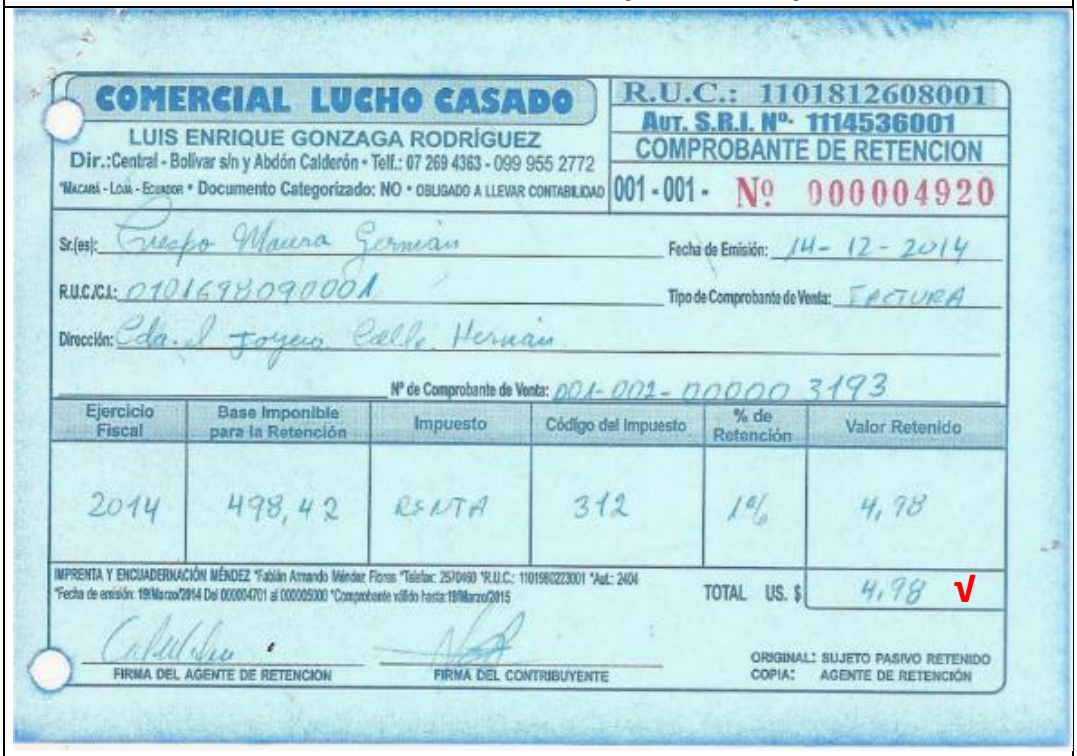
EXAMEN ESPECIAL

ANALÍTICA DE CONSTATACIÓN DE GASTOS

RUBRO: Gastos

PERIODO: 01 de Enero al 31 de Diciembre 2014

FACTURA DE GASTO (COMPRAS)



COMERCIAL LUCHO CASADO
LUIS ENRIQUE GONZAGA RODRÍGUEZ
Dir.:Central - Bolívar s/n y Abdón Calderón • Telf.: 07 269 4363 - 099 955 2772
*Macará - Loja - Ecuador • Documento Categorizado: NO • OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD

R.U.C.: 1101812608001
AUT. S.R.I. Nº. 1114536001
COMPROBANTE DE RETENCION
001 - 001 - Nº 000004920

Sr.(es): Crespo Maura Germán
Fecha de Emisión: 14 - 12 - 2014
R.U.C./C.I.: 0101698090001
Tipo de Comprobante de Venta: FACTURA
Dirección: Cda. El Joyco Calle Hernán
Nº de Comprobante de Venta: 001-002-00000 3193

Ejercicio Fiscal	Base Imponible para la Retención	Impuesto	Código del Impuesto	% de Retención	Valor Retenido
2014	498,42	RENTA	312	1%	4,98

IMPRENTA Y ENCUADERNACIÓN MÉNDEZ *Fabián Armando Méndez Flores *Teléfax: 2570460 *R.U.C.: 1101982230001 *Aut.: 2404
*Fecha de emisión: 19/Marzo/2014 Del 000004701 al 000005300 *Comprobante válido hasta:19/Marzo/2015

TOTAL US. $ 4,98 √

FIRMA DEL AGENTE DE RETENCION
FIRMA DEL CONTRIBUYENTE
ORIGINAL: SUJETO PASIVO RETENIDO
COPIA: AGENTE DE RETENCIÓN

Elaborado: M.V.A.S	**Supervisado:** A.M	**Fecha:** 29-05-2015

B-FAC
3/4

COMERCIAL "LUCHO CASADO"

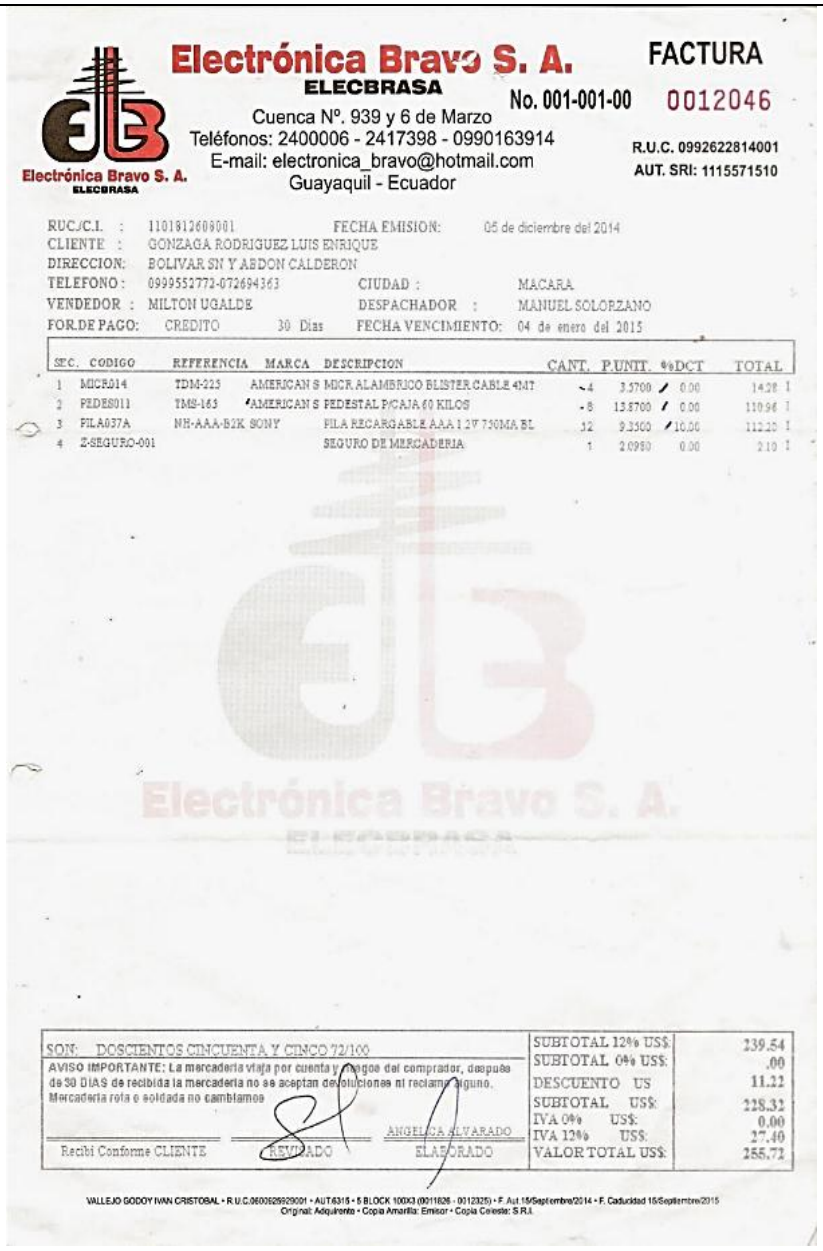
EXAMEN ESPECIAL

ANALÍTICA DE CONSTATACIÓN DE GASTOS

RUBRO: Gastos

PERIODO: 01 de Enero al 31 de Diciembre 2014

FACTURA DE GASTO (COMPRAS)



Electrónica Bravo S. A.
ELECBRASA
Cuenca Nº. 939 y 6 de Marzo
Teléfonos: 2400006 - 2417398 - 0990163914
E-mail: electronica_bravo@hotmail.com
Guayaquil - Ecuador

FACTURA
No. 001-001-00 0012046
R.U.C. 0992622814001
AUT. SRI: 1115571510

RUC./C.I. : 1101812608001 FECHA EMISION: 05 de diciembre del 2014
CLIENTE : GONZAGA RODRIGUEZ LUIS ENRIQUE
DIRECCION: BOLIVAR SN Y ABDON CALDERON
TELEFONO : 0999552772-072694363 CIUDAD : MACARA
VENDEDOR : MILTON UGALDE DESPACHADOR : MANUEL SOLORZANO
FOR.DE PAGO: CREDITO 30 Dias FECHA VENCIMIENTO: 04 de enero del 2015

SEC.	CODIGO	REFERENCIA	MARCA	DESCRIPCION	CANT.	P.UNIT.	%DCT	TOTAL
1	MICR014	TDM-225	AMERICAN S	MICR.ALAMBRICO BLISTER.CABLE 4MT	4	3.5700	0.00	14.28
2	PEDES011	TMS-165	AMERICAN S	PEDESTAL P/CAJA 60 KILOS	8	13.8700	0.00	110.96
3	FILA037A	NH-AAA-B2K	SONY	FILA RECARGABLE AAA 1.2V 750MA BL	12	9.3500	10.00	112.20
4	Z-SEGURO-001			SEGURO DE MERCADERIA	1	2.0950	0.00	2.10

SON: DOSCIENTOS CINCUENTA Y CINCO 72/100

AVISO IMPORTANTE: La mercaderia viaja por cuenta y riesgo del comprador, despues de 30 DIAS de recibida la mercaderia no se aceptan devoluciones ni reclamo alguno. Mercaderia rota o soldada no cambiamos

SUBTOTAL 12% US$:	239.54
SUBTOTAL 0% US$:	.00
DESCUENTO US	11.22
SUBTOTAL US$:	228.32
IVA 0% US$:	0.00
IVA 12% US$:	27.40
VALOR TOTAL US$:	255.72

Recibi Conforme CLIENTE ENTREGADO ANGELICA ALVARADO ELABORADO

VALLEJO GODOY IVAN CRISTOBAL • R.U.C.0603629929001 • AUT.6315 • 5 BLOCK 100X3 (0011826 - 0012325) • F. Aut.15/Septiembre/2014 • F. Caducidad 15/Septiembre/2015
Original: Adquirente • Copia Amarilla: Emisor • Copia Celeste: S.R.I.

v

Elaborado: M.V.A.S	**Supervisado:** A.M	**Fecha:** 29-05-2015

COMERCIAL "LUCHO CASADO"

EXAMEN ESPECIAL

ANALÍTICA DE CONSTATACIÓN DE GASTOS

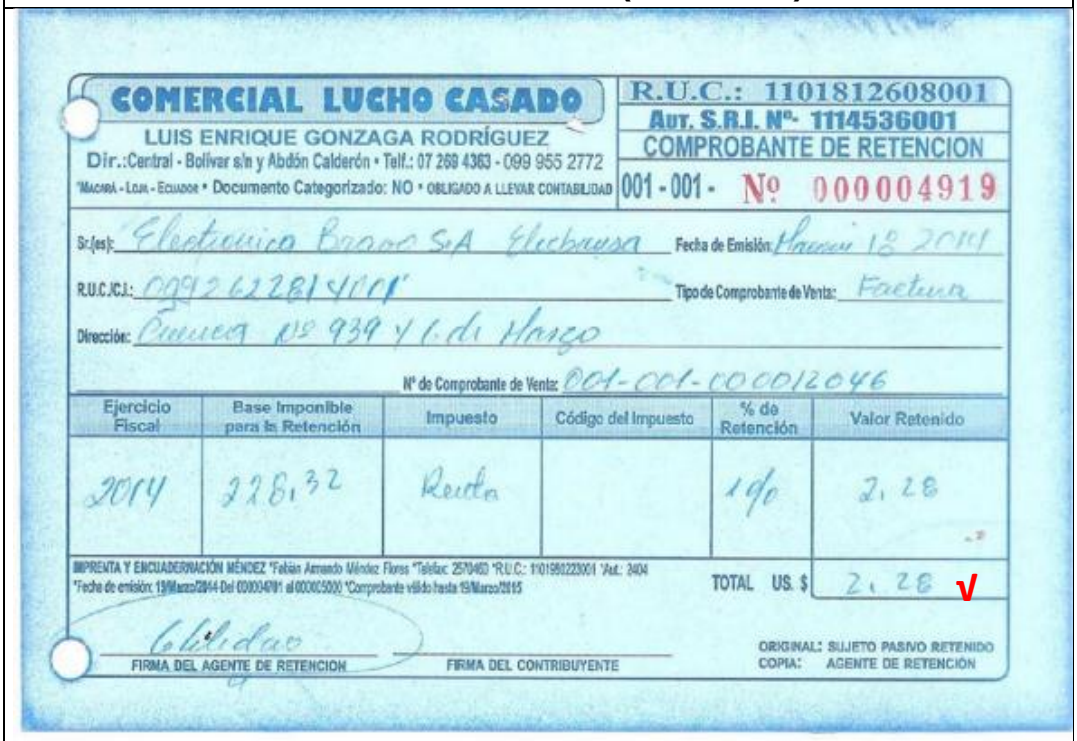
B-RET

3/4

RUBRO: Gastos

PERIODO: 01 de Enero al 31 de Diciembre 2014

FACTURA DE GASTO (COMPRAS)



COMERCIAL LUCHO CASADO

LUIS ENRIQUE GONZAGA RODRÍGUEZ

Dir.:Central - Bolívar s/n y Abdón Calderón • Telf.: 07 269 4363 - 099 955 2772

Macará - Loja - Ecuador • Documento Categorizado: NO • OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD

R.U.C.: 1101812608001

Aut. S.R.I. Nº- 1114536001

COMPROBANTE DE RETENCION

001 - 001 - Nº 000004919

Sr.(es): Electronica Banco SA Elecbanca Fecha de Emisión: Marzo 18 2014

R.U.C./C.I.: 0992622814001 Tipo de Comprobante de Venta: Factura

Dirección: Cuenca Nº 939 y C. di Marco

Nº de Comprobante de Venta: 001-001-00001046

Ejercicio Fiscal	Base Imponible para la Retención	Impuesto	Código del Impuesto	% de Retención	Valor Retenido
2014	228,32	Renta		1%	2,28

IMPRENTA Y ENCUADERNACIÓN MÉNDEZ *Fabián Armando Méndez Flores *Telefax: 2570460 *R.U.C.: 1101980223001 *Aut.: 3404 *Fecha de emisión: 13/Marzo/2014 Del 000004901 al 000005000 *Comprobante válido hasta 13/Marzo/2015

TOTAL US. $ 2,28 √

FIRMA DEL AGENTE DE RETENCION

FIRMA DEL CONTRIBUYENTE

ORIGINAL: SUJETO PASIVO RETENIDO

COPIA: AGENTE DE RETENCIÓN

Elaborado: M.V.A.S	**Supervisado:** A.M	**Fecha:** 29-05-2015

B-FAC
4/4

COMERCIAL "LUCHO CASADO"

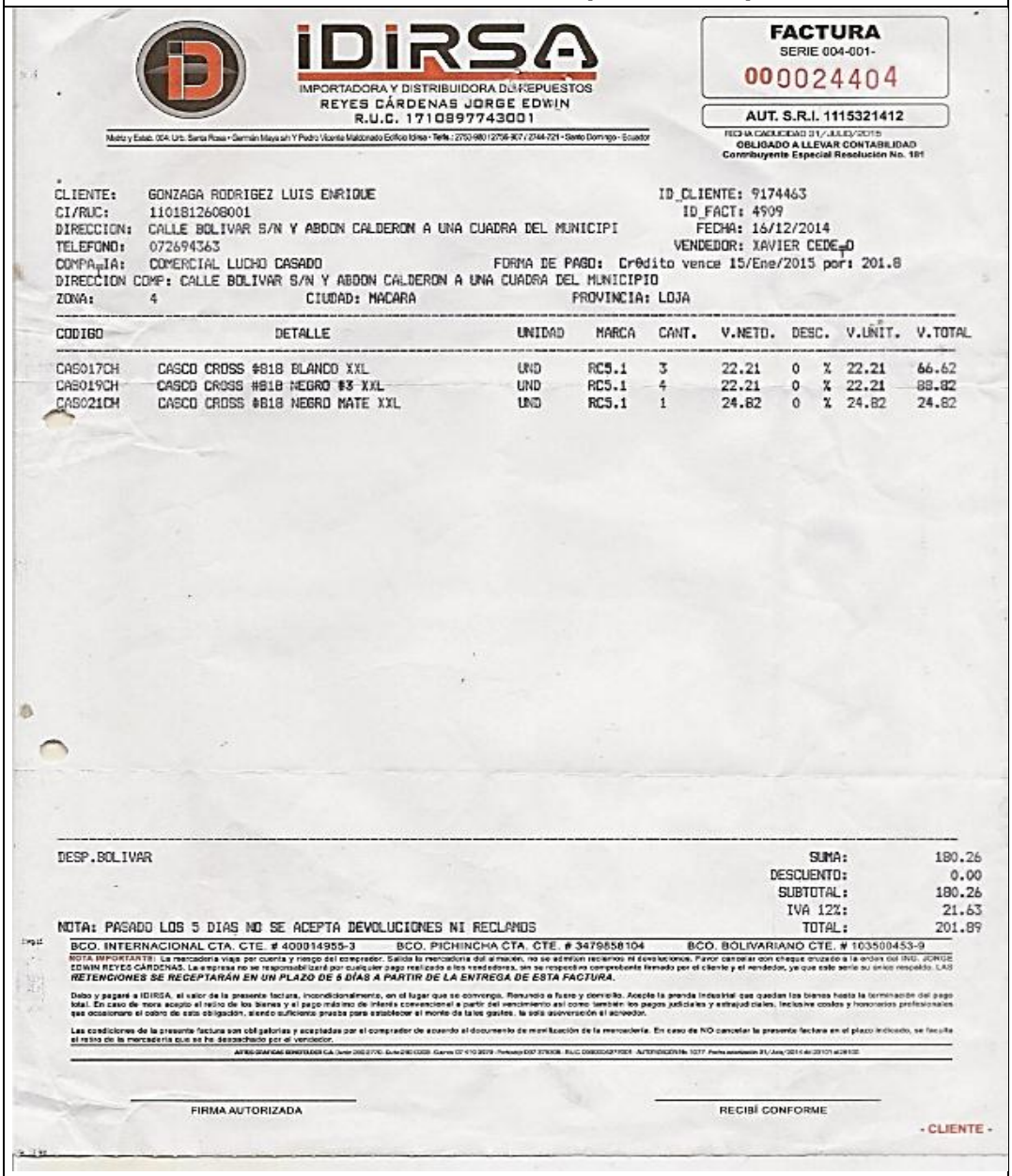
EXAMEN ESPECIAL

ANALÍTICA DE CONSTATACIÓN DE GASTOS

RUBRO: Gastos

PERIODO: 01 de Enero al 31 de Diciembre 2014

FACTURA DE GASTO (COMPRAS)



iDiRSA
IMPORTADORA Y DISTRIBUIDORA DE REPUESTOS
REYES CÁRDENAS JORGE EDWIN
R.U.C. 1710897743001

FACTURA
SERIE 004-001-
000024404
AUT. S.R.I. 1115321412
OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD
Contribuyente Especial Resolución No. 181

CLIENTE: GONZAGA RODRIGEZ LUIS ENRIQUE
CI/RUC: 1101812608001
DIRECCION: CALLE BOLIVAR S/N Y ABDON CALDERON A UNA CUADRA DEL MUNICIPI
TELEFONO: 072694363
COMPAÑIA: COMERCIAL LUCHO CASADO
DIRECCION COMP: CALLE BOLIVAR S/N Y ABDON CALDERON A UNA CUADRA DEL MUNICIPIO
ZONA: 4
CIUDAD: MACARA
PROVINCIA: LOJA
ID_CLIENTE: 9174463
ID_FACT: 4909
FECHA: 16/12/2014
VENDEDOR: XAVIER CEDEÑO
FORMA DE PAGO: Crédito vence 15/Ene/2015 por: 201.8

CODIGO	DETALLE	UNIDAD	MARCA	CANT.	V.NETO.	DESC.	V.UNIT.	V.TOTAL
CAS017CH	CASCO CROSS #818 BLANCO XXL	UND	RC5.1	3	22.21	0 %	22.21	66.62
CAS019CH	CASCO CROSS #818 NEGRO #3 XXL	UND	RC5.1	4	22.21	0 %	22.21	88.82
CAS021CH	CASCO CROSS #818 NEGRO MATE XXL	UND	RC5.1	1	24.82	0 %	24.82	24.82

DESP.BOLIVAR

SUMA: 180.26
DESCUENTO: 0.00
SUBTOTAL: 180.26
IVA 12%: 21.63
TOTAL: 201.89

NOTA: PASADO LOS 5 DIAS NO SE ACEPTA DEVOLUCIONES NI RECLAMOS

BCO. INTERNACIONAL CTA. CTE. # 400914955-3 BCO. PICHINCHA CTA. CTE. # 3479858104 BCO. BOLIVARIANO CTE. # 103500453-9

NOTA IMPORTANTE: La mercadería viaja por cuenta y riesgo del comprador. Salida la mercadería del almacén, no se admiten reclamos ni devoluciones. Favor cancelar con cheque cruzado a la orden del IND. JORGE EDWIN REYES CÁRDENAS. La empresa no se responsabilizará por cualquier pago realizado a los vendedores, sin su respectivo comprobante firmado por el cliente y el vendedor, ya que este sería su único respaldo. LAS ***RETENCIONES SE RECEPTARÁN EN UN PLAZO DE 5 DÍAS A PARTIR DE LA ENTREGA DE ESTA FACTURA.***

Debo y pagaré a IDIRSA, el valor de la presente factura, incondicionalmente, en el lugar que se convenga. Renuncio a fuero y domicilio. Acepto la prenda industrial que quedan los bienes hasta la terminación del pago total. En caso de mora acepto el retiro de los bienes y el pago máximo de interés convencional a partir del vencimiento así como también los pagos judiciales y extrajudiciales, inclusive costos y honorarios profesionales que ocasionare el cobro de esta obligación, siendo suficiente prueba para establecer el monto de tales gastos, la sola aseveración el acreedor.

Las condiciones de la presente factura son obligatorias y aceptadas por el comprador de acuerdo al documento de movilización de la mercadería. En caso de NO cancelar la presente factura en el plazo indicado, se faculta el retiro de la mercadería que se ha despachado por el vendedor.

FIRMA AUTORIZADA

RECIBÍ CONFORME

- CLIENTE -

Elaborado: M.V.A.S	**Supervisado:** A.M	**Fecha:** 29-05-2015

B-RET
4/4

COMERCIAL "LUCHO CASADO"

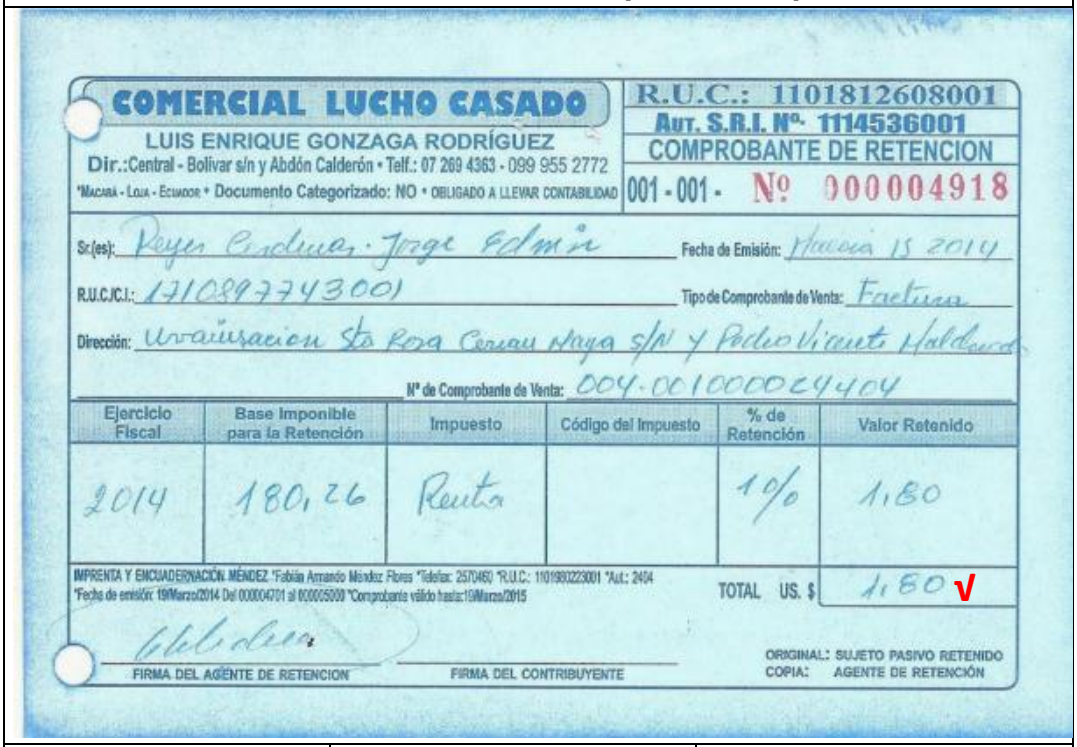
EXAMEN ESPECIAL

ANALÍTICA DE CONSTATACIÓN DE GASTOS

RUBRO: Gastos

PERIODO: 01 de Enero al 31 de Diciembre 2014

FACTURA DE GASTO (COMPRAS)



COMERCIAL LUCHO CASADO

LUIS ENRIQUE GONZAGA RODRÍGUEZ

Dir.:Central - Bolivar s/n y Abdón Calderón • Telf.: 07 269 4363 - 099 955 2772

*Macará - Loja - Ecuador • Documento Categorizado: NO • OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD

R.U.C.: 1101812608001

AUT. S.R.I. Nº. 1114536001

COMPROBANTE DE RETENCION

001 - 001 - Nº 00004918

Sr.(es): Reyes Cardenas Jorge Edwin

Fecha de Emisión: Marzo 15 2014

R.U.C./C.I.: 1710897743001

Tipo de Comprobante de Venta: Factura

Dirección: Urbanizacion Sta Rosa Cerca Haya S/N y Pedro Vicente Maldonado

Nº de Comprobante de Venta: 004-001000004404

Ejercicio Fiscal	Base Imponible para la Retención	Impuesto	Código del Impuesto	% de Retención	Valor Retenido
2014	180,26	Renta		1%	1,80

IMPRENTA Y ENCUADERNACIÓN MÉNDEZ *Fabián Armando Méndez Flores *Teléfax: 2570460 *R.U.C.: 1101930223001 *Aut.: 2404 *Fecha de emisión: 19/Marzo/2014 Del 000004701 al 000005000 *Comprobante válido hasta:19/Marzo/2015

TOTAL US. $ 1,80 √

FIRMA DEL AGENTE DE RETENCION

FIRMA DEL CONTRIBUYENTE

ORIGINAL: SUJETO PASIVO RETENIDO

COPIA: AGENTE DE RETENCIÓN

Elaborado: M.V.A.S	**Supervisado:** A.M	**Fecha:** 29-05-2015

COMERCIAL “LUCHO CASADO”

INFORME DE EXAMEN ESPECIAL

A LA CUENTA DE INGRESOS Y GASTOS

ORDEN TE TRABAJO Nro. 1

PERIODO EXAMINADO

01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014

MACARÁ – ECUADOR

2016

COMERCIAL “LUCHO CASADO”

DETALLE DE ABREVIATURAS UTILIZADAS

N.C.I Normas de Control Interno

P.C.G.A. Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados

N.E.A. Normas Ecuatorianas de Auditoría

L.O.R.T.I. Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno

CARTA DE PRESENTACIÓN

Macará, 01 de Junio de 2015

Sr.

Gonzaga Rodríguez Luis Enrique

GERENTE DE COMERCIAL "LUCHO CASADO"

Ciudad.-

De mi consideración:

Por medio de la presente me dirigió a usted con la finalidad de hacerle conocer que he efectuado un examen especial a la cuenta de Ingresos y Gastos del comercial "Lucho Casado" del cantón Macará de la provincia de Loja dedicada a la compra y venta de electrodomésticos en el periodo 2014, de la cual usted es propietario y gerente.

Cabe indicar que el examen fue realizado de acuerdo a las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas, Normas Técnicas de Control Interno, Principios de Contabilidad General y las Normas Ecuatorianas de Contabilidad; las mismas que exigen que el examen especial sea previamente planificado y ejecutado con el fin de dar la razonabilidad que la información sea correcta y no contengan exposiciones erróneas de carácter significativo.

Debido a la naturaleza del examen especial, los resultados se encuentran expresados en los hallazgos los cuales se encuentran en los comentarios y en las respectivas conclusiones y recomendaciones que constan en el presente informe.

Atentamente;

Mercy Violeta Álvarez Solano

JEFE DE EQUIPO

COMERCIAL “LUCHO CASADO”

ÍNDICE DEL INFORME

Carátula
Siglas utilizadas
Carta de Presentación
Índice

CAPITULO I
INFORMACIÓN INTRODUCTORIA

CAPITULO II
EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO

CAPITULO III
RUBROS EXAMINADOS

CAPITULO I

INFORMACIÓN INTRODUCTORIA

1. IDENTIFICACIÓN DE LA EMPRESA

Nombre de la Empresa:	**COMERCIAL "LUCHO CASADO"**
Dirección: Abdón Calderón	Cantón Macará, Central Bolívar s/n y
Teléfono:	072- 694 363 - 0999552772
Celular:	0999552772
Horario de Trabajo:	Lunes a sábado de 08h00 a 19h00 y domingo hasta las 12h00 am

2. BASE LEGAL Y CREACIÓN

El Comercial "Lucho Casado" fue creado el 01 de Abril de 1985, el mismo que está ubicado en el Cantón Macará en las calles Central Bolívar s/n y Abdón Calderón y esta empresa está regulada por:

- ✓ Código de trabajo
- ✓ Constitución de la República del Ecuador
- ✓ Código Tributario
- ✓ Código de Comercio
- ✓ Ley de Régimen Tributario Interno
- ✓ Reglamento de Ley de Régimen Tributario Interno

3. ANTECEDENTES

En el Comercial "Lucho Casado" no se ha realizado auditorías ni exámenes especiales anteriormente, por tanto el desarrollo y aplicación del presente examen especial contribuirá a la localización

de falencias de carácter contable y control interno referente a los Ingresos y Gastos.

4. ESTRUCTURA ORGANIZACIONAL

NIVEL EJECUTIVO:	Gerente General
NIVEL APOYO:	Contadora

5. ORIGEN DE LOS INGRESOS

El principal ingreso con el que cuenta la empresa es proveniente del comercio que realiza al comprar y vender electrodomésticos.

Ingresos.- Venta de artículos.
Gastos.- Aquellos gastos operativos tanto administrativos como de ventas.

6. OBJETIVOS DE LA ENTIDAD Y PRINCIPALES ACTIVIDADES REALIZADAS EN EL PERIODO A EXAMINAR.

Objetivos:

- ✓ Proyectar un crecimiento progresivo de las ventas.
- ✓ Ofrecer los mejores productos a los clientes ✓ Ofrecer productos variados y de mejor calidad.

Actividades:

- ✓ Tiene como actividad principal la venta de electrodomésticos.

7. BANCOS DEPOSITARIOS Y Nº DE CUENTAS CORRIENTES

La Entidad tiene una Cuenta Corriente en el Banco de Loja Nº 2900292765 y en el Banco de Pichincha N° 2200998367 para

realizar los depósitos de ingresos por venta de electrodomésticos y pago a proveedores.

8. MISIÓN, VISIÓN Y OBJETIVOS INSTITUCIONALES

- **MISIÓN**

El comercial “Lucho Casado” es una empresa dedicada a la comercialización de electrodomésticos buscando destacar las atenciones de los clientes, originando el consumo de los productos con la más amplia gama de electrodomésticos para su hogar u oficina basados en la excelencia del servicio.

- **VISIÓN**

Lograr que en el año 2017 el Comercial “Lucho Casado” sea la empresa más eficiente; donde se ofrece todo tipo de electrodomésticos, y un servicio apropiado, que responda a las necesidades del cliente.

- **OBJETIVOS**

  - Proyectar un crecimiento progresivo de las ventas.
  - Ofrecer los mejores productos a los clientes
  - Ofrecer productos variados y de mejor calidad.

9. PRINCIPALES ACTIVIDADES, OPERACIONES E INSTALACIONES

Su principal actividad es la venta de electrodomésticos.

Comercial “Lucho Casado” cuenta con un local comercial amplio en el que también se incluye un espacio para la oficina de la Contadora y el espacio para guardar la mercadería.

PRINCIPALES POLÍTICAS Y ESTRATEGIAS INSTITUCIONALES

Su política es ofrecer los mejores productos a bajos precios.

Su estrategia es ofrecer promociones y descuentos en la venta de electrodomésticos, así como conservar y mantener su misión y visión.

10. FINANCIAMIENTO

Comercial “Lucho Casado” tiene un ingreso mensual de $ 18000.00, los mismos que son producto de las ventas de electrodomésticos.

11. SISTEMA DE INFORMACIÓN AUTOMATIZADO

- Para los reportes de ingresos y gastos se utiliza el programa Excel.
- No existe ningún programa computarizado.

CAPITULO II

EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO

En este capítulo se presentan los comentarios acerca del control interno que se dio en el periodo del 01 de Enero al 31 de Diciembre 2014:

1. No se revisa periódicamente los registros contables

Comentario:

Condición: Luego de haber realizado el cuestionario de control interno, se determinó que en ningún momento se realizan control o verificación de ingresos;

Criterio: incumple la **Norma de Control Interno 500-01** La cual indica "Controles sobre sistemas de información Los sistemas de información contarán con controles adecuados para garantizar confiabilidad, seguridad y una clara administración de los niveles de acceso a la información y datos sensibles.",

Causa: debido al desconocimiento de la norma y a la falta de un sistema de control interno;

Efecto: impide al Gerente observar si los saldos responden a operaciones realizadas y oportunamente registradas en la contabilidad, dificultando también la razonabilidad de la información financiera generada por la empresa

Conclusión:

No se revisa periódicamente los registros contables, generando un riesgo en la razonabilidad de los saldos de ingresos.

Recomendación:

Al Gerente

Establecer controles periódicos y continuos sobre los registros contables como también, permitir la realización de auditorías o examen especial para mantener niveles de confianza alto y un sistema de control interno efectivo.

2. Separación de Funciones

Comentario:

Condición: Luego de la revisión de la estructura de control interno a los ingresos, se ha podido establecer que no existe una adecuada separación de funciones; el Gerente es quien realiza las funciones de atención al Cliente, Venta, recaudación y archivo de los documentos fuente, y en los momentos que se ausenta, la contadora es quien realiza las misma funciones adicionalmente a las que ella debe realiza;

Criterio: Inobservancia de la **Norma de Control Interno número 401-01** denominada **"Separación de Funciones"** la misma que se la puede adoptar en el sector privado y que en su parte pertinente dice: "La máxima autoridad y los directivos de cada entidad tendrán cuidado al definir las funciones de sus servidoras y servidores y de procurar la rotación de las tareas, de manera que exista independencia, separación de funciones incompatibles y reducción del riesgo de errores o acciones irregulares. Para reducir el riesgo de error, el desperdicio o las actividades incorrectas y el riesgo de no detectar tales problemas, no se asignará a un solo servidor o equipo para que controle o tenga a su cargo todas las etapas claves de un proceso u operación…"**,**

Causa: la omisión de esta Norma se debe al poco crecimiento que ha tenido la empresa producto de la falta de técnicas administrativas;

Efecto: conduce a la poca productividad, debido que son se alcanzaría a realizar cada función al cien por ciento de lo esperado.

Conclusión:

No existe adecuada separación de funciones, concentrándose las funciones en una sola persona.

Recomendación:

Al Gerente

Evaluar la posibilidad de contratar una asistente de ventas, y distribuir las funciones de acuerdo a las actividades, considerando que las funciones de recaudación no pueden ser unidas a las de registro y control.

3. Ausencia de Cauciones

Comentario:

Condición: Luego de haber realizado el respectivo cuestionario de control interno, se detectó que la contadora no está caucionada;

Criterio: No se cumple con la **Norma de Control Interno 403-05**, que en su parte pertinente dice: "MEDIDAS DE PROTECCIÓN DE LOS RECURSOS" el personal a cargo del manejo o custodio de fondos o valores estará respaldado por una garantía razonable y suficiente de acuerdo a su grado de responsabilidad.

Causa: La inobservancia de esta norma se debe principalmente a su desconocimiento;

Efecto: Hace que se torne riesgoso el sistema de manejo de efectivo y recursos del comercial "Lucho Casado".

Conclusión:

La empresa no ha previsto la caución al personal encargado el manejo de los recursos financieros.

Recomendación:

Al Gerente

Caucionar al personal que administre, custodie o maneje los recursos económicos de la empresa**.**

4. No se realizan informes sobre las ventas realizadas

Comentario

Condición: Luego de haber revisado lo referente a la elaboración de informes de Ventas, se detectó que en la empresa comercial "Lucho Casado" no realiza informes que permita determinar el valor de ventas que se hicieron durante al día y si estas son al contado o a crédito;

Criterio: Cabe indicar que la **Norma de Control Interno 500-01**: "Los sistemas de información contarán con controles adecuados para garantizar confiablidad, seguridad, integridad y confiabilidad de la información".

Causa: Esta falta se debe a la carencia de un sistema de control interno y a la carencia de personal de apoyo o auxiliar;

Efecto: Ocasiona el desconocimiento de la solvencia o liquidez que tiene la empresa y pone en riesgo la toma de decisiones financieras.

Conclusión

No se realizan informes sobre las ventas realizadas**.**

Recomendación

Al Gerente

Hacer cumplir la Normativa referente a elaboración de informes, para que exista un buen control y manejo de recursos.

5. No se hacen depósitos diarios

Comentario:

Condición: Con la aplicación del cuestionario de control interno se determinó que las recaudaciones por ventas no se depositan diariamente

Criterio: Incumplimiento de la **Norma de Control Interno 403-04 "Verificación de los Ingresos"** y que para un buen funcionamiento se la podría adoptar por parte de la Empresa, esta Norma en su contexto menciona: "Las instituciones que dispongan de cajas recaudadoras, efectuarán una verificación diaria, con la finalidad de comprobar que los depósitos realizados en el banco corresponsal sean iguales a los valores recibidos, a fin de controlar que éstos sean transferidos al depositario oficial"**;**

Causa: No se la aplica debido la carencia de un sistema de control interno, el cual ratifique o confirme que los ingreso producto de ventas estén de acuerdo a las existencias como a caja;

Efecto: Impide que los saldos financieros sean razonables o veraces.

Conclusión:

No se deposita lo recaudado en el día de las ventas realizadas

Recomendación:

Al Gerente:

Disponer el depósito diario de las recaudaciones de los ingresos generados en el día.

6. No se realiza conciliaciones bancarias

Comentario:

Condición: El no realizar conciliaciones bancarias, aumenta más el riesgo de control, debido a que no dificulta tener una correcta razonabilidad de los valores recaudados por ingresos como también por sus gastos,

Criterio: Incumplimiento de la **Norma de Control Interno 403-07** "Conciliaciones bancarias" "La conciliación bancaria es un proceso que se ocupa de asegurar que tanto el saldo según los registros contables como el saldo según el banco sean los correctos. Se la realiza en forma regular y periódicamente por lo menos una vez al mes"

Causa: debido a la falta de una persona que maneje la contabilidad permanente ya sea la misma contadora o un auxiliar,

Efecto: Impide el correcto registro contable ya que por este medio, se verifica los saldos dados por contabilidad y los entregados por la entidad financiera.

Conclusión: No se realiza conciliaciones bancarias

Recomendación:

Al Gerente:

Disponer a la contadora la realización las conciliaciones bancarias mensuales a fin de determinar las operaciones pendientes de registro en uno u otro lado.

7. No se registra los hechos económicos en el momento que ocurren

Comentario:

Condición: Luego de la verificación de la información con sus

respectivos documentos de soporte de las cuenta Ventas se ha verificado que no todos los documentos se encuentran registrados,

Criterio: se cumple la **Norma de Control Interno Nro. 210-05** "Oportunidad en el registro de los hechos económicos" que en su parte pertinente dice: Las operaciones deben registrarse en el momento en que ocurren a fin de que la información continúe siendo relevante y útil para la entidad que tiene a su cargo el control de las operaciones y la toma de decisiones, ocasionando que no se obtenga el valor real de las operaciones realizadas,

Causa: El producto de no tener el personal contable dentro de la empresa trabajando la jornada completa.

Efecto: Información Financiera no razonable y con posibles problemas tributarios.

Conclusión:

No se registran los hechos contables al momento que ocurren

Recomendación:

Al Gerente

Disponer a la contadora el registro de las transacciones en el momento que ocurren.

8. No existen políticas de crédito

Comentario:

Condición: En la evaluación del control interno, también se pudo evidenciar que no se tiene una política establecida de crédito;

Criterio: va en contra de la **Norma de Control Interno 401-02** "Autorización y aprobación de transacciones y operaciones La máxima autoridad, establecerá por escrito o por medio de sistemas

electrónicos, procedimientos de autorización que aseguren la ejecución de los procesos y el control de las operaciones administrativas y financieras, a fin de garantizar que sólo se efectúen operaciones y actos administrativos válidos",

Causa: El desconocimiento, junto a la falta de capacitación a impedido que gerencia determine las políticas de crédito;

Efecto: ocasiona que las ventas se tornen difícil, además de dar espacio a que se genere mora en las ventas a crédito que se otorgue

Conclusión:

No existe una política establecida de crédito de manera formal

Recomendación:

Al Gerente

Establecer por escrito las condiciones de crédito y las políticas de crédito, las cuales pretenda dar un mejor nivel de confianza a los ingresos diferidos.

9. No existe una planificación de Gastos

Comentario:

Condición: Luego de haber realizado el cuestionario de control interno, se determinó que no existe una planificación de gastos de manera formal o documentada, que permita medir y controlar los gastos,

Criterio: difiere de la **Norma de Control Interno 406- 02** "Planificación", la cual menciona en lo importante y obligatorio que es de planificar las contrataciones con el objetivo de distribuir adecuadamente el presupuesto en el año fiscal.

Causa: Originado por el desconocimiento y falta de destreza gerencial, lo

Efecto: impide estrategias y toma de medidas a largo plazo, que den la estabilidad a la empresa, ante los diferentes entornos que se puedan suscitar.

Conclusión:

No existe una planificación de Gastos de manera documentada que permita tener un mejor control del gasto

Recomendación:

Al Gerente

Realizar un presupuesto de adquisiciones de los bienes y servicios que se van a realizar en un periodo de tiempo posterior, el mismo que puede ser semestral o anual, afín de poderlo medir, evaluar y controlar.

10. No existe aprobación previa a la ejecución de un gasto

Comentario:

Condición: Se determinó que una deficiencia referente al control interno de los gastos, en la aplicación del cuestionario, la cual es de que no existe aprobaciones previa al pago o ejecución de gastos;

Criterio: no concuerda con la **Norma de Control Interno 401-02** "Autorización y aprobación de transacciones y operaciones. La máxima autoridad, establecerá por escrito o por medio de sistemas electrónicos, procedimientos de autorización que aseguren la ejecución de los procesos y el control de las operaciones administrativas y financieras, a fin de garantizar que sólo se efectúen operaciones y actos administrativos válidos."

Causa: Ocasionado por el desconocimiento de la norma y la no delegación exclusiva de esta función,

Efecto: impide el eficiente uso de recursos en aquellos gastos que realmente son necesarios.

Conclusión:

No se garantiza un eficiente uso de recursos que realmente sean necesarios

Recomendación:

Al Gerente

Informar que él es la única persona que puede autorizar que un gasto sea ejecutado o realizado, de tal manera que de requerirse alguna necesidad, sea a él a quien notifique primero.

CAPITULO III RUBROS EXAMINADOS

CUENTA: INGRESOS

El saldo de la cuenta ingresos en el años 2014 fue de **$ 254067,18**, los cuales fueron examinados y corroborados con los respectivos documentos físicos soporte y único respaldo que de ser resguardado por el tiempo de 7 años según el Reglamento de Comprobantes de Venta, Retención y Documentos Complementarios, los mismos que no han sido alterados, modificados o reclasificados.

El resumen de los saldos examinados son:

MES	VALOR
Enero	22284,47
Febrero	19387,36
Marzo	20168,94
Abril	20496,19
Mayo	21626,55
Junio	25796,83
Julio	21523,72
Agosto	21087,11
Septiembre	19807,31
Octubre	23975,85
Noviembre	21453,13
Diciembre	16459,72
TOTAL	**254067,18**

Las observaciones que se presentaron en cuanto al archivo y gestión tributaria son:

Hallazgos encontrados en el Rubro Ingresos Falta de documentos físicos

Comentario:

Luego de haber realizado un análisis a cada una de las facturas que se emitieron entre el 01 de Enero y 31 de Diciembre del 2014, se determinó que en el mes de Abril, faltan las facturas 005-001-000000336 hasta la factura 005-001-000000347, y la factura 005-001-000000355, las cuales no se tiene el conocimiento si fueron emitidas con valor o están anuladas, por ende estas facturas no han sido declaradas.

Conclusión:

Existen 9 facturas de venta que no existen en el mes de abril 2014

Recomendación:

Al Gerente

Realizar un control diario de los Ingresos como se recomienda en el componente de control interno, de esta forma se previene la pérdida de documentos, los cuales de suceder, deben reportarse en la página del SRI en la sección de sistema de facturación la baja de documentos con su correspondiente justificación.

Falta de control en la secuencia de las facturas

Comentario:

Luego de haber realizado un análisis a cada una de las facturas que se emitieron entre el 01 de Enero y 31 de Diciembre del 2014, se encontró las facturas 005- 001-000000342, 005-001-000000352, y 005-001-000000354, que han sido declaradas en el mes anterior (Marzo 2013)

Conclusión:

Existen 3 Facturas con el número de secuencia que corresponden al mes de Abril 2014 que han sido declaradas en el mes de Marzo 2014

Recomendación:

Al Gerente.

Debe llevarse en orden la secuencia de numeración de los documentos de venta y retención para evitar sanciones observadas por el SRI.

A la Contadora

Debe llevarse un control en la secuencia de las comprobantes de venta y retención al momento de hacer el registro, de esta manera se podrá localizar oportunamente e indicar el desfase de la respectiva secuencia.

CUENTA: GASTOS

La cuenta de gastos conforma todos los desembolsos generados por compra de mercadería, mantenimientos, pago de servicios básicos, profesionales y otros servicios y gastos, que suman un total de **$295.894,51**

El resumen de los gastos generados en el 2014 son:

MES	VALOR	NOTA DE CRÉDITO
Enero	15776,44	
Febrero	12641,99	447,76
Marzo	16491,19	
Abril	26656,09	

Mayo	28305,84	
Junio	20424,09	
Julio	19998,27	
Agosto	21229,83	
Septiembre	35323,02	69,83
Octubre	35217,95	
Noviembre	40722,60	117,49
Diciembre	23107,20	194,59
TOTAL	**295.894,51**	**829,67**

Las observaciones en cuanto a observaciones o hallazgos encontrados son:

Hallazgos localizados en el rubro gastos

No se encuentro el documento físico o copia de retenciones

Comentario:

En el análisis físico de las facturas de compras y las retenciones realizadas en el periodo del examen especial, no se encontró las retenciones desde la 001-001- 000004721 a la 001-001-000004724, desde la 001-001-000004726 a la 001-001-000004728, y las retenciones 001-001-000004745, 001-001-000004890 y 001-001-000004910, esta última se encuentra anulada, pero no está el original.

Conclusión:

No se encontraron físicamente 8 retenciones en el mes de Abril 2014, una en Noviembre y otra en Diciembre 2014.

Recomendación:

A la Contadora.

Llevar un control de la serie o la secuencia de las retenciones.

Hallazgos localizados en el rubro gastos

No se cumple con la obligación de emitir comprobantes de retención en algunas compras

Comentario:

En el análisis físico de las facturas de compras, se encontró algunas compras que no se les ha hecho retención, incumpliendo con el Reglamento de Comprobantes de Venta, Retención y Documentos Complementarios en su Art. 8 “Obligación de emisión de comprobantes de venta y comprobantes de retención, en donde menciona que. “Los agentes de retención en forma obligatoria emitirán el comprobante de retención en el momento que se realice el pago o se acredite en cuenta, lo que ocurra primero y estará disponible para la entrega al proveedor dentro de los cinco días hábiles siguientes al de presentación del comprobante de venta.”

Conclusión:

No se efectuaron retenciones en compras realizadas en los meses de Abril, Mayo, Junio, Julio, Agosto y Septiembre, mientras que en el mes de octubre se realizan después de los cinco días posteriores como se menciona en el Art. 8 del Reglamento de Comprobantes de Venta, Retención.

Recomendación:

Al Gerente

Llevar un control de las operaciones que suceden diariamente para evitar que las facturas no tengan su respectiva retención.

g. DISCUSIÓN

Durante el desarrollo del presente trabajo se analizó las cuentas de Ingresos y Gastos en el Comercial “Lucho Casado” del Cantón Macará de la Provincia de Loja en el periodo Enero – Diciembre 2014, esta empresa ha sido administrada financieramente de forma empírica, ya que no ha sido objeto de exámenes especiales por parte de ninguna firma de auditoria privada.

Es así que dentro del rubro ingresos, se pudo evidenciar que no se revisa periódicamente los registros contables, generando un riesgo en la razonabilidad de los saldos de ingresos, no existe adecuada segregación de funciones, concentrándose las funciones en una sola persona, la empresa no ha previsto la caución al personal encargado el manejo de los recursos financieros, implicando que de alguna manera incida negativamente en la razonabilidad de los estados financieros, específicamente en la cuenta de Ingresos

Por otro lado en la evaluación de los Gastos se encontraron deficiencias de la empresa como la carencia de una planificación de Gastos de manera documentada que permita tener un mejor control del mismo, impidiendo que se pueda dar un eficiente uso de recursos financieros.

Con la realización del examen especial, se pretende tener un mejor control y optimización de los recursos, lo que fortalecerá el desarrollo económico de la compañía. Puesto que el examen especial permite conocer la razonabilidad de las cuentas de ingresos y gastos; esta información permitirá tomar acciones correctivas necesarias con respecto al financiamiento tanto interno como externo, debido a que de ello depende el continuar con las operaciones o el cierre de actividades.

Cabe mencionar que la aplicación de las recomendaciones en cuanto a la aplicación de ciertas Normas de Control Interno y otras más relacionadas al Régimen Tributario, generaría en la Empresa un nivel de riesgo bajo, evitando así posibles sanciones, pérdidas económicas; por otro lado la aplicación de políticas de crédito, mejorarían en buena magnitud la liquidez de la empresa, permitiendo establecer tiempos de cobro y pago adecuados que permitan un buen flujo de recursos en la empresa.

h. CONCLUSIONES

Una vez realizado el examen especial planteado como objetivo del presente trabajo de tesis, se presentan las siguientes conclusiones:

- Se realizó un análisis de los comprobantes de ingresos y gastos realizados por el comercial “Lucho Casado” y se verificó que los fondos de los ingresos provienen de la venta de artículos de hogar como electrodomésticos y equipos menores, como también por alquiler de sillas y mantelería para eventos sociales y transporte de bienes en camioneta.

  Los gastos se originan principalmente por la adquisición de mercadería, de la misma manera se consideran pagos de servicios básicos, profesionales y otros que si son por la actividad que tiene el comercial.

- El comercial “Lucho casado” en su mayoría cumple con las normativas legal vigentes, pero presenta una falencia en el cumplimiento del Reglamento de Comprobantes de Venta, Retención y Documentos Complementarios en donde se establece la obligatoriedad de emitir el comprobante de retención en el momento que se realice el pago o se acredite en cuenta, lo que ocurra primero y estará disponible para la entrega al proveedor dentro de los cinco días hábiles siguientes al de presentación del comprobante de venta.

- Se elaboró el informe final del examen especial considerando en todo momento las Normas de Control Interno vigentes y de Contabilidad Generalmente Aceptadas, lo que permitió evaluar su control interno, hasta llegar a la obtención de los hallazgos de auditoria, y las respectivas conclusiones y recomendaciones

i. RECOMENDACIONES

Una vez establecidas las conclusiones se pueden plantear las siguientes recomendaciones:

- Archivar todos los comprobantes de Venta, Compra y Retención autorizados por el SRI diariamente, para su debido registro, de lo cual se recomienda al gerente que en cuestión de gastos, sea el quien los autorice.

  Considerar que el archivo de documento es por 7 años según los dispone la Administración Tributaria del SRI para posteriores controles.

- Realizar a todo pago por facturas de gastos imputables al comercial la respetiva retención, la cual únicamente se puede omitir cuando la compra es por un valor menor a $50 dólares y aun proveedor no concurrente, caso contrario se lo debe hacer indiferentemente de su monto.

  Tanto para los comprobantes de retención como para los demás autorizados por el SRI, se recomienda el uso del Reglamento de Comprobantes de Venta, Retención y Documentos Complementarios.

- Poner en práctica todas las recomendaciones indicadas en el Informe de Examen Especial, para reducir las falencias encontradas, además de mejorar el sistema de Control Interno que actualmente posee el comercial.

j. BIBLIOGRAFÍA

- BADILLO AYALA Jorge, Guía de Auditoría Financiera, (2006). Editorial ESPE.
- BADILLO AYALA Jorge, guía de Auditoría Financiera, (2006). Primera Edición ESPE, Editorial Mc Graw Hill, Ecuador.
- BLANCO LUNA Yanel, Auditoría integral: normas y procedimientos, (2012).
  Segunda edición, Editorial Ecoe Ediciones, Colombia.
- CUESTA ÁLVAREZ Rafael, Auditoría de Estados Financieros, (2010).
  Segunda Edición, Editorial I.I.C.E., Guayaquil.
- GÓMEZ MORFÍN Joaquín, Introducción a la auditoría de estados financieros, (2011). Editorial McGraw-Hill Interamericana, México.
- INSTITUTO DE INVESTIGACIONES CONTABLES DEL ECUADOR.
  Normas Ecuatorianas de Auditoría N.01 Objetivos y Principios Generales que regulan una Auditoría de Estados Financieros
- KELL Walter G, y BOYTON William C, Auditoria Moderna, (2009). Tercera Edición, Compañía Editorial Continental, México.
- LEFCOVICH LEÓN Mauricio, Auditoria interna: un enfoque sistémico y de mejora continua, (2009). Editorial El Cid Editor, Argentina.
- MARIN CALV Hugo Armando, Auditoria Financiera, (2009). Editorial El Cid Editor, Argentina.
- MORENO MONTAÑA Eliana, *Auditoría*, (2009). Editorial El Cid Editor | apuntes, Argentina.
- MORENO MONTAÑA Eliana, Auditoría, (2009). Editorial El Cid Editor | apuntes, Argentina.

- PALLEROLA COMAMALA Joan & MONFORT AGUILAR Enric, Auditoría,
  (2014). Editorial RA-MA Editorial, España.
- SASTRE Castillo, Miguel. “Diccionario de Direccion de Empresas y Marketing”, Volume 8 Editorial del Economista. España 2009
- SOTOMAYOR Alfonso Amador, Auditoría Administrativa y Aplicación, (2008). Primera Edición.
- WASHINGTON O Ray, Auditoría un Enfoque Integral, (2009). 15º Edición, Santafé Bogotá, Colombia.
- WHITTINGTON Ray, PANY Kurt, Principios de Auditoría, (2004). Décimo Cuarta Edición, Editorial Mc. GrawHIll.
- ZAMARRÓN Beatriz, Papeles de trabajo: auditoría, (2009). Editorial El Cid Editor, Argentina.
- ZAPATA SÁNCHEZ Pedro, Contabilidad General, (2011). Séptima edición, Santa Fe Bogotá.

Linkografía:

- Importancia de Auditoria. En: http://www.mailxmail.com/curso-elementalauditoria/importancia-auditoria
- http://turevisorfiscal.com/2014/05/29/que-es-una-empresacomercial/#sthash.eQboWNzd.dpuf

k. ANEXOS

ANEXO 1

PROYECTO APROBADO

a. Tema

“EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTA DE INGRESOS Y GASTOS DEL COMERCIAL “LUCHO CASADO” DEL CANTÓN MACARÁ DE LA PROVINCIA DE LOJA DEDICADA A LA COMPRA Y VENTA DE ELECTRODOMÉSTICOS EN EL PERIODO 2014”

b. Problemática

En nuestro mundo globalizado al sentirse cada vez más la necesidad de implementar instrumentos de control que regulen las actividades en las empresas se presentó la necesidad de crear las Normas Internacionales de Auditoria con enfoque internacional las que aplicadas a nuestro medio se denominan Normas Ecuatorianas de Auditoria que se caracterizan por evaluar las herramientas del proceso contable, en nuestro país la aplicación de auditoría es indispensable por los favorables resultados que emite en instituciones a nivel nacional, regional y local, sin embargo por diferentes circunstancias operacionales es preciso realizar un examen especial ya que al ser objetivo e independiente se centra en un determinado grupo de cuentas para conocer si su funcionamiento en apropiado y está acorde a las necesidades de la organización.

En las empresas públicas y privadas debido a la complejidad en las transacciones se realizan exámenes especiales con el único objetivo de emitir informes concretos que ayuden a mejorar el control interno

de cada institución. En la ciudad de Macará se observa una latente escasez de control en el Comercial “Lucho Casado” siendo un empresa dedicada a la compra y venta de electrodomésticos creado el 01 de abril de 1985 con el objetivo de prestar lo mejores servicios y beneficios a sus clientes y proveedores, razón que le impulsa a trabajar con procesos acorde a su accionar institucional y en los que se observa fuertes limitantes en cuanto a su organización interna como resultado de que hasta la actualidad no ha sido objeto de exámenes especiales que le permitan mejorar y planear objetivos y metas encaminados al cumplimiento de sus compromisos empresariales.

Considerando que todas las empresas necesitan tener un control exhaustivo de sus procesos iniciando desde la recopilación de la información fuente hasta completar con informes financieros reales que ayuden a tomar decisiones confiables para el bienestar de la empresa se concluye el análisis exponiendo las principales dificultades que se observa en el Comercial “Lucho Casado”.

Entre las principales limitantes encontramos las siguientes:

- Inseguridad de la información contable tanto en ingresos como en gastos.
- Incumplimiento de normas, políticas, programas y procedimientos seguir para un efectivo y correcto manejo del negocio.
- Falta de información oportuna y adecuada necesaria para la toma de decisiones.
- Desconocimiento de las obligaciones tributarias.
- Desorganización en la documentación.
- Falta de delegación de funciones específicas.
- No cuentan con sistemas informáticos que entreguen informes

confiables.

No existe seguimiento a las cuentas de ingresos y egresos.

Como resultado del análisis efectuado a la antes mencionada empresa se plantea el siguiente problema: La falta de un examen especial a la cuenta de ingresos y gastos del comercial “Lucho Casado” ha ocasionado de que su gerente desconozca el correcto uso de sus recursos económicos lo cual ha impedido un conocimiento real de cómo se encuentra económica y financieramente la empresa.

c. Justificación

Justificación Académica

El presente trabajo de investigación me permitirá formarme como profesional de calidad, con valores éticos y principios, conociendo de manera amplia la forma de evaluar los procesos contables para solucionar los problemas que aquejen a las instituciones públicas y privadas y participar de forma eficiente y efectiva en el proceso de la toma de decisiones de la misma. La práctica es fundamental para la efectividad de las actividades académicas, debido a que nos proporciona conocimientos que en teoría no es posible aprender, por lo tanto, gracias a esta investigación seré capaz de desempeñar tareas de asesoramiento financiero y contable en el ámbito empresarial e institucional y además de constituirse un requisito indispensable para optar por el título de ingeniera en Contabilidad y Auditoría.

Justificación Institucional

Con el presente trabajo de investigación se pretende ayudar al Comercial “Lucho Casado” con la finalidad de dar un contingente para que esta empresa logre solucionar sus problemas que afectan el funcionamiento y desempeño del mismo de modo que su gerente pueda tomar las mejores decisiones que vayan encaminadas al correcto uso de sus ingresos y gastos lo cual contribuirá al progreso y desarrollo de tan importante empresa.

Justificación Económica

A través del presente trabajo de investigación se pretende ofrecer una guía que mejorará los procesos de control del Comercial “Lucho Casado”, como resultado de la evaluación quedará un informe de observaciones que podrán ser consideradas por el propietario del comercial a través de la aplicación de estrategias que optimen su ganancia, mejoren los rendimientos económicos que tanto aspira y los servicios ofrecidos en la ciudad de Macará y sus alrededores.

d. Objetivos

Objetivo General

Realizar un examen especial a la cuenta de ingresos y gastos del Comercial
“Lucho Casado” del cantón Macará de la provincia de Loja, dedicada a la compra y venta de electrodomésticos en el periodo 2014.

Objetivos Específicos

- Analizar los comprobantes de ingresos y gastos realizados por el comercial “Lucho Casado” con la finalidad de verificar el origen de los fondos.
- Comprobar el cumplimiento de las disposiciones legales y reglamentarias.
- Emitir el respectivo informe del examen especial realizado a la empresa en estudio, en el que se establecerán los respectivos comentarios, conclusiones y recomendaciones.

R.U.C. DE LA EMPRESA COMERCIAL “LUCHO CASADO”

SIVAL.
15 Febrero 2014

REGISTRO UNICO DE CONTRIBUYENTES
PERSONAS NATURALES

NUMERO RUC: 1101812608001

APELLIDOS Y NOMBRES: GONZAGA RODRIGUEZ LUIS ENRIQUE

NOMBRE COMERCIAL: COMERCIAL LUCHO CASADO

CLASE CONTRIBUYENTE: OTROS **OBLIGADO LLEVAR CONTABILIDAD:** SI

CALIFICACIÓN ARTESANAL: **NUMERO:**

FEC. NACIMIENTO:	02/06/1959	**FEC. ACTUALIZACION:**	25/02/2014
FEC. INICIO ACTIVIDADES:	01/07/1983	**FEC. SUSPENSION DEFINITIVA:**	31/12/1983
FEC. INSCRIPCION:	04/10/1983	**FEC. REINICIO ACTIVIDADES:**	01/04/1985

ACTIVIDAD ECONOMICA PRINCIPAL:

VENTA AL POR MENOR DE ARTEFACTOS ELECTRODOMESTICOS.

DOMICILIO TRIBUTARIO:

Provincia: LOJA Cantón: MACARA Parroquia: MACARA Calle: BOLIVAR Número: SN Intersección: ABDON CALDERON
Referencia: A UNA CUADRA DEL MUNICIPIO Teléfono: 072694363 Email: luchocasado@hotmail.com

DOMICILIO ESPECIAL:

OBLIGACIONES TRIBUTARIAS:

* ANEXO RELACION DEPENDENCIA
* ANEXO TRANSACCIONAL SIMPLIFICADO
* DECLARACIÓN DE RETENCIONES EN LA FUENTE
* DECLARACIÓN MENSUAL DE IVA
* IMPUESTO A LA PROPIEDAD DE VEHÍCULOS MOTORIZADOS

# DE ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS:	del 001 al 006	**ABIERTOS:**	3
JURISDICCION:	\REGIONAL SUR\ LOJA	**CERRADOS:**	3

FIRMA DEL CONTRIBUYENTE

Se verifica que los documentos de identidad y certificados de votación originales presentados, pertenecen al contribuyente
FECHA 25 FEB 2014
FIRMA DEL SERVIDOR RESPONSABLE
SERVICIO DE RENTAS INTERNAS
USUARIO DIRECCION REGIONAL DEL SUR

Declaro que los datos contenidos en este documento son exactos y verdaderos, por lo que asumo la responsabilidad legal que de ella se deriven (Art. 97 Código Tributario, Art. 9 Ley del RUC y Art. 9 Reglamento para la Aplicación de la Ley del RUC).

Usuario: VEVV031207 **Lugar de emisión:** LOJA/BERNARDO **Fecha y hora:** 25/02/2014 11:37:36

Página 1 de 3

REGISTRO UNICO DE CONTRIBUYENTES
PERSONAS NATURALES

NUMERO RUC: 1101812608001

APELLIDOS Y NOMBRES: GONZAGA RODRIGUEZ LUIS ENRIQUE

ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS:

No. ESTABLECIMIENTO: 001 **ESTADO** ABIERTO MATRIZ
FEC. INICIO ACT. 01/07/1983
NOMBRE COMERCIAL: COMERCIAL LUCHO CASADO
FEC. CIERRE: 31/12/1983
FEC. REINICIO: 01/04/1985

ACTIVIDADES ECONÓMICAS:

VENTA AL POR MENOR DE MOTOCICLETAS.
VENTA AL POR MENOR DE ARTICULOS PARA EL HOGAR.
VENTA AL POR MENOR DE ARTEFACTOS ELECTRODOMESTICOS.
ACTIVIDADES DE ALMACENAMIENTO Y DEPOSITO DE MERCADERIA.

DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:

Provincia: LOJA Cantón: MACARA Parroquia: MACARA Barrio: CENTRAL Calle: BOLIVAR Número: SN Intersección: ABDON CALDERON Referencia: A UNA CUADRA DEL MUNICIPIO Telefono Domicilio: 072694363 Email: luchocasado@hotmail.com

No. ESTABLECIMIENTO: 004 **ESTADO** ABIERTO LOCAL COMERCIAL
FEC. INICIO ACT. 07/05/2004
NOMBRE COMERCIAL:
FEC. CIERRE:
FEC. REINICIO:

ACTIVIDADES ECONÓMICAS:

ACTIVIDADES DE TRANSPORTE DE PASAJEROS POR CARRETERA.
ACTIVIDADES DE TRANSPORTE CARGA POR CARRETERA

DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:

Provincia: LOJA Cantón: MACARA Parroquia: GENERAL ELOY ALFARO (SAN SEBASTIAN) Calle: BOLIVAR Número: SN Intersección: 10 DE AGOSTO Referencia: A UNA CUADRA DEL MERCADO CENTRAL Telefono Domicilio: 072694363

No. ESTABLECIMIENTO: 005 **ESTADO** ABIERTO LOCAL COMERCIAL
FEC. INICIO ACT. 30/03/2011
NOMBRE COMERCIAL: SERVIEVENTOS LUCHO CASADO
FEC. CIERRE: 30/03/2011
FEC. REINICIO: 30/03/2011

ACTIVIDADES ECONÓMICAS:

ALQUILER DE UTENSILIOS DE COCINA Y DE MESA
ACTIVIDADES DE CREACION Y COLOCACION DE ANUNCIOS PUBLICITARIOS EN EL EVISION O CABLE
ALQUILER DE BIENES INMUEBLES (SALON SOCIAL)
ACTIVIDADES DE FILMACION.
ORGANIZACION DE TODO TIPO DE EVENTOS.

DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:

Provincia: LOJA Cantón: MACARA Parroquia: MACARA Barrio: CENTRAL Calle: CARLOS VEINTIMILLA Número: SN Intersección: ABDON CALDERON Referencia: A MEDIA CUADRA DEL PARQUE Telefono Domicilio: 072694363

SRI ...Le hacemos fácil el pago
Los datos y documentos de identidad y certificados de votación originales presentados, pertenecen al contribuyente
FECHA 25 FEB 2014
FIRMA DEL RESPONSABLE
USUARIO DIRECCION REGIONAL DEL SUR

FIRMA DEL CONTRIBUYENTE

SERVICIO DE RENTAS INTERNAS

Declaro que los datos contenidos en este documento son exactos y verdaderos, por lo que asumo la responsabilidad legal que de ella se deriven (Art. 97 Código Tributario, Art. 9 Ley del RUC y Art. 9 Reglamento para la Aplicación de la Ley del RUC).

Usuario: VEVV031207 **Lugar de emisión:** LOJA/BERNARDO **Fecha y hora:** 25/02/2014 11:37:36

REGISTRO UNICO DE CONTRIBUYENTES
PERSONAS NATURALES

NUMERO RUC: 1101812608001

APELLIDOS Y NOMBRES: GONZAGA RODRIGUEZ LUIS ENRIQUE

No. ESTABLECIMIENTO: 002 **ESTADO** CERRADO LOCAL COMERCIAL **FEC. INICIO ACT.** 01/02/2000

NOMBRE COMERCIAL: COMERCIAL LUCHO CASADO **FEC. CIERRE:** 20/04/2004

FEC. REINICIO:

ACTIVIDADES ECONÓMICAS:

FILMACION DE EVENTOS SOCIALES.

DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:

Provincia: LOJA Cantón: MACARA Parroquia: MACARA Barrio: CENTRAL Calle: BOLIVAR Número: SN Intersección: ABDON CALDERON Referencia: A UNA CUADRA DEL MUNICIPIO Telefono Domicilio: 2694363

No. ESTABLECIMIENTO: 003 **ESTADO** CERRADO LOCAL COMERCIAL **FEC. INICIO ACT.** 01/08/2003

NOMBRE COMERCIAL: COMERCIAL LUCHO CASADO **FEC. CIERRE:** 20/04/2004

FEC. REINICIO:

ACTIVIDADES ECONÓMICAS:

VENTA AL POR MENOR DE MOTOCICLETAS.
VENTA AL POR MENOR DE MUEBLES.
VENTA AL POR MENOR DE CALZADO.
VENTA AL POR MENOR DE SABANAS.

DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:

Provincia: LOJA Cantón: MACARA Parroquia: MACARA Barrio: CENTRAL Calle: BOLIVAR Número: SN Intersección: ABDON CALDERON Referencia: A UNA CUADRA DEL MUNICIPIO Telefono Domicilio: 2694363

No. ESTABLECIMIENTO: 006 **ESTADO** CERRADO LOCAL COMERCIAL **FEC. INICIO ACT.** 30/05/2012

NOMBRE COMERCIAL: MACARA TV **FEC. CIERRE:** 25/02/2014

FEC. REINICIO:

ACTIVIDADES ECONÓMICAS:

PRODUCCION DE PROGRAMAS PARA SU TRANSMISION EN ESTACION DE TELEVISION PARA ENTRETENIMIENTO, PROMOCION, EDUCACION, INFORMACION.

DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:

Provincia: LOJA Cantón: MACARA Parroquia: MACARA Calle: CARLOS VE... Número: SN Intersección: ABDON CALDERON Y LOJA Referencia: A DIEZ METROS DE LA SUCURSAL DEL BA... Telefono Domicilio: 072696321 Celular: 0999552772 Celular: 0993201944

FECHA 25 FEB 2014

FIRMA DEL SERVIDOR RESPONSABLE

USUARIO: ... DIRECCION REGIONAL SUR

FIRMA DEL CONTRIBUYENTE

SERVICIO DE RENTAS INTERNAS

Declaro que los datos contenidos en este documento son exactos y verdaderos, por lo que asumo la responsabilidad legal que de ella se deriven (Art. 97 Código Tributario, Art. 9 Ley del RUC y Art. 9 Reglamento para la Aplicación de la Ley del RUC).

Usuario: VEVV031207 **Lugar de emisión:** LOJA/BERNARDO **Fecha y hora:** 25/02/2014 11:37:36

Página 3 de 3

C.C/1

1/2

CARTA DE COMPROMISO

EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTA DE INGRESOS Y GASTOS DEL COMERCIAL "LUCHO CASADO" DEL CANTÓN MACARÁ DE LA PROVINCIA DE LOJA DEDICADA A LA COMPRA Y VENTA DE ELECTRODOMÉSTICOS EN EL PERIODO 2014.

Macará, 08 de Mayo de 2015

Sr.
Gonzaga Rodríguez Luis Enrique
Gerente de Comercial "Lucho Casado"
Macará.-

Luego de las entrevistas mantenidas, la presente pretende proponer los términos que regularán nuestros compromisos de atención profesional.

El objetivo será realizar un examen especial de Auditoría a las cuentas de Ingresos y Gastos del Comercial "Lucho Casado" del Cantón Macará de la Provincia de Loja dedicadas a la Compra y Venta de Electrodomésticos en el periodo 2014; Respectivamente al rubro de ventas y gastos varios. Nuestra tarea consistirá en la realización de una revisión de la información correspondiente a los movimientos efectuados respectivamente a los ingresos y Gastos, Estados Financieros que el comercial presenta mencionada y precedentemente, una vez concluida y sujeto a las evidencias reunidas, la formulación de una opinión respecto de los mismos.

El examen, que se realizará de acuerdo con las normas de auditoría vigentes, posee limitaciones derivadas esencialmente de la selectividad propias de una tarea que infiere conclusiones generales a partir de la revisión de muestras seleccionadas para tal efecto, por lo que existe una posibilidad cierta de que errores, irregularidades no puedan ser detectados. No obstante, si como resultado del trabajo, los mismos fueran

revelados, lo haremos conocer de inmediato para que, conjuntamente, dispongamos ampliar el alcance de la investigación, si ello se juzga necesario.

- Puesta a disposición de contrato social/estatutos, contratos importantes, informes de contabilidad y documentación similar, sin que pueda argumentarse su confidencialidad para limitar su acceso.
- Autorización para disponer del apoyo laboral de los y las empleados de la empresa a efectos de ser utilizados en la realización de los procedimientos del examen especial de auditoría realizado.
- Otorgamiento de respuestas escritas si correspondiere por parte de empleados a aquellos cuestionarios que formulemos.
- Colaboración por parte de empleados y propietario ante necesidades que se presenten durante el trabajo realizado.
- En general, colaboración y búsqueda de soluciones para superar aquellas situaciones que puedan significar limitaciones en el desarrollo de la tarea del examen especial.

El inicio del trabajo se lo haré conocer por escrito en los siguientes días, de acuerdo a la orden de Trabajo emitida por el Mg. Adalberto Fausto Morocho Pintado Director de Tesis; Es importante hacer notar que para cumplir con los objetivos, es necesario contar con la colaboración de la Empresa.

Agradeciendo de antemano la atención a la presente, me suscribo de usted.

Atentamente,

Mercy Violeta Álvarez Solano

JEFE DE EQUIPO

NT/1

1/1

NOTIFICACIÓN

Macará,08 de mayo de 2015

Sr.

Gonzaga Rodríguez Luis Enrique

GERENTE DE COMERCIAL "LUCHO CASADO"

Macará.-

De mi consideración:

Por medio de la presente me dirijo a usted para dar a conocer que a partir del día Lunes, 11 de Mayo de 2015, se dará inicio al examen especial a las cuentas de Ingresos y Gastos del Comercial "Lucho Casado" del Cantón Macará de la Provincia de Loja dedicadas a la Compra y Venta de Electrodomésticos en el periodo 2014; Respectivamente al rubro de ingresos y gastos, actividades que se cumplirán en base a lo dispuesto a la Orden de Trabajo N° 001 de fecha 08 de Mayo de 2015.

Por la favorable atención que se sirva dar a la presente, poniendo a disposición que se comunique al personal respectivo con el fin de que brinden la colaboración necesaria a fin de cumplir con los objetivos del examen especial.

Atentamente,

Mercy Violeta Álvarez Solano

JEFE DE EQUIPO

Macará, 11 de Mayo de 2015

Gonzaga Rodríguez Luis Enrique
GERENTE DE COMERCIAL "LUCHO CASADO"
Ciudad.-

De nuestras consideraciones:

Adjunto a la presente se servirá encontrar el reporte de la Planificación Preliminar de Auditoría a las cuentas de Ingresos y Gastos del Comercial "Lucho Casado" del Cantón Macará de la Provincia de Loja dedicadas a la Compra y Venta de Electrodomésticos en el periodo 2014.

Particular que hacemos conocer para que se emita la respectiva aprobación.

Atentamente,

Mercy Violeta Álvarez Solano — **JEFE DE EQUIPO**

Mg. Adalberto Fausto Morocho Pintado — **SUPERVISOR**

Adjunto lo indicado
M.V.A.S. / A.M.

P.E./F1

1/1

Macará, 12 de Mayo de 2015

Sr.

Gonzaga Rodríguez Luis Enrique

GERENTE DE COMERCIAL "LUCHO CASADO"

Ciudad.-

De nuestras consideraciones:

Adjunto a la presente se servirá encontrar el reporte de la Planificación Específica de la Auditoría a las cuentas de Ingresos y Gastos del Comercial "Lucho Casado" del Cantón Macará de la Provincia de Loja dedicadas a la Compra y Venta de Electrodomésticos en el periodo 2014. Así mismo debemos señalar que se adiciona la información de los Programas de Auditoría y Evaluación del Control Interno.

Particular que comunicamos a usted para que se emita la respetiva aprobación.

Atentamente,

Mercy Violeta Álvarez Solano Pintado
JEFE DE EQUIPO

Mg. Adalberto Fausto Morocho
SUPERVISOR

ÍNDICE

PORTADA i

CERTIFICACIÓN ii

AUTORÍA iii

CARTA DE AUTORIZACIÓN iv

DEDICATORIA v

AGRADECIMIENTO vi

a. TÍTULO 1

b. RESUMEN 2

ABSTRACT 4

c. INTRODUCCIÓN 6

d. REVISIÓN DE LITERATURA 8

e. MATERIALES Y MÉTODOS 34

f. RESULTADOS 37

g DISCUSIÓN 155

h. CONCLUSIONES 157

i. RECOMENDACIONES 158

j. BIBLIOGRAFÍA 159

k. ANEXOS 161

INDICE 174