



UNIVERSIDAD SAN GREGORIO DE PORTOVIEJO

CARRERA AUDITORÍA Y CONTABILIDAD

TRABAJO DE TITULACIÓN

Previo a la obtención del título de:

INGENIERO EN AUDITORÍA Y CONTABILIDAD - CPA.

TEMA:

AUDITORÍA FINANCIERA PARA DETERMINAR LA RAZONABILIDAD DE
LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LACYCON CÍA. LTDA., DURANTE EL
PERIODO COMPRENDIDO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL
2018.

AUTORA:

MARÍA GABRIELA CEDEÑO DUPLAÁ

TUTORA:

DRA. GLADYS DEL CARMEN SALAS LARA.

PORTOVIEJO – MANABÍ – ECUADOR

2019

Certificado del Tutor de Titulación

Dra. Gladys del Carmen Salas Lara, en calidad de Tutora del Trabajo de Titulación, certifico que la egresada **María Gabriela Cedeño Duplaá**, es autora de la Tesis de Grado titulada: **“AUDITORÍA FINANCIERA PARA DETERMINAR LA RAZONABILIDAD DE LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LACYCON CÍA. LTDA., DURANTE EL PERIODO COMPRENDIDO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018”**, misma que ha sido elaborada siguiendo a cabalidad todos los parámetros metodológicos exigidos por la Universidad San Gregorio de Portoviejo, orientada y revisada durante su proceso de ejecución bajo mi responsabilidad.

.....
Dra. Gladys del Carmen Salas Lara.

TUTORA DEL TRABAJO DE TITULACIÓN

Certificado del tribunal

El trabajo de investigación “**AUDITORÍA FINANCIERA PARA DETERMINAR LA RAZONABILIDAD DE LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LACYCON CÍA. LTDA., DURANTE EL PERIODO COMPRENDIDO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018**”, presentado por la egresada María Gabriela Cedeño Duplaá, luego de haber sido analizado y revisado por los señores miembros del tribunal y en cumplimiento a lo establecido en la ley, se da por aprobado.

Ing. Andrea Ruiz Vélez, Mgs.
Coordinadora de la carrera

Dra. Gladys del Carmen Salas, Mgs.
Tutora trabajo investigación

Ing. Marcelo Mendoza, Mgs.
Miembro del tribunal

Ing. Walter Navas, Mgs.
Miembro del tribunal

Declaración de autoría

María Gabriela Cedeño Duplaá, autora de este trabajo de titulación denominado **“AUDITORÍA FINANCIERA PARA DETERMINAR LA RAZONABILIDAD DE LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LACYCON CÍA. LTDA., DURANTE EL PERIODO COMPRENDIDO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018”**, declaro que el mismo es de mi completa autoría y ha sido elaborado de acuerdo a las directrices y el Reglamento de Titulación de la Carrera de Auditoría y Contabilidad de la Universidad San Gregorio de Portoviejo, siendo de mi entera responsabilidad el contenido íntegro del mismo, así como las ideas, los resultados y las conclusiones de su contenido.

María Gabriela Cedeño Duplaá.

**Egresada de la
Carrera de Auditoría y Contabilidad**

Agradecimiento.

Primordialmente a Dios, por guiarme por el mejor camino y encaminarme en esta trayectoria tan bonita, mi profesión.

A mi familia, base fundamental en mi vida, seres de apoyo y ejemplo, quienes permitieron que realice mis estudios con éxito.

A mis tutores, personas indescriptibles que me han inculcado de muchas metas y propósitos la vida.

A mi enamorado, compañero de aventuras y anécdotas, quién aprendió un poquito de todo, gracias a su paciencia.

A mis amigas, mujeres de batalla, quienes de una u otra manera hicieron más fácil el día a día y me enseñaron de una manera diferente la vida.

A mis papás, quienes, a pesar de ser mi familia, lo han representado todo en mi vida, gracias por la confianza y soporte infinito.

María Gabriela Cedeño Duplaá.

Dedicatoria.

A Dios, eje fundamental en mi vida, quién me dio salud y fuerzas para combatir contra cada batalla, y me demostró que con amor y sabiduría no existiría nada imposible en la vida.

A mi abuelito, el ser más dulce y atento que pude conocer, persona por la cual aprendí que cuando existe interés siempre habrá tiempo y espacio, quien sé que sería el más feliz de verme realizada y empoderada de mí.

A mis padres, Gregorio y Rosanna, quienes reflejados en la voluntad de Dios siempre me han permitido volar y desenvolverme como persona, su gran ejemplo y apoyo han hecho de mí todo lo que soy y quiero ser.

A mi hermana, quien mucho más allá de amarme sin medidas, me dio el mejor regalo de la vida, mis sobrinos, luz de alegría que irradian mi vida.

A mi enamorado, Lindon, mi fuente de soporte, quien nunca me dijo un no, y siempre participó con buena voluntad en cada paso de esta trayectoria.

A mi familia y amigos, quienes de una u otra manera me han demostrado su apoyo e interés incondicional, logrando que mis esfuerzos sean triunfos y mis derrotas enseñanzas, deseándome siempre el éxito y buena vibra.

María Gabriela Cedeño Duplaá.

Resumen.

El presente trabajo de titulación trata sobre una Auditoría Financiera aplicada a los estados financieros presentados por Lacycon Cía. Ltda., durante el periodo comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre del 2018. La compañía se dedica a la comercialización y distribución de una gama de productos alimenticios provenientes de las marcas más reconocidas a nivel nacional, radicada en la ciudad de Portoviejo con reconocimiento en todo Manabí.

La finalidad de esta auditoría financiera se basó en la verificación de la razonabilidad de los estados financieros presentados por la compañía, justificando los procesos contables aplicados y las obligaciones de cada responsable; para lo cual se ha realizado una revisión global del ente, revisando su base legal, estatutos, manuales, normas, fundamentos teóricos de la auditoría, análisis económico, y demás factores internos y externos que afecten el desempeño de Lacycon Cía. Ltda.

El proceso de la auditoría incluyó las fases de: planificación, ejecución y comunicación de resultados, mismas que fundamentaron su criterio en la información y documentación socializada, y analizada por el auditor responsable; bajo la cual elaboró papeles de trabajo y material de apoyo, que sustenten la evidencia encontrada y los hallazgos determinados, mismos que fueron descritos como fundamento principal para la determinación de la opinión crítica del auditor y su propuesta.

Palabras Calves: Auditoría Financiera, estados financieros, razonabilidad, hallazgos.

Abstract.

This degree work is about a Financial Audit applied to financial statements provided by Lacycon Cia. Ltda. during the period from January 1st to December 31st, 2018. The company deals in merchandising and distribution of food products range from nationwide known brands, located in Portoviejo and popular in Manabí.

The purpose of this financial audit is based on the verification of the reasonability of company's specific financial statements, justifying the accounting processes which were applied and the obligations of each person in charge, on which a global review of the company was conducted, checking its legal basis, statutes, guides, auditing theoretical fundamentals, economic analysis, and other internal and external factors that affect the performance of Lacycon Cia. Ltda.

The auditing process included phases of planification, execution, and results communication, that based their criteria on information and documents, which were socialized and analyzed by the auditor in charge, also creating work papers and background material to support found evidence, described as mainstay for the determination of auditor's criteria and its approach.

Keywords: Financial Auditing, financial statements, auditor, information.

Tabla de contenido

Certificado del Tutor de Titulación	i
Certificado del tribunal.....	ii
Declaración de autoría	iii
Agradecimiento.	iv
Dedicatoria.	v
Resumen.	vi
Abstract.	vii
CAPÍTULO I.....	1
1. Problematización.....	1
1.1. Tema.....	1
1.2. Antecedentes generales.	1
1.3. Formulación del problema.....	3
1.4. Planteamiento del problema.....	3
1.5. Preguntas de la Investigación.	5
1.6. Delimitación del problema.....	6
1.7. Justificación.	6
1.8. Objetivos.	8
1.8.1. Objetivo general.	8
1.8.2. Objetivos específicos.....	8
CAPÍTULO II.....	9
2. Contextualización.	9
2.1. Marco teórico.....	9
2.1.1. Contabilidad.	9
2.1.2. Estados financieros	14
2.1.3. Auditoría	21
2.1.4. Auditoría financiera	23
2.2. Marco Conceptual.....	30
Alcance de la Auditoria	30
Marcas de Auditoria.....	30
Evidencia De Auditoria	30
Control Interno.....	31
Materialidad	31

Fraude	31
Error	31
Riesgo Inherente	31
Riesgo de Control	31
Riesgo de Detección	32
Pruebas Sustantivas:	32
Pruebas de Cumplimiento:	32
Cédula Sumaria:	32
Cédula Analítica:	32
Evidencia Suficiente	32
Evidencia Competente	33
Evidencia Pertinente	33
Razonabilidad	33
Limitación del Alcance:	33
Opinión con salvedad	33
Opinión Sin Salvedad	33
Opinión Adversa	34
Abstención de Opinión	34
2.3. Marco legal	34
2.3.1. Ley de Compañías	34
2.3.2. Ley Orgánica de Régimen Tributario	35
2.3.3. Código de trabajo	35
2.3.4. NIC – Normas Internacionales de Contabilidad	36
2.3.5. NIIF para PYMES – Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades	36
2.3.6. Normas internacionales de auditoría	37
2.3.7. Normas internacionales de auditoría y aseguramiento	38
2.4. Marco ambiental	39
2.5. Variables	40
2.5.1. Variable independiente	40
2.5.2. Variable dependiente	40
2.6. Operacionalización de variables	41
CAPÍTULO III	43

3. Marco Metodológico.....	43
3.1. Plan de Investigación.	43
3.2. Tipos de Investigación.....	43
3.1. Fuentes de Investigación.....	44
3.2. Técnicas e Instrumentos.	44
3.3. Población.....	45
3.4. Muestra.	45
3.5. Análisis de Resultados.....	45
CAPÍTULO IV.....	46
4. Análisis e Interpretación de Resultados.....	46
4.1 Análisis e Interpretación de Resultados.	46
4.1.1 Encuesta aplicada al Personal Financiero que labora en Lacycon Cía. Ltda. .	46
4.1.2 Entrevista aplicada al Gerente de Lacycon Cía. Ltda.	56
4.2 Proceso de la Auditoría.....	57
CAPÍTULO V.....	163
5. Propuesta.....	163
5.1. Título de la Propuesta.....	163
5.2. Datos Informativos de la Propuesta.	163
5.3. Autor de la Propuesta.	163
5.4. Área que cubre la Propuesta.	163
5.5. Fechas de desarrollo de la Propuesta.	164
5.5.1. Fecha de Inicio.....	164
5.5.2. Fecha de Culminación.	164
5.6. Participantes del Proyecto.	164
5.6.1. Beneficiarios Directos.	164
5.6.2. Beneficiarios Indirectos.	164
5.7. Objetivos de la Propuesta.	164
5.7.1. Objetivo General de la Propuesta.	164
5.7.2. Objetivos Específicos de la Propuesta.....	165
5.8. Descripción de la Propuesta.....	165
5.8.1. Alcance.....	165
5.8.2. Aplicación.	165
5.8.3. Finalidad.....	165

5.8.4. <i>Área Financiera.</i>	166
5.8.5. <i>Manual de Política Contables de Lacycon Cía. Ltda.</i>	166
5.9. Cronograma y Recursos.	215
5.10. Finalidad de la Propuesta.	216
REFERENCIAS.	217
APÉNDICES.	222

LISTA DE TABLAS.

	Pág.
Tabla 1 Fases del método contable.	12
Tabla 2 Clasificación de las Normas Internacionales de Auditoría.	38
Tabla 3 Verificación de Saldos Contables.	44
Tabla 4 Documentación Cronológica de Transacciones.	45
Tabla 5 Existencia de Manual de Procedimientos Contables.	45
Tabla 6 Depósitos Diarios de las Ventas Receptadas.	46
Tabla 7 Comparación de Proyección de Gastos y Gastos Reales.	47
Tabla 8 Cumplimiento de Obligaciones Tributarias.	47
Tabla 9 Control de Facturas.	48
Tabla 10 Sistema Contable Compatible.	49
Tabla 11 Verificación de los Activos de Propiedad, Plan y Equipo.	50
Tabla 12 Existencia de Auditoría Financieras Anteriores.	50
Tabla 13 Ponderaciones del Control Interno.	82
Tabla 14 Niveles de Confianza y Riesgo.	83
Tabla 15 Cronograma de Trabajo	216

LISTA DE FIGURAS.

	Pág.	
Figura 1	Actividades de Aseguramiento en las NIAS.	39
Figura 2	Verificación de Saldos Contables.	44
Figura 3	Documentación Cronológica de Transacciones.	45
Figura 4	Existencia de Manual de Procedimientos Contables.	45
Figura 5	Depósitos Diarios de las Ventas Receptadas.	46
Figura 6	Comparación de Proyección de Gastos y Gastos Reales.	47
Figura 7	Cumplimiento de Obligaciones Tributarias.	47
Figura 8	Control de Facturas.	48
Figura 9	Sistema Contable Compatible.	49
Figura 10	Verificación de los Activos de Propiedad, Plan y Equipo.	50
Figura 11	Existencia de Auditoría Financieras Anteriores.	50

CAPÍTULO I

1. Problematización.

1.1. Tema.

Auditoría Financiera para determinar la razonabilidad de los estados financieros de LACYCON CÍA. LTDA., durante el periodo comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre del 2018.

1.2. Antecedentes generales.

En la actualidad la venta de productos de primera necesidad es una de las actividades de mayor volumen a nivel nacional e internacional debido al consumo excesivo de alimentos en los diferentes campos comerciales, así, los sistemas de comercialización empleados se reflejan en la situación económica de las empresas, cuando la administración no mantiene el debido control y el departamento de ventas no supera sus proyecciones, la operatividad se complica.

LACYCON Cía. Ltda., es una empresa privada localizada en la Ciudad de Portoviejo, constituida el doce de junio del dos mil doce, con el objetivo de ofrecer a la población una nueva línea de adquisición en los productos de primera necesidad y demás. La compañía inicia sus actividades con un capital de cuatrocientos dólares americanos, aportado por sus socios, Xavier García y Nixon Giler, con la finalidad de abordar la importación, exportación, distribución y comercialización de toda clase de productos masivos de primera necesidad, además de productos relaciones con el área comercial, industrial y agroindustrial en la provincia de Manabí; al mismo tiempo que genera fuentes de trabajo bajo la contratación de servicios profesionales con personal especializado en ventas por comisión y sin relación de dependencia laboral.

LACYCON Cía. Ltda. ha crecido tanto que hoy en día es distribuidora e importadora de más de ocho marcas reconocidas a nivel nacional, con una gran variedad de artículos que forman parte de su amplio inventario, los productos y servicios que ofrecen están enfocados a cubrir las más altas expectativas de los clientes, cumpliendo siempre con los más exigentes estándares de calidad. Con más de cinco años en el mercado, la compañía es hoy una de las más importantes distribuidoras de la provincia, generando empleo y facilidades para los microempresarios en general; regulada por la Superintendencia de Compañías desde sus inicios, LACYCON Cía. Ltda. cumple con cada uno de los parámetros establecidos de acuerdo a su origen, con un número de treinta trabajadores directos y dos profesionales que prestan sus servicios profesionales bajo factura. La compañía genera ingresos superiores cada año, emitiendo una utilidad mayor a diez mil dólares americanos aproximadamente en los últimos tres años, para lo cual registra diferentes controles contables que atribuyen a su crecimiento económico, buscando una mejora en sus políticas y procedimientos, brindando mayor veracidad y confianza del trabajo.

VISIÓN.

Ser líderes en la distribución de productos alimenticios a nivel provincial, con talento humano capaz y comprometido con el desarrollo de la empresa para satisfacer las necesidades de los clientes, cumpliendo con responsabilidad las demandas del entorno

MISIÓN.

Distribuir eficaz y eficientemente productos alimenticios a nuestros clientes siendo reconocidos por su calidad y por nuestro servicio a nivel de nuestra provincia.

Según estudios efectuados a nivel nacional, la implementación de auditorías financieras se realiza con la finalidad de conocer los movimientos económicos y la situación financiera de las empresas, con el objetivo de obtener un dictamen pertinente de los estados financieros y la labor de su personal en el departamento responsable. En la investigación en LACYCON Cía. Ltda. se logra analizar que la auditoría financiera ofrece dentro de sus procedimientos la verificación del cumplimiento de las distintas políticas contables a la cual se rigen la compañía, además de analizar si los cálculos, registros y cuentas han sido registradas con la veracidad y razonabilidad del caso, aplicando las diferentes cláusulas y emitiendo los distintos controles.

1.3. Formulación del problema.

¿De qué manera la Auditoría Financiera determinará la razonabilidad de los estados financieros de LACYCON Cía. Ltda., durante el periodo comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre del 2018?

1.4. Planteamiento del problema.

La globalización económica ha dado paso a nuevos estándares internacionales de participación y pensamiento financiero, permitiéndole al comerciante ser parte del mercado con diferentes metodologías que prevalezcan los controles y resultados veraces. Debido a que es indispensable para el comerciante poder manejar información financiera que refleje comparabilidad, transparencia y confiabilidad en la actividad ejercida durante el periodo determinado, la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera – NIIF se hacen imprescindibles para quienes quieren ser parte de la globalización y mantenerse competitivos en su mercado potencial.

En el Ecuador en los últimos años se ha venido considerando con mayor énfasis el desarrollo de políticas contables a nivel general, su aplicación y capacitación continua, facilita y ayuda a una presentación de saldos exactos y reales, además del cumplimiento de los objetivos planteados por las empresas. Es a partir de esta cadena que el país reafirma el interés de la aplicación de una auditoría financiera en las empresas privadas, con la finalidad de verificar el cumplimiento de las políticas establecidas y la razonabilidad de los estados financieros. A pesar de ser su costo elevado, los órganos de control exigen un informe anual por parte de un experto, sea para corregir cualquier desviación o anomalía en sus operaciones, o para identificar las debilidades o deficiencias contables, de tal manera que estas puedan ser corregidas oportunamente, y así evidenciar la correcta operación de la compañía.

Hoy en día, las diferentes áreas industriales y de comercio han eximido muchos controles indispensables en el área financiera, centrándose únicamente en tramitar y cumplir con la información solicitada por los órganos de control, sin importar la manera del cálculo y el cumplimiento de las normas aplicables. Son varias las firmas, personas y consorcios contables que brindan un servicio de control y digitación de información web desde un punto externo de la compañía, mediante la tecnología, a nivel mundial muchos son los profesionales que abarcan grandes números de empresas sin efectuar visitas físicas, sino que únicamente se basan en la información enviada y la documentación presentada por los responsables, sin evidenciar su origen o cálculo correcto, de acuerdo a la naturaleza. Muy claramente en las normas contables se detallan los principios de contabilidad que deben ser aplicados en cada negocio por el área financiera, para determinar en la empresa una información veraz y razonable con respecto a los estados

financieros manipulados durante todo el año, siendo esta responsabilidad del contador y representante legal.

Este se plantea ser el caso de LACYCON, compañía limitada que distribuye diferentes productos mediante canales de distribución muy amplios por medio de trabajadores de horarios rotativos, mismos que cumplen con sus deberes y obligaciones de manera limitada, sin importar el orden y control de la documentación, y los demás procesos relacionados a la información financiera.

1.5. Preguntas de la Investigación.

- ¿Cuáles son los mecanismos e instrumentos que emplean en el registro contable de la compañía?
- ¿Con qué frecuencia y en qué áreas se efectúan auditorías en la compañía?
- ¿Existen responsables delegados para el área contable?
- ¿Emplean políticas o normativa adecuadas en el proceso contable?
- ¿La información financiera que presentan refleja la razonabilidad de los saldos de la cuenta?
- ¿La auditoría financiera corrobora con el cumplimiento de objetivos en la empresa?

1.6. Delimitación del problema.

Área:	Auditoría Financiera.
Campo:	Auditoría y Contabilidad.
Aspecto:	Razonabilidad de la información financiera.
Problema:	Escasez de control y supervisión en el Área financiera de la Compañía Limitada LACYCON.
Tema:	Auditoría Financiera para determinar la razonabilidad de los Estados Financieros de LACYCON CÍA. LTDA., durante el periodo comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre del 2018.
Delimitación espacial:	El espacio comprende a LACYCON CÍA. LTDA., ubicada en el km 3 1/2 vía Portoviejo – Manta.
Delimitación temporal:	El periodo de evaluación comprende desde el 01 de enero hasta el 31 de diciembre del año 2018.
Línea de Investigación:	Procesos de control en las organizaciones.

1.7. Justificación.

La presente investigación, tiene como propósito principal, verificar la información proporcionada por LACYCON Cía. Ltda., en vista que su administración no cuenta con un análisis profundo de su situación financiera, información que dificulta o retrasa el desarrollo de los procesos contables de la misma, además de impedir la toma de decisiones oportunas y correctas en la compañía. La auditoría financiera por aplicar, permitirá fortalecer los conocimientos de su área financiera, además de certificar la razonabilidad y veracidad de sus estados financieros, mediante la confirmación de los saldos presentados en el año fiscal por auditar, de tal manera que reflejen el correcto cumplimiento de las políticas y normas empleadas por los profesionales en el área. La

importancia del tema se determina en el análisis por efectuar a los diversos procesos que se ejecutan en área contable de la compañía, y con ello obtener como resultado la reducción de las condiciones que tienden a afectar el control interno.

Otro de los aspectos por el cual se justifica dicha investigación, es debido a la necesidad de realizar un estudio detallado y preciso que permita identificar la forma en que se han llevado los procesos contables, justificación que se identifica mediante la metodología propuesta en el estudio de caso, métodos analíticos y descriptivos, indispensables en una auditoría financiera dado a que permite detallar las diferentes acciones contables que se realizan en la compañía, además de identificar los problemas y debilidades latentes, de tal manera que faciliten la emisión de una opinión profesional y la redacción de un informe completo que corrobore con la compañía y atribuya propuestas correctivas.

Cabe destacar que la justificación técnica en la ejecución de la auditoría financiera en LACYCON Cía. Lda., se sustenta de acuerdo a los conocimientos adquiridos durante la carrera universitaria en el área de contabilidad y auditoría, en la Universidad San Gregorio de Portoviejo, misma que ha permitido aplicar las técnicas y metodologías aprendidas, afirmando la confianza y veracidad del trabajo a entregar. Así mismo se certifica que el presente desarrollo de la auditoría es de gran factibilidad, debido a que se cuenta con los conocimientos académicos básicos para el proceso de este estudio, además de los recursos económicos, materiales y talento humano necesarios para ejercer este tipo de indagación de manera más eficiente y eficaz.

1.8. Objetivos.

1.8.1. Objetivo general.

Desarrollar una auditoría financiera a los estados financieros de LACYCON CÍA. LTDA., inscrita en la ciudad de Portoviejo, durante el periodo comprendido del 01 de enero hasta el 31 de diciembre del año 2018.

1.8.2. Objetivos específicos.

- Efectuar un diagnóstico completo en base al funcionamiento e indicadores económicos, para precisar soluciones efectivas, mediante la aplicación de métodos y técnicas de investigación.
- Determinar las deficiencias y principios de control interno inherentes al sistema contable.
- Evaluar cada uno de los posibles riesgos latentes en la LACYCON Cía. Ltda. y verificar la razonabilidad de los saldos presentado en la información financiera de la compañía.
- Diseñar un manual de políticas y procedimientos contable, con el fin de mejorar las diferentes tareas del área.

CAPÍTULO II

2. Contextualización.

2.1. Marco teórico.

2.1.1. Contabilidad.

En el campo comercial la producción de bienes o prestación de servicios generan economía y empleo en la sociedad, si bien es cierto, los equipos escogidos para dirigir y sobrellevar las tareas designadas en la empresa cumplen diferentes funciones y propósitos en el diario vivir, sin embargo, son los procesos de producción, circulación y utilización de los diferentes recursos los cuales representan el ámbito en que tienen lugar las actividades económicas. A nivel gerencial es indispensable conocer un informe completo sobre los hechos económicos relacionados con el área de responsabilidad correspondiente, para ello es necesario mantener un conjunto de datos que recolectados, procesados y presentados, expongan la información económica obtenida en la empresa (Kurt, 2005). El proceso de ordenamiento, agrupación, clasificación y registro en formularios, modelos o libros adecuados, constituyen la gran parte financiera contable de una empresa, sea mediante reportes, estados, tablas, informes y cualquier otra forma de suministrar información, el área financiera presenta todos los registros y exponen sus análisis, con la finalidad de colaborar en la toma de decisiones y proyectar las medidas que permitan el continuo perfeccionamiento de la gestión y operatividad de la empresa.

Es con esta finalidad que nace la contabilidad, técnica fundamental empleada en todas las empresas e industrias como herramienta clave en el control y registro de todos los movimientos económicos de la misma, con el objetivo de facilitar y ratificar con el cumplimiento de objetivos. Cabe indicar que la contabilidad es

imprescindible en el área financiera, dado que con su implementación se obtiene información relativa en transcurso de la operación comercial, obteniendo un registro de las operaciones administrativas y financieras que favorezca la distribución de información adecuada.

Por otra parte, para Wals (2009) la contabilidad es una disciplina que se dedica a recabar datos, clasificarlos y determinar situaciones reales para proporcionar información veraz y adecuada, referente a las transacciones que realiza una empresa, aplicando para ello técnicas estrictas bajo los principios contables.

Es destacable lo manifestado por Robert Meigs en su libro de contabilidad “La base para las decisiones gerenciales” donde la define como, el arte de interpretar, medir y describir la actividad económica siendo su propósito fundamental proporcionar información financiera sobre una entidad e identifica tres pasos básicos para la utilización de esta información que podemos relacionar con las fases descritas anteriormente: registrar, clasificar y resumir. (Meigs, 2012)

La contabilidad está asociada al desarrollo de las empresas y, por ende, de la dirección, desde esos tiempos tan lejanos hasta nuestros días, la función más importante de la contabilidad ha sido y es, la de informar a la dirección de las empresas, los resultados de su gestión durante un período de tiempo y cuál es su situación financiera en una fecha dada. (Acosta, Benavides, & Terán, 2016)

La contabilidad como tal, proporciona información de hechos económicos transcurridos en la operatividad de una empresa, sustentados y clasificados de acuerdo a la normativa y manuales regidos en la misma, sean en términos financieros o indicadores de cumplimiento, la información contable resume de manera

significativa los movimientos registrados en la compañía, con el objetivo de obtener información veraz y oportuna. A pesar que su objetivo radique en la misma idea, cabe indicar que la contabilidad de acuerdo a su naturaleza se involucra en las diferentes áreas y procesos de la compañía, ya sea en su área financiera, su área gerencial, su área tributaria, su área de costeo, entre otros; de acuerdo al resultado final basa su criterio en diferentes aspectos para argumentar el análisis e interpretación de datos, favoreciendo su trabajo y agilitando la información.

2.1.1.1. Contabilidad financiera. La contabilidad financiera es la rama de la contabilidad que se centra en la información económica-financiera proporcionada por la empresa descrita los recursos, obligaciones, y actividades financieras de una entidad económica acerca de a su operación en un punto del tiempo. Esta área de la contabilidad tiene como objetivo principal proporcionar la información económica necesaria para colaborar con, el individuo o socios de una compañía, a decidir donde situar los recursos adquiridos por la misma; estas decisiones son ineludibles en una junta o negocio para el crecimiento continuo y competitividad en el mercado.

Según Rajadell (2014), la contabilidad financiera capta, mide y registra los flujos generados por las transacciones realizadas por una empresa, de tal manera que presenta dicha información de forma adecuada. Al mismo tiempo que emplea un método contable que consta de cuatro fases con funciones diferentes: análisis de datos, medición y valoración de flujos, registro contable de las transacciones, y la información y síntesis.

Tabla 1

Fases del método contable.

FASE	FUNCIÓN	INSTRUMENTO
Análisis de Datos.	Interpretación de las Transacciones.	
Medición y Valoración de Flujo.	Expresión Monetaria de Flujos.	Principios Contables y normas de valoración.
Registro Contable de Transacciones.	Inscripción de las transacciones en los libros.	Convenios de registros y formas de representación. Instrumentos conceptuales y materiales
Información de Síntesis.	Elaboración de las cuentas anuales.	Principios Contables y Criterios de elaboración de las cuentas anuales.

Nota. Recuperado de “Contabilidad para Todos. Introducción al Registro Contable”. Rajadell, M., 2014, *Omnia Science. 1ª Edición*, p. 11.

La metodología aplicada en este proceso contable transmite el flujo de pasos y análisis que con lleva el registro de control de las transacciones aplicadas en la contabilidad de una empresa, empleando criterio, normas y principios se fomenta un procedimiento fundamentado y capaz, con la finalidad de brindar a la compañía una apreciación más profunda y critica sobre su situación económica financiera.

2.1.1.2. *Sistemas contables.* Una vez definidas las áreas contables es importante destacar que el siguiente paso para una información veraz es la implementación de un sistema contable, pero a que nos referimos con eso. Un sistema contable es el enlace informativo de todos esos datos y detalles económicos-financieros acordes a la empresa, en otras palabras, es el sistema por el cual circula la información obtenida por la operatividad del negocio.

Dicho sistema se rige de acuerdo a diferentes características definidas por sus creadores en función a las necesidades que desean cubrir, así mismo adjuntan un catálogo de cuentas, libros contables, formas, procedimientos y controles que sirvan para contabilizar y controlar los bienes, las obligaciones, ingresos, gastos y los resultados de las transacciones, con el objetivo de brindar en una forma más ordenada y detallada toda la información tramitada en el sistema.

Es la empresa y sus canales de información los cuales tramitan el detalle de los datos, claro está que su recopilación y reportes son obtenidos por el ordenamiento y clasificación según la naturaleza de cuentas, es bajo este punto que Meigs R. (2012), afirmó: “Un sistema contable consta del personal, procedimientos, mecanismos y los registros utilizados por una organización para desarrollar la información contable, con la finalidad de transmitir información a quienes toman decisiones” (p.5.). Así es como se facilita la adquisición de información, sin embargo, según el tamaño de la empresa varia la metodología del caso, sea un sistema informático, o una caja registradora, es la capacitación continua del cuerpo profesional responsable la cual permitirá el manejo adecuado y eficiente del sistema contable necesario, satisfaciendo las necesidades de la organización acerca de su información contable.

2.1.2. Estados financieros

El nacimiento y crecimiento de una empresa va de la mano entre la toma de decisiones adecuada y el manejo correcto de la información financiera de la misma. Es si bien una realidad que la mayoría de empresas manejan un responsable financiero, sin embargo, el entablar acciones de acuerdo al área, no significan que cumplan con todos los controles suficientes y necesarios para la presentación razonable de la información; cabe indicar que el área financiera únicamente no abarca números, cálculos y liquidez; detrás de la información financiera de una empresa está toda la realidad económica y operativa de la misma, dado que cada uno de los procesos y decisiones se basan en una acción financiera, sea en el caso de costos, inversiones, rendimientos, y operaciones, que prometen liderazgo y calidad en el bien o servicio por ofrecer.

Los estados financieros son informes que las empresas ponen a disposición del público en general, los mismos que deben ser estructurados y elaborados de acuerdo a la normativa contable en vigencia, ya que son considerados como una de las principales fuentes de información económica-financiera, ya que sirven como referencia para posibles inversores. (Wals, 2009)

Una vez obtenida la información contable del año fiscal transcurrido, la administración procura emplear técnicas y procedimientos innovadores que resuman la información contable en la elaboración de los estados financieros, reflejando los resultados de una empresa durante un periodo determinado, mismos que reúnen las características de utilidad, contabilidad, veracidad y oportunidad, entre otras; con el objetivo de desempeñar sus actividades con eficiencia, eficacia y efectividad, operando bajo un proceso sistematizado y ordenado. Según el sistema contable

empleado, el análisis e interpretación contable toma como fuente los diferentes estados financieros presentados, sea, el estado de situación financiera, el estado de resultados, el estado de cambios en el patrimonio, flujo de efectivo y las notas explicativas. Este análisis va fundamentado de la idea en que la lectura directa y simple de los estados financieros no son suficientes para extraer todo el potencial informativo que contienen, sino que es ineludible establecer relaciones y efectuar comparaciones entre los elementos o rubros individuales que los integran y proyectar e intentar determinar cómo será en el futuro el comportamiento de la empresa.

2.1.2.1. *Objetivo.* Al hablar de los estados financieros es indudable que nos referimos al resumen y conciliación de información financiera obtenida en una empresa, estos estados son documentos que en su presentación detallan la posición y el desempeño financiero de una entidad económica, siendo su principal finalidad proporcionar criterio al usuario general en la toma de sus decisiones económicas. A pesar que en muchas empresas y juntas directivas nace el pensamiento que su elaboración es únicamente con fines de cumplimientos regulatorios, cabe indicar que este conjunto de documentos son un medio útil para la toma de decisiones económicas en el análisis de alternativas de optimización de recursos en una entidad; de tal manera que los objetivos de la información financiera siempre dependerán de las características del entorno económico en que se desenvuelva la entidad.

2.1.2.2.Importancia. La importancia de la elaboración y presentación de los estados financieros radica en el análisis profundo y criterio elaborado sobre las diferentes acciones a tomar para el cumplimiento de metas y objetivos de la empresa. Es en base a la elaboración y análisis de estos estados en los que los interesados distinguen el origen y las características de los recursos de la entidad, así como su rendimiento, capacidad, rentabilidad, y solvencia; para de esta manera proyectar el crecimiento de la misma bajo un juicio de cómo y cuándo la empresa va reflejando su estabilidad y desarrollo integral.

2.1.2.3.Componentes. Las Normas Internacionales de Información Financiera establecen que, las empresas y toda persona obligada a llevar contabilidad debe presentar obligatoriamente cinco documentos contables:

- Estado de Situación Financiera.
- Estado de Resultados: Pérdidas y Ganancias.
- Estado de Cambios en el Patrimonio.
- Estado de Flujo de Efectivo
- Notas Explicativas.

2.1.2.3.1. *Estado de situación financiera.* El también conocido como balance general, es el elemento básico en la contabilidad de una empresa, dado que refleja los valores de bienes y derechos, obligaciones y patrimonio, debidamente valuados en términos monetarios que posee una muestra en una fecha determinada.

Según define Whittington R. (2005), el estado de situación financiera es una revelación de la posición financiera de un negocio en marcha en un determinado periodo de tiempo, el mismo que abarca directamente cada uno de los elementos relacionados con el funcionamiento de la empresa, detalla de una manera concisa y sintética cada dato de los libros contables, consignando todos los recursos y obligaciones, de manera que su resultado sea el estado real de la compañía. (p.14)

Los elementos presentes en un estado de situación financiera, son los siguientes;

- Los activos, definidos como los recursos adquiridos por la empresa de los cuales la entidad tiende a obtener beneficios económicos.
- Los pasivos, también conocidos como las obligaciones de la empresa, surgen de actividades pasadas que van siendo canceladas de acuerdo a un periodo de tiempo a raíz del desprendimiento de ciertos recursos.
- El patrimonio, si bien se describe como el primer granito de la empresa, son los recursos bajo los cuales la empresa pone en marcha su operatividad, mismos que se reservan y actúan como la parte colaborativa en su proyección.

2.1.2.3.2. *Estado de resultados.* Sin importar la naturaleza de la empresa, el estado de pérdidas o ganancias representa la información relativa al resultado de sus operaciones en un periodo determinado, detallando la medición del desempeño de la empresa, y resumiendo los ingresos, costos y gastos, que han transcurrido durante todo el periodo abarcado, este estado descifra al final de todas sus deducciones la utilidad/pérdida neta en la que está presente la entidad.

Sus elementos principales son:

- Los Ingresos, son las entradas o incrementos del valor de activos que tiene la empresa debido a la operatividad de los beneficios económicos obtenidos, sea por la venta de un bien o la prestación de un servicio, en el periodo a presentar.
- Los Costos, suelen definirse como un gasto de la operatividad de la empresa, sin embargo, su definición a diferencia de los gastos es que su demanda es indispensable para la adquisición de un bien o servicio, por lo cual son identificados como inversiones de los ingresos.
- Por otro lado, los Gastos, se registran de acuerdo a su origen, sea de operación, administración o entre otros, la semejanza de cada grupo es que todos son valores que incurren con el funcionamiento de la empresa, sea de forma directa o indirecta, y de una u otra forma deben ser devengados sin importar el volumen de ventas o consumo de la entidad.
- La utilidad neta, el ultimo valor calculado en el estado de resultado, a pesar de ser el más importante. Refleja el estado en el cual operó durante todo el

periodo fiscal la compañía, sea ganancia o pérdida, refleja el resultado de sus operaciones después de los costos y gastos expuestos en su operación.

2.1.2.3.3. Estado de cambios de patrimonio. El estado de variaciones en el capital contable es característico en las empresas o compañías con fines lucrativos, las cuales, en el transcurso de su operación, presentan cambios de inversión de sus accionistas, o incremento en el capital ganado durante un periodo contable.

Tipos de movimientos patrimoniales.

- Aportaciones de capital, son los recursos entregados por los propietarios a la entidad, los cuales pueden sufrir variaciones debido al cambio de decisiones de inversión o disminución de apoyo accionario.
- Decretos de dividendos, son las distribuciones por parte de la entidad, en la cual toda la junta directiva de acuerdo con la idea, derivan un monto del rendimiento de la empresa y entregan a sus accionistas, disminuyendo el capital ganado y del capital suscrito.
- Capitalizaciones, son todas aquellas asignaciones al capital social que se clasifican en diferentes áreas para contribuir al subsidio de la empresa de una u otra manera, sea como aportaciones para futuros aumentos de capital y prima en venta de acciones, entre otros. Su movimiento se distribuye, mas no disminuye el valor de la cuenta patrimonio.
- Reservas, son de igual manera asignaciones decretadas por la junta accionaria para segregar de las utilidades montos varios para fines específicos, suscritas en la constitución de la empresa.

- Resultado del ejercicio de años anteriores, representa el valor acumulado de la operatividad obtenida en los periodos anteriores, cabe indicar que en la mayoría de casos este valor sufre alteraciones de acuerdo a las diferentes asignaciones del capital ganado.
- Resultados del ejercicio, es el incremento o disminución del capital obtenido por la entidad durante el periodo contable.

2.1.2.3.4. *Estado de flujo de efectivo.* También definido como el estado de cambios en la situación financiera, el cual indica un análisis más profundo sobre los cambios en los recursos y las fuentes de financiamiento de la entidad en el periodo, clasificados por actividades de operación, de inversión y de financiamiento. El objetivo principal de este estado es presentar el origen de los recursos y su aplicación durante todo el periodo contable.

Elementos.

- Origen de los recursos, tal cual lo especifica su nombre, detalla el origen del recurso adquirido, sea para la operatividad de la entidad, el financiamiento de la misma o su naturaleza de inversión, este campo describe el objeto por el cual se adquirió y que propósito tiene en la empresa.
- Aplicación de recursos, refleja el aumento o disminución del valor producido entre dos periodos contables, en otras palabras, se refiere al lapso convencional en que se subdivide la vida de la entidad, a fin de determinar en forma periódica su flujo de efectivo.

2.1.2.3.5. *Notas de estados financieros.* Las notas explicativas forman parte también de este grupo indispensable de estados financieros dado que complementan de una forma más detallada los sucesos transcurridos a lo largo del periodo fiscal, con información más relevante y minuciosa, con la finalidad de incorporar uniformidad de criterios en su elaboración, análisis e interpretación entre los interesados.

2.1.3. *Auditoría*

En un mundo lleno de procesos y canales de información es imprescindible argumentar la veracidad y desempeño de los procedimientos aplicados en una entidad, es en este punto donde se involucra a la auditoría, proceso de recopilación y evaluación de evidencia, efectuado por una persona competente con el propósito de determinar e informar sobre el grado de cumplimiento existente entre la información cuantificable y los procesos establecidos. Es importante destacar que la auditoría no solo se puede aplicar en empresas, sino que en cualquier campo en el cual se necesite determinar la razonabilidad y eficiencia de los criterios establecidos.

Desde un inicio se debe determinar que, la auditoría no es una subdivisión o una continuación del campo de la contabilidad, en primer lugar, porque existen una gran variedad de tipo de auditorías, sean operativas, financieras, forenses, gubernamentales, tributarias, entre otras; las mismas que evalúan diferentes áreas y controles aplicados en la entidad por auditar. En segundo lugar, cabe indicar que es responsabilidad del representante legal y contador la información financiera que presenta al público, en función a su actividad y movimiento, el responsable tramita en el sistema contable y ambos estipulan la realidad financiera en la cual se

encuentra la entidad; así de la misma manera al auditar otras áreas, son los responsables los cuales deben presentar evidencia en la cual bajo su responsabilidad dictaminen el cumplimiento y veracidad de su trabajo. Sin embargo, es responsabilidad del auditor verificar que toda esa información presentada cumpla con cada uno de esos requerimientos y funciones que han sido estipulados por la empresa o la normativa general que los regule, para dar un dictamen veraz sobre la realidad de la entidad.

Auditoria, en su acepción más amplia, significa verificar que la información financiera, administrativa y operacional que genera una entidad es confiable veraz y oportuna, en otras palabras, es revisar que los hechos, fenómenos y operaciones se den en la forma en que fueron planeados; que las políticas y lineamientos establecidos se hayan observado y respetado; que se cumple con las obligaciones fiscales, jurídicas y reglamentarias en general. Asimismo, significa evaluar la forma en que se administra y opera con el fin de aprovechar los recursos al máximo. (Santillana Gonzales, 2012)

Determinado así por un experto, ampliamos mucho más el concepto limitado de auditoria que se promueve en mucho de los libros, auditar es verificar la razonabilidad de los estados financieros, concepto que está mal empleado de acuerdo al campo, porque sí, especifica a un campo de la auditoria, sin embargo, en la actualidad existen muchas más auditorías de otros campos que día a día se van realizando en un sin número de entidades con diferentes razones de origen.

2.1.3.1. *Auditor*. Es cuestión de ser profesional e independiente para que un auditor esté en condiciones de emitir su opinión en forma objetiva y responsable, estudiar una carrera a fin y adquirir conocimientos ambiguos no dan la pauta para ejercer, es la persona con carácter, criterio y juicio, la cual puede involucrarse y desenvolverse como auditor con todos los conocimientos adquiridos de acuerdo a la preparación y experiencia obtenida en el transcurso de su crecimiento profesional. El auditor tiene la responsabilidad de reunir la evidencia suficiente y competente para obtener una certeza razonable en base a la razonabilidad de los hechos y fenómenos que reflejan los Estados Financieros.

Además de dictaminar si los criterios, sistemas y métodos utilizados son los más aptos para captar y reflejar que los Estados Financieros estén preparados y realizados de acuerdo con los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados, las Normas Ecuatorianas de Contabilidad y la Normativa de Contabilidad Gubernamental vigente y las políticas establecidas por la entidad. Es indispensable que el auditor obtenga estos elementos aplicando los procedimientos de Auditoría de acuerdo con las circunstancias específicas del trabajo, con la oportunidad y alcance que juzgue necesario en cada caso, con la finalidad de fundamentar la opinión dictaminada en los papeles de trabajo de acuerdo a la labor realizada.

2.1.4. Auditoría financiera

La auditoría financiera se la puede describir como la matriz de las auditorias en sus inicios, siendo la pionera en emplear en las más grandes potencias económicas a nivel mundial, debido a la necesidad de recurrir a una comprobación más minuciosa

con respecto a la razonabilidad de la información financiera presentada a la junta directiva y público en general. Siendo tal el caso, se define a la Auditoría Financiera como aquella que:

Consiste en el examen de los registros, comprobantes, documentos y otras evidencias que sustentan los estados financieros de una entidad u organismo, efectuado por el auditor para formular el dictamen respecto de la razonabilidad con que se presentan los resultados de las operaciones, la situación financiera, los cambios operados en ella y en el patrimonio; para determinar el cumplimiento de las disposiciones legales y para formular comentarios, conclusiones y recomendaciones tendientes a mejorar los procedimientos relativos a la Gestión Financiera y al Control Interno. (Corral, 2007)

Es muy amplio el concepto de auditoría financiera que se presenta, sin embargo, es correcto englobar cada uno de los parámetros que se evalúan al momento de auditar el cuerpo financiero de una empresa, pues como anteriormente se indicó, el área financiera es la base del cuerpo operativo de cualquier negocio o entidad, debido a que todas las decisiones involucran e influyen la parte económica como tal. De dicha manera es por esta razón que todo auditor tiene la obligación de adquirir conocimientos financieros previos para la adquisición de su título, a pesar de obtención de varios conocimientos de las otras áreas, en la parte financiera es mucho más profunda debido a la razón manifestada con anterioridad, su participación continua en la entidad, así el auditor como técnico profesional conoce de los posibles riesgos y errores que puede encontrar, además de que desenvuelve el suficiente criterio para evaluar según su punto de vista el nivel de confianza y riesgo latente en la entidad.

2.1.4.1. Importancia de la auditoría financiera. “La auditoría financiera tiene como importancia primordial averiguar la exactitud, integridad y autenticidad de los estados financieros, expedientes y demás documentos financieros y contables presentados por la dirección” (Herrador, 2011)

Hoy en día la participación de las auditorías dentro de las organizaciones es fundamental debido a que su aplicación permite establecer la efectividad de cada una de las operaciones o actividades emprendidas por la institución, así facilitando la toma de decisiones adecuadas para su continuo crecimiento. Cabe recalcar que esta es una de las técnicas más importantes y utilizadas por la alta dirección para mantener un control adecuado y consistente sobre el estado actual y veracidad del área financiera.

2.1.4.2. Objetivo de la auditoría financiera. La auditoría financiera tiene como objetivo principal la verificación y evaluación de los estados financieros, con la finalidad de establecer su razonabilidad y veracidad de saldos, a fin de aumentar la credibilidad y confianza con el personal competente y la directiva de la entidad. Es el hecho de examinar la manipulación de los recursos financieros, controlar el grado de cumplimiento y optimización de recursos por quienes los administran y verificar si la información financiera es oportuna, útil, adecuada y confiable. El informe o dictamen que presenta el profesional responsable otorga fe pública a la confiabilidad de los estados financieros y, por consiguiente, la credibilidad de la gerencia que los preparó.

2.1.4.3. Procedimientos de la auditoría financiera. La auditoría financiera como todos los tipos de auditoría emplea un mismo procedimiento con distintas técnicas de investigación, con el fin de fundamentar su criterio y emitir su opinión. De acuerdo al nivel de dificultad la variedad de técnicas y procedimientos aplicados varían, sin embargo, es fundamental cuestionarse cada partida o conjunto de hechos relevantes en la elaboración de los estados financieros, por esta razón el auditor deberá decidir las técnicas de aplicación necesarias para obtener la absoluta certeza y fundamento de razonabilidad, mismas que serán aplicadas durante todo el proceso de auditoría.

2.1.4.3.1. Fase I. Planificación: La planificación inicia con el conocimiento preliminar de la empresa a auditar, la identificación de su misión, visión, objetivos, metas, propósitos, de tal manera que de pauta a continuar con el conocimiento profundo de la administración de sus recursos y demás procesos aplicados en su direccionamiento.

Planificar es el conocer el mundo en el cual vamos a verificar la exactitud de los estados financieros, de este modo el profesional encargado establecerá un primer contacto con la entidad a auditar y procederá, en seguida, a efectuar un estudio y evaluación de la organización, de sus sistemas y procedimientos, de su control interno. (Mantilla, 2009). Es en esta etapa en la cual se analizarán y diseñarán las cédulas de auditoría a manipular durante la revisión, así como se determinarán los programas de auditoría a utilizar.

Conocida la entidad, se da paso a la evaluación del Control Interno de la misma y sus posibles componentes identificados con riesgo durante la visita previa; analizando la aplicación de capacitaciones, delegación de responsabilidad, cumplimiento de normativa, efectividad de controles y evaluando el riesgo inherente y de control.

2.1.4.3.2. Ejecución. Una vez establecidos los programas de auditoría se da paso a iniciar con la continuidad del trabajo, la ejecución de la auditoría. Es dentro de esta fase en la cual el auditor aplicara los procedimientos establecidos con anterioridad, desarrollando los papeles de trabajo correspondientes, tales como las matrices de cumplimiento, hojas de hallazgos o indicadores financieros que faciliten la investigación del caso. Es importante detectar los hechos significativos relacionados con las áreas y componentes considerados como críticos, para dar origen a la desviación o problema identificado; cabe recalcar que todo hecho encontrado será determinado evidencia una vez que su estudio refleje ser competente, pertinente y suficiente, de tal manera que su impacto se reconozca significativamente negativo para la empresa y refleje una irracionalidad en su información presentada.

En relación a todo lo detallado, se recalca lo fundamental que es para la ejecución del trabajo como tal mantener una comunicación continua entre el auditor encargado y los responsables relacionados, con el propósito de dar paso en forma oportuna a la presentación de justificativos o medidas correctivas pertinentes ante el dictamen.

2.1.4.3.3. Comunicación de resultados. La comunicación de resultados es la última fase del proceso de la auditoría, de la misma que da como resultado la presentación del informe desarrollado, sin embargo, esta fase se cumple en el transcurso de su desarrollo. Su principal objetivo es el de presentar la información verbal y escrita respecto a los asuntos observados con los funcionarios e interesados de la entidad examinada. Dentro de esta fase se efectúa la redacción y revisión final del informe borrador, con el propósito de que previa a la convocatoria de su presentación, se comuniquen los resultados mediante su lectura a las autoridades y funcionarios responsables de las operaciones examinadas, de conformidad con la ley pertinente. El informe básicamente contendrá la carta de dictamen, los estados financieros, las notas aclaratorias, la información financiera complementaria y los comentarios, conclusiones y recomendaciones relativos a los hallazgos de Auditoría.

2.1.4.4. Papeles de trabajo. Los papeles de trabajo no son más que los documentos que argumentan la evidencia reunida por los auditores para mostrar el trabajo que han hecho, de una manera que corroboran las técnicas y procedimientos aplicados para determinar las conclusiones que han desarrollado dentro de su investigación.

Tal como lo señaló Palomino J. (2010): Los papeles de trabajo son el conjunto de documentos que contienen la información obtenida por el auditor en su revisión, así como los resultados de los procedimientos y pruebas de auditoría aplicados; con ellos se sustentan las observaciones, recomendaciones, opiniones y conclusiones contenidas en el informe correspondiente. (p. 01)

Cabe mencionar que su presentación es indispensable en todo trabajo auditor debido a que sin evidencia no existe criterio, y sin criterio no hay informe, y sin informe no hay auditoría; definiendo así a los papeles de trabajo como una de las partes fundamentales de todo este proceso. En función a su origen, es importante indicar que estos papeles de trabajo se clasifican en dos tipos de archivos, el archivo permanente y el archivo corriente, mismos que son manipulados por el auditor, con la diferencia que el archivo permanente es presentado por la entidad, por lo cual es de su responsabilidad la información presentada; mientras que el archivo corriente son todos aquellos papeles ejecutados por el auditor para apoyar su trabajo. Fundamentando entre ambos archivos todo el argumento y criterio empleado en el trabajo de auditar los estados financieros de la entidad.

2.1.4.4.1. Programas de auditoría. Los programas de auditoría se definen a aquellos esquemas que argumentan el paso a paso del trabajo del auditor, dentro de estos programas se detalla de forma ordenada y clasificada todos los procedimientos a seguir para cumplir de una manera eficiente con el propósito final. Cabe indicar que dentro de estos programas además de describir las actividades también se detallan las fechas y personas responsables de cumplir con todo lo programado.

2.1.4.4.2. Hallazgos de auditoría. Las hojas de hallazgos en auditoría representan la matriz explicativa de los hechos encontrados durante todos los análisis efectuados en la ejecución de la auditoría, en otras palabras, son aquellos asuntos que el auditor encuentra relevantes por lo que asume que podrían representar deficiencias en la operatividad de la empresa. Cabe indicar que estos hechos deben estar fundamentados con evidencia, y comunicación pertinente, para así según su juicio y criterio, establecer la conclusión y recomendación del hecho encontrado en base a la condición, criterio, causa, y efecto.

2.2. Marco Conceptual

Alcance de la Auditoría: Al definir el alcance de la auditoría nos referimos a la extensión y límites de la misma, es en este punto en el cual se detalla el periodo de tiempo por analizar y los documentos involucrados en la examinación de los estados financieros. En otras palabras, es la primera pauta que caracteriza el objeto del estudio de caso por efectuar, dando paso a la selección de las diferentes metodologías y procesos por aplicar. (Rodríguez, 2018)

Marcas de Auditoría: Las marcas de auditoría son símbolos que el auditor emplea para señalar los papeles de trabajo, con la finalidad de categorizar y facilitar la comprensión y revisión de los documentos utilizados. (Lobato, 2017)

Evidencia De Auditoría: La evidencia de auditoría es el conjunto de hechos sustentados, de una manera suficiente, competente y pertinente, obtenidos con la finalidad de respaldar la opinión definida en el informe final. Dicha evidencia forma parte de los elementos de prueba que obtiene el auditor durante todo el transcurso de trabajo en base a los hechos examinados y verificados. (Farfán, 2018)

Control Interno: El control interno es un sistema empleado por las distintas organizaciones para crear un control y supervisión más profundo y sistematizado de las actividades de la entidad, diseñado para proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecuencia de objetivo e información presentada. (De Prado, 2018)

Materialidad: Porcentaje definido según el criterio del auditor al referirse de las posibles incorrecciones o errores materiales que está latente en la elaboración de los estados financieros. (Martínez García, 2009)

Fraude: Es el acto efectuado por una o más personas involucradas en la entidad, que de una manera intencionada participan en la elaboración de un engaño o irregularidad con el objetivo de conseguir una ventaja injusta o ilegal. (Normas Ecuatorianas de Auditoría, 1999)

Error: Error es la acción no intencional que se emplea por los responsables de la información, sea por mala interpretación o desconocimiento de los hechos. (Normas Ecuatorianas de Auditoría, 1999)

Riesgo Inherente: Define la susceptibilidad de un saldo de cuenta o clase de transacciones a una representación errónea que pudiera ser de importancia relativa, individualmente o en el agregado cuando se acumule con representaciones erróneas en otros saldos o clases, suponiendo que no hubiera un control interno relacionado. (Federación Internacional de Contabilidad, 2007)

Riesgo de Control: El riesgo de que una representación errónea que pudiera ocurrir en una aseveración y que pudiera ser de importancia relativa, ya sea en lo individual o cuando se acumula con representaciones erróneas en otros saldos o

clases, no se prevenga o detecte y corrija oportunamente por el control interno de la entidad (Federación Internacional de Contabilidad, 2007)

Riesgo de Detección: Es el riesgo que un auditor no detecte una representación errónea que exista en una aseveración y que pudiera ser de importancia relativa, ya sea en lo individual o cuando se acumula con otras representaciones erróneas (Federación Internacional de Contabilidad, 2007)

Pruebas Sustantivas: Aquellos métodos aplicados para verificar si algún detalle específico está correctamente descrito en los registros contables, con la finalidad de proporcionar una evidencia sustentable para el trabajo de auditoría. (Martínez, 2008)

Pruebas de Cumplimiento: Definidas así, porque basan su criterio en evidenciar el cumplimiento y aplicación correcta de los procedimientos determinados con anterioridad en sus diferentes áreas o procesos. (Martínez, 2008)

Cédula Sumaria: Cédulas elaboradas a partir de rubros correspondientes a un grupo homogéneo, con la finalidad de obtener un análisis más eficiente y profundo. En cada cédula sumaria se resumen las cifras, procedimientos y conclusiones del rubro auditado, mas no se incluyen pruebas o comprobaciones. (García, 2016)

Cédula Analítica: En este tipo de cédulas se incluye la desagregación del saldo, su concepto, cifra, movimiento o clasificación por revisar. Es mediante la aplicación de uno o varios procedimientos de auditoría que se obtiene el detalle de la información alcanzada. (García, 2016)

Evidencia Suficiente: La evidencia será suficiente siempre y cuando sustente la realidad de los hechos encontrados, de tal forma que una vez aplicados los

procedimientos se verifique la razonabilidad de los hechos encontrados. (Farfán, 2018)

Evidencia Competente: A fin de evaluar su importancia, el auditor necesita fundamentar los datos adquiridos de acuerdo a la entidad, de tal manera que se evidencie la validez y confiabilidad del caso. (Contraloría General del Estado, 2001)

Evidencia Pertinente: Al declarar la evidencia pertinente hablamos de que existe relevancia y necesidad para concretar el caso, es decir que su participación demuestra la lógica y coordinación entre lo deseado y lo adquirido. (De Lara, 2009)

Razonabilidad: Es el término que se emplea para dictaminar la veracidad y realidad de los saldos expresados en los estados financieros. La razonabilidad es sinónimo de justicia, por tal motivo es indispensable que el auditor se base en las políticas contables establecidas por la entidad y los órganos reguladores. (Hernández, 2011)

Limitación del Alcance: Determina las posibles restricciones que imposibiliten al auditor aplicar los procedimientos de auditoría requeridos, impidiendo verificar la razonabilidad de la información financiera. (Yubero, 2011)

Opinión con salvedad: Al auditor determinar una opinión con salvedad se refiere a la existencia de errores o irregularidades dentro de los procesos aplicados, sin embargo, su existencia no afecta directamente los resultados del periodo, por lo cual determina que los estados financieros presentados persisten razonables. (Ruiz, 2016)

Opinión Sin Salvedad: Especifica la inexistencia de irregularidades en la información, una vez cumplida la inspección del auditor, determina la razonabilidad completa de los estados financieros (Arroyo, 2012).

Opinión Adversa: Desde el momento que el auditor se encuentra con un gran número de desviaciones o errores sin justificación, su opinión se transforma en negativa y explicativa. Exponiendo las causas y factores que conllevaron a la información errada de la entidad. (Escamilla, 2015)

Abstención de Opinión: El auditor puede abstenerse a opinar por muchas razones, sea por la insuficiente presentación de información o por la existencia de factores internos o externos que dificulten su trabajo. (Ledesma, 2014)

2.3. Marco legal

2.3.1. Ley de Compañías.

De acuerdo a la Sección V de la Ley de Compañías (1999), en la cual se especifica que, toda Compañía de Responsabilidad Limitada tiene la obligación de regirse de acuerdo a las disposiciones descritas en dicha ley, además de cumplir con los diferentes puntos especificados, también deberá asumir las diferentes obligaciones dispuestas en el reglamento. Según las cifras presentadas en su información anual, los responsables de la compañía de responsabilidad limitada tendrán la obligación de presentar los debidos informes o justificaciones, además de cancelar cualquier contribución o saldo de ser el caso. Es importante mencionar que la información presentada a la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros, debe tener concordancia con los datos presentados a los diferentes órganos de control, dado que al no ser el caso tal organismo tiene todo el derecho de efectuar la distinguida visita y personalmente efectuar la supervisión correspondiente.

La Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros, establece en el artículo 294 de la Ley de Compañías (2014), que, el Superintendente determinará mediante resolución los principios contables que se aplicarán obligatoriamente en la

elaboración de los balances de las compañías sujetas a su control. Históricamente este organismo de control ha emitido diferentes disposiciones acerca de la normativa contable a aplicar, sin embargo, ante la falta de actualización en nuestra normativa ecuatoriana a principios del 2006, se solicitó la transición de las NEC por las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) (Ron, 2015).

2.3.2. Ley Orgánica de Régimen Tributario.

La Constitución de la República del Ecuador menciona como uno de los objetivos económicos del país la distribución equitativa de la riqueza y producción nacional, de tal manera que exista una suficiente recaudación tributaria que promueva una de las mayores fuentes de ingresos del estado, además de crear una cultura tributaria en donde prime el interés general y no el particular. El Servicio de Rentas Internas establece dentro de su Código el vínculo jurídico que representa la obligación tributaria entre el Estado y el responsable del hecho generador. La Ley Orgánica del Régimen Tributario instruye dentro de sus diferentes pautas, en el capítulo VI, la obligación de llevar contabilidad y presentar los estados financieros como base fundamental para el cálculo de impuestos, determinación de exenciones, deducciones, y demás obligaciones que rijan la operación de la entidad.

2.3.3. Código de Trabajo.

Con el fin de regular los diferentes beneficios y obligaciones de los trabajadores, La Comisión de Legislación y Codificación del Congreso Nacional define un Código de Trabajo que regule las relaciones entre empleadores y trabajadores, sea cual sea la modalidad del contrato. La aplicación de tal normativa dentro de la operatividad de una compañía facilita la determinación y comunicación en la organización, además de incluir varias las respectivas cláusulas sobre las remuneraciones, vacaciones, horas suplementarias, entre demás obligaciones.

2.3.4. NIC – Normas Internacionales de Contabilidad.

El Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad emite este conjunto de normas con la finalidad de clasificar y detallar la aplicación de diferentes métodos y procedimientos en cada proceso relacionado al área contable. A partir del 2005 las Normas Internacionales de Contabilidad relacionan la NIC 1 con la Elaboración de los Estados Financieros, con el objetivo de establecer las cláusulas para la elaboración y presentación de dichos estados, con el propósito de establecer una sola lectura y un mejor entendimiento de la información financiera entre diferentes entidades. Cabe destacar que dicha norma establece, los requisitos generales para la presentación de los estados financieros, las directrices para determinar su estructura, y a la vez que fija los requisitos mínimos sobre su contenido.

Esta norma internacional de contabilidad regula la parte de las NIIF al momento de aplicar por primera vez políticas internacionales para un buen registro contable, adicionalmente que permite emitir otros análisis financieros acorde a la línea de negocio que maneja las empresas.

2.3.5. NIIF para PYMES – Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades.

A partir de enero del 2011, la Superintendencia de Compañías emitió la Resolución No. SC.Q.ICL.CPA.IFRS.11 (2011), mediante la cual dispone la aplicación de la Norma de Información Financiera para PYMES a las compañías que tengan activos totales iguales o superiores a US\$ 4'000.000,00 al 31 de diciembre del 2007, estableciendo las condiciones que debían cumplir las personas jurídicas para observar esta norma. De acuerdo a la sección 3 de las Normas Internacionales de Información Financiera, la presentación razonable de los estados financieros debe reflejar una representación real de todas las transacciones y sucesos que hayan

intervenido en la compañía, de tal manera que en los estados presentados determinen la situación actual de la misma.

Según Aular (2018) indicó, los estados financieros que se elaboren según las NIIF para Pymes deben presentar de forma comparativa respecto al año anterior para todos los importes que forman parte de los estados financieros del periodo corriente a presentar, también se debe tener en cuenta que se requiere presentar por separado cada clase de partidas similares que resulte significativa como también hay que tener sumo cuidado con la omisión o inexactitudes en las partidas ya que pueden influir en la toma de decisiones. De tal manera que su implementación desarrolle gran conformidad y facilidad al momento de analizar y verificar la razonabilidad de los datos presentados.

2.3.6. Normas Internacionales de Auditoría.

A principios del 2005, la innovación y profundización de las nuevas técnicas y procedimientos entraron en vigor con la actualización de las nuevas NIA, normas de auditoría que abarcarían mucho más, con mejor redacción, cambios sustanciales y campos renovados. Sandoval (2012) afirma que, “Las Normas Internacionales de Auditoría suscriben los puntos claves que todo profesional en el área cumple con el objetivo de asumir las responsabilidades del auditor al realizar la inspección financiera.” (p. 15).

Las NIA, en otras palabras, es la normativa que regula la ejecución de auditorías de los estados financieros a nivel internacional, sea en el territorio ecuatoriano o cualquier otro, estas normas se aplican en los diferentes aspectos por encontrarse el trabajo auditor, según sea cual sea el caso, esta normativa facilita comprensión y desarrollo de los distintos procedimientos y principios aplicables.

Tabla 2

Clasificación de las Normas Internacionales de Auditoría.

200 – 299	Principios Generales y Responsabilidades.
300 – 499	Planificación, Riesgos y Respuestas.
500 – 599	Evidencia de Auditoría.
600 – 699	Uso del trabajo de otros.
700 – 799	Conclusiones de Auditoría y Reportes.
800 – 899	Áreas Especializadas.

Fuente. Recuperado de “Guía para usar las NIA en las auditorías PYMES”. Noemi, L., 2012, *Universidad Mayor de San Andrés UMSA. 1ª Edición*, p. 14.

2.3.7. Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento

Según la resolución No. 06.Q.ICI.003, el Superintendente de Compañías a mediados del 2006, resuelve disponer la aplicación de las Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento, con la finalidad de sustituir las Normas Ecuatorianas de Auditorías, y direccionar a los auditores del país en la aplicación y cumplimiento de normativa a partir del 1 de enero de 2009 (Maldonado, 2018).

Las NIAA se las define al igual como el conjunto de principios, y procedimientos que todo profesional en el área debe aplicar al iniciar una auditoría financiera, con el objetivo de emitir una opinión independiente y veras acerca de la razonabilidad de los estados financieros de la compañía. Cabe destacar que esta normativa cumple con un objetivo un poco más profundo, debido que, al incluir el aseguramiento, se enfoca en evaluar el riesgo de auditoría y afianzar un alto índice de confianza y credibilidad de los estados financieros.

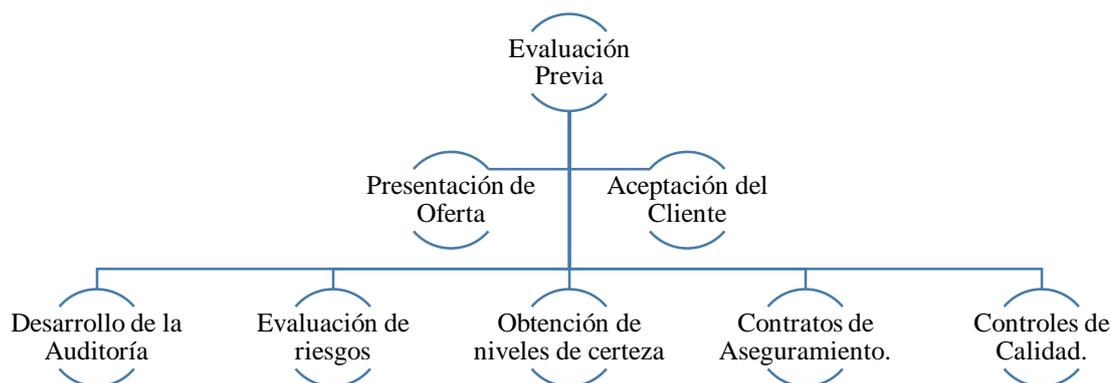


Figura 1: Actividades de Aseguramiento en las NIAS.

Fuente. Recuperado de “Aplicación de las NIAA en el Ecuador”. Maldonado, J., 2018, *Adico-Audidores y Contadores Independientes. 1ª Edición*, p. 1.

2.4. Marco ambiental.

El trabajo de auditoría financiera tiene como objetivo principal evaluar la razonabilidad de los estados financieros, situación que se evalúa al extraer el conjunto de estados y no un aspecto específico de la entidad. Para lo cual el auditor efectúa procedimientos y técnicas que faciliten el análisis de cada cuenta por auditar. Es en base a dicha evaluación y análisis que el profesional establece a la auditoría financiera aplicada en los estados financieros de la Compañía Limitada Lacycon, no presenta ninguna controversia con respecto al medio ambiente de acuerdo a la reglamentación ambiental vigente.

Según la Constitución de la República del Ecuador (2008), en sus artículos referentes al medio ambiente tipifican los Derechos del Buen Vivir de los ecuatorianos, en donde de acuerdo al Art. 14 se establece el derecho de vivir en un ambiente sano, ecológicamente equilibrado y libre de contaminación; además de argumentar en su Art. 15, el derecho de participar en la era de la tecnología, de tal manera que el Estado promoverá, en el sector público y privado, el uso de tecnologías ambientalmente limpias y de energías alternativas no contaminantes y de

bajo impacto, con la finalidad de favorecer al crecimiento del país, aportando con el cuidado del planeta.

El desarrollo de esta investigación, corrobora lo establecido por el Ministerio del Ambiente (2015), en el cual se destaca el compromiso de “impulsar e incentivar una producción que garantice el Desarrollo Sostenible y el Buen Vivir; a través de un marco regulatorio, de políticas, estrategias e incentivos ambientales que aseguren el equilibrio ambiental, la rentabilidad económica y la equidad social”.

2.5. Variables.

2.5.1. Variable independiente.

Auditoría Financiera.

2.5.2. Variable dependiente.

Estados Financieros.

2.6. Operacionalización de Variables.

Tabla 1. Variable independiente: Auditoría Financiera.

Concepto	Categorías	Indicadores	Ítems	Técnicas de Investigación.
La auditoría financiera examina los estados financieros preparados por la administración, y a través de ellos las operaciones financieras realizadas por el ente contable, con la finalidad de emitir una opinión técnica y profesional. (Sánchez G., 2006, p.34)	Visita Preliminar a la Empresa Lacycon Cía. Ltda.	<ul style="list-style-type: none"> - Visita de observación a la empresa. - Solicitud de documentos relacionados. - Definición de objetivos y alcance de auditoría. 		Observación.
	Planificación.	<ul style="list-style-type: none"> - Conocimiento de la empresa - Análisis de información y documentación. - Elaboración de los programas de auditoría. 	<p>¿Existe un manual de procedimientos contables que especifiquen los procesos y controles que deben cumplir en el área financiera de la Compañía?</p> <p>¿Se cumplen con las obligaciones tributarias en los plazos establecidos por el organismo de control?</p>	Encuesta al personal involucrado en el área financiera de Lacycon Cía. Ltda.
	Ejecución.	<ul style="list-style-type: none"> - Aplicación de técnicas y pruebas de auditoría. - Preparación de papeles de trabajo. - Obtención de evidencia competente. - Elaboración de hojas de hallazgos. 	<p>¿Se efectúa una verificación física de los activos fijos adquiridos por la compañía?</p> <p>¿Aplican controles continuos con respecto al cumplimiento de las obligaciones tributarias y laborales?</p>	Entrevista al Gerente de Lacycon Cía. Ltda.
	Comunicación de Resultados.	<ul style="list-style-type: none"> - Redacción del borrador del Informe. - Lectura de informe. 	¿De las auditorías efectuadas en la compañía alguna fue enfocada en verificar los estados financieros?	<ul style="list-style-type: none"> - Encuesta al personal involucrado en el área financiera de Lacycon Cía. Ltda. - Entrevista al Gerente de Lacycon Cía. Ltda.

Tabla 2. Variable dependiente: Estados Financieros.

Concepto	Categorías	Indicadores	Ítems	Técnicas de Investigación.
<p>Los estados financieros son informes que las empresas ponen a disposición del público en general, elaborados y estructurados de acuerdo a la normativa contable en vigencia, ya que son considerados como una de las principales fuentes de información económica-financiera, ya que sirven como referencia para posibles inversores. (Wals, 2009)</p>	Estado de Situación Financiera.	- Libro Diario - Libro Mayor.	¿El programa contable que se utiliza está diseñado acorde con las operaciones de la empresa? ¿Todas las transacciones son documentadas en orden cronológico? ¿Se efectúa los depósitos a diario de las ventas efectuadas durante el día? ¿Se lleva un control de ingreso y salida de mercadería? ¿La responsabilidad por los cobros y depósitos de efectivo se centralizan en el menor número de personas posibles?	Encuesta al personal involucrado en el área financiera de Lacycon Cía. Ltda. -Encuesta al personal involucrado en el área financiera de Lacycon Cía. Ltda. - Entrevista al Gerente de Lacycon Cía. Ltda.
	Estado de Resultados.	- Registro de Compras. - Registro de Ventas.	¿El responsable del proceso de contabilidad verifica que le reporte de control de saldos se encuentra cuadrado con los saldos del balance? ¿Existe una revisión mensual sobre la información financiera presentada y las transacciones ejecutadas?	-Encuesta al personal involucrado en el área financiera de Lacycon Cía. Ltda. - Entrevista al Gerente de Lacycon Cía. Ltda.
	Flujo de Efectivo.	- Saldos del Año Actual. - Saldos del Año Anterior.	¿Revisa usted los resultados reflejados en los estados financieros relacionados con las declaraciones de impuestos correspondientes? ¿Existe una autorización previa y por escrito de las salidas de efectivo?	- Entrevista al Gerente de Lacycon Cía. Ltda.
	Cambios en el Patrimonio.	- Variación de Patrimonio entre dos periodos.	¿Se elaboran presupuestos y se comparan frecuentemente con los gastos reales? ¿Existe un manual de procedimientos contables que especifiquen los procesos y controles en el área financiera de la Cía.?	Encuesta al personal involucrado en el área financiera de Lacycon Cía. Ltda.
	Notas Explicativas.	- Instructivos de cambios en las cuentas de los estados financieros.		

CAPÍTULO III

3. Marco Metodológico.

3.1. Plan de Investigación.

El presente enfoque de nuestra investigación es cuantitativo, verificar la razonabilidad que presenta los estados financieros de LACYCON Cía. Ltda., por tal razón nuestra investigación se centra en analizar el cumplimiento de las normativas aplicables y verificar el correcto cálculo de los saldos. Entablando tal comienzo profundizaremos la aplicación de técnicas y métodos que sustenten dicha razonabilidad, incluyendo confirmación de saldos, arqueos de caja, seguimiento de registros, conciliaciones, entre otros aspectos que fundamenten la contabilización correcta de la información presentada a los interesados.

3.2. Tipos de Investigación.

Descriptivo. - De acuerdo al objetivo del estudio de caso por realizar, las diferentes situaciones y procedimientos encontrados en la compañía por auditar, serán descritas de forma detalladas con la finalidad de elaborar un informe descriptivo y basado en realidades descritas de acuerdo a lo presenciado en la compañía.

Documental. - Como en toda auditoría la evidencia es lo que cuenta, el documentar y evidenciar los sucesos encontrados en el transcurso del trabajo, representaran el análisis y evaluación de los diferentes procesos.

Confirmativa. – Al referirnos a dicha investigación, nos instruimos a verificar la información obtenida en los registros contables, confirmar la veracidad de cada saldo y comprobar el correcto cálculo de saldos vigentes.

Analítica. – Referente al estudio de caso por aplicar, utilizar índices y tendencias significativas para determinar la posición financiera, y relaciones inconsistentes en los componentes del balance general y estado de resultados, facilitan el inicio y empoderamiento del tema a tratar, incluyendo una adecuada planificación y desarrollo de la auditoría.

3.1. Fuentes de Investigación.

Las fuentes de investigación en las que se basará todo el estudio sobre la LACYCON Cía. Ltda. radican en la información facilitada por la compañía y sus colaboradores, fuente primera de tal investigación, misma que facilita la adquisición de conocimientos y el desarrollo de ideales como investigadores del caso. Además, para un conocimiento más profundo y profesional acerca de los diferentes conceptos tratados con anterioridad, se basaron criterios de varios autores y expertos en el área, quienes introdujeron su conocimiento y pensamientos para aplicar un mayor entendimiento en todo el sentido del trabajo a realizar.

3.2. Técnicas e Instrumentos.

Observación: Esta técnica representa un análisis profundo de los registros, documentos y activos tangibles, con el objetivo de evidenciar el movimiento de sus activos y su registro correcto de datos.

Entrevista: Aplicada al Gerente de LACYCON Cía. Ltda.

Encuesta: Aplicada al personal del área financiero y responsables de ventas, quienes laboran en LACYCON Cía. Ltda.

3.3. Población.

La población en nuestro caso está compuesta por 36 personas, número de empleados que laboran en las instalaciones de la Compañía Limitada LACYCON.

3.4. Muestra.

El tamaño de la muestra con la que trabajaremos será de 15 personas, debido a que es el número de empleados que laboran en el área financiero y están prestos a colaborar con la auditoría financiera en la Compañía Limitada LACYCON.

3.5. Análisis de Resultados.

La recopilación de los resultados obtenidos mediante la investigación en transcurso en la compañía refleja una realidad relativa, misma que de acuerdo a las técnicas e instrumentos aplicados manifestarán una situación más real y veraz. A fin de obtener un criterio más preciso, obtenidos todos los resultados, evidenciados y notificados, se realizará su respectivo análisis con el fin de indicar el entorno actual y la razonabilidad de la información, determinando el estado de la Compañía y sus hallazgos encontrados.

CAPÍTULO IV

4. Análisis e Interpretación de Resultados.

4.1 Análisis e Interpretación de Resultados.

4.1.1 Encuesta aplicada al Personal Financiero que labora en Lacycon Cía. Ltda.

1. ¿El responsable del proceso de contabilidad verifica que el reporte de control de saldos se encuentra cuadrado con los saldos del balance?

Tabla 3: Verificación de saldos contables.

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	%
Siempre	9	60%
A veces	6	40%
Nunca	0	0%
TOTAL	15	100%

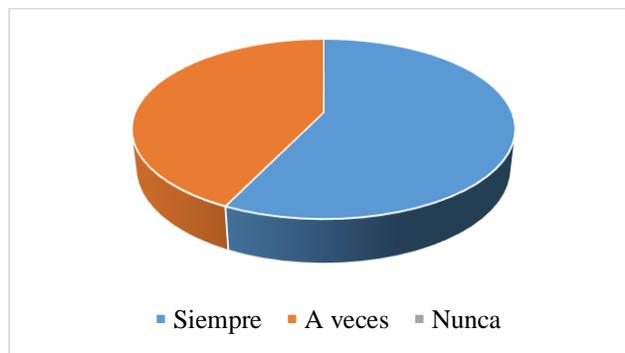


Figura 2: Verificación de Saldos Contables.

Análisis e Interpretación.

En su mayoría, los participantes del área financiera afirmaron que existe tal verificación de saldos dentro del proceso contable, sin embargo, algunos expresaron que el control no es continuo, se da en ocasiones, una vez al año aproximadamente.

2. ¿Todas las transacciones son documentadas en orden cronológico?

Tabla 4: Documentación cronológica de transacciones.

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	%
Siempre	9	60%
A veces	6	40%
Nunca	0	0%
TOTAL	15	100%



Figura 3: Documentación cronológica de Transacciones.

Análisis e Interpretación.

A pesar que de la muestra encuestada un mayor número afirmó que siempre las transacciones son registradas en orden cronológico, un número considerable aseguró que en muchas ocasiones no es así, debido a la ausencia del responsable en registrarlas.

3. **¿Existe un manual de procedimientos contables que especifiquen los procesos y controles que deben cumplir en el área financiera la Compañía Limitada Lacycon?**

Tabla 5: *Existencia de Manual de Procedimientos Contables.*

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	%
Si	11	73%
No	4	27%
TOTAL	15	100%

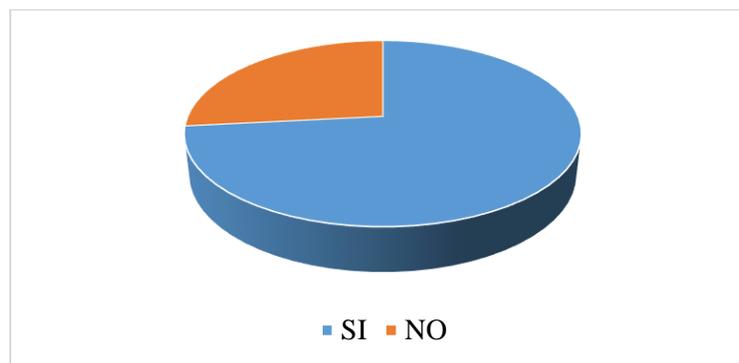


Figura 4: Existencia de Manual de Procedimientos Contables.

Análisis e Interpretación.

Pese a que la mayoría de los participantes afirmaron que existe dicho manual dentro de la compañía no se encontró un registro de la existencia del mismo, de tal manera que su presencia es totalmente ausente y la aplicación de procedimientos contables es regulado por las normas contables internacionales.

4. ¿Se efectúan los depósitos a diarios de las ventas efectuadas día a día?

Tabla 6: *Depósitos diarios de las ventas receiptadas.*

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	%
Siempre	15	100%
A veces	0	0%
Nunca	0	0%
TOTAL	15	100%



Figura 5: Depósitos Diarios de las Ventas Receiptadas.

Análisis e Interpretación.

Afirmativamente, cada vendedor tiene la obligación de regresar a la compañía con las facturas entregadas y los depósitos de las mismas canceladas, a excepción de los casos en los que se emplee crédito con el cliente, para los cuales se efectúa una nota de crédito.

5. ¿Se elaboran presupuestos y se comparan frecuentemente con los gastos reales?

Tabla 7: Comparación de Proyección de Gastos y Gastos Reales.

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	%
Siempre	10	67%
A veces	4	27%
Nunca	1	6%
TOTAL	15	100%

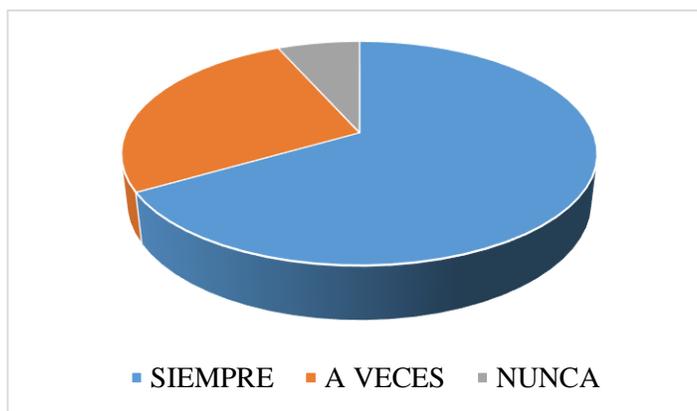


Figura 6: Comparación de Proyección de Gastos y Gastos Reales.

Análisis e Interpretación.

De acuerdo a lo encuestado, en la parte financiera se emplea una proyección presupuestaria para controlar los gastos producidos durante la actividad operativa, dicho control se maneja más en los gastos administrativos.

6. ¿Se cumple con las obligaciones tributarias en los plazos establecidos por el organismo de control?

Tabla 8: *Cumplimiento de Obligaciones Tributarias.*

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	%
Siempre	13	87%
A veces	2	13%
Nunca	0	0%
TOTAL	15	100%



Figura 7: Cumplimiento de Obligaciones Tributarias.

Análisis e Interpretación.

Como en toda actividad comercial existen los percances, Lacycon no es la excepción, según los encuestados en el transcurso de los años han cumplido con todas sus obligaciones tributarias, sin embargo, en algunas ocasiones si han presentado retrasos con sus obligaciones.

7. ¿Se lleva un control de las facturas de ingreso y salida de mercaderías?

Tabla 9: *Control del Registro de Facturas.*

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	%
Siempre	13	87%
A veces	2	13%
Nunca	0	0%
TOTAL	15	100%



Figura 8: Control del Registro Facturas.

Análisis e Interpretación.

Sin lugar a duda los empleados aseguran que existe el control, afirman que es responsabilidad de la sección de ventas en conjunto con el encargado de inventarios mantener actualizado el movimiento de las mercaderías, aunque en algunos casos existe inconsistencias por ingreso o salida de productos extraordinarias, por diferentes circunstancias aprobadas por gerencia.

8. ¿El programa contable que se utilizan está diseñado acorde con las operaciones de la empresa?

Tabla 10: *Sistema Contable Compatible.*

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	%
Si	14	93%
No	0	0%
En parte	1	7%
TOTAL	15	100%



Figura 9: Sistema Contable Compatible.

Análisis e Interpretación.

Dentro del área financiera trabajan con el Sistema Génesis, un componente completo y muy eficiente para actividades comerciales, no obstante, la compañía no explota de todos los recursos y facilidades que brinda el programa, únicamente trabajan con el tema de facturación y actualización de inventarios.

9. ¿Se efectúa una verificación física de los activos de Propiedad, Planta y Equipo adquiridos por la Compañía?

Tabla 11: Verificación de los Activos de Propiedad, Planta y Equipo.

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	%
Siempre	12	80%
A veces	3	20%
Nunca	0	0%
TOTAL	15	100%

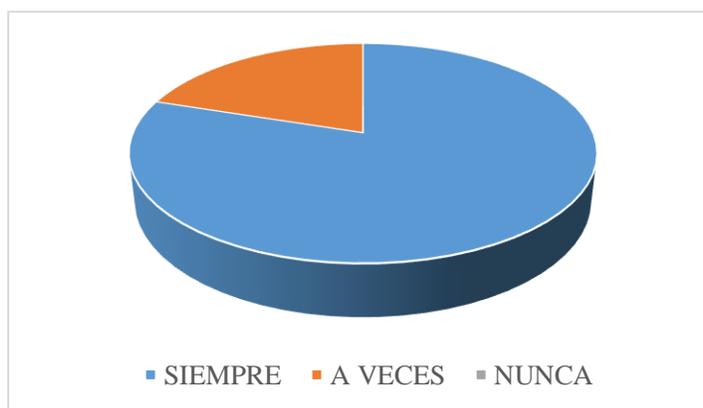


Figura 10: Verificación de los Activos de Propiedad, Planta y Equipo.

Análisis e Interpretación.

En su mayoría afirmaron que se efectúa dicha verificación, a pesar de ello, un 20% confirmó en ocasiones se la efectúa, pero no en su totalidad debido a que los activos están distribuidos de diferentes maneras.

10. ¿De las auditorías realizadas en Lacycon Cía. Ltda. existió alguna enfocada en verificar los estados financieros?

Tabla 12: *Existencia de Auditorías Anteriores.*

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	%
Si	15	100%
No	0	0%
TOTAL	15	100%

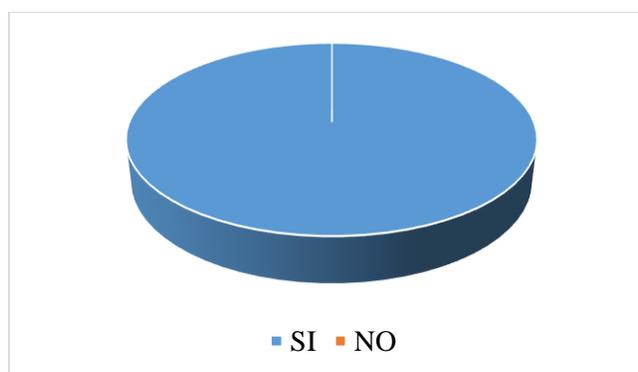


Figura 11: Existencia de Auditorías Financieras Anteriores.

Análisis e Interpretación.

Todo el grupo encuestado presentó conocimiento sobre auditorías efectuadas a los estados financieros, aunque al solicitar información referente a ellas no existió ningún documento que certifique dichas auditorías.

4.1.2 Entrevista aplicada al Gerente de Lacycon Cía. Ltda.

1. ¿Aplican controles continuos con respecto al cumplimiento de las obligaciones tributarias y laborales?

Sí, la contadora es responsable del cumplimiento de las obligaciones de la Compañía, es ella quien mantiene un control continuo con todos los órganos de control.

2. ¿Existe una autorización previa y por escrito de las salidas de efectivo?

Únicamente mi persona es la responsable de las salidas de efectivo, dentro de las oficinas manejan una caja chica para gastos varios, sin embargo, es mi persona la cual autoriza el saldo existente en la caja chica semanalmente.

3. ¿La responsabilidad por los cobros y depósitos de efectivo se centralizan en el menor número de personas posibles?

Sí, son los vendedores los responsables de entregar la factura con la respectiva mercadería, y al mismo tiempo cobrar facturas pendientes. De la misma manera son ellos quienes diariamente depositan todo lo recaudado y notifican a la empresa.

4. ¿Revisa los resultados reflejados en los estados financieros relacionados con las declaraciones de impuestos correspondientes?

Sí, electrónicamente se certifica que exista concordancia entre la información.

5. ¿Existe una revisión mensual sobre la información financiera presentada y las transacciones ejecutadas?

Mensualmente solo reviso el estado de pérdidas y ganancias para comparar los ingresos y gastos obtenidos con los proyectados a inicio de año, sin embargo, los demás estados no son revisados hasta el final del año fiscal, cuando la contadora los presenta oficialmente.

4.2 Proceso de la Auditoría.

LACYCON CÍA LTDA. AUDITORÍA FINANCIERA A LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA COMPAÑÍA. HOJA DE INDICES PERIODO: 01 de enero al 31 de diciembre de 2018		
#	PAPELES DE TRABAJO	INDICES
--	ADMINISTRACIÓN DE AUDITORÍA	AD
01	Solicitud de Inicio de Auditoría.	AD/AU 1
02	Notificación	AD/AU 2
03	Hoja de marcas	MA
04	Hoja de distribución de actividades	AD/AU 4
05	Hoja de distribución de tiempo	AD/AU 5
--	PLANIFICACIÓN PRELIMINAR	PP
06	Plan de Auditoría.	PP-7
07	Reporte de la Planificación Preliminar	PP-8
--	PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA	PE
08	Evaluación del Cuestionario de Control Interno	PE-3
09	Matriz de Riesgo.	PE-6
10	Informe de la Planificación Específica.	PE-7
--	EJECUCIÓN DEL TRABAJO	EJ
11	Papeles de Trabajo.	PT
12	Hojas de Ajustes	HA
13	Hoja de Hallazgos	HH
--	INFORME	I
14	Informe Final	I/1

Elaborado por: MGCD.
Revisado por: GCSL.

AD/AU
1

Portoviejo, 30 de marzo del 2019.

Sr. Ing.

Xavier García Andrade.

GERENTE GENERAL DE LACYCON CIA. LTDA.

Ciudad.-

Estimado Ingeniero,

De mis distinguidas consideraciones, mi persona, María Gabriela Cedeño Duplaá, egresada de la Carrera de Auditoría y Contabilidad de la Universidad San Gregorio de Portoviejo, le expresa un cordial saludo a la vez que le desea éxito en sus gestiones encomendadas, así mismo deseando prosperidad en su compañía.

Por medio de la presente me dirijo a usted con la finalidad de solicitarle me conceda la autorización para la realización de una auditoría financiera en base sus estados financieros presentados con respecto al periodo fiscal 2018. De tal manera que, bajo su aprobación y colaboración, sirvaseme como parte de mi proyecto de tesis, la cual estaré ejecutando durante los meses de Abril a Agosto del presente Año.

Agradecida por su calidad de tiempo, le anticipo mis sinceros agradecimientos.



MA. GABRIELA CEDEÑO DUPLAÁ.
CI: 1312511700

Fecha: 30/03/2019

LACYCON CIA. LTDA.
RUC: # 1391798741001

AD/AU
2

COMPAÑÍA LIMITADA LACYCON.
DISTRIBUIDOR AUTORIZADO DE YOGURT CHIVERIA.

Portoviejo, 4 de abril del 2019.

Señorita

María Gabriela Cedeño Duplaá.

Presente

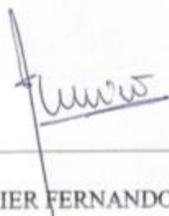
De mis consideraciones:

Por medio de la presente y en ejercicio de mis funciones como GERENTE de esta Compañía denominada LACYCON CIA. LTDA., hago constar mi derecho y certifico mi aprobación ante su solicitud, para que, María Gabriela Cedeño Duplaá, portadora del número de cédula 131251170-0, efectúe una auditoría financiera a los estados presentados sobre periodo fiscal 2018, de tal manera se le sirva como pauta para la obtención de su título universitario en calidad de Ingeniera de Auditoría y Contabilidad.

Cabe recalcar que se le da autorizado su inicio, además de corroborar con todo el apoyo e información necesaria para la ejecución de su estudio.

Sin más por el momento, éxitos en su camino.

Atentamente,



XAVIER FERNANDO GARCÍA ANDRADE.

CI: 1304030149

LACYCON CIA. LTDA.
RUC: # 1391798741001

LACYCON CIA. LTDA.
AUDITORIA FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018.

MARCAS DE AUDITORÍA

M.A.

MARCAS	SIGNIFICADO
√	Verificado y comprobado.
Σ	Sumatoria.
Δ	Revisado.
	Indagado.
ø	Observado
¶	Operaciones Ejecutadas
A	Analizado
℄	Saldo Según Libros
℥	Saldo Según Registros
H	Reclasificado
©	Calculado
£	Reajustado
Ψ	Materiabilidad

ELABORADO POR:	M.G.C.D.
SUPERVISADO POR:	G.C.S.L.

LACYCON CÍA LTDA.		AD/AU 5
AUDITORÍA FINANCIERA A LOS ESTADOS FINANCIEROS.		
HOJA DE DISTRIBUCIÓN DE ACTIVIDADES.		
PERIODO: 01 de enero al 31 de diciembre de 2018		
ACTIVIDAD	FECHA	DÍAS
Elaborar el Programa de Planificación Preliminar	10 de junio de 2019.	01
Visita Preliminar a la Compañía.	11 de junio de 2019.	01
Solicitud de información mediante oficio	11 de junio de 2019.	01
Redacción de Informe sobre Visita Preliminar.	12 de junio de 2019.	01
Recepción de información documental requerida	12 de junio de 2019.	01
Entrega de Carta de Compromiso entre auditor y compañía.	12 de junio de 2019.	01
Reporte de Planificación Preliminar	13 de junio de 2019.	01
Elaborar el Programa de Planificación Específica	14 de junio de 2019.	01
Elaboración del Control Interno	17 de junio de 2019.	02
Evaluación de Control Interno y Riesgo	19 de junio de 2019.	02
Elaboración del Programa de Auditoría	21 de junio de 2019.	01
Ejecución de Auditoría Financiera – Hojas de Trabajo	24 de junio de 2019.	12
Ejecución de Auditoría Financiera– Hojas de Hallazgo	10 de julio de 2019.	03
Presentación de Borrador de Informe	15 de julio de 2019.	02
Presentación de Informe Final	17 de julio de 2019.	01
<i>Elaborado por: MGCD</i>		
<i>Revisado por: GCSL.</i>		

NOMBRE DE LA COMPAÑÍA:		LACYCON CÍA LTDA.	PP/01	
NOMBRE DE LA AUDITORÍA: Auditoría Financiera a los Estados Financieros de Lacycon Cía. Ltda.				
PERIODO: 01 de enero al 31 de diciembre de 2018.				
PROGRAMA DE PLANIFICACIÓN PRELIMINAR.				
OBJETIVO: Obtener un conocimiento profundo sobre la situación actual que presenta Lacycon Cía. Ltda. en el periodo comprendido del 01 de enero 2018 hasta 31 de diciembre 2018.				
N°	ACTIVIDAD	REF.	ELABORADO POR	FECHA
1	Notificar al Gerente de la Compañía sobre el inicio de la auditoría a realizar.	PP-1	M.G.C.D.	10/06/2019
2	Efectuar una carta de compromiso con la Compañía Limitada Lacycon	PP-2	M.G.C.D.	11/06/2019
3	Realizar la Visita Preliminar a la Lacycon Cía. Ltda.	PP-3	M.G.C.D.	11/06/2019
4	Solicitar la información administrativa y legal sobre la compañía.	PP-4	M.G.C.D.	12/06/2019
5	Verificar la base legal de constitución, consultar la misión, visión, objetivos y valores institucionales.	PP-5	M.G.C.D.	12/06/2019
6	Redactar un Informe sobre el conocimiento preliminar de la compañía.	PP-6	M.G.C.D.	12/06/2019
7	Desarrollar un Plan de Auditoría.	PP-7	M.G.C.D.	13/06/2019
8	Remitir el reporte de la Planificación Preliminar	PP-8	M.G.C.D.	13/06/2019
<i>Elaborado por: MGCD.</i>				
<i>Revisado por: G.C.S.L.</i>				

CARTA DE COMPROMISO

PP-2
1/3

LACYCON CIA. LTDA.

Portoviejo, 11 de mayo del 2019.

Sr. Ing.

Xavier García Andrade.

GERENTE GENERAL DE LACYCON CIA. LTDA.

Presente.

Ingeniero,

En conocimiento de su aceptación a la solicitud enviada con la razón de ejecutar una auditoría a los estados financieros presentados por Lacycon Cía. Ltda., me suscribo ante usted para agradecer por la confianza depositada en la auditoría a realizarse. Por medio de la presente, tengo el gusto de confirmar el profesionalismo en la ejecución del trabajo que desarrollaré con el compromiso, independencia y responsabilidad que garantizan la calidad del trabajo de auditoría.

La auditoría se efectuará de acuerdo con Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas, Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados, Normas Internacionales de Auditoría, Normas Internacionales de Información Financiera y Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento, además de todas las normativas aplicables de acuerdo a los órganos de control que los regulen. Para formar una opinión sobre los estados financieros, se efectuarán pruebas suficientes para obtener seguridad razonable en cuanto a que la información que contienen los

registros contables principales y otros datos fuentes, sea confiable y suficiente para emplearla como base para la preparación de los Estados

PP-2
2/3

Financieros. También se aplicarán métodos que sustenten la veracidad de la información revelada adecuadamente en los Estados Financieros, sustentando el dictamen con evidencia suficiente y competente. En virtud de la naturaleza de las pruebas y de otras limitaciones inherentes a una auditoría, se establecerá un nivel existente de riesgo ineludible de que pueda permanecer sin ser detectada, sin embargo, se maneja de la manera más adecuada la evaluación sistema de control interno y sus procedimientos, con la finalidad de obtener y reflejar los riesgos más significativos y aplicar acciones preventivas, correctivas de ser el caso, las mismas que serán adjuntas a nuestro trabajo.

Me permito recordarles que la responsabilidad de la elaboración de los Estados Financieros, incluyendo las revelaciones suficientes, recae en la administración de la Compañía. Esto incluye la facilidad de la información solicitada, el mantenimiento de registros contables y la utilización de controles internos adecuados, la selección y la aplicación de políticas de contabilidad. Como parte del proceso de la auditoría se solicitará a la administración, confirmación por escrito, referente a las informaciones que se nos hubieren proporcionado respecto a la auditoría. En base de ello esperamos la completa colaboración del personal y la facilidad para verificar los registros, documentación y otra información que se requiera en relación con nuestra auditoría.

Cabe recalcar que el vigor de esta carta será hasta que termine la auditoría financiera, o sea el caso de una modificación o sustitución de los puntos plasmados. Se agradece de la manera más comedida, una vez firmada la misma, devolverla junto a la copia adjunta como indicación de que están enterados y de acuerdo con el trabajo que se desea realizar y el alcance de nuestras pruebas.

PP-2
3/3



Ma. Gabriela Cedeño D.

CI. 131251170 - 0



Ing. Xavier García Andrade.

Gerente Lacycon Cía. Ltda



Ing. Shirley Ross.

Contadora Lacycon Cía. Ltda

SOLICITUD DE INFORMACIÓN.

PP-4
1/2

LACYCON CIA. LTDA.

Portoviejo, 12 de junio del 2019.

Sr. Ing.

Xavier García Andrade.

GERENTE GENERAL DE LACYCON CIA. LTDA.

Ciudad.-

Estimado Ingeniero,

De mis distinguidas consideraciones, por medio de la presente me permito solicitarle los archivos emitidos por la compañía, mismos que sustenten la información financiera relacionada al periodo comprendido entre el 01 de enero y 31 de diciembre del 2018, los cuales funcionarán como base de estudio para realizar la auditoría financiera. En virtud a lo expuesto, y con el objetivo de preparar la auditoria con elementos suficientes y competentes, agradezco se me facilite los documentos y a la brevedad posible en forma electrónica.

A continuación, detallo los siguientes documentos necesario para el estudio respectivo:

- Constitución de la Compañía.
- RUC actualizado de la Compañía.
- Organigrama de la Entidad.
- Nómina de Socios.
- Nombramiento del Gerente.
- Nombramiento del Presidente.
- Manuales, Reglamentos y documentación de normativa interna.
- Plan de Cuentas.
- Juicios pendientes de la Compañía.

- Copia de Reglamento Interno Aprobado por el MRL.
- Copia de Reglamento de Seguridad y Salud.
- Informe de Auditoria de años anteriores.
- Juegos de Estados Financieros, Periodo 2017.
- Juegos de Estados Financieros, Periodo 2018.
- Asiento Inicial al 1 de enero del 2018.
- Libro Diario.
- Libro Mayor de cada cuenta.
- Conciliaciones Bancarias.
- Detalle de Propiedad, Planta y Equipo.
- Tablas de Depreciación y Amortizaciones.
- Facturas de Proveedores.
- Cartera de Cuentas por Cobrar Clientes.
- Cartera de Cuentas por Pagar Proveedores.
- Formularios del SRI.
- Declaraciones Mensuales del IVA.
- Declaraciones a la Fuente.
- Resumen de anexos del SRI.
- Impuesto a la Renta 2017-2018.
- Roles de Pago de Empleados.
- Planilla Consolidadas IESS.
- Reporte de Inventario
- Documentación sustentadora de saldos.
- Reporte de Ventas mensual de los doce meses del año 2018.
- Asiento de Costo de Venta.

Detallamos la documentación solicitada, sin embargo, si existen documentos de apoyo que hayan sido utilizados y no estén detallados a continuación, se solicita se adjunten para una mejor revisión.



MA. GABRIELA CEDEÑO DUPLAÁ.
CI: 131251170-0

LACYCON CÍA. LTDA.

PP-5

**AUDITORÍA FINANCIERA A LOS ESTADOS FINANCIEROS.
CÉDULA NARRATIVA.****PERIODO: 01 de enero al 31 de diciembre de 2018.****VERIFICACIÓN DE NORMATIVA LEGAL DE LA COMPAÑÍA.**

Efectuada la visita y revisada la normativa legal, Lacycon Cía. Ltda. presentó ante la solicitud prescrita, la escritura pública de su constitución, la nómina de sus socios actualizada, el nombramiento del gerente, como de la misma manera del presidente, su normativa general e información social referente.

La compañía presenta como su visión a largo plazo el ser líderes en la distribución de productos alimenticios a nivel provincial, con talento humano capaz y comprometido con el desarrollo de la empresa para satisfacer las necesidades de los clientes, cumpliendo con responsabilidad las demandas del entorno; propósito que lo compite con su misión anual en la distribución eficaz y eficientemente de los productos alimenticios a sus clientes, siendo reconocidos por su calidad y servicio a nivel de la provincia. Como valores priorizados la compañía promueve la transparencia en su trabajo, el compromiso con la sociedad y su respeto ante el cliente, demostrando integralmente su ética y moral ante cualquier situación que se presente en la entidad.

Se adjuntó en el Apéndice F del presente caso el extracto de la constitución de Lacycon Cía. Ltda., como evidencia de la revisión física del material legal de la compañía.

Elaborado por: MGCD.**Revisado por: GCSL.**

INFORME DE VISITA PRELIMINAR.

PP-6
1/2

LACYCON CIA. LTDA.

Portoviejo, 12 de mayo del 2019.

Sr. Ing.

Xavier García Andrade.

GERENTE GENERAL DE LACYCON CIA. LTDA.

Presente.

De la visita previa que hemos realizado a Lacycon Cía. Ltda., se ha efectuado un análisis preliminar, con el objetivo de verificar el ambiente en el cual se desenvuelven las actividades operativas y la elaboración de sus estados financieros en el fiel cumplimiento de las normativas aplicables.

De la cual se obtuvo los siguientes resultados preliminares:

AMBIENTE

- Se visualizó dentro del ambiente de la empresa que no existe una distribución departamental adecuada en sus instalaciones, lo que dificulta los canales de comunicación y exhime a la información de una mejor gestión. Cabe indicar que únicamente la oficina de gerencia y las bodegas de mercadería se encuentran localizadas, los demás departamentales funcionan arbitrariamente.

POLÍTICASPP-6
2/2

- Lacycon dentro de sus reglamentos no establece políticas contables, ni manual de procedimientos, archivos que facilitan la distribución y cumplimiento de las responsabilidades de sus operarios.

ESTADOS FINANCIEROS.

- Lacycon al definir su actividad como compañía limitada inicia su rol como entidad regulada por la Superintendencia de Compañías, de tal manera que sus parametros financieras demandan mayor control y seguimiento en la elaboración de sus estados, sin embargo la compañía no cuenta con dicha relevancia, mantienen un sistema contable completo sin explotar.
- La compañía no presenta documentación de apoyo, ni complemento para la elaboración de estados financieros, unicamente se basa en los datos historicos y adquisitivos de la compañía para elaborar los datos financieros.

OPERARIOS.

- La visita se efectuó en dos partes debido a los diferentes horarios de sus empleados, sin embargo se logro analizar que a pesar de realizar ambas visitas quedaron pendientes el reconocimiento de algunos operarios de venta, lo cual para nuestro objetivo no impide el éxito.

Dadas las observaciones, notificamos que la visita a Lacycon Cía. Ltda. se efectuó con todo el agrado y compromiso de ambas partes, para emplear un mejor trabajo y coordinacion en la auditoría.



Ma. Gabriela Cedeño Duplaá.

CI. 1312511700

PLAN DE AUDITORÍA.PP-7
1/2**Auditoría financiera a Lacycon Cía. Ltda.****Por el periodo comprendido entre el 01 de enero y el 31 de diciembre del 2018.**Antecedentes.

Previa a la autorización del gerente, y de acuerdo a las disposiciones determinadas, Lacycon Cía. Ltda. se presta como organismo para emplear una auditoría financiera como estudio de caso previo a la obtención del título de ingeniera en auditoria y contabilidad, desarrollada por la estudiante Ma. Gabriela Cedeño Duplaá, quien basara la ejecución de la auditoría en los conocimientos adquiridos por la entidad educativa y bajo las clausulas determinadas por los organismos de control que regulan a la entidad.

Motivo de la Auditoría.

Emplear una auditoría financiera con la finalidad de verificar el nivel de razonabilidad de los estados financieros presentados por Lacycon Cía. Ltda., durante el periodo comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre del 2018.

Objetivos de la Auditoría.

- Efectuar un diagnóstico completo en base al funcionamiento e indicadores económicos, para precisar soluciones efectivas, mediante la aplicación de métodos y técnicas de investigación.
- Determinar las deficiencias y principios de control interno inherentes al sistema contable.
- Evaluar cada uno de los posibles riesgos latentes en la Lacycon Cía. Ltda. y verificar la razonabilidad de los saldos presentado en la información financiera de la compañía.

Alcance de la Auditoría.PP-7
2/2

La Auditoría Financiera se efectúa a los estados financieros presentados por Lacycon Cía. Ltda., durante el periodo comprendido entre el 01 de enero al 31 de diciembre del 2018.

Limitaciones del Alcance.

Según lo descrito, los datos fundamentados en el trabajo auditor serán basados en datos históricos adquiridos durante el periodo por auditar. La Compañía presentará la información sustentadora y el auditor responsable determinará la competitividad y pertinencia de información para enfrentar su dictamen.

Equipo Auditor.

María Gabriela Cedeño Duplaá.	-	Jefe Auditor.
Dra. Gladys Salas.	-	Supervisor.

Plazo De Trabajo.

El auditor se compromete a terminar la verificación de los trabajos señalados en el presente documento, durante 28 días hábiles después de la fecha en que se notifique el inicio de la auditoría. El tiempo estimado para la culminación de los trabajos será en relación a la oportunidad en que el cliente entregue los documentos requeridos por el auditor y de acuerdo a las fechas estipuladas en el programa de trabajo aprobado por las partes, por lo que cualquier retraso ocasionado por parte del personal del cliente, repercutirá en el plazo estipulado, sin perjuicio para el auditor.



Ma. Gabriela Cedeño Duplaá.
CI. 131251170-0

INFORME DE PLANIFICACIÓN PRELIMINAR.

PP-8
1/2

LACYCON CIA. LTDA.

Portoviejo, 14 de junio del 2019.

Sr. Ing.

Xavier García Andrade.

GERENTE GENERAL DE LACYCON CIA. LTDA.

Presente.

Una vez efectuada la Planificación Preliminar programada en Lacycon Cía. Ltda., el jefe auditor evidenció diferentes aspectos relevantes dentro de la organización de la compañía, mismos que fueron notificados mediante los diferentes informes presentados en el transcurso de la fase. Cabe indicar que las situaciones descritas a pesar de no estar direccionadas con el objetivo de la auditoría, si representan gran importancia en la toma de decisiones y cumplimientos de las metas y objetivos propuestas por la entidad.

Las visitas efectuadas permitieron tener un mayor conocimiento sobre las instalaciones de la Compañía, así como también se efectuó un estudio enfocado en el área financiera, con lo cual se pudo obtener información relevante en los siguientes aspectos:

- Inexistencia suficiente de Manuales y Reglamentos que regulen la normativa interna de Lacycon Cía. Ltda. Tras la afirmación de su uso, la compañía no nos representó la existencia de tales, de la misma manera que afirmó basarse en reglamentación externa, sea internacional o gubernamental de ser el caso.

- Escasez de una contabilidad financiera adecuada para la actividad comercial que representa la compañía. No existe registro completo sobre todas las transacciones efectuadas en la entidad.

PP-8
2/2

RESULTADOS:

La información recabada en la planificación preliminar permitió al jefe auditor tener un conocimiento más detallado de la función y operatividad de Lacycon Cía. Ltda. en la ciudad de Portoviejo, con lo cual se puede establecer una programación focalizada al componente por auditar. Con la visita preliminar se pudo identificar las instalaciones de la compañía, las cuales a criterio del auditor necesitan una distribución conveniente del área, con la finalidad de mejorar los canales de comunicación y estructurar de una mejor manera su organización.

En cuanto al área financiera, presentó la existencia una profesional en el área, la cual actualiza una vez a la semana las actividades de la compañía, y dos auxiliares tiempo completo. Lacycon presenta estados financieros no fundamentados en hojas de trabajo, implementan un sistema contable que únicamente facilita la facturación y la existencia de inventarios, sin embargo, la operatividad continua no es registrada en ninguna carpeta de registro.



Ma. Gabriela Cedeño Duplaá.

CI. 1312511700

NOMBRE DE LA COMPAÑÍA:		LACYCON CÍA LTDA.	PE	
NOMBRE DE LA AUDITORÍA: Auditoría Financiera a los Estados Financieros de Lacycon Cía. Ltda.				
PERIODO: 01 de enero al 31 de diciembre de 2018.				
PROGRAMA DE PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA.				
OBJETIVO: Evaluar el Control Interno de Lacycon Cía. Ltda., durante el periodo comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre 2018. Además analizar sus niveles de riesgo y confianza de acuerdo a lo evaluado.				
Nº	ACTIVIDAD	REF.	ELABORADO POR	FECHA
1	Elaborar el Cuestionario de Control Interno.	PE-1	M.G.C.D.	17/06/2019
2	Aplicar el Cuestionario de Control Interno bajo el componente de Gerencia y Área Contable.	PE-2	M.G.C.D.	18/06/2019
3	Evaluar los resultados del Control Interno.	PE-3	M.G.C.D.	19/06/2019
4	Determinar los niveles de riesgo y confianza en baso a los resultados del Control Interno.	PE-4	M.G.C.D.	19/06/2019
5	Determinar el riesgo inherente de Lacycon Cía. Ltda.	PE-5	M.G.C.D.	19/06/2019
6	Evaluar mediante una matriz de riesgo las áreas críticas en la compañía.	PE-6	M.G.C.D.	20/06/2019
7	Estructurar el informe de Planificación Específica.	PE-7	M.G.C.D.	20/06/2019
<i>Elaborado por: MGCD</i>				
<i>Revisado por: GCSL.</i>				

NOMBRE DE LA COMPAÑÍA:		LACYCON CÍA LTDA.		PE-1 1/2
NOMBRE DE LA AUDITORÍA: Auditoría Financiera a los Estados Financieros de Lacycon Cía. Ltda.				
PERIODO: 01 de enero al 31 de diciembre de 2018.				
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO				
OBJETIVO: Evaluar el Control Interno de Lacycon Cía. Ltda., durante el periodo comprendido del 01 de enero hasta 31 de diciembre 2018.				
N°	PREGUNTAS	RESPUESTAS		OBSERVACIONES
		SI	NO	
RESPONSABLE ÁREA GERENCIA.				
1	¿Existen respaldos históricos de la información contable de la empresa?	x		Únicamente estados financieros.
2	¿Los cálculos en la liquidación de impuestos, se toman de los mayores contables?		x	No registran libros mayores.
3	¿La empresa cuenta con personal de planta responsable de la contabilidad?	x		La contadora únicamente reside bajo visitas programadas.
4	¿Realiza arqueos de caja de manera sorpresiva?		x	
5	¿Mantiene un control de la secuencia numérica de los ingresos y egresos?		x	
6	¿Se realizan Informes Financieros de manera mensual?		x	Sólo se manejan registro mensual de los ingresos y egresos
7	¿Existen manuales de procedimientos contables que aseguren el registro de la transacción?		x	
8	¿Obtiene la información financiera extraídos del sistema contable?		x	El sistema contable solo tramita la facturación e ingreso de mercaderías.
9	¿Los procedimientos para la distribución de utilidades aparecen por escrito en algún documento legalizado?		x	

10	¿Se efectúan revisiones de los cálculos por personas distintas a las que los realizan?		x	Cada delegado se hace responsable de sus obligaciones.	PE-1 2/2
RESPONSABLE ÁREA FINANCIERA.					
11	¿Existe algún manual o instructivo interno de contabilidad que empleen actualmente?		x	Únicamente se basan con la normativa internacional vigente.	
12	¿Los registros contables se encuentran sustentados con documentación necesaria?		x	Emplean una contabilidad básica. No realizan libro diario, ni libro mayor.	
13	¿Concilian los valores declarados con los saldos en el libro mayor?		x	Solo los establecen de acuerdos a los saldos presentados en los estados financieros.	
14	¿Se efectúan conciliaciones bancarias mensuales?		x	Sólo presentaron evidencia de dos realizadas durante el periodo 2018.	
15	¿Los pagos realizados tienen documentación de soporte?	x		Todos son efectuados con cheque, a excepción de los realizados por caja chica.	
16	¿Los ingresos diarios son registrados en su totalidad al sistema?		x	No existen asientos diarios que lo comprueben.	
17	¿Tienen respaldos de los movimientos que afectan el capital contable?	x		Verificar el asiento contable que respalde la pregunta	
18	¿ Existe una cartera de clientes separada por tiempo de vencimiento?		x	La cartera de clientes únicamente certifica el monto de la deuda del cliente.	
19	¿Todos los compromisos y obligaciones son previamente autorizados por un personal competente?	x		Sólo el gerente autoriza la adquisición de ellos.	
20	¿Se presentan estados financieros mensuales?		x	Mensualmente solo se presenta el estado de resultados.	
	TOTALES	5	15		
<i>Elaborado por: MGCD</i>					
<i>Revisado por: GCSL.</i>					

NOMBRE DE LA COMPAÑÍA:	LACYCON CÍA LT	PE-2 1/3
NOMBRE DE LA AUDITORÍA:	Auditoría Financiera a los Estados Financieros de Lacycon Cía. Ltda.	
PERIODO:	01 de enero al 31 de diciembre de 2018.	

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

OBJETIVO:
Evaluar el Control Interno de Lacycon Cía. Ltda., durante el periodo comprendido del 01 de enero hasta 31 de diciembre 2018.

N°	PREGUNTAS	RESPUES-TAS		PUNTAJE		OBSERVACION.
		SI	NO	ÓPT.	OBT.	
RESPONSABLE ÁREA GERENCIA.						
1	¿Existen archivos históricos de la información contable de la empresa?	x		5	3	Únicamente estados financieros.
2	¿Los cálculos en la liquidación de impuestos se toman de los mayores contables?		x	5	0	No registran libros mayores.
3	¿La empresa cuenta con personal de planta responsable de la contabilidad?	x		5	3	La contadora reside un día a la semana, sin embargo, existen auxiliares.
4	¿Realiza arqueos de caja de manera sorpresiva?		x	5	0	
5	¿Mantiene un control de la secuencia numérica de los ingresos y egresos?		x	5	0	
6	¿Se realizan Informes Financieros de manera mensual?		x	5	2	Sólo presentan un registro mensual de los ingresos y egresos.
7	¿Existen manuales de procedimientos contables que		x	5	0	

	aseguren el registro de la transacción?						PE-2 2/3
8	¿Obtienen la información financiera extraída del sistema contable?		x	5	2		El sistema contable solo tramita la facturación e ingreso de mercaderías.
9	¿Los procedimientos para la distribución de utilidades aparecen por escrito en algún documento legalizado?		x	5	0		
10	¿Se efectúan revisiones de los cálculos por personas distintas a las que los realizan?		x	5	0		Cada delegado se hace responsable de sus obligaciones.
ÁREA FINANCIERA.							
11	¿Existe algún manual o instructivo interno de contabilidad que empleen actualmente?		x	5	0		Únicamente se basan con la normativa internacional vigente.
12	¿Los registros contables se encuentran sustentados con documentación necesaria?		x	5	0		Emplean una contabilidad básica. No realizan libro diario, ni libro mayor.
13	¿Concilian los valores declarados con los saldos en el libro mayor?		x	5	2		Solo los establecen de acuerdos a los saldos presentados en los estados financieros.
14	¿Se efectúan conciliaciones bancarias mensuales?		x	5	0		
15	¿Los pagos realizados tienen documentación de soporte?	x		5	3		Todos son efectuados con cheques, a excepción de los pagos efectuados con el dinero de caja chica.

16	¿Los ingresos diarios son registrados en su totalidad al sistema?		x	5	0	No existen asientos diarios que lo comprueben.	PE-2 3/3
17	¿Tienen respaldos de los movimientos que afectan el capital contable?	x		5	5		
18	¿ Existe una cartera de clientes separada por tiempo de vencimiento?		x	5	3	La cartera de clientes únicamente certifica el monto de la deuda del cliente.	
19	¿Todos los compromisos y obligaciones son previamente autorizados por un personal competente?	x		5	5	Sólo el gerente autoriza la adquisición de ellos.	
20	¿Se presentan estados financieros mensuales?		x	5	2	Mensualmente solo se presenta el estado de resultados.	
TOTALES		5	15	100	30		

Elaborado por: MGCD.

Revisado por: GCSL.

Resumen de los resultados de la evaluación del control interno.

PE-3

Aplicado el Cuestionario de Control Interno en Lacycon Cía. Ltda., el equipo auditor pudo determinar las siguientes falencias en sus procesos:

- No existe registro de arqueos de caja de manera sorpresiva por parte de terceros, al igual que la inexistencia de un control numérico de los ingresos y egresos de la compañía.
- La compañía trabaja con un contrato profesional con la contadora responsable del área, el mismo que especifica una visita semanal a la entidad y una predisposición alterna.
- Se evidenció la existencia de una contabilidad básica, sin instructivos, ni controles, y sin documentos de soporte. La compañía no presenta ningún registro completo de todas las operaciones efectuadas, ni libro diario, ni libro mayor, únicamente estados financieros anuales.
- La cartera de cuentas por cobrar no registra un control continuo, además que presenta información insuficiente.
- No se evidenciaron procedimientos ni políticas internas de la compañía, únicamente se basan en la escritura de la compañía y la normativa internacional aplicable, como soporte para la toma de decisiones y responsabilidades.

Tabla 13: *Ponderaciones del Control Interno.*

Resumen del control interno	
Calificación total = CT	30
Ponderación total = PT	100
Nivel de confianza : $NC=CT/PT*100$	30%
Nivel de riesgo inherente : $RI=100\%-NC\%$	70%

Nota: Al obtener un nivel de confianza global que se ubica en el 30%, indica la existencia de un riesgo moderado, lo cual manifiesta la necesidad de aplicar pruebas de cumplimiento y/o sustantivas.

CALIFICACIÓN DE LOS RIESGOS DE AUDITORÍA.

PE-4

Fórmula:

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

- Ponderación Total: (PT)
- Calificación Total: (CT)
- Calificación Porcentual: (CP)
- Nivel de Riesgo: (NR)

DETERMINACIÓN DE LOS NIVELES DE RIESGO.Tabla 14: *Niveles de confianza y riesgo.*

Confianza	Baja	Moderada	Alta
	1% - 50%	51% - 75%	76% - 100%
	99% - 50%	49% - 25%	24% - 1%
Riesgo	Alto	Moderado	Bajo

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

$$NR = 100\% - CP = 100.00 - 32.00 = 70\%$$

Analizado el Control Interno con su respectiva Evaluación de Riesgo, la Compañía Limitada “Lacycon”, refleja grandes déficits en sus controles, motivo por el cual se logró constituir un nivel de confianza por debajo del 30%, representado como un nivel bajo de confianza y alto de riesgo, con un 70% en este campo. Cálculos que se utilizarán como base para la implementación de nuestros procedimientos de auditoría por aplicar.

LACYCON CÍA. LTDA. AUDITORÍA FINANCIERA A LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA COMPAÑÍA. MATRIZ DE RIESGO. PERIODO: 01 de enero al 31 de diciembre de 2018.			
Componentes y afirmaciones	Riesgo y su fundamento	Controles claves	Enfoque de auditoría
RESPONSABLE ÁREA GERENCIA.		Pruebas de cumplimiento	Pruebas sustantivas
Procesos Contables.	Riesgo Alto. - No existe registro de arqueos de caja de manera sorpresiva por parte de terceros. - Inexistencia de un control numérico de los ingresos y egresos de la compañía.	- Normas Internacionales de Contabilidad. - Normas Internacionales de Información Financiera. - Procesos financieros.	- Verificar si se han implementado las diferentes políticas contables establecidas por la normativa internacional. - Solicitar documentación referente a los ingresos y egresos de la compañía. - Realizar comprobaciones de saldos de las principales cuentas que representan mayor porcentaje en cantidad y movimientos. - Clasificar los registros de ventas y verificar su veracidad con la documentación proporcionada.
Personal Área Financiero.	Riesgo Alto. - La responsable del área financiero mantiene un contrato profesional parcial, mismo que especifica una predisposición alterna. - Los empleados cumplen únicamente sus funciones, limitando un control continuo de los procedimientos aplicados.	- Código de Trabajo. - Contratos Profesionales. - Contratos del Personal. - Plan Operativo Anual. - Manual de Funciones. - Reglamento Interno de la compañía.	- Examinar aleatoriamente los procesos contables efectuados por el responsable del área y verificar la veracidad de su ejecución.
ÁREA FINANCIERA			
Cuentas por Cobrar.	Riesgo Alto. - La cartera de cuentas por cobrar no registra un control continuo, además que presenta información insuficiente.	- Nómina de Clientes. - Detalle de Ventas. - Cartera de Cuentas por Cobrar.	- Comprobar los datos proporcionados del cliente, su información personal, fecha de adquisición de productos, monto de deuda y fecha de vencimiento.
Información Financiera	Riesgo Alto. - No se evidencia un registro, ni control de la información financiera, su presentación mensual radica en el detalle de ingresos y egresos. - Carencia de documentación de soporte de la información financiera.	- Normas Internacionales de Contabilidad. - Normas Internacionales de Información Financiera. - Procesos financieros.	- Verificar la razonabilidad de los saldos presentados, entre libro mayor e informes financieros. - Afirmar la existencia del registro mensual de la información financiera. - Solicitar libros diarios, y libros mayores de las transacciones efectuadas.
Elaborado por: MGCD. Revisado por: GCSL.			

LACYCON CÍA. LTDA.PE-7
1/2**AUDITORÍA FINANCIERA A LOS ESTADOS FINANCIEROS.
CÉDULA NARRATIVA.****PERIODO: 01 de enero al 31 de diciembre de 2018.****INFORME DE LA PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA:**

Posterior a la visita del auditor a Lacycon Cía. Ltda., se permitió adquirir un conocimiento profundo sobre sus instalaciones y la naturaleza de sus actividades.

Enfocados en el área financiera, se indagó sobre sus bases contables, todo lo relacionado a su normativa, procesos y limitaciones adquiridas, para lo cual se aplicó una evaluación al control interno del área, aplicado a sus responsables y delegados, y al gerente de la compañía. La finalidad de dicho cuestionamiento se fundamentó en verificar la existencia y aplicación correcta de las políticas contables que establezcan la razonabilidad de los estados financieros presentados en el periodo del año 2018.

RESULTADOS DEL CONTROL INTERNO:

La evaluación del Control Interno en el área financiera decretó un riesgo del 70%, el cual representa un nivel alto en su escala determinada.

Los principales factores que cercioraron dicho porcentaje fueron:

- Inexistencia de normativa reglamentario en la compañía, tanto en el área financiera como en la reglamentación interna, presentan una escasez de direccionamiento de funciones.
- Información financiera insuficiente, el registro de sus cuentas no presenta la documentación de soporte necesaria para argumentar cada uno de sus saldos.

- Deficiencias en los procesos contables, el área financiera presenta una contabilidad básica, sin instructivos, ni controles, lo cual dificulta la razonabilidad de los saldos al no evidenciar su origen. Cabe indicar que no es que se especifique su irracionalidad, sin embargo, se asume la posible existencia de una información no incurrida por falta de controles y normativa.
- Limitaciones del personal en el área financiera, las participaciones de los responsables no están cubriendo las necesidades que presenta la compañía, únicamente cumplen sus funciones especificadas en un inicio, sin abarcar cada detalle ni procedimiento que de una u otra manera atribuyan su trabajo y fundamente la información financiera prestada a la entidad. Cabe indicar que estas limitaciones no son de responsabilidad de los delegados, debido a que únicamente cumplen con sus contratos, sin embargo, si son acotaciones que atribuyen a la toma de decisiones y priorizan tanto el crecimiento laboral y empresarial de la compañía.

PE-7
2/2

Elaborado por: MGCD.

Revisado por: GCSL.

NOMBRE DE LA COMPAÑÍA:	LACYCON CÍA LTDA.	P-EJ
NOMBRE DE LA AUDITORÍA:	Auditoría Financiera a los Estados Financieros de Lacycon Cía. Ltda.	
PERIODO:	01 de enero al 31 de diciembre de 2018.	

PROGRAMA DE EJECUCIÓN.

OBJETIVO:

Efectuar la verificación de los saldos presentados en los estados financieros del periodo comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre del 2018. Verificar su razonabilidad y desarrollo de cálculos.

Nº	ACTIVIDAD	REF.	ELABORADO POR	FECHA
1	Efectuar un Cuadro Comparativo entre los Estados Financieros del Periodo 2017 y 2018.	Co	M.G.C.D.	21/06/2019
2	Evaluar Ratios Financieros al 31 de diciembre del 2018.	RF	M.G.C.D.	21/06/2019
3	Notificar mediante Cédula Narrativa parámetros de Auditoría.	CN	M.G.C.D.	21/06/2019
4	Elaborar Cédula Sumaria de Estados Financieros.	C	M.G.C.D.	24/06/2019
5	Elaborar Papeles de Trabajo que resuman y clasifiquen los registros de saldos presentados.	MA	M.G.C.D.	26/06/2019
6	Registrar en Cédulas Analíticas y Sumarias, las correcciones y reclasificaciones verificadas.	PT	M.G.C.D.	2/07/2019
7	Presentación de Hoja de Ajustes y Reclasificaciones de Saldos.	HA	M.G.C.D.	5/07/2019
8	Redactar Hojas de Hallazgos sustentadas con la evidencia encontrada.	HH	M.G.C.D.	10/07/2019

Elaborado por: MGCD

Revisado por: GCSL.

LACYCON CÍA. LTDA.
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
CIERRE CONTABLE COMPARATIVOS

Co - EF

	2017	2018
ACTIVOS	\$ 295,342.39	\$ 237,131.80
ACTIVOS CORRIENTES	\$ 245,603.53	\$ 208,299.01
EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO		
EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO	\$ 83,916.01	→\$ 49,052.37
DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR		
CLIENTES CORRIENTES NO RELACIONADOS LOCALES	\$ 75,905.42	↑\$ 113,825.34
PROVISIONES PARA CUENTAS INCOBRABLES	\$ -469.53	↓\$ -1,602.38
ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES		
CRÉDITO TRIBUTARIO IVA	\$ 9,394.16	↓\$ 3,350.03
CRÉDITO TRIBUTARIO IMP. RENTA	\$ 2,318.56	↓\$ 4,432.22
INVENTARIOS		
MERCADERÍA	\$ 74,538.91	↔\$ 39,241.43
ACTIVOS NO CORRIENTES	\$ 49,738.86	\$ 28,832.79
PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO		
MAQUINARIA Y EQUIPO	\$ 19,975.58	↔\$ 19,975.58
MUEBLES Y ENSERES		↔\$ 5,734.59
EQUIPOS DE COMPUTACIÓN	\$ 5,734.59	
VEHÍCULOS	\$ 96,539.61	↑\$ 96,539.61
OTROS	\$ 303.56	↔\$ 862.49
DEPRECIACIÓN ACUMULADA	\$ -77,374.48	↓\$ -100,009.48
ACTIVOS INTANGIBLES		
OTROS	\$ 6,300.00	↔\$ 8,300.00
AMORTIZACIÓN ACUMULADA	\$ -1,740.00	↔\$ -2,570.00
PASIVOS	\$ 270,124.23	\$ 213,818.07
PASIVOS CORRIENTES	\$ 270,124.23	\$ 213,818.07
DOCUMENTOS Y CUENTAS POR PAGAR		
COMERCIALES NO RELACIONADOS LOCALES	\$ 212,033.44	↑\$ 136,983.95
DIVIDENDOS POR PAGAR EFECTIVO		↓\$ 15,340.25
OTRAS NO RELACIONADAS		↓\$ 1,693.19
OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS		
NO RELACIONADAS LOCALES	\$ 40,302.37	↔\$ 44,279.46
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS		
OBLIGACIONES CON EL IEES	\$ 3,729.61	↓\$ 4,243.87
PARTICIPACIÓN TRABAJADORES	\$ 2,674.32	↓\$ 3,908.52
OTROS	\$ 6,666.41	↓\$ 7,368.83
OTROS PASIVOS	\$ 4,718.08	
PATRIMONIO	\$ 25,218.13	\$ 23,313.73
CAPITAL SUSCRITO	\$ 400.00	↓\$ 400.00
UTILIDAD DE EJERCICIOS ANTERIORES	\$ 15,340.25	↔\$ 9,477.88
UTILIDAD DEL EJERCICIO	\$ 9,477.88	↑\$ 13,435.85
PASIVO + PATRIMONIO	\$ 295,342.36	\$ 237,131.80

ELABORADO POR:	M.G.C.D.
SUPERVISADO POR:	G.C.S.L.

LACYCON CÍA. LTDA.
ESTADO DE RESULTADOS
CIERRE CONTABLE COMPARATIVOS

Co - ER

	2017		2018
INGRESOS	\$ 2'120,282.27		\$ 2'139,185.63
VENTAS 0%	\$ 421,888.74	↑	\$ 1,650,318.67
VENTAS 12%	\$ 1,698,393.53	↓	\$ 488,851.88
INTERESES FINANCIEROS		↓	\$ 15.08
COSTO DE VENTAS	\$ 1'740,299.91		\$ 1'746,235.98
INVENTARIO INICIAL	\$ 33,413.11	↓	\$ 74,538.91
(+) COMPRAS	\$ 1,781,425.71	↑	\$ 1,710,938.50
(-) INVENTARIO FINAL	\$ -74,538.91	↓	\$ -39,241.43
GASTOS DE PERSONAL	\$ 182,634.15		\$ 187,027.21
SUELDOS Y SALARIOS	\$ 136,113.76	↑	\$ 139,643.21
BENEFICIOS SOCIALES	\$ 19,744.59	↓	\$ 20,112.53
APORTES IESS Y FONDO RESERVA	\$ 26,400.80	↓	\$ 27,172.54
DESAHUCIO	\$ 375.00	↓	\$ 98.93
GASTOS DE OPERACIÓN	\$ 179,519.40		\$ 179,865.64
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	\$ 9,900.46	↓	\$ 7,937.47
HONORARIOS	\$ 3,281.99	↓	\$ 2,801.00
TRANSPORTE	\$ 10,595.00	→	\$ 19,151.00
COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	\$ 17,009.73	→	\$ 19,969.46
SUMINISTROS MATERIALES Y REPUESTOS	\$ 18,325.48	→	\$ 13,494.23
SEGUROS	\$ 5,979.23	↓	\$ 5,468.42
PUBLICIDAD	\$ 131.25	↓	\$ 245.71
GASTOS GESTION	\$ 100.59	↓	\$ 3,503.34
INTERES PRESTAMOS	\$ 499.87	↓	\$ 1,894.32
IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES	\$ 5,352.47	↓	\$ 3,935.68
GASTOS VIAJE	\$ 23,651.60	→	\$ 24,869.10
IVA GASTO	\$ 2,663.99	↓	\$ 2,143.70
SERV.PUBLICOS	\$ 821.19	↓	\$ 233.16
OTRAS COMPRAS	\$ 2,363.99	↓	\$ 2,194.39
OTROS SERVICIOS	\$ 43,568.98	↑	\$ 33,451.45
COMISIONES BANCARIAS	\$ 1,341.14	↓	\$ 1,201.47
GASTOS DE DEPRECIACION	\$ 22,654.14	→	\$ 22,634.97
GASTOS DE AMORTIZACION	\$ 630.00	↓	\$ 830.00
OTRAS PERDIDAS (ROBO)		↓	\$ 72.45
NO DEDUCIBLES	\$ 10,648.30	↓	\$ 12,701.47
PROVISION CUENTAS POR COBRAR		↓	\$ 1,132.85
TOTAL COSTOS Y GASTOS	\$ 2'102,453.46		\$ 2'113,128.83
UTILIDAD	\$ 17,828.81		\$ 26,056.80
(-)15% UTILIDAD	\$ 2,674.32		\$ 3,908.52
(+) GASTOS NO DEDUCIBLES	\$ 10,648.30		\$ 12,701.47
(=)UTILIDAD ANTES DEL IR	\$ 25,802.79		\$ 34,849.75
(-)% IMPUESTO A LA RENTA	\$ 5,676.61		\$ 8,712.44
(-) GASTOS NO DEDUCIBLES	\$ 10,648.30		\$ 12,701.47
UTILIDAD NETA	\$ 9,477.88		\$ 13,435.84

ELABORADO POR:	M.G.C.D.
SUPERVISADO POR:	G.C.S.L.

LACYCON CÍA. LTDA.
RATIOS DEL PERÍODO 2018

RF

INDICES DE RENTABILIDAD

MARGEN DE UTILIDAD	=	<u>UTILIDAD NETA</u> VENTAS	=	$\frac{13,435.84}{2,139,170.55}$	=	1%
RETORNO SOBRE ACTIVOS	=	<u>UTILIDAD NETA</u> T. ACTIVOS	=	$\frac{13,435.84}{237,131.80}$	=	6%
RETORNO SOBRE PATRIMONIO	=	<u>UTILIDAD NETA</u> P. DE ACCIONISTAS	=	$\frac{13,435.84}{23,313.73}$	=	58%

INDICES DE ROTACIÓN ACTIVOS

ROTACIÓN DE CUENTAS POR COBRAR	=	<u>VENTAS (CRÉDITO)</u> CTAS. POR COBRAR	=	$\frac{59,336.55}{113,825.34}$	=	0.521294757 veces
PERÍODO PROMEDIO DE RECAUDO	=	<u>CTAS. POR COBRAR</u> P. DIARIO VENTA CRÉDITO	=	$\frac{113,825.34}{5,942.14}$	=	19.16 veces
ROTACIÓN DE INVENTARIO	=	<u>VENTAS</u> INVENTARIO	=	$\frac{2,139,170.55}{39,241.43}$	=	54.5 veces
ROTACIÓN DE ACTIVOS FIJOS	=	<u>VENTAS</u> ACTIVOS FIJOS	=	$\frac{2,139,170.55}{28,832.79}$	=	74.2 veces
ROTACIÓN DEL ACTIVO TOTAL	=	<u>VENTAS</u> TOTAL A CTIVOS	=	$\frac{2,139,170.55}{237,131.80}$	=	9.0 veces

INDICES DE LÍQUIDEZ

RAZÓN CORRIENTE	=	<u>ACTIVO CORRIENTE</u> PASIVO CORRIENTE	=	$\frac{208,299.01}{213,818.07}$	=	0.97
PRUEBA ÁCIDA	=	<u>A. CORRIENTE - INVENTARIO</u> PASIVO CORRIENTE	=	$\frac{169,057.58}{213,818.07}$	=	0.79

INDICES DE ENDEUDAMIENTO

DEUDA SOBRE TOTAL DE ACTIVOS	=	<u>TOTAL DEUDA</u> TOTAL A CTIVOS	=	$\frac{213,818.07}{237,131.80}$	=	90%
RAZÓN DE COBERTURA DE INTERES	=	<u>J.T. ANTER DE IMPUESTOS E INTERESE</u> INTERÉS	=	$\frac{24,855.33}{1,201.47}$	=	20.69 veces
COBERTURA DE CARGOS FIJOS	=	<u>UT. ANTES DE CARGOS FIJOS E</u> IMPUESTOS CARGOS FIJOS	=	$\frac{392,949.65}{366,892.85}$	=	1.07 veces

ELABORADO POR:	M.G.C.D.
SUPERVISADO POR:	G.C.S.L.

LACYCON CÍA. LTDA.**CN****AUDITORÍA FINANCIERA A LOS ESTADOS FINANCIEROS.
CÉDULA NARRATIVA.****PERIODO: 01 de enero al 31 de diciembre de 2018.****ANÁLISIS FINANCIERO**

Mediante el análisis de la comparación de saldos en los estados financieros y los ratios evaluados en el periodo 2018, la evaluación del control interno en el área financiera y la limitada información proporcionada por los registros contables, como auditora responsable, y bajo mi criterio establecido en el trabajo a presentar, determino la aplicación de procedimientos de auditoría necesarios para verificar las cuentas más relevantes de acuerdo a su naturaleza y posición en los estados financieros al 31 de diciembre del 2018. Cabe indicar que este criterio no restringe la verificación de otros saldos, al ser el caso. Su aplicación y comparación se analizará a partir de la información proporcionada y los saldos según contabilidad, además de la confrontación de la materialidad establecida al 5% del total de activos, valor correspondiente a \$10,466.62, bajo el cual se establecerá el nivel de razonabilidad en los saldos.

Gabriela Cedeño Duplaá.

AUDITORA.

Elaborado por: MGCD.***Revisado por: GCSL..***

LACYCON CÍA. LTDA.
CEDULA DE ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
CIERRE CONTABLE HASTA EL 31 DICIEMBRE 2018

C-1/2

CUENTAS	SALDO SEGÚN CONTABILIDAD AL 2018-12-31	PT	AJUSTES Y RECLASIFICACIÓN		SALDO SEGÚN AUDITORÍA AL 2018-12-31
			DEBE	HABER	
ACTIVOS		AC			
Activos Corrientes					
Efectivo y equivalentes de efectivo	👉 \$ 49,052.38	A	\$ 488.46		\$ 49,540.84
Documentos y Cuentas por Cobrar	👈 \$ 113,825.34	B			\$ 113,825.34
Cuentas por Cobrar Clientes	👈 \$ 113,825.34	B.1		\$ 54,488.79	\$ 59,336.55
Documentos por Cobrar	👇 \$ -	B.2	\$ 39,600.90		\$ 39,600.90
Cuentas por Cobrar Relacionados Empleados	👇 \$ -	B.3	\$ 10,735.67		\$ 10,735.67
Otras Cuentas	👇 \$ -	B.4	\$ 4,152.22		\$ 4,152.22
Provisiones Cuentas Incobrables	👇 \$ -1,602.38	C	\$ 544.88		\$ -1,057.50
Inventarios	👉 \$ 39,241.43	D			\$ 39,241.43
Anticipo Impuesto a la Renta	👇 \$ 4,432.21	E			\$ 4,432.21
Crédito Tributario Impuesto Valor Agregado.	👇 \$ 3,350.03	F			\$ 3,350.03
Total activos corrientes	\$ 208,299.01				\$ 209,332.35
Activos no Corrientes					\$ -
Equipos y Maquinarias	👉 \$ 19,975.58	G		\$ 315.16	\$ 19,660.42
Equipos de Computo	👉 \$ 5,734.59	H	\$ 315.16		\$ 6,049.75
Vehículos	👈 \$ 96,539.61	I			\$ 96,539.61
Otros Activos Fijos.	👉 \$ 862.49	J			\$ 862.49
Depreciación Acumulada	👇 \$ -100,009.48	K	\$ 7,334.23		\$ -92,675.25
Activos Intangibles	👉 \$ 8,300.00	L			\$ 8,300.00
Amortización Acumulada	👇 \$ -2,570.00	M	\$ 322.22		\$ -2,247.78
Total activos no corrientes	\$ 28,832.79				\$ 36,489.24
Activos Totales	\$ 237,131.80				\$ 245,821.59
					\$ -
PASIVOS		PA			\$ -
Pasivos Corrientes					\$ -
Cuentas por pagar proveedores Nacionales	👈 \$ 136,983.95	N			\$ 136,983.95
Obligaciones con Instituciones Financieras.	👉 \$ 44,279.46	O			\$ 44,279.46
Obligaciones IESS	👇 \$ 4,243.87	P			\$ 4,243.87
Obligaciones SRI	👇 \$ 1,693.19	Q	\$ -1,846.58		\$ 3,539.77
Participación a trabajadores	👇 \$ 3,908.52	R	\$ -1,303.47		\$ 5,211.99
Provisiones	👇 \$ 7,368.83	S			\$ 7,368.83
Dividendos por Pagar	👇 \$ 15,340.25	T			\$ 15,340.25
Total pasivos corrientes	\$ 213,818.07				\$ 216,968.12
Pasivos Totales	\$ 213,818.07				\$ 216,968.12
					\$ -
PATRIMONIO		PTR			\$ -
Capital Suscrito	👇 \$ 400.00	U			\$ 400.00
Reserva Legal	👇 \$ -	V	\$ -948.78		\$ 948.78
Utilidad del Ejercicio	👈 \$ 13,435.85	X		\$ 4,590.96	\$ 18,026.81
Utilidades acumuladas ejercicios anteriores	👉 \$ 9,477.88	Y			\$ 9,477.88
Patrimonio total	\$ 23,313.73				\$ 28,853.47
					\$ -
Pasivo y Patrimonio totales	\$ 237,131.80				\$ 245,821.59
					\$ -
PASA			\$ 59,394.91	\$ 59,394.91	

ELABORADO POR:	M.G.C.D.
SUPERVISADO POR:	G.C.S.L.

LACYCON CÍA. LTDA.
CEDULA DE ESTADO DE RESULTADO
CIERRE CONTABLE HASTA EL 31 DICIEMBRE 2018

C-2/2

CUENTAS	SALDO SEGÚN CONTABILIDAD AL 2018-12-31	PT	AJUSTES Y RECLASIFICACIÓN		SALDO SEGÚN AUDITORÍA AL 2018-12-31
			DEBE	HABER	
VIENE			\$ 57,233.58	\$ 57,233.58	
INGRESOS		1			
Ventas 0%	↑ \$ 1,650,318.67	1.1			\$ 1,650,318.67
Ventas 12%	↓ \$ 488,851.88	1.2			\$ 488,851.88
Intereses Financieros	↓ \$ 15.08	1.3			\$ 15.08
Total ingresos.	\$ 2'139,185.63				\$ 2'139,185.63
					\$ -
COSTO DE VENTAS		2			\$ -
Inventario Inicial.	↓ \$ 74,538.91	2.1			\$ 74,538.91
(+) Compras	↑ \$ 1,710,938.50	2.2			\$ 1,710,938.50
(-) Inventario Final	↓ \$ -39,241.43	2.3			\$ -39,241.43
Total Costo de Ventas	\$ 1'746,235.98				\$ 1'746,235.98
GASTOS					\$ -
Gastos del Personal		3			\$ -
Sueldos y Salarios.	↑ \$ 139,643.21	3.1		\$ 488.46	\$ 139,154.75
Beneficios Sociales	↓ \$ 20,112.53	3.2			\$ 20,112.53
Aportes Personal y Patronal.	↓ \$ 27,172.54	3.3			\$ 27,172.54
Desahucio.	↓ \$ 98.93	3.4			\$ 98.93
Total Gasto Personal	\$ 187,027.21				\$ 186,538.75
Gastos Operativos.		4			\$ -
Mantenimiento y Reparaciones	↓ \$ 7,937.47	4.1			\$ 7,937.47
Honorarios	↓ \$ 2,801.00	4.2			\$ 2,801.00
Transporte	↓ \$ 19,151.00	4.3			\$ 19,151.00
Combustibles y Lubricantes	↓ \$ 19,969.46	4.4			\$ 19,969.46
Suministros y Materiales	↓ \$ 13,494.23	4.5			\$ 13,494.23
Seguros	↓ \$ 5,468.42	4.6			\$ 5,468.42
Publicidad	↓ \$ 245.71	4.7			\$ 245.71
Gastos de Gestión	↓ \$ 3,503.34	4.8			\$ 3,503.34
Interés Préstamo	↓ \$ 1,894.32	4.9			\$ 1,894.32
Impuestos y Contribuciones	↓ \$ 3,935.68	4.10			\$ 3,935.68
Gastos de Viaje	↓ \$ 24,869.10	4.11			\$ 24,869.10
IVA Gasto	↓ \$ 2,143.70	4.12			\$ 2,143.70
Servicios Públicos	↓ \$ 233.16	4.13			\$ 233.16
Otras Compras	↓ \$ 2,194.39	4.14			\$ 2,194.39
Otros Servicios	↑ \$ 33,451.45	4.15			\$ 33,451.45
Comisiones Bancarias	↓ \$ 1,201.47	4.16			\$ 1,201.47
Gastos de Depreciación	↓ \$ 22,634.97	4.17		\$ 7,334.23	\$ 15,300.74
Gastos de Amortización	↓ \$ 830.00	4.18		\$ 322.22	\$ 507.78
Otras Pérdidas (Robo)	↓ \$ 72.45	4.19			\$ 72.45
No Deducibles.	↓ \$ 12,701.47	4.20			\$ 12,701.47
Provisiones Cuentas Incobrables	↓ \$ 1,132.85	4.21		\$ 544.88	\$ 587.97
Total Gasto Operativo	\$ 179,865.64				\$ 171,664.31
Total Gastos	\$ 366,892.85				\$ 358,203.06
TOTAL COST. DE VENTAS Y GASTO	\$ 2'113,128.83				\$ 2'104,517.93
UTILIDAD	\$ 26,056.80				\$ 34,746.59
15% Participación de Trabajadores.	\$ -3,908.52	5.1		\$ -1,303.47	\$ -5,211.99
(+) Gastos No Deducibles	\$ 12,701.47				\$ 12,701.47
Base Impuesto Renta	\$ 34,849.75				\$ 42,236.08
25% Impuesto a la Renta	\$ -8,712.44	5.2		\$ -1,846.58	\$ -10,559.02
Utilidad Neta	\$ 13,435.84				\$ 18,975.59
5% Reserva Legal	\$ -	5.3		\$ -948.78	\$ -948.78
Utilidad	\$ 13,435.85		\$ 4,590.96		\$ 18,026.81
TOTALES			\$ 61,824.54	\$ 61,824.54	

ELABORADO POR:	M.G.C.D.
SUPERVISADO POR:	G.C.S.L.

LACYCON CIA. LTDA.
AUDITORIA FINANCIERA
 Documentos por Cobrar
 Al 31 de diciembre de 2018

MA.01
 1/14

	RAZON SOCIAL	VENDEDOR	NOMBRE COMERCIAL	CIUDAD	FACTURA	VALOR	FECHA
2009	parrales jhon	nixon		montecristi	6520	\$ 26.61	09/06/2009
2009	parrales jhon	nixon		montecristi	6521	\$ 21.38	09/06/2009
2009	padilla galo	xga	prestamo	portoviejo	prestamo	\$ 150.00	20/06/2009
2009	super coop	nixon		portoviejo	9236	\$ 49.11	03/08/2009
2010	gomez gomez bernardo	joel	cheque protestado	san vicente	divino niño	\$ 60.05	10/03/2010
2010	de los santos macias	nixon	cheque protestado	calceta	brama	\$ 30.79	10/03/2010
2010	melo marco	joel		portoviejo	20437	\$ 35.51	10/03/2010
2010	portovicon s.a.	xga		portoviejo	DEUDA AL 15 DIC 2010	\$ 3,778.77	18/03/2010
2010	super coop	nixon		portoviejo	diferencia facturas sept. 20.10	\$ 3.63	24/07/2010
2010	super coop	nixon		portoviejo	diferencia facturas nov.24.10	\$ 27.35	18/09/2010
2010	lopez veronica	xga		manta	37644	\$ 160.82	19/10/2010
2010	lopez veronica	xga		manta	37645	\$ 40.80	19/10/2010
2010	lopez veronica	xga		manta	37751	\$ 156.48	20/10/2010
2010	lopez veronica	xga	cheque protestado	manta		\$ 40.80	28/10/2010
2010	lopez veronica	xga	cheque protestado	manta		\$ 155.31	28/10/2010
2010	lopez veronica	xga	cheque protestado	manta		\$ 96.26	28/10/2010
2010	lopez veronica	xga	cheque protestado	manta		\$ 49.54	28/10/2010
2010	lopez veronica	xga	cheque protestado	manta		\$ 155.25	29/10/2010
2010	quiroz junior	xga	prestamo	portoviejo	sin recibo	\$ 5.00	04/11/2010
2010	lopez veronica	xga	cheque protestado	manta		\$ 50.83	04/11/2010
2010	quiroz junior	xga	prestamo	portoviejo		\$ 5.00	09/11/2010
2010	garan	xga	prestamo	portoviejo		\$ 100.00	22/12/2010
2011	quiroz junior	xga	anticipo	portoviejo		\$ 20.00	03/02/2011
2011	renginfo manuel	xga		portoviejo	48878	\$ 26.17	11/02/2011
2011	quiroz junior	xga	anticipo	portoviejo		\$ 20.00	15/02/2011
2011	quiroz junior	xga	prestamo	portoviejo		\$ 5.00	21/02/2011
2011	super coop	nixon		jijapa	aldo facturas tito jijap	\$ 125.33	19/02/2011
2011	renginfo manuel	xga		manta	51148	\$ 3.12	02/03/2011
2011	quiroz junior	xga		portoviejo		\$ 4.44	05/03/2011
2011	quiroz junior	xga	faltante en ruta	portoviejo		\$ 11.71	05/03/2011
2011	quiroz junior	xga		portoviejo	53712	\$ 10.45	25/03/2011
2011	quiroz junior	xga		portoviejo	54855	\$ 11.52	04/04/2011
2011	quiroz junior	xga	prestamo	portoviejo		\$ 10.00	12/04/2011
2011	quiroz junior	xga		portoviejo	57122	\$ 3.78	20/04/2011
2011	quiroz junior	xga	faltante en ruta	portoviejo		\$ 6.94	29/05/2011
2011	quiroz junior	xga	prestamo	portoviejo		\$ 50.00	02/06/2011
2011	super coop	nixon		chone	ya fue entregado produ	\$ 89.94	06/06/2011
2011	super coop	nixon		portoviejo	69754	\$ 155.44	20/07/2011
2011	alvarez sanchez eduardo	nixon		jijapa	75531	\$ 225.00	27/08/2011
2011	saltos marcos	miguel		chone	82773	\$ 203.67	10/10/2011
2011	quiroz colon	xga	prestamo	portoviejo		\$ 250.00	03/11/2011
2011	alvarado jeannine	yandry		portoviejo	91268	\$ 15.00	05/12/2011
2011	bowen cedeño silvia	nixon		manta	92530	\$ 58.40	13/12/2011
2011	petrolider	nixon		manta	95399	\$ 12.96	30/12/2011
2012	farfan miguel	xga		portoviejo	96485	\$ 23.18	10/01/2012
2012	farfan miguel	xga	faltante en ruta	portoviejo		\$ 7.15	17/01/2012
2012	farfan miguel	xga	faltante en ruta	portoviejo		\$ 13.40	23/01/2012
2012	farfan miguel	xga	faltante en ruta	portoviejo		\$ 9.15	25/01/2012
2012	janireth anchundia loor	joel	cheque protestado	portoviejo		\$ 26.00	25/01/2012
2012	farfan miguel	xga		portoviejo	99683	\$ 11.93	31/01/2012
2012	farfan miguel	xga	faltante en ruta	portoviejo		\$ 3.69	08/02/2012
2012	garan	xga	monedas	portoviejo	820	\$ 270.00	09/02/2012
2012	janireth anchundia loor	joel	cheque protestado	portoviejo	1110	\$ 40.13	09/02/2012
2012	janireth anchundia loor	joel	cheque protestado	portoviejo		\$ 25.10	24/02/2012
2012	villegas alava cesar	nixon		portoviejo	102976	\$ 38.70	24/02/2012
2012	bravo macias columba	xga		santa ana		\$ 194.00	29/03/2012
2012	giler vera Jesus	nixon		calceta	114428	\$ 55.46	10/05/2012
2012	giler vera Jesus	nixon		calceta	114416	\$ 50.65	10/05/2012

M.A.01
2/14

2012	muñoz torres merly	miguel	cheque protestado	chone		\$ 100.00	16/05/2012
2012	carranza vargas enriqueta	nixon		bahia	119330	\$ 43.95	08/06/2012
2012	carranza vargas enriqueta	nixon		bahia	119331	\$ 5.88	08/06/2012
2012	carranza vargas enriqueta	nixon		bahia	124079	\$ 41.31	06/07/2012
2012	briones ureta carlos	nixon		portoviejo	130545	\$ 22.57	15/08/2012
2012	nacias solorzano alexandra	nixon	la fuente del sabor	portoviejo	140567	\$ 380.78	17/10/2012
2012	muñiz hidalgo maria	mauricio		jipijapa	142436	\$ 62.30	29/10/2012
2012	giler nixon	xga	prestamo	portoviejo		\$ 28.00	11/12/2012
2012	lucas lucas esperanza	yandry		portoviejo	149826	\$ 8.01	11/12/2012
2012	montesdeoca nilo	fabricio		portoviejo	150572	\$ 3.80	14/12/2012
2013	super coop	nixon		portoviejo	1878	\$ 52.32	16/01/2013
2013	petrolider	nixon		manta	9069	\$ 42.50	05/03/2013
2013	super coop	nixon		portoviejo	11663	\$ 354.64	21/03/2013
2013	super coop	nixon		portoviejo	11664	\$ 88.63	21/03/2013
2013	esteban inriago	fabricio	silmo	jama	11696	\$ 99.01	22/03/2013
2013	giler nixon	xga		portoviejo	13213	\$ 22.38	02/04/2013
2013	garcia willin	xga	prestamo	portoviejo		\$ 50.00	19/04/2013
2013	esteban inriago	fabricio	silmo	jama	15852	\$ 90.47	19/04/2013
2013	garcia willin	xga		portoviejo	17345	\$ 11.69	29/04/2013
2013	garcia willin	xga		portoviejo	17344	\$ 42.33	29/04/2013
2013	garcia willin	xga	prestamo	portoviejo		\$ 30.00	24/08/2013
2013	giler nixon	xga		portoviejo	39411	\$ 17.84	12/09/2013
2013	giler nixon	xga		portoviejo	39757	\$ 18.80	14/09/2013
2013	moreira stalin ehuri	xga		portoviejo		\$ 365.50	24/09/2013
2013	farfan miguel	xga		portoviejo	45446	\$ 24.42	19/10/2013
2013	farfan miguel	xga		portoviejo	46832	\$ 17.37	29/10/2013
2013	giler vera Jesus	nixon		calceta	48534	\$ 70.38	07/11/2013
2013	farfan miguel	xga		portoviejo	49616	\$ 11.41	14/11/2013
2013	petrolider	nixon		manta	50092	\$ 60.16	16/11/2013
2013	farfan miguel	xga	faltante en ruta	portoviejo		\$ 3.12	30/11/2013
2013	farfan miguel	xga		portoviejo	53118	\$ 7.56	03/12/2013
2013	giler nixon	xga	prestamo	portoviejo		\$ 20.00	24/05/2013
2013	farfan miguel	xga		portoviejo	55483	\$ 6.30	19/12/2013
2013	giler nixon	xga		portoviejo	55883	\$ 18.01	20/12/2013
2013	super coop	nixon		portoviejo	56287	\$ 155.04	23/12/2013
2013	giler nixon	xga		portoviejo	57081	\$ 36.05	30/12/2013
2014	farfan miguel	xga		portoviejo	58178	\$ 4.11	08/01/2014
2014	farfan miguel	xga	faltante en ruta	portoviejo		\$ 5.00	20/01/2014
2014	pinargote mendoza katty	rosa		manta	60457	\$ 21.40	21/01/2014
2014	farfan miguel	xga		portoviejo	60794	\$ 5.04	23/01/2014
2014	pinargote mendoza katty	rosa		manta	61176	\$ 108.33	25/01/2014
2014	farfan miguel	xga		portoviejo	61628	\$ 35.52	28/01/2014
2014	farfan miguel	xga		portoviejo	62480	\$ 4.80	03/02/2014
2014	farfan miguel	xga		portoviejo	62982	\$ 9.41	05/02/2014
2014	farfan miguel	xga		portoviejo	64958	\$ 22.11	15/02/2014
2014	farfan miguel	xga		portoviejo	64955	\$ 7.50	15/02/2014
2014	farfan miguel	xga		portoviejo	65523	\$ 4.31	19/02/2014
2014	giler nixon	xga		portoviejo	67952	\$ 21.44	07/03/2014
2014	farfan miguel	xga		portoviejo	67864	\$ 1.40	07/03/2014
2014	farfan miguel	xga	faltante en ruta	portoviejo		\$ 5.78	11/03/2014
2014	giler nixon	xga		portoviejo	68807	\$ 42.58	13/03/2014
2014	giler nixon	xga	prestamo	portoviejo		\$ 50.00	15/03/2014
2014	beltran xavier	xga		portoviejo	68890	\$ 24.26	12/03/2014
2014	beltran xavier	xga		portoviejo	68656	\$ 7.94	12/03/2014
2014	farfan miguel	xga		portoviejo	70091	\$ 2.80	21/03/2014
2014	farfan miguel	xga		portoviejo	71246	\$ 2.80	28/03/2014
2014	farfan miguel	xga		portoviejo	72338	\$ 10.68	04/04/2014
2014	petrolider	nixon		manta	72457	\$ 42.50	06/04/2014
2014	farfan miguel	xga		portoviejo	73083	\$ 1.40	10/04/2014
2014	farfan miguel	xga		portoviejo	73492	\$ 3.39	11/04/2014
2014	farfan miguel	xga		portoviejo	74179	\$ 14.37	16/04/2014
2014	cedeño jose	xga	prestamo	portoviejo		\$ 25.00	08/05/2014
2014	giler nixon	xga	prestamo	portoviejo		\$ 300.00	20/05/2014
2014	dia elisa mendoza gonzalez	nixon		calceta	78635	\$ 139.22	15/05/2014
2014	dustin troya	yoyo		manta	79665	\$ 150.23	21/05/2014
2014	velboni	nixon		manta	79885	\$ 334.14	22/05/2014
2014	farfan miguel	xga	faltante en ruta	portoviejo		\$ 3.27	31/05/2014
2014	parraga gabriela	crisobal		portoviejo	84845	\$ 15.00	21/06/2014
2014	garcia teran javier	xga		portoviejo	96289	\$ 31.33	23/08/2014
2014	farfan miguel	xga		portoviejo	97148	\$ 0.70	29/08/2014

M.A.01
3/14

2014	velboni	nixon		manta	79885	\$ 334.14	22/05/2014
2014	farfan miguel	xga	faltante en ruta	portoviejo		\$ 3.27	31/05/2014
2014	parraga gabriela	crisobal		portoviejo	84845	\$ 15.00	21/06/2014
2014	garcia teran javier	xga		portoviejo	96289	\$ 31.33	23/08/2014
2014	farfan miguel	xga		portoviejo	97148	\$ 0.70	29/08/2014
2014	rcia andrade xavier fernan	xga	prestamo	portoviejo		\$ 1,500.00	03/09/2014
2014	cedeño jose	xga	faltante en ruta	portoviejo		\$ 2.92	05/09/2014
2014	velboni	nixon		manta	101044	\$ 126.65	20/09/2014
2014	farfan miguel	xga		portoviejo	102863	\$ 2.38	02/10/2014
2014	petrolider	nixon		manta	109376	\$ 40.70	08/11/2014
2014	arboleda vaca carlos	nixon		portoviejo	104135	\$ 180.96	09/10/2014
2014	arboleda vaca carlos	nixon		portoviejo	104134	\$ 69.61	09/10/2014
2014	farfan miguel	xga		portoviejo	103987	\$ 4.76	09/10/2014
2014	farfan miguel	xga		portoviejo	105092	\$ 5.81	15/10/2014
2014	farfan miguel	xga		portoviejo	105193	\$ 2.38	16/10/2014
2014	farfan miguel	xga	prestamo	portoviejo		\$ 18.00	22/10/2014
2014	ganchozo macias janeth	miguel		portoviejo	105786	\$ 55.15	20/10/2014
2014	ganchozo macias janeth	miguel		portoviejo	105788	\$ 28.26	20/10/2014
2014	rodriguez rodriguez patricia	miguel		portoviejo	106043	\$ 71.52	21/10/2014
2014	rodriguez rodriguez patricia	miguel		portoviejo	106044	\$ 20.88	21/10/2014
2014	garcia teran javier	xga		portoviejo	106625	\$ 41.38	23/10/2014
2014	farfan miguel	xga		portoviejo	108906	\$ 2.38	07/11/2014
2014	giler nixon	xga		portoviejo	106819	\$ 81.24	24/10/2014
2014	alcivar alcivar isidora	nixon		manta	109601	\$ 114.16	11/11/2014
2014	farfan miguel	xga		portoviejo	109818	\$ 2.38	12/11/2014
2014	giler zambrano paola	miguel		chone	108220	\$ 48.00	01/11/2014
2014	farfan miguel	xga		portoviejo	108617	\$ 2.38	06/11/2014
2014	arboleda vaca carlos	nixon		portoviejo	110250	\$ 76.89	14/11/2014
2014	arboleda vaca carlos	nixon		portoviejo	110251	\$ 19.48	14/11/2014
2014	farfan miguel	xga		portoviejo	110842	\$ 228.71	17/11/2014
2014	cedeño jose	xga	faltante en ruta	portoviejo		\$ 10.25	18/11/2014
2014	macias palma ana	miguel	mercado 1	portoviejo	110888	\$ 69.51	19/11/2014
2014	super coop	nixon		jipijapa	111769	\$ 266.75	24/11/2014
2014	montesdeoca nilo	fabricio		portoviejo	112501	\$ 289.19	27/11/2014
2014	farfan miguel	xga		portoviejo	114104	\$ 9.10	06/12/2014
2014	farfan miguel	xga		portoviejo	114954	\$ 4.76	11/12/2014
2014	farfan miguel	xga		portoviejo	114679	\$ 2.38	10/12/2014
2014	briones ureta carlos	nixon		portoviejo	115043	\$ 530.00	11/12/2014
2014	arboleda vaca carlos	nixon		portoviejo	115039	\$ 229.14	11/12/2014
2014	arboleda vaca carlos	nixon		portoviejo	115040	\$ 73.83	11/12/2014
2014	arboleda vaca carlos	nixon		portoviejo	115041	\$ 26.54	11/12/2014
2014	farfan miguel	xga		portoviejo	116639	\$ 8.95	20/12/2014
2014	farfan miguel	xga		portoviejo	117049	\$ 87.49	23/12/2014
2014	farfan miguel	xga		portoviejo	117286	\$ 38.86	24/12/2014
2014	garcia teran javier	xga	prestamo	portoviejo		\$ 319.00	27/12/2014
2015	arboleda vaca carlos	nixon		portoviejo	117678	\$ 220.55	27/12/2015
2015	gabriela cedeño poslígua	fabricio	el cincuentazo	portoviejo	cheque protestado # 62	\$ 260.04	06/01/2015
2015	gabriela cedeño poslígua	fabricio	el cincuentazo	portoviejo	cheque protestado # 67	\$ 260.04	09/01/2015
2015	garcia yoyo	xga		portoviejo	118833	\$ 11.26	08/01/2015
2015	cedeño jose	xga	prestamo	portoviejo		\$ 100.00	20/01/2015
2015	farfan miguel	xga		portoviejo	119986	\$ 4.76	14/01/2015
2015	velez bazurto washinton	nixon		calceta	121432	\$ 39.89	21/01/2015
2015	espinoza solorzano nataly	miguel		chone	115445	\$ 56.37	15/12/2014
2015	espinoza solorzano nataly	miguel		chone	122135	\$ 44.98	26/01/2015
2015	farfan miguel	xga		portoviejo	123054	\$ 2.10	29/01/2015
2015	arboleda vaca carlos	nixon		portoviejo	123080	\$ 70.08	29/01/2015
2015	arboleda vaca carlos	nixon		portoviejo	123079	\$ 86.73	29/01/2015
2015	farfan miguel	xga		portoviejo	122618	\$ 6.30	28/01/2015
2015	celorio moreira silva	cesarin		pedernales	124698	\$ 85.14	06/02/2015
2015	celorio moreira silva	cesarin		pedernales	124681	\$ 82.10	06/02/2015
2015	super coop	nixon		jipijapa	124971	\$ 180.88	09/02/2015
2015	giler nixon	xga	prestamo	portoviejo		\$ 100.00	19/02/2015
2015	farfan miguel	xga		portoviejo	127760	\$ 7.14	25/02/2015
2015	garcia yoyo	xga		portoviejo	130020	\$ 15.10	09/03/2015
2015	giler nixon	xga		portoviejo	132117	\$ 17.10	19/03/2015
2015	hidalgo navia juan	yoyo		manta	132128	\$ 30.28	21/03/2015
2015	farfan miguel	xga		portoviejo	134409	\$ 20.57	02/04/2015
2015	giler nixon	xga		portoviejo	134688	\$ 35.96	06/04/2015
2015	eida zambrano manuel her	tutuli	cheque protestado	portoviejo		\$ 38.36	07/04/2015
2015	yuquilema juan carlos	naida		manta	140570	\$ 37.08	07/05/2015

M.A.01
4/14

2015	giler nixon	xga		portoviejo	141328	\$	16.92	12/05/2015
2015	jorge palma toscano	jorge		portoviejo		\$	122.68	27/05/2015
2015	sanchez pisco marisol	yoyo		portoviejo	145105	\$	7.93	29/05/2015
2015	giler nixon	xga		portoviejo	145107	\$	21.61	29/05/2015
2015	giler nixon	xga		portoviejo	146366	\$	40.80	04/06/2015
2015	rivero solorzano enrique	nixon		bahia	149374	\$	87.97	19/06/2015
2015	elgado villavicencio cinthy	fabricio		portoviejo	151806	\$	68.40	01/07/2015
2015	suarez cedeño luis efrain	jorge		portoviejo	155036	\$	39.14	16/07/2015
2015	giler nixon	xga		portoviejo	157234	\$	13.32	28/07/2015
2015	giler nixon	xga		portoviejo	158278	\$	20.76	01/08/2015
2015	torres reyes lorena	rosa		manta	162967	\$	30.32	25/08/2015
2015	alcivar moreira kelvin	cesarin		portoviejo	166611	\$	29.30	10/09/2015
2015	garcía yoyo	xga		portoviejo	166363	\$	23.21	09/09/2015
2015	jorge palma toscano	xga		portoviejo	167498	\$	28.55	15/09/2015
2015	vaca guillen colon	fabricio		portoviejo	167596	\$	65.59	16/09/2015
2015	palacios alfredo (mico v	yoyo		portoviejo	168033	\$	79.98	17/09/2015
2015	giler nixon	xga	prestamo	portoviejo		\$	60.00	24/09/2015
2015	garcía yoyo	xga	prestamo	portoviejo		\$	150.00	11/10/2015
2015	giler nixon	xga		portoviejo	174784	\$	29.98	20/10/2015
2015	elgado cedeño julia natach	yoyo		portoviejo	179711	\$	7.39	12/11/2015
2015	elgado cedeño julia natach	yoyo		portoviejo	181265	\$	30.55	19/11/2015
2015	baque parrales jacinto	naida	distribuidora	jipijapa	181625	\$	148.21	23/11/2015
2015	garcía yoyo	xga		portoviejo	182862	\$	13.31	26/11/2015
2015	garcía yoyo	xga		portoviejo	182861	\$	36.95	26/11/2015
2015	yuquilema juan carlos	naida		manta	187643	\$	177.88	17/12/2015
2015	mera cedeño jorge	tutuli		portoviejo	188178	\$	163.69	19/12/2015
2015	mera cedeño jorge	tutuli		portoviejo	188179	\$	107.07	19/12/2015
2015	mera cedeño jorge	tutuli		portoviejo	188180	\$	78.17	19/12/2015
2015	mera cedeño jorge	tutuli		portoviejo	188181	\$	11.70	19/12/2015
2015	giler nixon	xga		portoviejo	188664	\$	13.00	22/12/2015
2015	garcía yoyo	xga		portoviejo	188904	\$	97.71	22/12/2015
2015	ordóñez ivon	tutuli		24 de mayo	188992	\$	4.23	23/12/2015
2016	parraga roberth	xga		portoviejo	190598	\$	62.91	02/01/2016
2016	cedeño jose	xga		portoviejo		\$	60.00	13/01/2016
2016	mera cedeño jorge	tutuli		portoviejo	193854	\$	43.51	16/01/2016
2016	garcía yoyo	xga		portoviejo	193984	\$	29.81	16/01/2016
2016	giler nixon	xga		portoviejo	195507	\$	4.30	22/01/2016
2016	farfan miguel	xga		portoviejo	197604	\$	5.61	01/02/2016
2016	farfan miguel	xga		portoviejo	198155	\$	8.64	03/02/2016
2016	bowen nieto christian	yoyo		portoviejo	199966	\$	37.08	11/02/2016
2016	giler nixon	xga		portoviejo	199949	\$	42.84	12/02/2016
2016	mora palma victor	xga		guayaquil	200178	\$	9.82	13/02/2016
2016	delgado burgos cesar	xga		portoviejo	201610	\$	72.00	19/02/2016
2016	farfan miguel	xga		portoviejo	201731	\$	4.42	19/02/2016
2016	macias barrezueta cecilio	tutuli		santa ana	201423	\$	17.89	18/02/2016
2016	vaca guillen colon	cesarin		portoviejo	202497	\$	33.25	23/02/2016
2016	patño quiñonez yuli	rosa		manta	203521	\$	57.64	27/02/2016
2016	vera zambrano mercedes	nixon		bahia	203413	\$	181.17	26/02/2016
2016	quevedo chitupanta carlos	miguel		pedernales	204286	\$	59.74	02/03/2016
2016	bowen nieto christian	yoyo		portoviejo	204529	\$	37.08	02/03/2016
2016	almeida zambrano ramona	miguel		el carmen	205027	\$	25.00	04/03/2016
2016	palma garcia dixon	miguel		flavio alfaró	205004	\$	23.40	04/03/2016
2016	vite miguel	xga		portoviejo	204898	\$	9.55	04/03/2016
2016	farfan miguel	xga		portoviejo	205906	\$	12.95	09/03/2016
2016	yuquilema juan carlos	naida		manta	206212	\$	113.22	10/03/2016
2016	farfan miguel	xga		santo domingo		\$	47.26	31/12/2016
2016	farfan miguel	xga		santo domingo		\$	42.73	31/12/2016
2016	farfan miguel	xga		santo domingo		\$	171.81	31/12/2016
2016	sanchez pisco marisol	yoyo		portoviejo	208308	\$	165.53	18/03/2016
2016	palma garcia dixon	miguel		flavio alfaró	208354	\$	35.82	18/03/2016
2016	suarez herrera ana maria	miguel		el carmen	208348	\$	16.84	18/03/2016
2016	garcía yoyo	xga	prestamo	portoviejo		\$	130.00	23/03/2016
2016	giler nixon	xga	prestamo	portoviejo		\$	130.00	23/03/2016
2016	sanchez pisco marisol	yoyo		portoviejo	209465	\$	54.43	23/03/2016
2016	zambrano ezequiel	nixon		calceta	209089	\$	30.17	23/03/2016
2016	farfan miguel	xga		portoviejo	209298	\$	17.28	23/03/2016
2016	cedeño jose	xga		portoviejo	209833	\$	11.92	24/03/2016
2016	lepez alvarado dalía margar	nixon		bahia	209810	\$	61.30	24/03/2016
2016	palma garcia dixon	miguel		flavio alfaró	209681	\$	56.58	24/03/2016
2016	morales karina	miguel		el carmen	209694	\$	50.00	24/03/2016

M.A.01
5/14

2016	almeida zambrano ramona	miguel		el carmen	209693	\$ 73.50	24/03/2016
2016	andrade solorzano agnie	jorge		chone	210186	\$ 157.16	28/03/2016
2016	andrade solorzano agnie	jorge	cheque protestado	chone		\$ 3.63	04/04/2016
2016	vez alvarado dalia margarita	nixon		bahia	211518	\$ 44.49	01/04/2016
2016	farfan miguel	xga		portoviejo	212392	\$ 17.28	06/04/2016
2016	quevedo chitupanta carlos	miguel		santo domingo	212361	\$ 83.43	06/04/2016
2016	torres espinoza lidia	yoyo		bahia	213077	\$ 38.82	08/04/2016
2016	torres espinoza lidia	yoyo		bahia	213076	\$ 41.57	08/04/2016
2016	parrales navarrete narcisa	naida		montecristi	211490	\$ 53.46	01/04/2016
2016	nuova restaurant s.a.	yoyo		portoviejo	212488	\$ 83.69	06/04/2016
2016	cevallos espinoza clovis	cesarin		portoviejo	213409	\$ 99.40	11/04/2016
2016	farfan miguel	xga		portoviejo	214051	\$ 17.28	13/04/2016
2016	quevedo chitupanta carlos	miguel		pedernales	214038	\$ 84.61	13/04/2016
2016	ballona douglas	yoyo		san vicente	214313	\$ 49.21	14/04/2016
2016	vite miguel	xga		portoviejo	214867	\$ 7.93	16/04/2016
2016	mario lema	nixon		bahia	cheque protestado	\$ 94.30	12/08/1900
2016	mario lema	nixon		bahia	cheque protestado	\$ 560.92	12/06/1900
2016	vez lopez jonathan javier	jorge		chone	cheque protestado	\$ 99.00	10/03/1900
2016	nuova restaurant s.a.	yoyo		portoviejo	217272	\$ 35.76	06/05/2016
2016	autobox lavados expres	miguel	ezequiel	santo domingo	217204	\$ 80.00	06/05/2016
2016	giler nixon	xga	prestamo	portoviejo		\$ 100.00	23/05/2016
2016	farfan miguel	xga		portoviejo	218691	\$ 9.58	13/05/2016
2016	farfan miguel	xga		portoviejo	219462	\$ 10.56	18/05/2016
2016	farfan miguel	xga	prestamo	portoviejo		\$ 3.00	27/05/2016
2016	vez zambrano katherine	jorge	jovito	chone	223352	\$ 49.28	06/06/2016
2016	giler nixon	xga		portoviejo	223464	\$ 20.88	06/06/2016
2016	giler nixon	xga		portoviejo	225746	\$ 10.50	15/06/2016
2016	fernandez falcone johana	jorge		crucita	227954	\$ 40.59	24/06/2016
2016	palma garcia dixon	miguel		flavio alfaro	227878	\$ 75.54	24/06/2016
2016	mero rodriguez oswaldo	miguel		puerto lopez	228302	\$ 50.00	27/06/2016
2016	farfan miguel	xga		portoviejo	227911	\$ 14.75	24/06/2016
2016	garcia yoyo	xga	faltante en ruta	portoviejo		\$ 9.39	08/07/2016
2016	vinces arteaga mayra	rosa		manta	231942	\$ 10.00	13/07/2016
2016	aguire gangotena santiana	rosa	cole. Maria auxiliadora	manta	232235	\$ 43.25	13/07/2016
2016	suarez herrera ana maria	miguel		el carmen	232825	\$ 43.55	15/07/2016
2016	muñiz hidalgo maria	naida		jipijapa	236230	\$ 39.23	01/08/2016
2016	arboleda ligia	cesarin		portoviejo	237366	\$ 24.34	04/08/2016
2016	farfan miguel	xga		portoviejo	237469	\$ 20.60	04/08/2016
2016	cedeño fanny	rosa		manta	238319	\$ 15.97	09/08/2016
2016	farfan miguel	xga		portoviejo	238895	\$ 14.71	10/08/2016
2016	farfan miguel	xga		pedernales	238856	\$ 26.40	10/08/2016
2016	suarez herrera ana maria	miguel		el carmen	239224	\$ 22.63	11/08/2016
2016	anchundia soledad	naida		montecristi	239171	\$ 97.00	11/08/2016
2016	muñiz hidalgo maria	naida		jipijapa	240989	\$ 23.01	22/08/2016
2016	zambrano marcia	cesarin	frigo andres	tosagua	241825	\$ 32.87	24/08/2016
2016	suarez herrera ana maria	miguel		el carmen	242577	\$ 29.76	26/08/2016
2016	medranda reina eloy	jorge		chone	242830	\$ 48.48	29/08/2016
2016	quevedo chitupanta carlos	miguel		pedernales	243525	\$ 78.54	31/08/2016
2016	arboleda ligia	cesarin		portoviejo	243771	\$ 25.83	01/09/2016
2016	mero rodriguez oswaldo	miguel		puerto lopez	244475	\$ 52.93	05/09/2016
2016	vite miguel	xga		portoviejo	245887	\$ 6.18	09/09/2016
2016	mendoza ivan	xga	faltante en ruta	portoviejo		\$ 44.06	21/09/2016
2016	vite miguel	xga		portoviejo	246852	\$ 9.64	14/09/2016
2016	vasquez yahaira	naida		jipijapa	247765	\$ 25.24	19/09/2016
2016	vite miguel	xga		portoviejo	247726	\$ 10.07	19/09/2016
2016	farfan miguel	xga		portoviejo	250979	\$ 13.25	30/09/2016
2016	giler nixon	xga		portoviejo	251300	\$ 54.94	01/10/2016
2016	muñiz hidalgo maria	naida		jipijapa	252763	\$ 20.92	10/10/2016
2016	giler nixon	xga		portoviejo	254624	\$ 23.57	17/10/2016
2016	giler nixon	xga		portoviejo	254624	\$ 23.57	17/10/2016
2016	vite miguel	xga		portoviejo	255479	\$ 9.94	20/10/2016
2016	cuadros alcivar ana	miguel		flavio alfaro	255916	\$ 65.76	22/10/2016
2016	bowen garcia teddy	jorge		portoviejo	256780	\$ 144.31	26/10/2016
2016	madrid jimenez ovidio	miguel		pedernales	256935	\$ 319.84	26/10/2016
2016	madrid jimenez ovidio	miguel		pedernales	256934	\$ 162.28	26/10/2016
2016	giler castro ana karen	miguel		el carmen	260770	\$ 49.39	11/11/2016
2016	fernandez falcone johana	jorge		crucita	260569	\$ 36.65	11/11/2016
2016	madrid jimenez ovidio	miguel		pedernales	261794	\$ 79.63	16/11/2016
2016	madrid jimenez ovidio	miguel		pedernales	261793	\$ 154.00	16/11/2016
2016	vera mendoza antonia	miguel		el carmen	262396	\$ 56.30	18/11/2016

**M.A.01
6/14**

2016	madrid jimenez ovidio	miguel		pedernales	263677	\$ 92.34	23/11/2016
2016	madrid jimenez ovidio	miguel		pedernales	263678	\$ 71.23	23/11/2016
2016	madrid jimenez ovidio	miguel		pedernales	263679	\$ 164.17	23/11/2016
2016	salazar nelson	miguel		santo domingo	264281	\$ 133.86	25/11/2016
2016	cuadros alcivar ana	miguel		flavio alfaro	262382	\$ 12.93	18/11/2016
2016	cuadros alcivar ana	miguel		flavio alfaro	262381	\$ 68.28	18/11/2016
2016	anchundia soledad	naida		montecristi	263132	\$ 34.74	21/11/2016
2016	fernandez falconez johana	jorge		portoviejo	266033	\$ 46.10	02/12/2016
2016	chica luris	rosa		manta	265213	\$ 23.25	29/11/2016
2016	giler nixon	xga		portoviejo	266548	\$ 21.40	03/12/2016
2016	leon verdesoto andres	xga		guayaquil	267899	\$ 344.14	09/12/2016
2016	gabela xavier	xga		portoviejo	268491	\$ 14.28	12/12/2016
2016	gabela xavier	xga		portoviejo	268490	\$ 50.98	12/12/2016
2017	vite miguel	xga		portoviejo	271788	\$ 5.28	23/12/2017
2017	giler nixon	xga		portoviejo	271129	\$ 96.59	21/12/2017
2017	vite miguel	xga		portoviejo	272587	\$ 58.21	28/12/2017
2017	disoloralva	nixon		portoviejo	272856	\$ 29.25	29/12/2017
2017	salazar nelson	junior		santo domingo	273109	\$ 136.16	30/12/2017
2017	zambrano monica	rosa		manta	273005	\$ 5.28	30/12/2017
2017	giler nixon	xga		portoviejo	273130	\$ 45.90	30/12/2017
2017	riguez ordoñez ivone stephani			portoviejo	cheque protestado	\$ 110.54	12/12/2017
2017	pico fernando	xga	faltante en ruta	portoviejo		\$ 49.75	09/01/2017
2017	salazar nelson	junior		santo domingo	274346	\$ 114.58	06/01/2017
2017	marcillo torres manuel	junior		bahia	cheque protestado	\$ 195.95	05/01/2017
2017	macias pincay mabel	cesarin		pajan	277793	\$ 33.53	20/01/2017
2017	giler nixon	xga		portoviejo	278223	\$ 37.26	21/01/2017
2017	riguez ordoñez ivone steph	tutuli		santa ana	cheque protestado	\$ 50.54	12/12/2017
2017	quevedo chitupanta carlos	junior		pedernales	280845	\$ 75.19	31/01/2017
2017	coll victor	cesarin		portoviejo	282154	\$ 90.02	07/02/2017
2017	giler nixon	xga		portoviejo	prestamo	\$ 500.00	21/02/2017
2017	giler nixon	xga		portoviejo	283263	\$ 9.56	10/02/2017
2017	constante moreira zoila	crisobal		24 de mayo	284285	\$ 19.02	15/02/2017
2017	cedeño jose	jorge	comercial cedeño	portoviejo	282396	\$ 12.84	08/02/2017
2017	giler nixon	xga		portoviejo	prestamo	\$ 30.00	23/02/2017
2017	orlando vasquez sofia	junior		jipijapa	288445	\$ 21.30	06/03/2017
2017	orlando vasquez sofia	junior		jipijapa	288444	\$ 75.49	06/03/2017
2017	ramirez naida	xga		portoviejo	294003	\$ 49.74	29/03/2017
2017	garcia teran javier	xga		portoviejo	295060	\$ 38.00	01/04/2017
2017	vera marin emilia	naida		manta	296736	\$ 13.32	08/04/2017
2017	vera marin emilia	naida		manta	296735	\$ 44.65	08/04/2017
2017	torres reyes lorena	rosa		manta	296648	\$ 38.70	08/04/2017
2017	loor vera maria fernanda	cesarin	frigo don zambrano	chone	cheque protestado	\$ 24.84	13/04/2017
2017	garcia teran javier	xga		portoviejo	298220	\$ 21.02	17/04/2017
2017	giler nixon	xga		portoviejo	299697	\$ 27.56	22/04/2017
2017	giler nixon	xga		portoviejo	prestamo	\$ 200.00	20/04/2017
2017	palma jorge	xga		portoviejo	prestamo	\$ 128.06	22/04/2017
2017	delgado argandoña zoila	nixon		portoviejo	301649	\$ 95.60	29/04/2017
2017	ramirez naida	xga		portoviejo	301603	\$ 22.09	29/04/2017
2017	rivero solorzano enrique	junior		bahia	304377	\$ 81.60	11/05/2017
2017	rivero solorzano enrique	junior		bahia	304376	\$ 64.65	11/05/2017
2017	garcia teran javier	xga		portoviejo	303744	\$ 20.21	09/05/2017
2017	ramirez naida	xga		portoviejo	303998	\$ 53.55	10/05/2017
2017	giler nixon	xga		portoviejo	304718	\$ 77.47	13/05/2017
2017	pico flores hector gabriel	naida		manta	307252	\$ 81.33	23/06/2017
2017	pico flores hector gabriel	naida		manta	307251	\$ 32.83	23/05/2017
2017	garcia teran javier	xga		portoviejo	308436	\$ 10.40	26/05/2017
2017	ramirez naida	xga		portoviejo	prestamo	\$ 54.31	31/05/2017
2017	delgado burgos cesar	xga		portoviejo	prestamo	\$ 100.00	16/05/2017
2017	delgado burgos cesar	xga		portoviejo	309222	\$ 12.50	31/05/2017
2017	garcia teran javier	xga		portoviejo	310792	\$ 12.50	06/06/2017
2017	disoloralva	nixon		portoviejo	312268	\$ 76.00	12/06/2017
2017	giler junior	junior	super macho	flavio alfaro	313496	\$ 100.00	16/06/2017
2017	olorzano zambrano heraldo	nixon		portoviejo	314492	\$ 43.40	20/06/2017
2017	palma jorge	xga		portoviejo	314820	\$ 9.10	21/06/2017
2017	palma jorge	xga		portoviejo	319183	\$ 11.30	07/07/2017
2017	delgado burgos cesar	xga		portoviejo	316162	\$ 5.30	27/06/2017
2017	orlando vasquez sofia	junior		jipijapa	315817	\$ 43.91	26/06/2017
2017	orlando vasquez sofia	junior		jipijapa	315816	\$ 41.61	26/06/2017
2017	ordóñez ivon	jorge		24 de mayo	318226	\$ 53.38	05/07/2017
2017	garcia teran javier	xga		portoviejo	316652	\$ 50.65	28/06/2017

M.A.01
7/14

2017	palma jorge	xga		portoviejo	321661	\$ 26.75	18/07/2017
2017	delgado burgos cesar	xga		portoviejo	320867	\$ 2.51	14/07/2017
2017	delgado burgos cesar	xga		portoviejo	323188	\$ 25.98	22/07/2017
2017	saltos kelvin	xga		montecristi	327143	\$ 12.45	07/08/2017
2017	giler nixon	xga		portoviejo	328041	\$ 2.60	09/08/2017
2017	andrango ronnal	xga		portoviejo	prestamo	\$ 300.00	11/08/2017
2017	delgado burgos cesar	xga		portoviejo	329181	\$ 31.14	14/08/2017
2017	garcia teran javier	xga		portoviejo	330201	\$ 5.10	22/08/2017
2017	palma jorge	xga		portoviejo	331738	\$ 13.32	23/08/2017
2017	giler nixon	xga		portoviejo	prestamo	\$ 40.00	31/08/2017
2017	giler nixon	xga		portoviejo	prestamo	\$ 15.00	29/08/2017
2017	garcia teran javier	xga		portoviejo	334854	\$ 9.25	04/09/2017
2017	ramirez naida	xga		portoviejo	333830	\$ 13.32	31/08/2017
2017	palma jorge	xga		portoviejo	336426	\$ 37.15	09/09/2017
2017	delgado burgos cesar	xga		portoviejo	336143	\$ 2.51	13/09/2017
2017	garcia teran javier	xga		portoviejo	337053	\$ 24.48	08/09/2017
2017	sacoto geovanny	andres		portoviejo	338287	\$ 34.31	16/09/2017
2017	mera palma aura mercedes	andres	stop n shop	manta	338282	\$ 60.71	16/09/2017
2017	giler nixon	xga	prestamo	portoviejo		\$ 700.00	21/09/2017
2017	briones mero david	jonhatan		portoviejo	339136	\$ 79.95	20/09/2017
2017	garcia teran javier	xga		portoviejo	339988	\$ 9.75	23/09/2017
2017	fernando bowen garcia	jonhatan		portoviejo	cheque protestado	\$ 158.83	10/10/2017
2017	delgado burgos cesar	xga		portoviejo	343555	\$ 15.62	06/10/2017
2017	delgado burgos cesar	xga		portoviejo	340897	\$ 9.29	24/09/2017
2017	briones mero david	jonhatan		portoviejo	346404	\$ 175.55	11/10/2017
2017	giler nixon	xga		portoviejo	347366	\$ 5.60	21/10/2017
2017	leon verdesoto andres	xga		portoviejo	346812	\$ 639.35	19/10/2017
2017	delgado burgos cesar	xga		portoviejo	346863	\$ 13.16	20/10/2017
2017	giler nixon	xga		portoviejo	346462	\$ 5.12	18/10/2017
2017	villamar luis	xga		portoviejo	prestamo	\$ 100.00	19/10/2017
2017	dialcarneec s.a.	andres		portoviejo	347934	\$ 356.11	24/10/2017
2017	dialcarneec s.a.	andres		portoviejo	348570	\$ 181.32	26/10/2017
2017	saltos kelvin	xga		manta	prestamo	\$ 192.01	23/08/2017
2017	dialcarneec s.a.	andres		portoviejo	cheque protestado	\$ 538.50	11/11/2017
2017	garcia teran javier	xga		portoviejo	347362	\$ 11.60	21/10/2017
2017	garcia teran javier	xga		portoviejo	349445	\$ 9.75	30/10/2017
2017	delgado burgos cesar	xga		portoviejo	350104	\$ 7.49	01/11/2017
2017	giler nixon	xga		portoviejo	350099	\$ 12.51	01/11/2017
2017	palma jorge	xga		portoviejo	349920	\$ 27.53	01/11/2017
2017	palma jorge	xga		portoviejo	349921	\$ 37.39	01/11/2017
2017	mejia cedeño mariela	mauricio		manta	351171	\$ 39.41	08/11/2017
2017	mejia cedeño mariela	mauricio		manta	351172	\$ 19.13	08/11/2017
2017	dialcarneec s.a.	andres		portoviejo	cheque protestado	\$ 371.58	07/11/2017
2017	garcia sanchez yandry dari	xga		portoviejo	353282	\$ 15.40	15/11/2017
2017	giler nixon	xga		portoviejo	354170	\$ 30.17	18/11/2017
2017	garcia teran javier	xga		portoviejo	354824	\$ 9.75	21/11/2017
2017	delgado burgos cesar	xga		portoviejo	355131	\$ 10.36	22/11/2017
2017	saltos kelvin	xga		portoviejo	355440	\$ 38.85	23/11/2017
2017	delgado burgos cesar	xga		portoviejo	355768	\$ 2.51	24/11/2017
2017	giler zambrano paola	jorge	bodega regalona	chone	356224	\$ 37.80	27/11/2017
2017	orlando vasquez sofia	junior		jipijapa	356346	\$ 57.61	27/11/2017
2017	orlando vasquez sofia	junior		jipijapa	356347	\$ 17.10	27/11/2017
2017	garcia sanchez yandry dari	xga		portoviejo	355936	\$ 3.20	25/11/2017
2017	delgado burgos cesar	xga		portoviejo	357303	\$ 9.75	30/11/2017
2017	saltos kelvin	xga	faltante en ruta	portoviejo	prestamo	\$ 3.97	07/12/2017
2017	saltos kelvin	xga	prestamo	portoviejo	prestamo	\$ 30.00	30/11/2017
2017	cedeño lauro	xga		portoviejo	357522	\$ 22.34	01/12/2017
2017	sacoto geovanny	andres		portoviejo	359012	\$ 54.66	06/12/2017
2017	garcia sanchez yandry dari	xga		portoviejo	359853	\$ 1.68	09/12/2017
2017	orlando vasquez sofia	junior		jipijapa	360229	\$ 52.67	11/12/2017
2017	orlando vasquez sofia	junior		jipijapa	360230	\$ 11.64	11/12/2017
2017	giler nixon	xga		portoviejo		\$ 400.00	20/12/2017
2017	zambrano claiton	nixon	diferencia pagos	calceta		\$ 68.80	20/12/2017
2017	palma walter	andres		portoviejo	361939	\$ 31.63	16/12/2017
2017	saltos kelvin	xga		portoviejo	361614	\$ 41.25	15/12/2017
2017	garcia teran javier	xga		portoviejo	361671	\$ 9.75	15/12/2017
2017	orlando vasquez sofia	junior		jipijapa	362142	\$ 7.66	18/12/2017
2017	orlando vasquez sofia	junior		jipijapa	362141	\$ 242.80	18/12/2017
2017	orlando vasquez sofia	junior		jipijapa	362140	\$ 91.13	18/12/2017
2017	cedeño lauro	xga		portoviejo	362301	\$ 15.69	19/12/2017

M.A.01
8/14

2017	giler nixon	xga		portoviejo	prestamo	\$ 15,00	29/8/2017
2017	garcia teran javier	xga		portoviejo	334854	\$ 9,25	4/9/2017
2017	ramirez naida	xga		portoviejo	333830	\$ 13,32	31/8/2017
2017	palma jorge	xga		portoviejo	336426	\$ 37,15	9/9/2017
2017	delgado burgos cesar	xga		portoviejo	336143	\$ 2,51	13/9/2017
2017	garcia teran javier	xga		portoviejo	337053	\$ 24,48	8/9/2017
2017	sacoto geovanny	andres		portoviejo	338287	\$ 34,31	16/9/2017
2017	mera palma aura mercedes	andres	stop n shop	manta	338282	\$ 60,71	16/9/2017
2017	giler nixon	xga	prestamo	portoviejo		\$ 700,00	21/9/2017
2017	briones mero david	jonhatan		portoviejo	339136	\$ 79,95	20/9/2017
2017	garcia teran javier	xga		portoviejo	339988	\$ 9,75	23/9/2017
2017	fernando bowen garcia	jonhatan		portoviejo	cheque protestado	\$ 158,83	10/10/2017
2017	delgado burgos cesar	xga		portoviejo	343555	\$ 15,62	6/10/2017
2017	delgado burgos cesar	xga		portoviejo	340897	\$ 9,29	24/9/2017
2017	briones mero david	jonhatan		portoviejo	346404	\$ 175,55	11/10/2017
2017	giler nixon	xga		portoviejo	347366	\$ 5,60	21/10/2017
2017	leon verdesoto andres	xga		portoviejo	346812	\$ 639,35	19/10/2017
2017	delgado burgos cesar	xga		portoviejo	346863	\$ 13,16	20/10/2017
2017	giler nixon	xga		portoviejo	346462	\$ 5,12	18/10/2017
2017	villamar luis	xga		portoviejo	prestamo	\$ 100,00	19/10/2017
2017	dialcarneec s.a.	andres		portoviejo	347934	\$ 356,11	24/10/2017
2017	dialcarneec s.a.	andres		portoviejo	348570	\$ 181,32	26/10/2017
2017	saltos kelvin	xga		manta	prestamo	\$ 192,01	23/8/2017
2017	dialcarneec s.a.	andres		portoviejo	cheque protestado	\$ 538,50	11/11/2017
2017	garcia teran javier	xga		portoviejo	347362	\$ 11,60	21/10/2017
2017	garcia teran javier	xga		portoviejo	349445	\$ 9,75	30/10/2017
2017	delgado burgos cesar	xga		portoviejo	350104	\$ 7,49	1/11/2017
2017	giler nixon	xga		portoviejo	350099	\$ 12,51	1/11/2017
2017	palma jorge	xga		portoviejo	349920	\$ 27,53	1/11/2017
2017	palma jorge	xga		portoviejo	349921	\$ 37,39	1/11/2017
2017	mejia cedeño mariela	mauricio		manta	351171	\$ 39,41	8/11/2017
2017	mejia cedeño mariela	mauricio		manta	351172	\$ 19,13	8/11/2017
2017	dialcarneec s.a.	andres		portoviejo	cheque protestado	\$ 371,58	7/11/2017
2017	garcia sanchez yandry daric	xga		portoviejo	353282	\$ 15,40	15/11/2017
2017	giler nixon	xga		portoviejo	354170	\$ 30,17	18/11/2017
2017	garcia teran javier	xga		portoviejo	354824	\$ 9,75	21/11/2017
2017	delgado burgos cesar	xga		portoviejo	355131	\$ 10,36	22/11/2017
2017	saltos kelvin	xga		portoviejo	355440	\$ 38,85	23/11/2017
2017	delgado burgos cesar	xga		portoviejo	355768	\$ 2,51	24/11/2017
2017	giler zambrano paola	jorge	bodega regalona	chone	356224	\$ 37,80	27/11/2017
2017	orlando vasquez sofia	junior		jipijapa	356346	\$ 57,61	27/11/2017
2017	orlando vasquez sofia	junior		jipijapa	356347	\$ 17,10	27/11/2017
2017	garcia sanchez yandry daric	xga		portoviejo	355936	\$ 3,20	25/11/2017
2017	delgado burgos cesar	xga		portoviejo	357303	\$ 9,75	30/11/2017
2017	saltos kelvin	xga	faltante en ruta	portoviejo	prestamo	\$ 3,97	7/12/2017
2017	saltos kelvin	xga	prestamo	portoviejo	prestamo	\$ 30,00	30/11/2017
2017	cedeño lauro	xga		portoviejo	357522	\$ 22,34	1/12/2017
2017	sacoto geovanny	andres		portoviejo	359012	\$ 54,66	6/12/2017
2017	garcia sanchez yandry daric	xga		portoviejo	359853	\$ 1,68	9/12/2017
2017	orlando vasquez sofia	junior		jipijapa	360229	\$ 52,67	11/12/2017
2017	orlando vasquez sofia	junior		jipijapa	360230	\$ 11,64	11/12/2017
2017	giler nixon	xga		portoviejo		\$ 400,00	20/12/2017
2017	zambrano claiton	nixon	diferencia pagos	calceta		\$ 68,80	20/12/2017
2017	palma walter	andres		portoviejo	361939	\$ 31,63	16/12/2017
2017	saltos kelvin	xga		portoviejo	361614	\$ 41,25	15/12/2017
2017	garcia teran javier	xga		portoviejo	361671	\$ 9,75	15/12/2017
2017	orlando vasquez sofia	junior		jipijapa	362142	\$ 7,66	18/12/2017
2017	orlando vasquez sofia	junior		jipijapa	362141	\$ 242,80	18/12/2017

M.A.01
9/14

2017	arteaga alava johana	junior		flavio alfaro	cheque protestado	\$	131.91	27/12/2017
2017	arcia sanchez yandry dari	xga		portoviejo	363582	\$	5.50	22/12/2017
2017	orlando vasquez sofia	junior		ijijajapa	364962	\$	31.88	29/12/2017
2017	arcia sanchez yandry dari	xga		portoviejo	365260	\$	75.85	30/12/2017
2017	garcia teran javier	xga		portoviejo	365257	\$	9.75	30/12/2017
2017	delgado burgos cesar	xga		portoviejo	365254	\$	23.22	30/12/2017
2017	salto kelvin	xga		portoviejo	363419	\$	20.96	22/12/2017
2017	giler nixon	xga		portoviejo	364957	\$	68.95	29/12/2017
2017	giler nixon	xga		portoviejo	prestamo	\$	100.00	30/12/2017
2018	alcivar cedeño maria lugina	junior		flavio alfaro	cheque protestado	\$	90.04	05/01/2018
2018	cedeño palacios ma cecilia	andres		manta	365613	\$	132.45	03/01/2018
2018	orlando vasquez sofia	junior		ijijajapa	366645	\$	25.64	08/01/2018
2018	mera kenyer	lauro	bry kart	olmedo	369370	\$	35.27	18/01/2018
2018	arcia sanchez yandry dari	xga		portoviejo	369010	\$	8.26	16/01/2018
2018	endoza zambrano roberto iv	jorge	rimer	chone	370317	\$	55.29	22/01/2018
2018	orlando vasquez sofia	junior		ijijajapa	372299	\$	46.09	29/01/2018
2018	orlando vasquez sofia	junior		ijijajapa	372300	\$	15.92	29/01/2018
2018	alea alexandra muñiz sanc	rosa	rolando	manta	cheque protestado	\$	79.44	07/02/2018
2018	garcia teran javier	xga		portoviejo	375681	\$	23.20	10/02/2018
2018	delgado burgos cesar	xga		portoviejo	376505	\$	26.50	16/02/2018
2018	orlando vasquez sofia	junior		ijijajapa	376984	\$	52.98	18/02/2018
2018	orlando vasquez sofia	junior		ijijajapa	376985	\$	32.98	18/02/2018
2018	delgado burgos cesar	xga		portoviejo	370903	\$	45.79	23/01/2018
2018	cedeño lauro	xga		portoviejo	370597	\$	24.43	23/01/2018
2018	cedeño lauro	xga		portoviejo	370597	\$	24.43	23/01/2018
2018	cedeño lauro	xga		portoviejo	375492	\$	29.26	10/02/2018
2018	garcia andres	xga		portoviejo	371497	\$	32.98	25/01/2018
2018	garcia andres	xga		portoviejo	375680	\$	19.99	10/02/2018
2018	garcia andres	xga		portoviejo	379777	\$	9.75	28/02/2018
2018	garcia andres	xga		portoviejo	378531	\$	15.00	23/02/2018
2018	arcia sanchez yandry dari	xga		portoviejo	372526	\$	17.73	30/01/2018
2018	arcia sanchez yandry dari	xga		portoviejo	372070	\$	13.98	27/01/2018
2018	arcia sanchez yandry dari	xga		portoviejo	375679	\$	10.44	10/02/2018
2018	arcia sanchez yandry dari	xga		portoviejo	377682	\$	40.85	20/02/2018
2018	arcia sanchez yandry dari	xga		portoviejo	prestamo	\$	15.00	27/02/2018
2018	arcia sanchez yandry dari	xga		portoviejo	prestamo	\$	48.00	26/01/2018
2018	orlando vasquez sofia	junior		ijijajapa	36367099	\$	51.00	24/02/2018
2018	garcia andres	xga		portoviejo	2398	\$	15.06	03/03/2018
2018	multiservicios rojas	rosa		manta	3484	\$	75.00	07/03/2018
2018	endoza de intriago ma eler	nixon		bahia	3544	\$	284.12	07/03/2018
2018	garcia teran javier	xga		portoviejo	3837	\$	19.05	08/03/2018
2018	el pibe comisariato	andres		manta	cheque protestado	\$	257.41	03/03/2018
2018	pico fernando	xga		portoviejo	faltante en ruta	\$	7.14	12/03/2018
2018	orlando vasquez sofia	junior		ijijajapa	8868	\$	50.16	31/03/2018
2018	ayala sonia	jonhatan		portoviejo	11000	\$	26.10	09/04/2018
2018	mero mero beatriz	fernando eddy		montecristi	11047	\$	44.22	09/04/2018
2018	mero mero beatriz	fernando eddy		montecristi	11046	\$	47.60	09/04/2018
2018	delgado burgos cesar	xga		portoviejo	11213	\$	11.85	10/04/2018
2018	giler nixon	xga		portoviejo	12538	\$	11.20	14/04/2018
2018	pico fernando	xga		portoviejo	prestamo	\$	50.00	20/04/2018
2018	garcia andres	xga		portoviejo	14330	\$	31.26	23/04/2018
2018	pico fernando	xga		portoviejo	15061	\$	24.04	24/04/2018
2018	olarte javier	xga		portoviejo	15456	\$	17.90	26/04/2018
2018	garcia andres	xga		portoviejo	15455	\$	13.20	26/04/2018
2018	pico fernando	xga		portoviejo	faltante en ruta	\$	13.76	24/04/2018
2018	comercial ce zam	jonhatan		portoviejo	15387	\$	6.84	25/04/2018
2018	quevedo chitupanta carlos	junior		pedernales	16659	\$	77.70	30/04/2018
2018	bravo jonathan	xga	gretty	portoviejo	18716	\$	63.32	09/05/2018
2018	macas cevallos angelica	jonhatan	nachicho	portoviejo	19671	\$	28.16	12/05/2018
2018	delgado chavez y aura ba	fernando eddy		manta	cheque protestado	\$	77.71	18/06/2018
2018	blanca fanny heredia	junior	harry johrel	pedernales	cheque protestado	\$	140.52	22/06/2018
2018	tubay lucas carlos	rosa		manta	29644	\$	12.45	19/06/2018
2018	tubay lucas carlos	rosa		manta	31512	\$	21.17	26/06/2018
2018	ambrano valencia margarit	rosa		manta	33338	\$	59.62	03/07/2018
2018	tubay lucas carlos	rosa		manta	35230	\$	13.25	10/07/2018
2018	zucena marlene velez avil	raul		manta	cheque protestado	\$	23.60	07/07/2018
2018	giler nixon	xga		portoviejo	prestamo	\$	17.35	20/07/2018
2018	mendoza panta marjorie	jonhatan		crucita	37992	\$	54.94	19/07/2018
2018	pico fernando	xga		portoviejo	faltante en ruta	\$	57.82	02/08/2018
2018	rodriguez john	xga		portoviejo	faltante en ruta	\$	57.82	02/08/2018

M.A.01
10/14

2018	orlando vasquez sofia	junior		jipijapa	40381	\$	64.00	28/07/2018
2018	corral alcivar marilyn	naida		manta	40745	\$	64.39	30/07/2018
2018	corral alcivar marilyn	naida		manta	40745	\$	24.00	30/07/2018
2018	olorzano zambrano heraldo	nixon		portoviejo	41002	\$	68.32	31/07/2018
2018	mendoza panta marjorie	jonhatan		crucita	41703	\$	60.63	02/08/2018
2018	mendoza panta marjorie	jonhatan		crucita	41702	\$	32.40	02/08/2018
2018	mendoza panta marjorie	jonhatan		crucita	41704	\$	14.64	02/08/2018
2018	palacios bailon jereny	rosa		manta	42004	\$	17.40	03/08/2018
2018	ricaurte mauritz	junior		puerto lopez	44033	\$	145.92	10/08/2018
2018	cedeno richard	andres		manta	46234	\$	107.59	20/08/2018
2018	mendoza panta marjorie	jonhatan		crucita	47260	\$	97.38	23/08/2018
2018	corral alcivar marilyn	naida		manta	48116	\$	30.78	27/08/2018
2018	olorzano zambrano heraldo	nixon		portoviejo	48230	\$	95.27	28/08/2018
2018	gorozabel estuardo	rosa		manta	49179	\$	12.84	31/08/2018
2018	vera marin juan miguel	nixon	cheque protestado	manta	cheque protestado	\$	2.79	18/09/2018
2018	pacheco avilan luis enrique	jonhatan	cheque protestado	portoviejo	cheque protestado	\$	38.16	20/09/2018
2018	olarte javier	xga		portoviejo	52600	\$	7.56	14/09/2018
2018	ricaurte mauritz	junior		puerto lopez	52840	\$	88.65	15/09/2018
2018	cuadros alcivar ana	cesarin		flavio alfaro	52283	\$	42.00	13/09/2018
2018	mendoza calderon julio	naida	el chonero	manta	50770	\$	148.12	06/09/2018
2018	mendoza calderon julio	naida	el chonero	manta	50771	\$	51.22	06/09/2018
2018	flores moreira sebastiana	lauro		portoviejo	50907	\$	74.66	07/09/2018
2018	delgado burgos cesar	xga		portoviejo	49603	\$	20.15	03/09/2018
2018	cedeno lauro	xga		portoviejo	49702	\$	7.54	03/09/2018
2018	alcivar alcivar isidora	carlos		manta	51525	\$	53.80	10/09/2018
2018	orlando vasquez sofia	junior		jipijapa	54671	\$	40.08	22/09/2018
2018	rosero polanco miriam	cesarin		pajan	55743	\$	49.92	27/09/2018
2018	mendoza de intriago ma ele	nixon		bahia	55623	\$	164.38	26/09/2018
2018	delgado yosenko	andres		manta	57347	\$	359.68	03/10/2018
2018	pachay pico ana	jorge		portoviejo	57836	\$	26.23	05/10/2018
2018	pachay pico ana	jorge		portoviejo	57837	\$	23.37	05/10/2018
2018	calderon davila sergio vicen	jonhatan	panaderia doña carmen	crucita	cheque protestado	\$	198.45	23/10/2018
2018	olorzano zambrano heraldo	nixon		portoviejo	60684	\$	56.49	18/10/2018
2018	nucopsa s.a.	andres		manta	61583	\$	89.41	22/10/2018
2018	kon xavier	xga	prestamo	portoviejo	prestamo	\$	500.00	30/10/2018
2018	supermercado el chonero	naida	cheque protestado	manta	cheque protestado	\$	76.79	30/10/2018
2018	supermercado el chonero	naida	cheque protestado	manta	cheque protestado	\$	435.34	26/10/2018
2018	orlando vasquez sofia	junior		jipijapa	62916	\$	37.68	27/10/2018
2018	govea kepper	cesarin		chone	62882	\$	10.00	27/10/2018
2018	calderon davila sergio vicen	jonhatan	panaderia doña carmen	crucita	cheque protestado	\$	220.34	31/10/2018
2018	nuñez tigua dalis stefany	junior	comercial nuñez	jipijapa	cheque protestado	\$	300.00	11/11/2018
2018	cedeno palma eddy moserra	junior		pedernales	cheque protestado	\$	92.94	16/11/2018
2018	mendoza calderon julio	naida		manta	64915	\$	105.47	06/11/2018
2018	mendoza calderon julio	naida		manta	64914	\$	199.29	06/11/2018
2018	mendoza calderon julio	naida		manta	64912	\$	48.31	06/11/2018
2018	mendoza calderon julio	naida		manta	64910	\$	175.23	06/11/2018
2018	morante bravo tania	cesarin		chone	65140	\$	23.10	07/11/2018
2018	bustos gladys	nixon		portoviejo	65629	\$	13.89	09/11/2018
2018	acosta juana	naida		montecristi	66007	\$	82.48	10/11/2018
2018	marin cantos gloria	nixon		manta	66237	\$	406.56	12/11/2018
2018	marin cantos gloria	nixon		manta	66238	\$	239.36	12/11/2018
2018	marin cantos gloria	nixon		manta	66239	\$	75.02	12/11/2018
2018	sanchez garcia monica	junior		portoviejo	66746	\$	72.52	13/11/2018
2018	nucopsa s.a.	andres		manta	67545	\$	134.87	16/11/2018
2018	moreira bravo amarilis	rosa		manta	67477	\$	56.76	16/11/2018
2018	moreira bravo amarilis	rosa		manta	67475	\$	36.75	16/11/2018
2018	moreira bravo amarilis	rosa		manta	67473	\$	76.89	16/11/2018
2018	vaca padilla manuel	naida		manta	68068	\$	32.18	19/11/2018
2018	fincanonnos	nixon		manta	68241	\$	62.86	20/11/2018
2018	fincanonnos	nixon		manta	68238	\$	251.01	20/11/2018
2018	fincanonnos	nixon		manta	68236	\$	237.91	20/11/2018
2018	zambrano claiton	nixon		calceta	68335	\$	111.03	20/11/2018
2018	zambrano claiton	nixon		calceta	68334	\$	146.60	20/11/2018
2018	nucopsa s.a.	andres		manta	68632	\$	66.00	21/11/2018
2018	vaca padilla manuel	naida		manta	69083	\$	57.41	22/11/2018
2018	valeria macias	jonhatan	nachicho	portoviejo	cheque protestado	\$	2.79	27/11/2018
2018	quiroz xiomara	naida		manta	69279	\$	245.73	23/11/2018
2018	loor cisneros peggy	andres		portoviejo	69519	\$	31.29	24/11/2018
2018	vaca padilla manuel	naida		manta	69839	\$	81.41	26/11/2018
2018	zambrano claiton	nixon		calceta	70191	\$	105.49	27/11/2018

M.A.01
11/14

2018	zambrano claiton	nixon		calceta	70192	\$ 110.93	27/11/2018
2018	zambrano claiton	nixon		calceta	70194	\$ 780.72	27/11/2018
2018	petrovelca	naida		manta	70490	\$ 70.50	28/11/2018
2018	petrovelca	naida		manta	70491	\$ 54.38	28/11/2018
2018	argandoña tomas	lauro	el buen amigo	olmedo	70291	\$ 48.35	28/11/2018
2018	velboni	andres		manta	70758	\$ 41.64	29/11/2018
2018	velboni	andres		manta	70757	\$ 57.15	29/11/2018
2018	velboni	andres		manta	70756	\$ 78.70	29/11/2018
2018	velboni	andres		manta	70754	\$ 81.05	29/11/2018
2018	velboni	andres		manta	70755	\$ 68.37	29/11/2018
2018	velboni	andres		manta	70752	\$ 68.85	29/11/2018
2018	velboni	andres		manta	70753	\$ 26.81	29/11/2018
2018	loor cisneros peggy	andres		portoviejo	70780	\$ 42.00	30/11/2018
2018	urquiza leandro	andres		portoviejo	71584	\$ 9.00	04/12/2018
2018	endoza de intriago ma eler	nixon		bahia	71715	\$ 186.81	04/12/2018
2018	mera kenyer	lauro		olmedo	71966	\$ 22.49	05/12/2018
2018	fincanonnos	nixon		manta	73101	\$ 538.82	10/12/2018
2018	fincanonnos	nixon		manta	73102	\$ 109.97	10/12/2018
2018	moreira bravo amarilis	rosa		manta	70901	\$ 63.16	30/11/2018
2018	moreira bravo amarilis	rosa		manta	70902	\$ 34.00	30/11/2018
2018	cedeno ganchozo angel	rosa		manta	70915	\$ 53.76	30/11/2018
2018	quiroz xiomara	naida		manta	70975	\$ 64.00	30/11/2018
2018	quiroz xiomara	naida		manta	70976	\$ 157.73	30/11/2018
2018	bustos gladys	nixon		portoviejo	71455	\$ 8.81	03/12/2018
2018	bustos gladys	nixon		portoviejo	71454	\$ 23.32	03/12/2018
2018	vaca padilla manuel	naida		manta	71515	\$ 24.15	03/12/2018
2018	zambrano zambrano yaris	ever		montecristi	71564	\$ 184.32	03/12/2018
2018	corral alcivar marilyn	naida		manta	71541	\$ 36.67	03/12/2018
2018	chilan alvia johny	rosa		manta	71937	\$ 71.14	04/12/2018
2018	zambrano claiton	nixon		calceta	71866	\$ 27.38	04/12/2018
2018	zambrano claiton	nixon		calceta	71867	\$ 152.93	04/12/2018
2018	zambrano claiton	nixon		calceta	71866	\$ 145.24	04/12/2018
2018	velboni	andres		manta	72268	\$ 108.35	05/12/2018
2018	velboni	andres		manta	72269	\$ 68.23	05/12/2018
2018	velboni	andres		manta	72271	\$ 76.22	05/12/2018
2018	velboni	andres		manta	72272	\$ 107.93	05/12/2018
2018	velboni	andres		manta	72273	\$ 57.71	05/12/2018
2018	velboni	andres		manta	72274	\$ 26.34	05/12/2018
2018	velboni	andres		manta	72270	\$ 25.11	05/12/2018
2018	petrovelca	naida		manta	72179	\$ 44.70	05/12/2018
2018	petrovelca	naida		manta	72178	\$ 113.72	05/12/2018
2018	quiroz xiomara	naida		manta	72643	\$ 94.93	07/12/2018
2018	quiroz xiomara	naida		manta	72644	\$ 63.20	07/12/2018
2018	uentes vasquez maria esth	lauro		portoviejo	72612	\$ 23.88	07/12/2018
2018	quijje pihuave maria	junior		jipijapa	72961	\$ 92.39	08/12/2018
2018	quijje pihuave maria	junior		jipijapa	72962	\$ 17.53	08/12/2018
2018	zambrano zambrano yaris	ever		montecristi	72951	\$ 51.98	08/12/2018
2018	zambrano zambrano yaris	ever		montecristi	72952	\$ 133.11	08/12/2018
2018	zambrano zambrano yaris	ever		montecristi	72953	\$ 184.06	08/12/2018
2018	zambrano macias luis	andres		chone	73375	\$ 145.65	10/12/2018
2018	zambrano macias luis	andres		chone	73373	\$ 212.35	10/12/2018
2018	zambrano macias luis	andres		chone	73371	\$ 442.57	10/12/2018
2018	delgado dora	rosa		manta	73291	\$ 35.32	10/12/2018
2018	vaca padilla manuel	naida		manta	73301	\$ 57.12	10/12/2018
2018	cofarve	naida		manta	73731	\$ 20.60	11/12/2018
2018	cofarve	naida		manta	73732	\$ 28.33	11/12/2018
2018	quiroz xiomara	naida		manta	73704	\$ 212.64	11/12/2018
2018	inchundia barrezueta dann	jorge	24 de mayo		71736	\$ 18.05	04/12/2018
2018	zambrano claiton	junior		calceta	73730	\$ 189.38	11/12/2018
2018	zambrano claiton	junior		calceta	73729	\$ 126.31	11/12/2018

M.A.01 12/14

2018	bazurto intriago daymon	junior	de bain	calceta	73648	\$ 155.90	11/12/2018
2018	rivero solorzano enrique	junior		bahia	74058	\$ 100.46	12/12/2018
2018	rivero solorzano enrique	junior		bahia	74055	\$ 87.35	12/12/2018
2018	petrovelca	lauro		manta	74052	\$ 86.27	12/12/2018
2018	petrovelca	lauro		manta	74053	\$ 51.48	12/12/2018
2018	nera palma aura mercedes	andres		manta	74115	\$ 90.59	13/12/2018
2018	nera palma aura mercedes	andres		manta	74236	\$ 161.65	13/12/2018
2018	marcos xavier vera marin	nixon		manta	74121	\$ 619.10	13/12/2018
2018	domo roldan corina	lauro		portoviejo	74272	\$ 496.11	13/12/2018
2018	domo roldan corina	lauro		portoviejo	74273	\$ 55.41	13/12/2018
2018	flores moreira sebastiana	lauro		portoviejo	74275	\$ 28.95	13/12/2018
2018	flores moreira sebastiana	lauro		portoviejo	74274	\$ 58.71	13/12/2018
2018	garcia andres	xga		portoviejo	prestamo	\$ 50.00	21/05/2018
2018	garcia andres	xga		portoviejo	prestamo	\$ 20.00	28/03/2018
2018	garcia andres	xga		portoviejo	45683	\$ 48.57	17/08/2018
2018	garcia andres	xga		portoviejo	19761	\$ 28.77	12/05/2018
2018	garcia andres	xga		portoviejo	16656	\$ 9.75	30/04/2018
2018	garcia andres	xga		portoviejo	10532	\$ 7.84	07/04/2018
2018	garcia andres	xga		portoviejo	7953	\$ 13.44	26/03/2018
2018	garcia andres	xga		portoviejo	4887	\$ 3.41	13/03/2018
2018	garcia andres	xga		portoviejo	4467	\$ 15.76	12/03/2018
2018	garcia andres	xga		portoviejo	5976	\$ 26.20	19/03/2018
2018	moreira bravo amarilis	rosa		manta	74477	\$ 192.45	14/12/2018
2018	moreira bravo amarilis	rosa		manta	74474	\$ 190.15	14/12/2018
2018	cedeoño ganchozo angel	rosa		manta	74491	\$ 46.41	14/12/2018
2018	quiroz xiomara	naida		manta	74513	\$ 202.90	14/12/2018
2018	quiroz xiomara	naida		manta	74517	\$ 38.41	14/12/2018
2018	flores moreira sebastiana	lauro		portoviejo	74429	\$ 62.50	14/12/2018
2018	domo roldan corina	lauro		portoviejo	74430	\$ 7.60	14/12/2018
2018	andrade naveda gabriel	jorge		chone	74682	\$ 53.16	15/12/2018
2018	andrade naveda gabriel	jorge		chone	74683	\$ 352.41	15/12/2018
2018	orlando vasquez sofia	junior		jipijapa	74776	\$ 68.44	15/12/2018
2018	orlando vasquez sofia	junior		jipijapa	74775	\$ 378.02	15/12/2018
2018	orlando vasquez sofia	junior		jipijapa	74774	\$ 16.51	15/12/2018
2018	orlando vasquez sofia	junior		jipijapa	74773	\$ 143.39	15/12/2018
2018	miraba cinthia	cesarin		flavio alfaró	74613	\$ 106.65	15/12/2018
2018	miraba cinthia	cesarin		flavio alfaró	74612	\$ 95.12	15/12/2018
2018	ayala sonia	jonhatan		portoviejo	75161	\$ 170.09	17/12/2018
2018	ayala sonia	jonhatan		portoviejo	75160	\$ 180.80	17/12/2018
2018	ayala sonia	jonhatan		portoviejo	75159	\$ 81.27	17/12/2018
2018	corral alcivar marilyn	naida		manta	75140	\$ 42.97	17/12/2018
2018	zambrano loor gonzalo	andres		portoviejo	74963	\$ 600.00	17/12/2018
2018	vaca padilla manuel	naida		manta	75122	\$ 47.87	17/12/2018
2018	vaca padilla manuel	naida		manta	75121	\$ 62.41	17/12/2018
2018	marcos xavier vera marin	nixon		manta	75425	\$ 260.47	18/12/2018
2018	zambrano claiton	nixon		calceta	75260	\$ 118.23	18/12/2018
2018	zambrano claiton	nixon		calceta	75258	\$ 189.48	18/12/2018
2018	zambrano claiton	nixon		calceta	75259	\$ 143.61	18/12/2018
2018	domo roldan corina	lauro		portoviejo	75314	\$ 588.73	18/12/2018
2018	cofarve	naida		manta	75455	\$ 27.51	18/12/2018
2018	cofarve	naida		manta	75443	\$ 54.71	18/12/2018
2018	vera macias yessenia	nixon		jipijapa	75096	\$ 111.72	18/12/2018
2018	ureta mendoza yimmy	cesarin		tosagua	75318	\$ 132.60	18/12/2018
2018	ureta mendoza yimmy	cesarin		tosagua	75317	\$ 255.64	18/12/2018
2018	velboni	andres		manta	75777	\$ 65.29	19/12/2018
2018	velboni	andres		manta	75778	\$ 29.89	19/12/2018
2018	arboleda ligia	cesarin		portoviejo	75769	\$ 90.71	19/12/2018
2018	quiroz xiomara	naida		manta	75813	\$ 247.00	20/12/2018
2018	quiroz xiomara	naida		manta	75701	\$ 7.41	19/12/2018
2018	campozano joateaux lorena	naida		manta	75695	\$ 236.82	19/12/2018

M.A.01 13/14

2018	petrovelca	naida		manta	75756	\$ 75.93	19/12/2018
2018	petrovelca	naida		manta	75755	\$ 65.12	19/12/2018
2018	velboni	andres		manta	75780	\$ 66.65	19/12/2018
2018	velboni	andres		manta	75779	\$ 57.26	19/12/2018
2018	velboni	andres		manta	75782	\$ 13.17	19/12/2018
2018	velboni	andres		manta	75781	\$ 66.02	19/12/2018
2018	velboni	andres		manta	75775	\$ 621.12	19/12/2018
2018	dejo Beatriz	xga	bachita	portoviejo	prestamo	\$ 150.00	21/12/2018
2018	aca reina cinthya elizabeti	junior	cheque protestado	pedernales	cheque protestado	\$ 130.00	19/12/2018
2018	zambrano macias luis	andres		chone	75811	\$ 111.33	19/12/2018
2018	zambrano macias luis	andres		chone	75810	\$ 539.24	19/12/2018
2018	zambrano macias luis	andres		chone	75809	\$ 419.75	19/12/2018
2018	endoza de intriago ma eler	nixon		bahia	75783	\$ 161.52	19/12/2018
2018	torres espinoza lidia	junior		bahia	75687	\$ 47.39	19/12/2018
2018	zambrano loor gonzalo	andres		portoviejo	75838	\$ 900.00	20/12/2018
2018	zambrano loor gonzalo	andres		portoviejo	75854	\$ 513.46	20/12/2018
2018	zambrano loor gonzalo	andres		portoviejo	75841	\$ 338.29	20/12/2018
2018	flores moreira sebastiana	lauro		portoviejo	75876	\$ 43.73	20/12/2018
2018	domo roldan corina	lauro		portoviejo	75875	\$ 56.77	20/12/2018
2018	arboleda ligia	cesarin		portoviejo	75881	\$ 35.60	20/12/2018
2018	gabela xavier	nixon		portoviejo	75848	\$ 77.58	20/12/2018
2018	flores moreira sebastiana	lauro		portoviejo	76163	\$ 229.93	21/12/2018
2018	zambrano loor gonzalo	andres		portoviejo	76135	\$ 900.00	21/12/2018
2018	quiroz xiomara	naida		manta	76221	\$ 189.79	21/12/2018
2018	chilan intriago miriam	cesarin		portoviejo	76439	\$ 48.03	22/12/2018
2018	zambrano loor gonzalo	andres		portoviejo	76492	\$ 271.01	24/12/2018
2018	zambrano loor gonzalo	andres		portoviejo	76493	\$ 196.57	24/12/2018
2018	ureta mendoza ermel	cesarin		tosagua	76665	\$ 66.60	24/12/2018
2018	ureta mendoza ermel	cesarin		tosagua	76663	\$ 104.38	24/12/2018
2018	ureta mendoza yimmy	cesarin		tosagua	76653	\$ 352.26	24/12/2018
2018	ureta mendoza yimmy	cesarin		tosagua	76650	\$ 142.76	24/12/2018
2018	ureta mendoza yimmy	cesarin		tosagua	76648	\$ 85.05	24/12/2018
2018	vaca padilla manuel	naida		manta	76600	\$ 80.64	24/12/2018
2018	zambrano zambrano yaris	ever		montecristi	76583	\$ 152.50	24/12/2018
2018	zambrano zambrano yaris	ever		montecristi	76582	\$ 234.86	24/12/2018
2018	zambrano zambrano yaris	ever		montecristi	76581	\$ 132.44	24/12/2018
2018	zambrano loor gonzalo	andres		portoviejo	76916	\$ 450.00	26/12/2018
2018	gonzalez loor letty	lauro		olmedo	76742	\$ 16.58	26/12/2018
2018	mieles cedeño carlos	lauro		olmedo	76770	\$ 178.85	26/12/2018
2018	marcillo torres cesar	junior		bahia	76924	\$ 48.16	26/12/2018
2018	marcillo torres cesar	junior		bahia	76925	\$ 33.63	26/12/2018
2018	endoza de intriago ma eler	nixon		bahia	76949	\$ 116.04	26/12/2018
2018	torres espinoza lidia	junior		bahia	76928	\$ 50.52	26/12/2018
2018	torres espinoza lidia	junior		bahia	76929	\$ 18.79	26/12/2018
2018	rivero solorzano enrique	junior		bahia	76947	\$ 147.23	26/12/2018
2018	rivero solorzano enrique	junior		bahia	76945	\$ 99.25	26/12/2018
2018	rivero solorzano enrique	junior		bahia	76946	\$ 85.86	26/12/2018
2018	velboni	andres		manta	76967	\$ 441.37	26/12/2018
2018	gabitanes jimenez maria	nixon	copesa	manta	76750	\$ 324.59	26/12/2018
2018	gabitanes jimenez maria	nixon	copesa	manta	76751	\$ 132.66	26/12/2018
2018	mejia patricia	lauro	las orqueias	portoviejo	76771	\$ 412.76	26/12/2018
2018	urquiza leandro	andres		portoviejo	76887	\$ 101.67	26/12/2018
2018	zambrano loor gonzalo	andres		portoviejo	76917	\$ 450.00	26/12/2018
2018	arboleda ligia	cesarin		portoviejo	76848	\$ 218.83	26/12/2018
2018	cofarve	naida		manta	77006	\$ 56.88	26/12/2018
2018	garcia ponce washington	naida		manta	76997	\$ 307.22	26/12/2018
2018	garcia ponce washington	naida		manta	76998	\$ 371.44	26/12/2018
2018	flores moreira sebastiana	lauro		portoviejo	77086	\$ 158.65	27/12/2018
2018	domo roldan corina	lauro		portoviejo	77085	\$ 43.48	27/12/2018
2018	amen charris	nixon		portoviejo	diferencia nc	\$ 7.12	27/12/2018
2018	cedeño quiroz jessica	rosa		manta	77217	\$ 46.44	27/12/2018
2018	petrovelca	naida		manta	77240	\$ 15.08	27/12/2018
2018	petrovelca	naida		manta	77239	\$ 157.69	27/12/2018
2018	nera palma aura mercedes	andres		manta	77245	\$ 314.52	27/12/2018
2018	marcos xavier vera marin	nixon		manta	77261	\$ 330.68	28/12/2018
2018	nera palma aura mercedes	andres		manta	77474	\$ 45.83	28/12/2018
2018	velasquez chica elis	cesarin		portoviejo	77287	\$ 117.44	28/12/2018
2018	quiroz xiomara	naida		manta	77504	\$ 62.52	28/12/2018
2018	quiroz xiomara	naida		manta	77505	\$ 103.99	28/12/2018
2018	cadtarb	rosa		manta	77517	\$ 178.68	28/12/2018

M.A.01
14/14

marcillo torres cesar	junior		bahia	76924	\$ 48,16	26/12/2018
marcillo torres cesar	junior		bahia	76925	\$ 33,63	26/12/2018
endoza de intriago ma eler	nixon		bahia	76949	\$ 116,04	26/12/2018
torres espinoza lidia	junior		bahia	76928	\$ 50,52	26/12/2018
torres espinoza lidia	junior		bahia	76929	\$ 18,79	26/12/2018
rivero solorzano enrique	junior		bahia	76947	\$ 147,23	26/12/2018
rivero solorzano enrique	junior		bahia	76945	\$ 99,25	26/12/2018
rivero solorzano enrique	junior		bahia	76946	\$ 85,86	26/12/2018
velboni	andres		manta	76967	\$ 441,37	26/12/2018
gabilanes jimenez maria	nixon	copesa	manta	76750	\$ 324,59	26/12/2018
gabilanes jimenez maria	nixon	copesa	manta	76751	\$ 132,66	26/12/2018
mejia patricia	lauro	las orquieas	portoviejo	76771	\$ 412,76	26/12/2018
urquiza leandro	andres		portoviejo	76887	\$ 101,67	26/12/2018
zambrano loor gonzalo	andres		portoviejo	76917	\$ 450,00	26/12/2018
arboleda ligia	cesarin		portoviejo	76848	\$ 218,83	26/12/2018
cofarve	naida		manta	77006	\$ 56,88	26/12/2018
garcia ponce washington	naida		manta	76997	\$ 307,22	26/12/2018
garcia ponce washington	naida		manta	76998	\$ 371,44	26/12/2018
flores moreira sebastiana	lauro		portoviejo	77086	\$ 158,65	27/12/2018
domo roldan corina	lauro		portoviejo	77085	\$ 43,48	27/12/2018
amen charris	nixon		portoviejo	diferencia nc	\$ 7,12	27/12/2018
cedeño quiroz jessica	rosa		manta	77217	\$ 46,44	27/12/2018
petrovelca	naida		manta	77240	\$ 15,08	27/12/2018
petrovelca	naida		manta	77239	\$ 157,69	27/12/2018
mera palma aura mercedes	andres		manta	77245	\$ 314,52	27/12/2018
marcos xavier vera marin	nixon		manta	77261	\$ 330,68	28/12/2018
mera palma aura mercedes	andres		manta	77474	\$ 45,83	28/12/2018
velasquez chica elis	cesarin		portoviejo	77287	\$ 117,44	28/12/2018
quiroz xiomara	naida		manta	77504	\$ 62,52	28/12/2018
quiroz xiomara	naida		manta	77505	\$ 103,99	28/12/2018
cadtarb	rosa		manta	77517	\$ 178,68	28/12/2018
cevallos feijoo melisa	jonhatan		crucita	77162	\$ 37,36	27/12/2018
cevallos feijoo melisa	jonhatan		crucita	77163	\$ 19,72	27/12/2018
ricaurte mauritz	junior		puerto lopez	77320	\$ 407,35	28/12/2018
					\$ 74.224,44	

ELABORADO POR:	M.G.CD.
SUPERVISADO POR:	G.CSL.

LACYCON CIA. LTDA.
AUDITORIA FINANCIERA
 Documentos por Cobrar
 Al 31 de diciembre de 2018

M.A.02
1/2

CHEQUES POR DEPOSITAR AL 31 DICIEMBRE 2018						
Nº	FECHA	CLIENTE	LOCAL	CIUDAD	VALOR	#CHEQUE
1	02/01/2019	simbaña cevallos jorge	super criss	manta	\$60.20	5
2	02/01/2019	geovanny marcillo		manta	\$154.45	7589
3	02/01/2019	palmazul		san clemente	\$113.96	4000
4	02/01/2019	naveda giler janet		chone	\$131.83	8270
5	02/01/2019	estacion de servicios jenmer		portoviejo	\$29.73	1337
6	02/01/2019	moreira z. maria d.	asadero - naida	manta	\$175.22	146
7	02/01/2019	cadena de tiendas el arbolito		manta	\$210.22	8771
8	02/01/2019	zambrano valencia margrita		manta	\$1,051.14	18661
9	02/01/2019	monserrat gavilanes	copesa	manta	\$187.46	318
10	02/01/2019	solorzano cevallos francisco		san vicente	\$159.79	189
11	02/01/2019	rezabala menendez epifanio eulogio		portoviejo	\$270.20	176
12	02/01/2019	bartola menendez moreira		portoviejo	\$142.85	6265
13	02/01/2019	lorena campozano		manta	\$351.88	4221
14	02/01/2019	maria dolores alcivar intriago		chone	\$32.84	2520
15	02/01/2019	hugo hernan serrano		portoviejo	\$85.25	7837
16	02/01/2019	vilela delgado yasmína		pedemales	\$177.81	3052
17	02/01/2019	alava rosado jose ignacio	super macho	flavio alfaro	\$452.63	593
18	02/01/2019	navarrete vera yolanda		pedemales	\$931.59	13661
19	02/01/2019	marcillo martinez blanca mimá		pajan	\$195.49	3840
20	02/01/2019	mario lema g		bahia	\$111.58	2650
21	02/01/2019	virginia arboleda y o gonzalo zambrano		portoviejo	\$1,392.36	16974
22	02/01/2019	jacome ramirez johan alciveades		pedemales	\$106.39	2032
23	02/01/2019	ruth zambrano	jerruza	portoviejo	\$339.65	3182
24	02/01/2019	muñoz mera evelyn zusibel		pedemales	\$176.70	3272
25	01/01/2019	a. mercedes flores moreira		portoviejo	\$619.41	780
26	02/01/2019	giler z. maria p.		chone	\$288.96	9475
27	02/01/2019	jacinto rivero		bahia	\$168.36	417
28	02/01/2019	comisariatos velboni		manta	\$1,494.86	6175
29	02/01/2019	lorgen jefferson pin		noboa	\$182.02	1041
30	02/01/2019	jose teddy bowen		portoviejo	\$55.90	583
31	02/01/2019	xavier garcia andrade		portoviejo	\$1,070.00	
32	02/01/2019	xavier garcia andrade		portoviejo	\$391.25	
33	02/01/2019	lacycon		portoviejo	\$3,776.99	
34	02/01/2019	lacycon		portoviejo	\$485.28	transferrir
35	03/01/2019	panchana romero belfor agustin		portoviejo	\$51.45	1280
36	03/01/2019	figueroa macias ronald		pajan	\$1,159.72	3972
37	03/01/2019	javier garcia ponce	las nenas	manta	\$701.83	11615
38	03/01/2019	valeria macias		portoviejo	\$183.13	198
39	03/01/2019	velasquez chica elis		portoviejo	\$348.53	8560
40	04/01/2019	maria n. veliz z.		manta	\$53.09	1239
41	04/01/2019	solorzano cevallos francisco		san vicente	\$240.87	198
42	04/01/2019	hilton sanchez		portoviejo	\$134.69	286
43	04/01/2019	rodriguez rodriguez cesar		portoviejo	\$144.78	5075
44	04/01/2019	holger zamora loor		portoviejo	\$60.43	4815
45	04/01/2019	zambrano rodriguez darwin antonio		san vicente	\$82.49	1335

M.A.02
2/2

46	04/01/2019	luis e. garcia s. patricia zambrano		portoviejo	\$53.40	1318
47	05/01/2019	orlando vasque sofia pamek		jpjapa	\$81.86	11566
48	05/01/2019	bartola menendez moreira		portoviejo	\$245.68	6284
49	05/01/2019	gonzalez valencia andrea salome		puerto lopez	\$303.07	857
50	05/01/2019	elia vargas g. y wilfrido mendoza	ricio 04/12 mitsub	portoviejo	\$214.38	17694
51	05/01/2019	hugo hernan serrano		portoviejo	\$285.75	7699
52	05/01/2019	maria teresa vera zambrano		pajan	\$195.59	1991
53	05/01/2019	melissa cevallos fejoo		portoviejo	\$153.67	3056
54	06/01/2019	loor murillo maria victoria		cajeta	\$321.69	2654
55	06/01/2019	george gonzalo sanchez		portoviejo	\$146.78	9689
56	06/01/2019	moreira z. maria d.	asadero - naida	manta	\$31.20	153
57	07/01/2019	maria teresa vera zambrano		pajan	\$398.97	1954
58	07/01/2019	garcia zambrano franklin mairo		tosagua	\$80.00	147
59	08/01/2019	clayton zambrano y o mercedes montesdeoca		cajeta	\$1,407.00	29805
60	08/01/2019	george gonzalo sanchez		portoviejo	\$54.33	9702
61	08/01/2019	hilton sanchez		portoviejo	\$237.77	298
62	09/01/2019	mariana yesica briones saez		olmedo	\$137.75	4342
63	09/01/2019	muñoz mera evelyn zusibel		pedemales	\$184.37	3363
64	09/01/2019	mero vinces friz calixto	naida	manta	\$235.00	103
65	10/01/2019	plaza viala luis miguel		pedemales	\$439.19	4609
66	10/01/2019	comercial casanova		portoviejo	\$2,892.39	508
67	10/01/2019	carlos figueroa macias		pajan	\$152.25	350
68	10/01/2019	garces m. linda e.		portoviejo	\$168.77	4220
69	10/01/2019	onias marcillo vera		pajan	\$99.07	846
70	11/01/2019	orlando vasque sofia pamek		jpjapa	\$69.89	11599
71	11/01/2019	garces m. linda e.		portoviejo	\$95.81	4229
72	12/01/2019	marcos xavier vera marin		manta	\$370.27	6041
73	12/01/2019	maria teresa vera zambrano		pajan	\$157.58	1997
74	13/01/2019	muñoz mera evelyn zusibel		pedemales	\$86.09	3320
75	14/01/2019	comcasanova s.a.		portoviejo	\$304.46	415
76	14/01/2019	comcasanova s.a.		portoviejo	\$797.30	389
77	15/01/2019	clayton zambrano y o mercedes montesdeoca		cajeta	\$1,407.21	29806
78	15/01/2019	yuri alcivar o herlinda chica		crucita	\$89.21	2859
79	15/01/2019	walter palma / emilia de palma		portoviejo	\$299.01	19197
80	18/01/2019	villamar castillo javier		puerto lopez	\$463.53	10220
81	19/01/2019	valeria macias		portoviejo	\$146.16	200
82	20/01/2019	guerrero castro veronica patricia		pedemales	\$480.37	7005
83	20/01/2019	hugo hernan serrano		portoviejo	\$541.39	7792
84	21/01/2019	hugo hernan serrano		portoviejo	\$196.30	7805
85	22/01/2019	romero sornoza wilter oswaklo	romero reina	portoviejo	\$1,271.58	2237
86	22/01/2019	javier garcia ponce		manta	\$3,670.72	11808
87	25/01/2019	yuri alcivar o herlinda chica		crucita	\$94.23	2879
88	28/01/2019	figueroa macias ronald		pajan	\$422.94	4015
89	31/01/2019	velasquez chica elis		portoviejo	\$1,163.80	8561
90	31/01/2019	romero sornoza wilter oswaklo		portoviejo	\$217.86	2272
				total	\$39,600.90	

ELABORADO POR:	MG.CD.
SUPERVISADO POR:	G.CSL.

LACYCON CIA. LTDA.
AUDITORIA FINANCIERA
 Activos Fijos
 Al 31 de diciembre de 2018

M.A.03

FECHA ADQUISICIÓN	DESCRIPCIÓN	REGISTRO CONTABLE		GASTO DE DEPRECIACIÓN				DEPRECIACIÓN ACUMULADA						
		Nº Documento	Valor	Porcentaje	SALDO SE GÚN CONTABILIDA D. AL 31/12/2018	DEBE	HABER	SALDO SE GÚN AUDITORIA AL 31/12/2018	DEBE	HABER	SALDO SE GÚN AUDITORIA AL 31/12/2018			
MAQUINARIAS Y EQUIPOS														
10-ene-14	Cuarto Frio	N.I.	\$ 15,000.00	10%	\$ 1,500.00			\$ 1,500.00			\$ 7,500.00		\$ 41.67	\$ 7,458.33
29-nov-14	Refrigerador No Frost HACEB	040-001-52821	\$ 524.42	10%	\$ 52.44			\$ 52.44			\$ 262.21		\$ 47.78	\$ 214.43
24-ago-15	K4 Cámaras de Vigilancia	001-002-349	\$ 714.19	10%	\$ 71.42			\$ 71.42			\$ 285.72		\$ 46.27	\$ 239.45
18-ene-16	Osmosis Inversa SV-UV	001-001-1547	\$ 880.36	10%	\$ 88.04			\$ 88.04			\$ 264.11		\$ 4.16	\$ 259.95
11-ene-17	Cámaras de Seguridad	001-001-954	\$ 220.00	10%	\$ 22.00			\$ 22.00			\$ 44.00		\$ 0.61	\$ 43.39
14-ene-17	Aire Acondicionado 1800BTU	026-014-7032	\$ 786.11	10%	\$ 78.61			\$ 78.61			\$ 157.20		\$ 2.82	\$ 154.38
09-feb-17	Biométrico Marca Reland con Pantalla 2.8	001-001-707	\$ 415.70	10%	\$ 41.57			\$ 41.57			\$ 83.14		\$ 4.39	\$ 78.75
08-may-17	Central de Control Incendio	001-001-1042	\$ 450.00	10%	\$ 45.00			\$ 45.00			\$ 90.00		\$ 15.88	\$ 74.13
03-oct-17	Cámaras de Seguridad	001-001-1189	\$ 669.64	10%	\$ 66.96			\$ 66.96			\$ 133.91		\$ 50.58	\$ 83.33
TOTALES					\$ 19,660.42			\$ 1,966.04			\$ 8,820.29		\$ 214.14	\$ 8,606.15
EQUIPOS DE COMPUTO														
10-ene-14	5 Computadoras	N.I.	\$ 2,000.00	33.33%	\$ -			\$ -			\$ 2,000.00			\$ 2,000.00
04-may-15	UPS APC 1500 VA con LCD	001-001-77492	\$ 315.16	33.33%	\$ -			\$ 35.89			\$ 315.16		\$ 35.92	\$ 279.24
02-ago-16	Servidor DELL XEON E5-2403V2-8GB/2TB DV.DV	002-001-9764	\$ 1,903.74	33.33%	\$ 634.52			\$ 634.52			\$ 1,459.41		\$ 72.24	\$ 1,331.65
06-ene-17	Impresora Epson L220 AUI110VLA ITN	002-001-9943	\$ 347.85	33.33%	\$ 115.94			\$ 115.94			\$ 231.88		\$ 1.61	\$ 230.27
16-ene-17	Mini Laptop Lenovo Serie YD009CMU	001-001-614	\$ 239.00	33.33%	\$ 79.66			\$ 79.66			\$ 159.32		\$ 3.32	\$ 156.00
23-may-17	2 Tablet Xratche de 7 PUL.G.3G	001-001-747	\$ 248.00	33.33%	\$ 82.66			\$ 82.66			\$ 165.32		\$ 32.61	\$ 132.71
24-may-17	Notebook del Inspiron Ccel 2.16 GHZ 4gb ITB	001-001-748	\$ 466.00	33.33%	\$ 155.32			\$ 155.32			\$ 310.64		\$ 61.70	\$ 248.94
29-may-17	Monitor 19 Pulg.	001-001-750	\$ 212.00	33.33%	\$ 70.66			\$ 70.66			\$ 141.32		\$ 29.25	\$ 112.07
15-sep-17	3 Tablets Xratche 7/36	001-001-1068	\$ 318.00	33.33%	\$ 105.99			\$ 105.99			\$ 211.98		\$ 74.78	\$ 137.20
TOTALES					\$ 6,049.75			\$ 1,244.74			\$ 35.89		\$ 72.24	\$ 4,828.08
VEHICULO														
01-ene-14	Veículo Placa GON0497	N.I.	\$ 11,500.00	20.00%	\$ 2,300.00			\$ 2,300.00			\$ 11,500.00			\$ 11,500.00
10-ene-14	Veículo Placa MFA0629	N.I.	\$ 11,500.00	20.00%	\$ 2,300.00			\$ 2,300.00			\$ 11,500.00		\$ 57.50	\$ 11,442.50
14-ene-14	Veículo Placa GOC0154	N.I.	\$ 11,500.00	20.00%	\$ 2,300.00			\$ 2,300.00			\$ 11,500.00		\$ 83.06	\$ 11,416.94
22-ene-14	Veículo Placa GON0984	N.I.	\$ 8,000.00	20.00%	\$ 1,600.00			\$ 1,600.00			\$ 8,000.00		\$ 93.33	\$ 7,906.67
27-ene-14	Veículo Placa GKD0042	N.I.	\$ 5,000.00	20.00%	\$ 1,000.00			\$ 1,000.00			\$ 5,000.00		\$ 72.22	\$ 4,927.78
30-ene-14	Veículo Placa PCF9774	N.I.	\$ 14,572.32	20.00%	\$ 2,914.46			\$ 2,914.46			\$ 14,572.32		\$ 234.78	\$ 14,337.54
08-may-14	Moto CBF 125 Stumer Rojo 2013	011-001-7464	\$ 2,187.06	20.00%	\$ 437.41			\$ 437.41			\$ 2,187.06		\$ 154.31	\$ 2,032.75
08-dic-14	Moto Royal Enfield Mod. Re. Continental	001-001-8093	\$ 5,973.21	20.00%	\$ 1,194.64			\$ 1,194.64			\$ 5,973.21		\$ 1,118.32	\$ 4,854.89
22-dic-16	Veículo Marca Kia	013-001-247	\$ 26,307.02	20.00%	\$ 5,261.40			\$ 5,261.40			\$ 15,784.22		\$ 5,129.88	\$ 10,654.34
TOTALES					\$ 96,539.61			\$ 19,307.92			\$ 86,016.81		\$ 6,943.39	\$ 79,073.42
OTROS ACTIVOS														
12-nov-15	Tv 32" Digital ISDB-T LED HD	026-001-94946	\$ 303.56	10.00%	\$ 60.36			\$ 30.00			\$ 121.45		\$ 6.01	\$ 115.44
03-feb-18	LED LG 43" 48LJ5500 SMARTV	001-001-51236	\$ 558.93	10.00%	\$ 55.89			\$ 4.66			\$ 55.89		\$ 4.97	\$ 50.92
ELABORADO POR:					\$ 862.49			\$ 116.25			\$ 34.66		\$ 10.98	\$ 106.36
SUPERVISADO POR:														

M.G.C.D.
 G.C.S.L.

LACYCON CIA. LTDA.
AUDITORIA FINANCIERA
 Activos Intangibles
 Al 31 de diciembre de 2018

M.A.04

FECHA ADQUISICIÓN	DESCRIPCIÓN	REGISTRO CONTABLE		GASTO DE AMORIZACIÓN			AMORTIZACIÓN ACUMULADA				
		N° Documento	Valor	Porcentaje	SALDO SEGÚN CONTABILIDAD AL 31/12/2018	DEBE	HABER	SALDO SEGÚN AUDITORIA AL 31/12/2018	DEBE	HABER	SALDO SEGÚN AUDITORIA AL 31/12/2018
11- feb-15	Instalación 2 Puntos Programa Génesis	001-001-2230	\$ 1,300.00	10.00%	\$ 130.00			\$ 130.00			\$ 505.56
11- feb-15	Programa Informático Génesis	001-001-2231	\$ 2,000.00	10.00%	\$ 200.00			\$ 200.00			\$ 777.78
29- sep-15	Programa Informático Génesis	001-001-2340	\$ 1,500.00	10.00%	\$ 150.00			\$ 150.00			\$ 496.67
09- sep-16	Programa Informático Génesis- Versión.Mov	001-001-2471	\$ 1,500.00	10.00%	\$ 150.00			\$ 150.00			\$ 346.67
12- mar-18	Módulo Facturación Electrónica Génesis	001-001-2909	\$ 2,000.00	10.00%	\$ 200.00		39.44	\$ 160.56			\$ 160.56
TOTALES			\$ 8,300.00		\$ 830.00	\$ -	\$ 39.44	\$ 790.56	\$ -	\$ 282.78	\$ 2,287.22

ELABORADO POR:	M.G.C.D.
SUPERVISADO POR:	G.C.S.L.

LACYCON CIA. LTDA.
AUDITORIA FINANCIERA
PROVISIONES CUENTAS INCOBRABLES ACUMULADAS
Al 31 de diciembre de 2018

M.A.05

AÑO	DETALLE	REGISTRO CONTABLE		CUENTA POR COBRAR			PROVISIÓN DE CUENTAS INCOBRABLES			
		Valor	% Provisión	SALDO SEGÚN CONTABILIDAD AL 31/12/2018	DEBE	HABER	SALDO SEGÚN AUDITORIA AL 31/12/2018	DEBE	HABER	SALDO SEGÚN AUDITORIA AL 31/12/2018
2014	Cuentas por Cobrar Clientes	\$ 46,953.14	1.00%	\$ 46,953.14			\$ 46,953.14			\$ 469.53
2018	Cuentas por Cobrar Clientes	\$ 113,285.34	1.00%	\$ 113,285.34		54,488.79	\$ 58,796.55			\$ 544.88
	TOTALES	\$ 160,238.48		\$ 160,238.48	\$ -	\$ 54,488.79	\$ 105,749.69	\$ -	\$ -	\$ 544.88
							\$ 1,132.85			\$ 587.97
							\$ 1,602.38			\$ 1,057.50

ELABORADO POR:	M.G.C.D.
SUPERVISADO POR:	G.C.S.L.

LACYCON CIA. LTDA.
 AUDITORIA FINANCIERA
 Cálculo Reserva Legal
 Al 31 de diciembre de 2018

M.A.06

AÑO	DETALLE	% Reserva	UTILIDAD DEL EJERCICIO				RESERVA LEGAL			
			SALDO SEGÚN CONTABILIDAD AL 31/12/2018	DEBE	HABER	SALDO SEGÚN AUDITORÍA AL 31/12/2018	DEBE	HABER	SALDO SEGÚN AUDITORÍA AL 31/12/2018	
2018	Utilidad Neta del Ejercicio	5%	\$ 13,435.85	\$ 2,398.52	\$ 6,572.03	\$ 9,262.33	\$ -	\$ 463.12	\$ -	\$ 463.12
	TOTALES		\$ 13,435.85	\$ 2,398.52	\$ 6,572.03	\$ 9,262.33	\$ -	\$ 463.12	\$ -	\$ 463.12

ELABORADO POR: **MG.CD.**
 SUPERVISADO POR: **G.CSL.**

LACYCON CIA. LTDA.
Cédula Sumaria de Activos.
Al 31 de diciembre de 2018

PT - AC

CÓDIGO	DETALLE	MARCA	SALDO SEGÚN CONTABILIDAD AL 31-12-2018	AJUSTE Y RECLASIFICACIÓN		SALDO SEGÚN AUDITORÍA AL 31-12-2018
				DEBE	HABER	
A	Efectivo y Equivalente del Efectivo	£	\$ 49,052.38	\$ 488.46	\$ -	\$ 49,540.84
B	Documentos y Cuentas por Cobrar	®	\$ 113,825.34	\$ -	\$ -	\$ 113,825.34
C	Provisiones Cuentas Incobrables	©	\$ -1,602.38	\$ -	\$ -	\$ -1,602.38
D	Inventarios	△	\$ 39,241.43	\$ -	\$ -	\$ 39,241.43
E	Anticipo Impuesto a la Renta	▲	\$ 4,432.21	\$ -	\$ -	\$ 4,432.21
F	Crédito Tributario - IVA	▲	\$ 3,350.03	\$ -	\$ -	\$ 3,350.03
G	Equipos y Maquinarias	®	\$ 19,975.58	\$ -	\$ 315.16	\$ 19,660.42
H	Equipos de Computo	®	\$ 5,734.59	\$ 315.16	\$ -	\$ 6,049.75
I	Vehículos	√	\$ 96,539.61	\$ -	\$ -	\$ 96,539.61
J	Otros Activos Fijos	√	\$ 862.49	\$ -	\$ -	\$ 862.49
K	Depreciación Acumulada	©	\$ -100,009.48	\$ 7,442.37	\$ 108.13	\$ -92,675.25
L	Activos Intangibles	√	\$ 8,300.00	\$ -	\$ -	\$ 8,300.00
M	Amortización Acumulada	©	\$ -2,570.00	\$ 322.22	\$ -	\$ -2,247.78
COMENTARIO:						
La información presentada fue expuesta ajustes por incorrectos cálculos contables.						
ELABORADO POR:						
M.G.C.D.						
SUPERVISADO POR:						
G.C.S.L						
TOTALES			Σ	\$ 8,568.21	\$ 423.29	\$ 245,276.72

LACYCON CIA. LTDA.
Cédula Analítica de Documentos y Cuentas por Cobrar
Al 31 de diciembre de 2018

PT - B

N°	NOMBRE	SALDO SEGÚN CONTABILIDAD AL 31-12-2018	MARCA	AJUSTE Y RECLASIFICACIÓN		SALDO SEGÚN AUDITORÍA AL 31-12-2018
				DEBE	HABER	
B.1	Cuentas por Cobrar Clientes Locales No Relacionad	\$ 113,825.34	☺	0.00	54,488.79	59,336.55
B.2	Documentos por Cobrar	\$ -	Ⓜ	39,600.90	0.00	39,600.90
B.3	Cuentas por Cobrar Empleados	\$ -	Ⓜ	10,735.67	0.00	10,735.67
B.4	Otras Cuentas	\$ -	Ⓜ	4,152.22	0.00	4,152.22
	COMENTARIO:					
	Reclasificación de saldos de acuerdo a la naturaleza de la cuenta.					
	ELABORADO POR:	M.G.C.D.				
	SUPERVISADO POR:	G.C.S.L.				
	TOTALES	\$ 113,825.34	Σ	54,488.79	54,488.79	113,825.34

LACYCON CIA. LTDA.
Cédula Analítica de Cuentas por Cobrar Clientes
Al 31 de diciembre de 2018

N°	NOMBRE	NATURALEZA	ESTADO	MA	SALDO SEGUN CONTABILIDAD AL 31-12-2018	AJUSTE Y RECLASIFICACIÓN		SALDO SEGUN SEGUN AUDITORIA
						DEBE	HABER	
1	De los Santos Macías	Cliente	Cta. Incobrable		\$ 30.79		30.79	0.00
2	Giler Vera Jesús	Cliente	2013		\$ 176.49			176.49
3	Mendoza Nadia Elisa	Cliente	2014		\$ 139.22			139.22
4	Velez Bazaruto Washington	Cliente	2015		\$ 39.89			39.89
5	Zambrano Ezequiel	Cliente	2016		\$ 30.17			30.17
6	Zambrano Claiton	Cliente	2017-2018		\$ 2,416.13			2,416.13
7	Bazaruto Intriago Daymon	Cliente	2018		\$ 155.90			155.90
8	Ordoñez Ivon	Cliente	2015-2017		\$ 57.61			57.61
9	Constante Moreira Zoila	Cliente	2017		\$ 19.02			19.02
10	Anchundia Barrezaeta Danny	Cliente	2018		\$ 18.05			18.05
11	Carranza Vargas Enriqueta	Cliente	2012		\$ 91.14			91.14
12	Rivero Solorzano Enrique	Cliente	2015 - 2018		\$ 754.38			754.38
13	Vera Zambrano Mercedes	Cliente	2016		\$ 181.17			181.17
14	Velez Alvarado Dalia Margarita	Cliente	2016		\$ 105.79			105.79
15	Torres Espinoza Lidia	Cliente	2016 - 2018		\$ 197.09			197.09
16	Lema Mario	Cliente	2016		\$ 766.80		111.58	655.22
17	Mendoza de Intriago Ma. Elena	Cliente	2018		\$ 912.87			912.87
18	Marcillo Torres César	Cliente	2017 Ch.		\$ 277.74			277.74
19	Super Coop	Cliente	Cta.		\$ 1,549.06		49.11	1,499.95
20	Salto Marcos	Cliente	2011		\$ 203.67			203.67
21	Muñoz Torres Merly	Cliente	2012		\$ 100.00			100.00
22	Giler Zambrano Paola	Cliente	2017 - 2017		\$ 85.80			85.80
23	Espinoza Solorzano Nataly	Cliente	2015		\$ 101.35			101.35
24	Andrade Solorzano Agnie	Cliente	2016		\$ 160.79			160.79
25	Velez Lopez Jonathan Javier	Cliente	2016 Ch.		\$ 99.00			99.00
26	Veliz Zambrano Katherine	Cliente	2016		\$ 49.28			49.28
27	Medranda Reina Eloy	Cliente	2016		\$ 48.48			48.48

30	Govea Kepper	Cliente	2018		\$	10.00			10.00
31	Morante Bravo Tania	Cliente	2018		\$	23.10			23.10
32	Zambrano Macias Luis	Cliente	2018		\$	1,870.89			1,870.89
33	Andrade Naveda Gabriel	Cliente	2018		\$	537.40	131.83		405.57
34	Fernandez Falconez Johana	Cliente	2016		\$	123.34			123.34
35	Mendoza Panta Marjorie	Cliente	2018		\$	259.99			259.99
36	Calderon Davila Sergio Vicente	Cliente	2018 Ch. Protestado		\$	418.79			418.79
37	Cevallos Fejoo Melisa	Cliente	2018		\$	210.75	153.67		57.08
38	Almeida Zambrano Ramona	Cliente	2016		\$	98.50			98.50
39	Suarez Herrera Ana Maria	Cliente	2016		\$	112.78			112.78
40	Morales Karina	Cliente	2016		\$	50.00			50.00
41	Giler Castro Ana Karen	Cliente	2016		\$	49.39			49.39
42	Vera Mendoza Antonia	Cliente	2016		\$	56.30			56.30
43	Palma Garcia Dixon	Cliente	2016		\$	191.34			191.34
44	Cuadros Alcivar Ana	Cliente	2016 - 2018		\$	188.97			188.97
45	Giler Junior	Cliente	2017		\$	552.63	452.63		100.00
46	Arteaga Alava Johana	Cliente	2017 Ch. Protestado		\$	131.91			131.91
47	Alcivar Cedeño Maria Lugina	Cliente	2017 Ch. Protestado		\$	90.04			90.04
48	Miraba Cinthia	Cliente	2018 Ch. Protestado		\$	201.77			201.77
49	Mora Palma Victor	Doc . 200178	2016		\$	9.82			9.82
50	Leon Verdesoto Andres	Doc. 346812	2017		\$	983.49			983.49
51	Intriago Esteban	Cliente	2013		\$	189.48			189.48
52	Alvarez Sanchez Eduardo	Cliente	2011		\$	225.00			225.00
53	Muñiz Hidalgo Maria	Cliente	2012 - 2016		\$	145.46			145.46
54	Baque Parrales Jacinto	Cliente	2015		\$	148.21			148.21
55	Vasquez Yahaira	Cliente	2016		\$	25.24			25.24
56	Orlando Vasquez Sofia	Cliente	2017 - 2018		\$	1,869.44	151.75		1,717.69
57	Nuñez Tigua Dalis Stefany	Cliente	2018 Ch. Protestado		\$	300.00			300.00
58	Quijije Pihuave Maria	Cliente	2018		\$	109.92			109.92
59	Vera Macias Yessenia	Cliente	2018		\$	111.72			111.72
60	Lopez Veronica	Cliente	2010 Ch. Protestado		\$	906.09			906.09

PT - B-1
3/9

61	Rengifo Manuel	Cliente	2010									29.29
62	Bowen Cedeño Silvia	Cliente	2011									58.40
63	Petrolider	Cliente	2011 - 2014									198.82
64	Pinargote Mendoza Katty	Cliente	2014									129.73
65	Dustin Troya	Cliente	2014									150.23
66	Velboni	Cliente	2014 - 2018								1,494.86	2,714.02
67	Alcivar Alcivar Isidora	Cliente	2018									167.96
68	Hidalgo Navia Juan	Cliente	2018									30.28
69	Yuquilema Juan Carlos	Cliente	2015 - 2016									328.18
70	Torres Reyes Lorena	Cliente	2015 - 2017									69.02
71	Patño Quiñonez Yuli	Cliente	2016									57.64
72	Vinces Arteaga Mayra	Cliente	2016									10.00
73	Aguirre Gangotena Santiano	Cliente	2016									43.25
74	Cedeño Fanny	Cliente	2016									15.97
75	Chica Luris	Cliente	2016									23.25
76	Zambrano Monica	Cliente	2017									5.28
77	Vera Marin Emilia	Cliente	2017									57.97
78	Mera Palma Aura Mercedes	Cliente	2017 - 2018									673.30
79	Pico Flores Hector Gabriel	Cliente	2017									114.16
80	Salto Kelvin	Ex-empleado	2017								339.49	0.00
81	Mejia Cedeño Mariela	Cliente	2017									58.54
82	Cedeño Palacios Ma Cecilia	Cliente	2018									132.45
83	Muniz Sanchez Rafaela Alexan	Cliente	2018 Ch.									79.44
84	Multiservicios Rojas	Cliente	2018									75.00
85	El Pibe Comisariato	Cliente	2018 Ch.									257.41
86	Juan Delgado Chavez y Aura B	Cliente	2018 Ch.									77.71
87	Tubay Lucas Carlos	Cliente	2018									46.87
88	Zambrano Valencia Margarita	Cliente	2018									1,110.76
89	Velez Ávila Azucena Marlene	Cliente	2018 Ch.								\$1,051.14	23.60

**PT - B-1
4/9**

91	Palacios Bailon Jereny	Ciente	2018		\$	17.40			17.40
92	Cedeño Richard	Ciente	2018		\$	107.59			107.59
93	Gorozabel Estuardo	Ciente	2018		\$	12.84			12.84
94	Mendoza Calderon Julio	Ciente	2018		\$	727.64			727.64
95	Marin Cantos Gloria	Ciente	2018		\$	720.94			720.94
96	Delgado Yosenko	Ciente	2018		\$	359.68			359.68
97	Nucopsa S.A.	Ciente	2018		\$	290.28			290.28
98	Supermercado El Chonero	Ciente	2018 Ch.		\$	512.13			512.13
99	Moreira Bravo Amarilis	Ciente	2018		\$	650.16			650.16
100	Vaca Padilla Manuel	Ciente	2018		\$	443.19			443.19
101	Fincanonnos	Ciente	2018		\$	1,200.57			1,200.57
102	Quiroz Xiomara	Ciente	2018		\$	1,690.25			1,690.25
103	Petrovelca	Ciente	2018		\$	734.87			734.87
104	Cedeño Ganchozo Angel	Ciente	2018		\$	100.17			100.17
105	Chilan Alvia Johnny	Ciente	2018		\$	71.14			71.14
106	Delgado Dora	Ciente	2018		\$	35.32			35.32
107	Cofarve	Ciente	2018		\$	188.30			188.30
108	Vera Marin Marcos Xavier	Ciente	2018		\$	1,580.52	370.27		1,210.25
109	Campozano Joateaux Lorena	Ciente	2018		\$	588.70	351.88		236.82
110	Gabilanes Jimenez María.	Ciente	2018		\$	644.71	187.46		457.25
111	Garcia Ponce Washington	Ciente	2018		\$	5,051.21	4,372.55		678.66
112	Cedeño Quiroz Jessica	Ciente	2018		\$	46.44			46.44
113	Cadtarb	Ciente	2018		\$	178.68			178.68
114	Parrales Jhon	Ciente	a. Incobrable 20		\$	47.99	47.99		0.00
115	Parrales Navarrete Narcisca	Ciente	2016 - 2017		\$	65.91			65.91
116	Anchundia Soledad	Ciente	2016		\$	131.74			131.74
117	Mero Mero Beatriz	Ciente	2018		\$	91.82			91.82
118	Acosta Juana	Ciente	2018		\$	82.48			82.48
119	Zambrano Zambrano Yaris	Ciente	2018		\$	1,073.27			1,073.27
120	Mera Kenyer	Ciente	2018		\$	57.76			57.76

PT - B-1
5/9

121	Argandoña Tomas	Cliente	2018		\$	48.35		48.35
122	Gonzalez Loor Letty	Cliente	2018		\$	16.58		16.58
123	Mieles Cedeño Carlos	Cliente	2018		\$	178.85		178.85
124	Macias Pincay Mabel	Cliente	2017		\$	33.53		33.53
125	Rosero Polanco Miriam	Cliente	2018		\$	49.92		49.92
126	Celorio Moreira Silva	Cliente	2015		\$	167.24		167.24
127	Quevedo Chitupanta Carlos	Cliente	2016 - 2018		\$	459.21		459.21
128	Farfan Miguel	Ex-empleado	Faltantes de		\$	1,202.77	1,202.77	0.00
129	Madrid Jimenez Ovidio	Cliente	2016		\$	1,043.49		1,043.49
130	Heredia Blanca Fanny	Cliente	2018 Ch.		\$	140.52		140.52
131	Cedeño Palma Eddy Moserrate	Cliente	2018 Ch.		\$	92.94		92.94
132	Vaca Reina Cinthya Elizabeth	Cliente	2018 Ch.		\$	130.00		130.00
133	Padilla Galo	Ex-empleado	a. Incobrable 201		\$	150.00	150.00	0.00
134	Melo Marco	Cliente	a. Incobrable 20		\$	35.51	35.51	0.00
135	Portovicon S.A.	Cliente	a. Incobrable 20		\$	3,778.77	3,778.77	0.00
136	Quiroz Junior	Ex-empleado	faltantes de Ruta 20		\$	163.84	163.84	0.00
137	Garan	Ex-empleado	Prestamo 2010		\$	620.00	620.00	0.00
138	Alvarado Jeanine	Cliente	2011		\$	15.00		15.00
139	Anchundia Loor Jarineth	Cliente	2012 Ch.		\$	91.23		91.23
140	Villegas Alava Cesar	Cliente	2012		\$	38.70		38.70
141	Briones Ureta Carlos	Cliente	2012 - 2014		\$	552.57		552.57
142	Macias Solorzano Alexandra	Cliente	2012		\$	380.78		380.78
143	Giler Nixon	Empleado	stamos 2012 - 20		\$	3,890.63	3,890.63	0.00
144	Lucas Lucas Esperanza	Cliente	2012		\$	8.01		8.01
145	Montesdeoca Nilo	Cliente	2014		\$	292.99		292.99
146	Garcia Willin	Cliente	2013		\$	134.02		134.02
147	Moreira Stalin	24/09/2013	2013		\$	365.50		365.50
148	Beltran Xavier	Doc 68890	2014		\$	32.20		32.20
149	Cedeño Jose	Ex-empleado	Faltantes de		\$	222.93	222.93	0.00
150	Parraga Gabriela	Cliente	2014		\$	15.00		15.00

PT - B-1
6/9

151	García Teran Javier	Dif. Doc.	estamo 2014-20		\$	685.92			685.92
152	García Andrade Fernando Xav	Gerente	Prestamo 2014		\$	2,961.25		2,961.25	0.00
153	Arboleda Vaca Carlos	Ciente	2014 - 2015		\$	1,053.81			1,053.81
154	Ganchozo Macias Janeth	Ciente	2014		\$	83.41			83.41
155	Rodriguez Rodriguez Patricia	Ciente	2014		\$	237.18		144.78	92.40
156	Macias Palma Ana	Ciente	2014		\$	69.51			69.51
157	Cedeño Posligna Gabriela	Ciente	2014 Ch.		\$	520.08			520.08
158	García Yoyo	Ex-empleado	Faltantes de		\$	516.74		516.75	-0.01
159	Almeida Zambrano Manuel	Ciente	2015 Ch.		\$	38.36			38.36
160	Palma Toscano Jorge	Ciente	2015		\$	151.23			151.23
161	Sanchez Pisco Marisol	Ciente	2015 - 2016		\$	227.89			227.89
162	Delgado Villavicencio Cinthya	Ciente	2015		\$	68.40			68.40
163	Suarez Cedeño Luis	Ciente	2015		\$	39.14			39.14
164	Alcivar Moreira Kelvin	Ciente	2015		\$	29.30			29.30
165	Vaca Guillen Colon	Ciente	2015 - 2016		\$	98.84			98.84
166	Vera Palacios Alfredo	Ciente	2015		\$	79.98			79.98
167	Delgado Cedeño Julia	Ciente	2015		\$	37.94			37.94
168	Mera Cedeño Jorge	Ciente	2015 - 2016		\$	404.14			404.14
169	Parraga Roberth	Doc. 190598	2016		\$	62.91			62.91
170	Bowen Nieto Christian	Ciente	2016		\$	74.16			74.16
171	Delgado Burgos Cesar	Empleado	2016 - 2018		\$	447.63		447.63	0.00
172	Vite Miguel	Ex-empleado	2016-2017		\$	116.80		116.80	0.00
173	Nuova Restaurant S.A.	Ciente	2016		\$	119.45			119.45
174	Cevallos Espinoza Clovis	Ciente	2016		\$	99.40			99.40
175	Arboleda Ligia	Ciente	2016 - 2018		\$	1,787.67		1,392.36	395.31
176	Mendoza Ivan	Empleado	stante de Ruta 20		\$	44.06		44.06	0.00
177	Bowen Garcia Teddy	Ciente	2016		\$	200.21		55.90	144.31
178	Gabela Xavier	Dif. Doc.	2016 - 2018		\$	142.84			142.84
179	Disoloralva	Ciente	2017		\$	105.25			105.25

PT - B-1
7/9

181	Pico Fernando	Dif. Doc.	2017 - 2018		\$	202.51			202.51
182	Coll Victor	Ciente	2017		\$	90.02			90.02
183	Ramirez Naida	Empleado	2017		\$	193.01		193.01	0.00
184	Palma Jorge	Empleado	2017		\$	290.60		290.60	0.00
185	Delgado Argandoña Zoila	Ciente	2017		\$	95.60			95.60
186	Solorzano Zambrano Herardo	Ciente	2017 - 2018		\$	263.48			263.48
187	Andrango Ronnal	Ex-empleado	Prestamo 2017		\$	300.00		300.00	0.00
188	Sacoto Geovanny	Ciente	2017		\$	88.97			88.97
189	Bowen Garcia Fernando	Ciente	2017 Ch.		\$	158.83			158.83
190	Villamar Luis	NI	Prestamo 2017		\$	100.00			100.00
191	Dialcarneec S.A.	Ciente	2017		\$	1,447.51			1,447.51
192	Garcia Sanchez Yandry Dario	Empleado	2017 - 2018		\$	255.89		255.89	0.00
193	Cedeño Lauro	Empleado	2017 - 2018		\$	123.69		123.69	0.00
194	Palma Walter	Ciente	2017		\$	330.66		299.03	31.63
195	Garcia Andres	Empleado	2018		\$	360.98		360.98	0.00
196	Ayala Sonia	Ciente	2018		\$	458.26			458.26
197	Olarte Javier	Empleado	2018		\$	25.46		25.46	0.00
198	Comercial Ce Zam	Ciente	2018		\$	6.84			6.84
199	Bravo Jonathan	Empleado	2018		\$	63.32		63.32	0.00
200	Macas Cevallos Angelica	Ciente	2018		\$	28.16			28.16
201	Rodriguez Jhon	Empleado	2018		\$	57.82		57.82	0.00
202	Pacheco Avilan Luis Enrique	Ciente	2018 Ch.		\$	38.16			38.16
203	Flores Moreira Sebastiana	Ciente	2018		\$	1,276.54		619.41	657.13
204	Pachay Pico Ana	Ciente	2018		\$	49.60			49.60
205	Kon Xavier	NI	Prestamo 2018		\$	500.00			500.00
206	Bustos Gladys	Ciente	2018		\$	46.02			46.02
207	Sanchez Garcia Monica	Ciente	2018		\$	72.52			72.52
208	Macias Valeria	Ciente	2018 Ch.		\$	332.12		329.27	2.85
209	Loor Cisneros Peggy	Ciente	2018		\$	73.29			73.29
210	Urquiza Leandro	Ciente	2018		\$	110.67			110.67

240	Serrano Hugo Hernan	Cliente	Ch. B. Guayaquí		\$	1,108.69	1,108.69	0.00
241	Vilela Delgado Yasmina	Cliente	Ch. B. Pichincha		\$	177.81	177.81	0.00
242	Navarrete Vera Yolanda	Cliente	Ch. B. Pichincha		\$	931.59	931.59	0.00
243	Marcillo Martinez Blanca	Cliente	Ch. Banecudor		\$	294.56	294.56	0.00
244	Jacome Ramirez Johan	Cliente	Ch. B. Pichincha		\$	106.39	106.39	0.00
245	Zambrano Ruth	Cliente	Ch. B. Guayaquí		\$	339.65	339.65	0.00
246	Muñoz Mera Evelyn	Cliente	Ch. B. Pichincha		\$	447.16	447.16	0.00
247	Giler Maria	Cliente	Ch. B. Comercial		\$	288.96	288.96	0.00
248	Rivero Jacinto	Cliente	Ch. B. Comercial		\$	168.36	168.36	0.00
249	Pin Jefferson	Cliente	Ch. B. Bolvarian		\$	182.02	182.02	0.00
250	Lacycon	Empresa	Ch. Coop. Santa A		\$	4,262.27	4,262.27	0.00
251	Panchana Romero Belfor	Cliente	Ch. B. Pichincha		\$	51.45	51.45	0.00
252	Figueroa Macias Ronald	Cliente	Ch. B. Pichincha		\$	1,734.91	1,734.91	0.00
253	Veliz Maria	Cliente	Ch. B. Comercial		\$	53.09	53.09	0.00
254	Sanchez Hilton	Cliente	Ch. B. Comercial		\$	372.46	372.46	0.00
255	Zamora Loor Holger	Cliente	Ch. B. Pichincha		\$	60.43	60.43	0.00
256	Zambrano Rodriguez Darwin	Cliente	Ch. Banecudor		\$	82.49	82.49	0.00
257	Garcia Luis	Cliente	Ch. B. Comercial		\$	53.40	53.40	0.00
258	Gonzalez Valencia Andrea	Cliente	Ch. B. Pichincha		\$	303.07	303.07	0.00
259	Mendoza Wilfrido	Cliente	Ch. B. Comercial		\$	214.38	214.38	0.00

260	Vera Zambrano Maria Teresa	Ciente	Ch. B. Pichincha		\$	752.14	752.14	752.14	0.00
261	Loor Murillo Maria Victoria	Ciente	Ch. B. Pichincha		\$	321.69	321.69	321.69	0.00
262	Sanchez George Gonzalo	Ciente	Ch. B. Comercial		\$	201.11	201.11	201.11	0.00
263	Garcia Zambrano Franklin	Ciente	Ch. B. Guayaquil		\$	80.00	80.00	80.00	0.00
264	Zambrano Clayton	Ciente	Ch. B. Pichincha		\$	2,814.21	2,814.21	2,814.21	0.00
265	Briones Saez Mariana Yesica	Ciente	Ch. B. Guayaquil		\$	137.75	137.75	137.75	0.00
266	Plaza Vilela Luis Miguez	Ciente	Ch. B. Pichincha		\$	439.19	439.19	439.19	0.00
267	Comercial Casanova	Ciente	Ch. B. Bolivariano		\$	3,994.15	3,994.15	3,994.15	0.00
268	Garces Linda	Ciente	Ch. B. Comercial		\$	264.58	264.58	264.58	0.00
269	Alcivar Yuri	Ciente	Ch. B. Guayaquil		\$	183.44	183.44	183.44	0.00
270	Villamar Castillo	Ciente	Ch. B. Pichincha		\$	463.53	463.53	463.53	0.00
271	Guerrero Castro Veronica	Ciente	Ch. B. Pichincha		\$	480.37	480.37	480.37	0.00
272	Romero Somoza Oswaldo	Ciente	Ch. B. Pichincha		\$	1,489.44	1,489.44	1,489.44	0.00
	COMENTARIO:								
	Reclasificación de saldos de acuerdo a la naturaleza de la cuenta.								
	ELABORADO POR:	M.G.C.D.							
	SUPERVISADO POR:	G.C.S.L.							
			TOTALES	Σ	\$	113,825.34	0.00	54,488.79	59,336.55

LACYCON CIA. LTDA.
Cédula Análítica de Documento por Cobrar
Al 31 de diciembre de 2018

PT - B-2
1/3

N°	DETALLE	NATURALEZA	MARC A	SALDO SEGÚN CONTABILIDAD AL 31-12-2018	AJUSTE Y RECLASIFICACIÓN		SALDO SEGÚN AUDITORÍA AL 31-12-2018
					DEBE	HABER	
1	Lema Mario	Ch. B. Guayaquil	A	\$ -	\$ 111.58		\$ 111.58
2	Andrade Naveda Gabriel	Ch. B. Comercial	A	\$ -	\$ 131.83		\$ 131.83
3	Cevallos Feijoo Melisa	Ch. B. Comercial	A	\$ -	\$ 153.67		\$ 153.67
4	Giler Junior	Ch. B. Guayaquil	A	\$ -	\$ 452.63		\$ 452.63
5	Orlando Vasquez Sofia	Ch. B. Pichincha	A	\$ -	\$ 151.75		\$ 151.75
6	Velboni	Ch. B. Pichincha	A	\$ -	\$ 1,494.86		\$ 1,494.86
7	Zambrano Valencia Margarita	Ch. B. Pichincha	A	\$ -	\$ 1,051.14		\$ 1,051.14
8	Vera Marin Marcos Xavier	Ch. B. Pacífico	A	\$ -	\$ 370.27		\$ 370.27
9	Campozano Joateaux Lorena	Ch. B. Internacional	A	\$ -	\$ 351.88		\$ 351.88
10	Gabilanes Jimenez María.	Ch. B. Guayaquil	A	\$ -	\$ 187.46		\$ 187.46
11	García Ponce Washington	Ch. Produbanco	A	\$ -	\$ 4,372.55		\$ 4,372.55
12	Rodriguez Rodriguez Patricia	Ch. B. Comercial	A	\$ -	\$ 144.78		\$ 144.78
13	Arboleda Ligia	Ch. B. Comercial	A	\$ -	\$ 1,392.36		\$ 1,392.36
14	Bowen Garcia Teddy	Ch. B. Pichincha	A	\$ -	\$ 55.90		\$ 55.90
15	Palma Walter	Ch. B. Pichincha	A	\$ -	\$ 299.03		\$ 299.03
16	Flores Moreira Sebastiana	Ch. B. Bolivariano	A	\$ -	\$ 619.41		\$ 619.41
17	Macias Valeria	Ch. B. Internacional	A	\$ -	\$ 329.27		\$ 329.27
18	Velasquez Chica Ellis	Ch. B. Pichincha	A	\$ -	\$ 1,512.33		\$ 1,512.33
19	Simbaña Cevallos Jorge	Ch. Produbanco	A	\$ -	\$ 60.20		\$ 60.20
20	Marcillo Geovanny	Ch. B. Machala	A	\$ -	\$ 154.45		\$ 154.45
21	Palmazul	Ch. B. Pichincha	A	\$ -	\$ 113.96		\$ 113.96
22	Estacion de Servicios Jenner	Ch. B. Guayaquil	A	\$ -	\$ 29.73		\$ 29.73

23	Moreira Maria	Ch. B. Comercial	A	\$	-	\$	441.42	\$	441.42
24	Cadena de tiendas El Arbolito	Ch. B. Internacional	A	\$	-	\$	210.22	\$	210.22
25	Solorzano Cevallos Francisco	Ch. Banecuator	A	\$	-	\$	400.66	\$	400.66
26	Rezabala Menendez Epifanio E.	Ch. B. Guayaquil	A	\$	-	\$	270.20	\$	270.20
27	Menendez Moreira Bartola	Ch. B. Pichincha	A	\$	-	\$	388.53	\$	388.53
28	Alcivar Intriago Maria Dolores	Ch. B. Guayaquil	A	\$	-	\$	32.84	\$	32.84
29	Serrano Hugo Herman	Ch. B. Guayaquil	A	\$	-	\$	1,108.69	\$	1,108.69
30	Vilela Delgado Yasmina	Ch. B. Pichincha	A	\$	-	\$	177.81	\$	177.81
31	Navarrete Vera Yolanda	Ch. B. Pichincha	A	\$	-	\$	931.59	\$	931.59
32	Marcillo Martinez Blanca	Ch. Banecuator	A	\$	-	\$	294.56	\$	294.56
33	Jacome Ramirez Johan	Ch. B. Pichincha	A	\$	-	\$	106.39	\$	106.39
34	Zambrano Ruth	Ch. B. Guayaquil	A	\$	-	\$	339.65	\$	339.65
35	Muñoz Mera Evelyn	Ch. B. Pichincha	A	\$	-	\$	447.16	\$	447.16
36	Giler Maria	Ch. B. Comercial	A	\$	-	\$	288.96	\$	288.96
37	Rivero Jacinto	Ch. B. Comercial	A	\$	-	\$	168.36	\$	168.36
38	Pin Jefferson	Ch. B. Bolivariano	A	\$	-	\$	182.02	\$	182.02
39	Lacycon	Ch. Coop. Santa Ana	A	\$	-	\$	4,262.27	\$	4,262.27
40	Panchana Romero Belfor	Ch. B. Pichincha	A	\$	-	\$	51.45	\$	51.45
41	Figuerola Macias Ronald	Ch. B. Pichincha	A	\$	-	\$	1,734.91	\$	1,734.91
42	Veliz Maria	Ch. B. Comercial	A	\$	-	\$	53.09	\$	53.09
43	Sanchez Hilton	Ch. B. Comercial	A	\$	-	\$	372.46	\$	372.46
44	Zamora Loor Holger	Ch. B. Pichincha	A	\$	-	\$	60.43	\$	60.43
45	Zambrano Rodriguez Darwin	Ch. Banecuator	A	\$	-	\$	82.49	\$	82.49
46	Garcia Luis	Ch. B. Comercial	A	\$	-	\$	53.40	\$	53.40

LACYCON CIA. LTDA.
Cédula Analítica de Cuentas por Cobrar Empleados
Al 31 de diciembre de 2018

PT - B.3

N°	NOMBRE	NATURALEZA	ESTADO	MARCA	SALDO SEGÚN CONTABILIDAD AL 31-12-2018	AJUSTE Y RECLASIFICACIÓN		SALDO SEGÚN AUDITORÍA AL 31-12-2018
						DEBE	HABER	
1	Garcia Andrade Fernando Xavier	Gerente	Prestamo 2014	U	\$ -	\$ 1,500.00	\$ -	\$ 1,500.00
2	Salto Kelvin	Ex-empleado	2017	U	\$ -	\$ 339.49	\$ -	\$ 339.49
3	Farfan Miguel	Ex-empleado	Faltantes de Ruta 2012 - 2016	U	\$ -	\$ 1,202.77	\$ -	\$ 1,202.77
4	Quiroz Junior	Ex-empleado	Faltantes de Ruta 2010	U	\$ -	\$ 163.84	\$ -	\$ 163.84
5	Garan	Ex-empleado	Prestamo 2010	U	\$ -	\$ 620.00	\$ -	\$ 620.00
6	Giler Nixon	Empleado	Prestamos 2012 - 2018	U	\$ -	\$ 3,890.63	\$ -	\$ 3,890.63
7	Cedeño Jose	Ex-empleado	Faltantes de Ruta - Prestamos	U	\$ -	\$ 222.93	\$ -	\$ 222.93
8	Delgado Burgos Cesar	Empleado	2016 - 2018	U	\$ -	\$ 447.63	\$ -	\$ 447.63
9	Garcia Yoyo	Ex-empleado	Faltantes de Ruta - Prestamos	U	\$ -	\$ 516.75	\$ -	\$ 516.75
10	Vite Miguel	Ex-empleado	2016-2017	U	\$ -	\$ 116.80	\$ -	\$ 116.80
11	Mendoza Ivan	Empleado	Faltante de Ruta 2016	U	\$ -	\$ 44.06	\$ -	\$ 44.06
12	Ramirez Naida	Empleado	2017	U	\$ -	\$ 193.01	\$ -	\$ 193.01
13	Palma Jorge	Empleado	2017	U	\$ -	\$ 290.60	\$ -	\$ 290.60
14	Andrango Romnal	Ex-empleado	Prestamo 2017	U	\$ -	\$ 300.00	\$ -	\$ 300.00
15	Garcia Sanchez Yandry Dario	Empleado	2017 - 2018	U	\$ -	\$ 255.89	\$ -	\$ 255.89
16	Cedeño Lauro	Empleado	2017 - 2018	U	\$ -	\$ 123.69	\$ -	\$ 123.69
17	Garcia Andres	Empleado	2018	U	\$ -	\$ 360.98	\$ -	\$ 360.98
18	Rodriguez Jhon	Empleado	2018	U	\$ -	\$ 57.82	\$ -	\$ 57.82
19	Olarte Javier	Empleado	2018	U	\$ -	\$ 25.46	\$ -	\$ 25.46
20	Bravo Jonathan	Empleado	2018	U	\$ -	\$ 63.32	\$ -	\$ 63.32
	COMENTARIO:							
	Reclasificación de saldos de acuerdo a la naturaleza de la cuenta.							
	ELABORADO POR:	M.G.C.D.						
	SUPERVISADO POR:	G.C.S.L.						
			TOTALES	Σ	\$ -	\$ 10,735.67	\$ -	\$ 10,735.67

LACYCON CIA. LTDA.
Cédula Analítica de Otras Cuentas
Al 31 de diciembre de 2018

PT - B.4

Nº	NOMBRE	NATURALEZA	ESTADO	MARCA	SALDO SEGÚN CONTABILIDAD AL 31-12-2018	AJUSTE Y RECLASIFICACIÓN		SALDO SEGÚN AUDITORÍA AL 31-12-2018
						DEBE	HABER	
1	De los Santos Macías	Cliente	Cta. Incobrable	U	\$ -	\$ 30.79		\$ 30.79
2	Super Coop	Cliente	Cta. Incobrable 2009-2015	U	\$ -	\$ 49.11		\$ 49.11
3	Parrales Jhon	Cliente	Cta. Incobrable 2009	U	\$ -	\$ 47.99		\$ 47.99
4	Padilla Galo	Ex-empleado	Cta. Incobrable 2009	U	\$ -	\$ 150.00		\$ 150.00
5	Melo Marco	Cliente	Cta. Incobrable 2010	U	\$ -	\$ 35.51		\$ 35.51
6	Portovicon S.A.	Cliente	Cta. Incobrable 2010	U	\$ -	\$ 3,778.77		\$ 3,778.77
7	Gomez Gomez Bernardo	Cliente	Cta. Incobrable 2010	U	\$ -	\$ 60.05		\$ 60.05
	COMENTARIO:							
	Reclasificación de saldos de acuerdo a la naturaleza de la cuenta.							
	ELABORADO POR:	M.G.C.D.						
	SUPERVISADO POR:	G.C.S.L.						
TOTALES					\$ -	\$ 4,152.22	\$ -	\$ 4,152.22

LACYCON CIA. LTDA.
Cédula Analítica de Provisiones Cuentas Incobrables Acumuladas
Al 31 de diciembre de 2018

PT - C

N°	NOMBRE	PERIODO	MARCA	SALDO SEGÚN CONTABILIDAD AL 31-12-2018	AJUSTE Y RECLASIFICACIÓN		SALDO SEGÚN AUDITORÍA AL 31-12-2018
					DEBE	HABER	
1	Provisión Cuentas Incobrables	2014	R	\$ -469.53			\$ -469.53
2	Provisión Cuentas Incobrables	2018	R	\$ -1,132.85	\$ 544.88		\$ -587.97
COMENTARIO:							
Reclasificación de saldos de acuerdo a la naturaleza de la cuenta.							
ELABORADO POR:		M.G.C.D.					
SUPERVISADO POR:		G.C.S.L.					
TOTALES				\$ -1,602.38	\$ 544.88	-	\$ -1,057.50

LACYCON CIA. LTDA.
Cédula Analfítica de Equipos de Computo
Al 31 de diciembre de 2018

PT - H

N°	NOMBRE	PORCENTAJE DEPRECIACIÓN	SALDO SEGÚN CONTABILIDAD AL 31-12-2018	MARCA	AJUSTE Y RECLASIFICACIÓN		SALDO SEGÚN AUDITORÍA AL 31-12-2018
					DEBE	HABER	
1	5 Computadoras	33.33%	\$ 2,000.00	Δ	\$ -	\$ -	\$ 2,000.00
2	UPS APC 1500 VA con LCD	33.33%	\$ -	H	\$ 315.16	\$ -	\$ 315.16
3	Servidor DELL XEON E5-2403V2-8GB/2TB/DV	33.33%	\$ 1,903.74	Δ	\$ -	\$ -	\$ 1,903.74
4	Impresora Epson L220 AUI 110VLATIN	33.33%	\$ 347.85	Δ	\$ -	\$ -	\$ 347.85
5	Mini Laptop Lenovo Serie YD009CMU	33.33%	\$ 239.00	Δ	\$ -	\$ -	\$ 239.00
6	2 Tablet Xtratech de 7 PULG 3G	33.33%	\$ 248.00	Δ	\$ -	\$ -	\$ 248.00
7	Notebook del Inspiron Ccel 2.16 GHZ 4gb ITB	33.33%	\$ 466.00	Δ	\$ -	\$ -	\$ 466.00
8	Monitor 19 Pulg.	33.33%	\$ 212.00	Δ	\$ -	\$ -	\$ 212.00
9	3 Tablets Xtratech 7"/36	33.33%	\$ 318.00	Δ	\$ -	\$ -	\$ 318.00
	COMENTARIO:						
	Reclasificación de saldos de acuerdo a la naturaleza del bien. Cabe indicar que algunos de los equipos no fueron constatados físicamente en las instalaciones						
	ELABORADO POR:						
	SUPERVISADO POR:						
	TOTALES		\$ 5,734.59	Σ	\$ 315.16	\$ -	\$ 6,049.75

LACYCON CIA. LTDA.
AUDITORIA FINANCIERA
Cédula Analítica de Depreciación Acumulada
Al 31 de diciembre de 2018

PT - K

N°	DETALLE	PORCENTAJE DEPRECIACIÓN	SALDO SEGÚN CONTABILIDAD AL 31-12-2018	MARCA	AJUSTE Y RECLASIFICACIÓN		SALDO SEGÚN AUDITORÍA AL 31-12-2018
					DEBE	HABER	
1	Equipos y Maquinarias	10%	\$ 8,820.29	Ⓢ	0.00	214.14	8,606.15
2	Equipo de Computo	33.33%	\$ 4,995.03	Ⓢ	72.24	239.19	4,828.08
3	Vehículos	20%	\$ 86,016.81	Ⓢ	0.00	6,943.39	79,073.42
4	Otros Activos Fijos.	10%	\$ 177.34	Ⓢ	0.00	10.98	166.36
COMENTARIO:							
La información presentada reflejaba cálculos inconsistentes de depreciación, superando la materialidad considerada en el trabajo de auditoría.							
ELABORADO POR:		M.G.C.D.					
SUPERVISADO POR:		G.C.S.L					
TOTALES			\$ 100,009.46	Σ	72.24	7,407.70	92,674.00

LACYCON CIA. LTDA.
AUDITORIA FINANCIERA
 Cédula Analítica de Amortización Acumulada
 Al 31 de diciembre de 2018

PT - M

N°	NOMBRE	PORCENTAJE AMORTIZACIÓN N	SALDO SEGÚN CONTABILIDAD AL 31-12-2018	MARCA	AJUSTE Y RECLASIFICACIÓN		SALDO SEGÚN AUDITORÍA AL 31-12-2018	
					DEBE	HABER		
1	Instalación 2 Puntos Programa Génesis	10%	\$ 520.00	Ⓢ	\$	14.44	\$ 505.56	
2	Programa Informático Génesis	10%	\$ 800.00	Ⓢ	\$	22.22	\$ 777.78	
3	Programa Informático Génesis	10%	\$ 600.00	Ⓢ	\$	103.33	\$ 496.67	
4	Programa Informático Génesis- Versión Movil 2014	10%	\$ 450.00	Ⓢ	\$	103.33	\$ 346.67	
5	Módulo Facturación Electrónica Génesis	10%	\$ 200.00	Ⓢ	\$	39.44	\$ 160.56	
COMENTARIO:								
La información presentada reflejaba cálculos inconsistentes de amortización.								
ELABORADO POR:		M.G.C.D.						
SUPERVISADO POR:		G.C.S.L						
TOTALES					\$	-	\$	2,287.22

LACYCON CIA. LTDA.
AUDITORIA FINANCIERA
Cédula Sumaria de Pasivos
Al 31 de diciembre de 2018

PT - PA

CÓD.	DETALLE	MARCA	SALDO SEGÚN CONTABILIDAD AL 31-12-2018	AJUSTE Y RECLASIFICACIÓN		SALDO SEGÚN AUDITORÍA AL 31-12-2018
				DEBE	HABER	
N	Cuentas por Pagar Proveedores Nac.	£	\$ 136,983.95	\$ -	\$ -	\$ 136,983.95
O	Obligaciones con Inst. Financieras.	H	\$ 44,279.46	\$ -	\$ -	\$ 44,279.46
P	Obligaciones IESS	©	\$ 4,243.87	\$ -	\$ -	\$ 4,243.87
Q	Obligaciones SRI	Δ	\$ 1,693.19	\$ -1,829.82	\$ -	\$ 3,523.01
R	Participación Trabajadores.	▲	\$ 3,908.52	\$ -1,291.64	\$ -	\$ 5,200.16
S	Provisiones	▲	\$ 7,368.83	\$ -	\$ -	\$ 7,368.83
T	Dividendos por Pagar	H	\$ 15,340.25	\$ -	\$ -	\$ 15,340.25
						\$ -
COMENTARIO:						
La información presentada fue expuesta ajustes por incorrectos cálculos contables.						
ELABORADO POR:						
SUPERVISADO POR:						
			M.G.C.D.			
			G.C.S.L			
TOTALES			Σ	\$ -3,121.46	\$ -	\$ 216,939.53

LACYCON CIA. LTDA.
Cédula Analítica de Obligaciones SRI
Al 31 de diciembre de 2018

PT - Q

N°	NOMBRE	MARCA	SALDO SEGÚN CONTABILIDAD AL 31-12-2018	AJUSTE Y RECLASIFICACIÓN		SALDO SEGÚN AUDITORÍA AL 31-12-2018
				DEBE	HABER	
1	Saldo existente en libros.	¶	\$ 1,693.19	\$ -1,829.82	\$ -	\$ 3,523.01
COMENTARIO:						
Cálculo omitido por errada contabilización de gastos.						
ELABORADO POR:						
SUPERVISADO POR:						
TOTALES			\$ 1,693.19	\$ -1,829.82	\$ -	\$ 3,523.01

LACYCON CIA. LTDA.

Cédula Analítica de Participación a Trabajadores.

Al 31 de diciembre de 2018

PT - R

N°	NOMBRE	MARCA	SALDO SEGÚN CONTABILIDAD AL 31-12-2018	AJUSTEY RECLASIFICACIÓN		SALDO SEGÚN AUDITORÍA AL 31-12-2018
				DEBE	HABER	
1	Saldo existente en libros.	¶	\$ 3,908.52	\$ -1,291.64	\$ -	\$ 5,200.16
COMENTARIO:						
Cálculo omitido por errada contabilización de gastos.						
ELABORADO POR:		M.G.C.D.				
SUPERVISADO POR:		G.C.S.L.				
TOTALES			\$ 3,908.52	\$ -1,291.64	\$ -	\$ 5,200.16

LACYCON CIA. LTDA.
 AUDITORIA FINANCIERA
 Cédula Sumaria de Patrimonio
 Al 31 de diciembre de 2018

PT - PTR

CÓDIGO	DETALLE	MARCA	SALDO SEGÚN CONTABILIDAD AL 31-12-2018	AJUSTE Y RECLASIFICACIÓN		SALDO SEGÚN AUDITORÍA AL 31-12-2018
				DEBE	HABER	
U	Capital Suscrito	₴	\$ 400.00	\$ -	\$ -	\$ 400.00
V	Reserva Legal	©		\$ -948.78	\$ -	\$ 948.78
5	Utilidad del Ejercicio	£	\$ 13,435.85	\$ -	\$ 4,590.96	\$ 18,026.81
Y	Utilidades acumuladas ejercicios	₴	\$ 9,477.88		\$ -	\$ 9,477.88
COMENTARIO:						
La información presentada omite cálculos estipulados en la legislación de la compañía.						
ELABORADO POR:		M.G.C.D.				
SUPERVISADO POR:		G.C.S.I.				
TOTALES			\$ 23,313.73	\$ -948.78	\$ 4,590.96	\$ 28,853.47

LACYCON CIA. LTDA.
Cédula Analítica de Reserva Legal
Al 31 de diciembre de 2018

PT - V

Nº	NOMBRE	PERIODO	MARCA	SALDO SEGÚN CONTABILIDAD AL 31-12-2018	AJUSTEY RECLASIFICACIÓN		SALDO SEGÚN AUDITORÍA AL 31-12-2018
					DEBE	HABER	
1	Reserva Legal	2018	🇨🇴		\$ -948.78	\$ -	\$ 948.78
COMENTARIO:							
Omisión de cálculo estipulado en la constitución de la compañía.							
ELABORADO POR:		M.G.C.D.					
SUPERVISADO POR:		G.C.S.L.					
TOTALES				Σ	\$ -	\$ -948.78	\$ 948.78

Cédula Sumaria de Ingresos
Al 31 de diciembre de 2018

PT - 1

N°	DETALLE	MARCA	SALDO SEGÚN CONTABILIDAD AL 31-12-2018	AJUSTE Y RECLASIFICACIÓN		SALDO SEGÚN AUDITORÍA AL 31-12-2018
				DEBE	HABER	
1.1	Ventas 0%	₴	\$ 1,650,318.67	\$ -	\$ -	\$ 1,650,318.67
1.2	Ventas 12%	₴	\$ 488,851.88	\$ -	\$ -	\$ 488,851.88
1.3	Rendimiento Financiero	₴	\$ 15.08	\$ -	\$ -	\$ 15.08
COMENTARIO:						
Existió razonabilidad en los saldos presentados por la responsable.						
ELABORADO POR:		M.G.C.D.				
SUPERVISADO POR:		G.C.S.L.				
TOTALES			\$ 2'139,185.63	\$ -	\$ -	\$ 2'139,185.63

LACYCON CIA. LTDA.
Cédula Sumaria de Costo de Ventas
Al 31 de diciembre de 2018

PT - 2

N°	DETALLE	MARCA	SALDO SEGÚN CONTABILIDAD AL 31-12-2018	AJUSTE Y RECLASIFICACIÓN		SALDO SEGÚN AUDITORÍA AL 31-12-2018
				DEBE	HABER	
1.1	Inventario Inicial	₡	\$ 74,538.91	\$ -	\$ -	\$ 74,538.91
1.2	Compras	Δ	\$ 1'710,938.50	\$ -	\$ -	\$ 1'710,938.50
1.3	Inventario Final	₡	\$ -39,241.43	\$ -	\$ -	\$ -39,241.43
COMENTARIO:						
La información presentada refleja veracidad de acuerdo a los documentos presentados.						
ELABORADO POR:		M.G.C.D.				
SUPERVISADO POR:		G.C.S.L.				
TOTALES			\$ 1'746,235.98	\$ -	\$ -	\$ 1'746,235.98

LACYCON CIA. LTDA.
Cédula Sumaria de Gastos Administrativos.
Al 31 de diciembre de 2018

PT - 3.

N°	DETALLE	MARCA	SALDO SEGÚN CONTABILIDAD AL 31-12-2018	AJUSTE Y RECLASIFICACIÓN		SALDO SEGÚN AUDITORÍA AL 31-12-2018
				DEBE	HABER	
1	Sueldos y Salarios	©	\$ 139,643.21	\$ -	\$ 488.46	\$ 139,154.75
2	Beneficios Sociales	®	\$ 20,112.53	\$ -	\$ -	\$ 20,112.53
3	Aportes Personal y Patronal	®	\$ 27,172.54	\$ -	\$ -	\$ 27,172.54
4	Desahucio	△	\$ 98.93	\$ -	\$ -	\$ 98.93
COMENTARIO:						
Inconsistencia en cálculos presentados. Los planillas de aporte al IESS no tenían compatibilidad con el saldo según contabilidad.						
ELABORADO POR:			M.G.C.D.			
SUPERVISADO POR:			G.C.S.L.			
TOTALES		Σ	\$ 186,928.28	\$ -	\$ 488.46	\$ 186,439.82

LACYCON CIA. LTDA.
Cédula de Análítica de Sueldos y Salarios.
Al 31 de diciembre de 2018

PT - 3.1

N°	ROLES MENSUALES	MARCA	SALDO SEGÚN CONTABILIDAD AL 31-12-2018	AJUSTE Y RECLASIFICACIÓN		SALDO SEGÚN AUDITORÍA AL 31-12-2018
				DEBE	HABER	
1	Enero	A	\$ 11,893.21			\$ 11,893.21
2	Febrero	A	\$ 10,550.66			\$ 10,550.66
3	Marzo	A	\$ 11,298.35			\$ 11,298.35
4	Abril	A	\$ 11,741.23			\$ 11,741.23
5	Mayo	⊙	\$ 11,601.28		\$ 57.45	\$ 11,543.83
6	Junio	A	\$ 11,822.11			\$ 11,822.11
7	Julio	⊙	\$ 12,000.16		\$ 13.01	\$ 11,987.15
8	Agosto	⊙	\$ 12,433.85		\$ 57.32	\$ 12,376.53
9	Septiembre	⊙	\$ 11,721.36		\$ 221.01	\$ 11,500.35
10	Octubre	⊙	\$ 11,034.87		\$ 112.34	\$ 10,922.53
11	Noviembre	⊙	\$ 11,556.22		\$ 27.33	\$ 11,528.89
12	Diciembre	A	\$ 11,989.91			\$ 11,989.91
COMENTARIO:						
Inconsistencia en cálculos presentados. Los documentos de sustentos no tenían compatibilidad con el saldo según contabilidad.						
ELABORADO POR:			M.G.C.D.			
SUPERVISADO POR:			G.C.S.L.			
TOTALES			\$	Σ	\$	\$ 139,643.21
				\$	-	\$ 488.46
						\$ 139,154.75

LACYCON CIA. LTDA.
Cédula Sumaria de Gastos Operativos
Al 31 de diciembre de 2018

N°	DETALLE	MARC A	SALDO SEGÚN CONTABILIDAD AL 31-12-2018	AJUSTE Y RECLASIFICACIÓN		SALDO SEGÚN AUDITORÍA AL 31-12-2018
				PT - 4		
				DEBE	HABER	
4.1	Mantenimiento y Reparaciones	✓	\$ 7,937.47	\$ -	\$ -	\$ 7,937.47
4.2	Honorarios	✓	\$ 2,801.00	\$ -	\$ -	\$ 2,801.00
4.3	Transporte	✓	\$ 19,151.00	\$ -	\$ -	\$ 19,151.00
4.4	Combustibles y Lubricantes	✓	\$ 19,969.46	\$ -	\$ -	\$ 19,969.46
4.5	Suministros y Materiales	✓	\$ 13,494.23	\$ -	\$ -	\$ 13,494.23
4.6	Seguros	✓	\$ 5,468.42	\$ -	\$ -	\$ 5,468.42
4.7	Publicidad	✓	\$ 245.71	\$ -	\$ -	\$ 245.71
4.8	Gastos de Gestión	✓	\$ 3,503.34	\$ -	\$ -	\$ 3,503.34
4.9	Interés Préstamo	✓	\$ 1,894.32	\$ -	\$ -	\$ 1,894.32
4.10	Impuestos y Contribuciones	✓	\$ 3,935.68	\$ -	\$ -	\$ 3,935.68
4.11	Gastos de Viaje	✓	\$ 24,869.10	\$ -	\$ -	\$ 24,869.10
4.12	IVA Gasto	✓	\$ 2,143.70	\$ -	\$ -	\$ 2,143.70
4.13	Servicios Públicos	✓	\$ 233.16	\$ -	\$ -	\$ 233.16
4.14	Otras Compras	✓	\$ 2,194.39	\$ -	\$ -	\$ 2,194.39
4.15	Otros Servicios	✓	\$ 33,451.45	\$ -	\$ -	\$ 33,451.45
4.16	Comisiones Bancarias	✓	\$ 1,201.47	\$ -	\$ -	\$ 1,201.47
4.17	Gastos de Depreciación	⊖	\$ 22,634.97	\$ 1.23	\$ 7,335.46	\$ 15,300.74
4.18	Gastos de Amortización	⊖	\$ 830.00	\$ -	\$ 322.22	\$ 507.78
4.19	Otras Pérdidas (Robo)	✓	\$ 72.45	\$ -	\$ -	\$ 72.45
4.20	No Deducibles.	✓	\$ 12,701.47	\$ -	\$ -	\$ 12,701.47
4.21	Provisiones Cuentas por	⊖	\$ 1,132.85	\$ -	\$ 544.88	\$ 587.97
COMENTARIO:						
La información presentada refleja inconsistencia, errada contabilización provisiones, depreciación y amortización de sus activos.						
ELABORADO POR:			M.G.C.D.			
SUPER VISADO POR:			G.C.S.L.			
TOTALES			\$ 179,865.64	\$ 1.23	\$ 8,202.56	\$ 171,664.30

LACYCON CIA. LTDA.
Cédula Analítica de Gastos de Depreciación.
Al 31 de diciembre de 2018

PT - 4.17

Nº	NOMBRE	MARCA	PORCENTAJE DEPRECIACIÓN	SALDO SEGÚN CONTABILIDAD AL 31-12-2018	AJUSTE Y RECLASIFICACIÓN		SALDO SEGÚN AUDITORÍA AL 31-12-2018
					DEBE	HABER	
1	Equipos y Maquinarias	△	10%	\$ 1,966.04	\$ -	\$ -	\$ 1,966.04
2	Equipo de Computo	⊙	33.33%	\$ 1,244.74	\$ 35.89	\$ -	\$ 1,280.63
3	Vehículos	△	20%	\$ 19,307.92	\$ -	\$ -	\$ 19,307.92
4	Otros Activos Fijos.	⊙	10%	\$ 116.25	\$ -	\$ 34.66	\$ 81.59
COMENTARIO:							
Incorrecto cálculo de depreciación anual.							
ELABORADO POR:			M.G.C.D.				
SUPERVISADO POR:			G.C.S.L.				
TOTALES				\$ 22,634.96	\$ 35.89	\$ 34.66	\$ 22,636.18

LACYCON CIA. LTDA.
Cédula Analítica de Gastos de Amortización
Al 31 de diciembre de 2018

PT - 4.18

N°	NOMBRE	MARCA	PORCENTAJE DEPRECIACIÓN	SALDO SEGÚN CONTABILIDAD AL 31-12-2018	AJUSTE Y RECLASIFICACIÓN		SALDO SEGÚN AUDITORÍA AL 31-12-2018
					DEBE	HABER	
1	Instalación 2 Puntos Programa Génesis	Δ	10%	\$ 130.00	\$ -	\$ -	\$ 130.00
2	Programa Informático Génesis	Δ	10.00%	\$ 200.00	\$ -	\$ -	\$ 200.00
3	Programa Informático Génesis	Δ	10%	\$ 150.00	\$ -	\$ -	\$ 150.00
4	Programa Informático Génesis- Versión Movi	Δ	10%	\$ 150.00	\$ -	\$ -	\$ 150.00
5	Módulo Facturación Electrónica Génesis	⊙	10	\$ 200.00	\$ -	\$ 39.44	\$ 160.56
COMENTARIO:							
Incorrecto cálculo de amortización anual.							
ELABORADO POR:				M.G.C.D.			
SUPERVISADO POR:				G.C.S.L.			
TOTALES				\$ 830.00	\$ -	\$ 39.44	\$ 790.56

LACYCON CIA. LTDA.
Cédula Analítica de Gasto por Provisiones Cuentas Incobrables
Al 31 de diciembre de 2018

PT - 4.21

Nº	NOMBRE	PERIODO	MARCA	SALDO SEGÚN CONTABILIDAD AL 31-12-2018	AJUSTE Y RECLASIFICACIÓN		SALDO SEGÚN AUDITORÍA AL 31-12-2018
					DEBE	HABER	
1	Provisión Cuentas Incobrables	2018	1	\$ 1,132.85	\$	544.88	\$ 587.97
COMENTARIO:							
Ajuste de saldos de acuerdo contabilización correcta de cartera de clientes.							
ELABORADO POR:							
M.G.C.D.							
SUPERVISADO POR:							
G.C.S.L.							
TOTALES				Σ	\$	1,132.85	\$
					-	\$	544.88
					\$	587.97	\$

LACYCON CIA. LTDA.
Cédula Sumaria de Otros Gastos.
Al 31 de diciembre de 2018

PT - 5

N°	DETALLE	MARCA	SALDO SEGÚN CONTABILIDAD AL 31-12-2018	AJUSTE Y RECLASIFICACIÓN		SALDO SEGÚN AUDITORÍA AL 31-12-2018
				DEBE	HABER	
5.1	15% Participación Trabajadores	⊙	\$ -3,908.52		\$ -1,303.47	\$ -5,211.99
5.2	25% Impuesto a la Renta	⊙	\$ -8,712.44		\$ -1,846.58	\$ -10,559.02
5.3	Reserva Legal	⊙	\$ -		\$ -948.78	\$ -948.78
COMENTARIO:						
Ajuste de cálculos errados por contabilización de gastos equivocada.						
ELABORADO POR:		M.G.C.D.				
SUPERVISADO POR:		G.C.S.L.				
TOTALES			\$ -12,620.95		\$ -4,098.83	\$ -16,719.78

LACYCON CIA. LTDA.
AUDITORIA FINANCIERA
 Hoja de Ajustes y Reclasificaciones
 Al 31 de diciembre de 2018

H. A.

Ref.	Descripción	Debe	Haber
	-----1-----		
PT-B.2	Documentos por Cobrar	\$ 39,600.90	
PT-B.1	Cuentas por Cobrar Clientes		\$ 39,600.90
	v/Reclasificación según origen de cuentas.	\$ 39,600.90	\$ 39,600.90
	-----2-----		
PT-B.4	Otras Cuentas	\$ 4,152.22	
PT-B.1	Cuentas por Cobrar Clientes		\$ 4,152.22
	v/Reclasificación según origen de cuentas.	\$ 4,152.22	\$ 4,152.22
	-----3-----		
PT-B.3	Cuentas por Cobrar Empleados	\$ 10,735.67	
PT-B.1	Cuentas por Cobrar Clientes		\$ 10,735.67
	v/Reclasificación según origen de cuentas.	\$ 10,735.67	\$ 10,735.67
	-----4-----		
PT-H	Equipo de Computo	\$ 315.16	
PT-G	Maquinas y Equipos		\$ 315.16
	v/Reclasificación según origen de cuentas.	\$ 315.16	\$ 315.16
	-----5-----		
PT-K	Depreciación Acumulada	\$ 7,335.46	
PT-4.17	Gasto de Depreciación		\$ 7,335.46
	v/ Errada acumulación de depreciación	\$ 7,335.46	\$ 7,335.46
	-----6-----		
PT-4.18	Amortización Acumulada	\$ 282.78	
PT-M	Gasto de Amortización		\$ 282.78
	v/ errada acumulación de amortización.	\$ 282.78	\$ 282.78
	-----7-----		
PT-4.17	Gasto de Depreciación	\$ 1.23	
PT-K	Depreciación Acumulada		\$ 1.23
	v/ Incorrecto cálculo de depreciación anual	\$ 1.23	\$ 1.23
	-----8-----		
PT-M	Amortización Acumulada	\$ 39.44	
PT-4.18	Gasto de Amortización		\$ 39.44
	v/ Incorrecto cálculo de amortización anual.	\$ 39.44	\$ 39.44
	-----9-----		
PT-A	Efectivo y Equivalente de Efectivo	\$ 488.46	
PT-3.1	Sueldos y Salarios		\$ 488.46
	v/Diferencia de cálculos presentados.	\$ 488.46	\$ 488.46
	-----10-----		
PT-C	Provisiones de Cuentas Incobrables Acum.	\$ 544.88	
PT-4.21	Provisiones de Ctas Incobrables		\$ 544.88
	v/ Ajuste de saldos de cartera de crédito	\$ 544.88	\$ 544.88
	-----11-----		
PT-V	Reserva Legal	\$ (948.78)	
PT-5	Otros Gastos		\$ (948.78)
	v/Omisión de cálculo estipulado en la constitución.	\$ (948.78)	\$ (948.78)
	-----12-----		
PT-R	Participación Trabajadores	\$ (1,303.47)	
PT-5	Otros Gastos		\$ (1,303.47)
	v/Cálculos errados por omisión de gastos	\$ (1,303.47)	\$ (1,303.47)
	-----13-----		
PT-Q	Obligaciones SRI	\$ (1,846.58)	
PT-5	Otros Gastos		\$ (1,846.58)
	v/Cálculos errados por omisión de gastos	\$ (1,846.58)	\$ (1,846.58)
TOTALES		\$ 109,425.94	\$ 109,425.94

ELABORADO POR:	M.G.C.D.
SUPERVISADO POR:	G.C.S.L.

LACYCON CÍA. LTDA.HH
1/10**HOJA DE HALLAZGO #1****TITULO**

Falta de existencia de Libros Contables.

CONDICION

El responsable del área financiera, dentro de la documentación de soporte que nos facilitó para el trabajo de auditoría, no presentó libros contables, con la novedad que dentro de la compañía no manejan dichos archivos. Su información de apoyo es resumida por la responsable del área, mensual/semestralmente, según el caso lo amerite.

CRITERIO

De acuerdo a la base contable de las NIIF para PYMES, “la base contable será mediante el método de acumulación o devengo, las partidas se reconocerán como activos, pasivos, patrimonio, ingresos o gastos cuando satisfagan las definiciones y los criterios de reconocimiento para esas partidas. Los efectos de las transacciones y demás sucesos se reconocen cuando ocurren, y no cuando se recibe o paga dinero o su equivalente.

Asimismo, se registran en los libros contables y se informa sobre ellos en los estados financieros de los periodos con los cuales se relacionan.” (Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad , 2009)

Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno, dentro de su Art. 20, indica que: “La contabilidad se llevará por el sistema de partida doble, en idioma castellano y en dólares de los Estados Unidos de América, tomando en consideración los principios contables de general aceptación, para registrar el movimiento económico y determinar el estado de situación financiera y los resultados imputables al respectivo ejercicio impositivo.”

(Servicio de Rentas Internas., 2016)

CAUSAHH
2/10

El poco interés de control y comprobación exime la existencia de libros contables, debido a lo cual, el personal del área financiero cumple con las responsabilidades delegadas por el encargado y se limitan en no elaborar un registro diario de los movimientos de la compañía. Fomentando la desorganización en la entidad e inexistencia de documentación sustentadora, los saldos exhibidos no son los más factibles al momento de verificar su origen, por lo que su verificación es irreal.

EFEECTO

Los estados financieros están presentando saldos que no reflejan un origen real, su contabilización al cierre del año puede presentar su situación final, sin embargo, todos los movimientos/transacciones que se han representado no están siendo reflejadas según la naturaleza de sus cuentas, motivo por el cual se pueden estar eximiendo o alterando costos/gastos para la entidad, provocando inconsistencia en la información financiera.

CONCLUSIÓN.

En base a lo acontecido, se logró determinar la falta de interés y control en las transacciones diarias de la compañía, situación que da pauta para un porcentaje de riesgo alto al momento de contabilizar y verificar consistencia de saldos, misma razón por la cual los principios contables exigen su cumplimiento en la operatividad de cualquier entidad, con el objetivo de garantizar la correcta contabilización de saldos basados en evidencias, manteniendo un régimen de todo lo acontecido en el periodo fiscal.

RECOMENDACIÓN.

Emplear un registro contable completo, tramitar física o digitalmente, todos los movimientos contables diarios que la compañía presente.

Elaborado por: MGCD

Revisado por: GCSL.

LACYCON CÍA. LTDA.**HH**
3/10**HOJA DE HALLAZGO #2****TITULO**

Errado cálculo de Provisiones para Cuentas Incobrables.

CONDICION

El saldo presentado en la Cuenta de Provisiones Cuentas Incobrables, fue calculado en base a la cartera de créditos en general, misma que abarcaba: cheques próximos a cobro, cuentas por cobrar empleados, y otras cuentas; razón por la cual su cálculo presentó inconsistencia.

CRITERIO

De acuerdo a la Ley Orgánica de Régimen Tributario, dentro de su Art. 10, literal 11, establece que: “Las provisiones para créditos incobrables originados en operaciones del giro ordinario del negocio, efectuadas en cada ejercicio impositivo a razón del 1% anual sobre los créditos comerciales concedidos en dicho ejercicio y que se encuentren pendientes de recaudación al cierre del mismo, sin que la provisión acumulada pueda exceder del 10% de la cartera total.” (Servicio de Rentas Internas., 2016)

CAUSA

La falta de registro contable afecta el reconocimiento de las cuentas, motivo por el cual su naturaleza no es distribuida en relación a su origen. Las matrices que emplean para el registro contable de la cartera de crédito únicamente relaciona el

saldo a cobrar y el detalle de la partida, sin embargo, no clasifica la naturaleza de la cuenta, ni distribuye su origen en los estados financieros; razón por la cual obstaculiza el correcto cálculo de las provisiones según la ley.

HH
4/10

EFECTO

El saldo de Provisiones por Cuentas Incobrables no refleja concordancia con el correcto cálculo al cierre del ejercicio fiscal 2018, razón por la cual se encuentran sobrevalorados los saldos presentados en los estados financieros, afectando la utilidad del ejercicio y alterando las demás cuentas relacionadas.

CONCLUSIÓN.

Debido a la ausencia de registro contable, el saldo de Provisiones por Cuentas Incobrables no refleja concordancia con el correcto cálculo determinado según la ley que los regula, cabe indicar que el porcentaje es el correcto, mas no el valor de la cartera comercial que registra la compañía; motivo por el cual se vieron afectados los saldos contabilizados al 31 de diciembre del 2018, sobrevalorando la utilidad del ejercicio fiscal.

RECOMENDACIÓN.

Se recomienda la implementación de un registro clasificado de las diferentes carteras de crédito, el detalle completo de cada saldo por cobrar, y la agrupación de los movimientos por cada cliente o proveniente en la lista.

Elaborado por: MGCD

Revisado por: GCSL.

LACYCON CÍA. LTDA.HH
5/10**HOJA DE HALLAZGO #3****TITULO**

Inconsistente cálculo de Depreciación y Amortización de Propiedad, Planta y Equipo.

CONDICION

La depreciación y amortización de Propiedad, Planta y Equipo no se efectúa mensualmente, razón por la cual se encuentran sobrevalorados anualmente los cálculos de sí, sean como gastos o acumulados anualmente.

CRITERIO

De acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera, párrafo 17.20: La depreciación de un activo comenzará cuando esté disponible para su uso, esto es, cuando se encuentre en la ubicación y en las condiciones necesarias para operar de la forma prevista por la gerencia. (Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad , 2009)

CAUSA

La inexistencia de un control contable está prescindiendo de un correcto cálculo de estos gastos, la responsable del área está cumpliendo con la normativa aplicable por el SRI para efectuar el correspondiente cálculo, sin embargo, el no trabajar en concordancia con un manual de políticas contables afecta a la contabilidad realizada por los responsables debido a que sus cálculos se efectúan a final del año

fiscal, sin analizar la fecha de adquisición, asumiendo valores que no han sido partícipes.

HH
6/10

EFFECTO

La contabilización anual de estos gastos está acaparando valores que no han sido partícipes de los respectivos años fiscales, hecho que se ha constatado por las matrices de adquisición de los diferentes activos; sobrevalorando gastos deducibles y alterando los saldos presentados en los respectivos estados financieros de Lacycon Cía. Ltda.

CONCLUSIÓN.

La carencia de un manual de políticas contables dimite muchos controles que la compañía está obligada a cumplir, a pesar que los Principios Generalmente Aceptados y demás normativas le especifican pautas a desempeñar, la contabilidad se está ejecutando a partir de los límites contables que permiten los diferentes órganos reguladores de la compañía, afectando la razonabilidad de sus estados financieros.

RECOMENDACIÓN.

Aplicar un Manual de Políticas Contables, el cual establezca las políticas necesarias que instruyan el procedimiento de depreciación y demás obligaciones contables.

Elaborado por: MGCD

Revisado por: GCSL

LACYCON CÍA. LTDA.HH
7/10**HOJA DE HALLAZGO #4****TITULO**

Diferencia existente en los saldos de Sueldos y Salarios de Empleados.

CONDICION

El valor presentado en el gasto de sueldos y salarios no coincide con los roles de pago mensuales resguardados por la compañía, existiendo una diferencia inferior al saldo contabilizado.

CRITERIO

Como determina la NIC 19, en su párrafo 8, “Los beneficios a corto plazo a los empleados comprenden partidas tales como sueldos, salarios y aportaciones a la seguridad social; mismas que determinan su contabilización generalmente inmediata, puesto que no es necesario plantear ninguna hipótesis actuarial para medir las obligaciones o los costos correspondientes, y por tanto no existe posibilidad alguna de ganancias o pérdidas actuariales. (Comité de Normas Internacionales de, 1998)

CAUSA

La inexistencia de verificación de las planillas consolidadas y los roles de pago provocan ineficiencias en la contabilización de los sueldos y obligaciones, fomentando la existencia de un riesgo latente en los procesos contables de la compañía.

EFECTOHH
8/10

El reflejar saldos no reales en los estados financieros involucran una serie de anomalías en su veracidad de información, motivo por el cual, la diferencia encontrada entre los datos presentados y los documentos analizados, alteran el resultado final del ejercicio obtenido en el del año fiscal 2018, proporcionando un cambio en el porcentaje de participación a los trabajadores, impuesto a la renta por pagar y la utilidad neta.

CONCLUSIÓN.

La ejecución de un resumen de gastos anuales da paso a la existencia de un riesgo latente en la redacción de los gastos, presentando un trance amplio entre lo veraz y lo relativo, sin embargo, la carencia de comparación de saldos no contribuye a la veracidad y comprobación del eficiente cálculo y deber, produciendo como tal una contabilidad ficticia y convencional.

RECOMENDACIÓN.

Contabilizar de manera inmediata los valores de sueldos y salarios en una matriz de gastos, cruzando roles de pagos firmados con las planillas del IEES.

Elaborado por: MGCD

Revisado por: GCSL.

LACYCON CÍA. LTDA.HH
9/10**HOJA DE HALLAZGO #5****TITULO**

Inexistencia del cálculo de Reserva Legal.

CONDICION

Lacycon Cía. Ltda. no ha registrado en ningún periodo la contabilización del 5% de reserva legal, tal como lo estipula su constitución como compañía.

CRITERIO

De acuerdo a la Constitución de Lacycon Cía. Ltda. en su Artículo Décimo Noveno y según lo estipulado en la Ley de Compañías, Sección V, Art. 109: “La compañía formara un fondo de reserva hasta que éste alcance por lo menos el veinte por ciento del capital social. En cada anualidad segregará de las utilidades líquidas y realizadas, un cinco por ciento para este objeto.” (Comisión Legislativa y Codificación, 1999)

CAUSA

El desconocimiento de los deberes estipulados en los registros de la compañía, han limitado el cumplimiento de las disposiciones y deberes de la misma.

EFECTO

El no reservar el valor estipulado en la constitución de la compañía, infracciona de la mano las disposiciones estipuladas por el órgano de control que la regula, Superintendencia de Compañías, efecto que provoca una sanción determinada por el Superintendente de acuerdo a su apreciación.

CONCLUSIÓN.HH
10/10

La carencia de conocimiento legislativos está provocando el incumplimiento de disposiciones reglamentarias adquiridas en la constitución de la compañía, situación que, a pesar de no afectar directamente el entorno de la entidad, representa tantas infracciones con sus órganos de control e inconsistencia en su información financiera presentada.

RECOMENDACIÓN.

Efectuar una matriz histórica que considere los cálculos de las reservas correspondientes que deberían haber sido consideradas dentro de toda la vida legal de la Compañía.

Elaborado por: MGCD

Revisado por: GCSL.

NOMBRE DE LA COMPAÑÍA:	P - CR
LACYCON CÍA LTDA.	
NOMBRE DE LA AUDITORÍA:	
Auditoría Financiera a los Estados Financieros de Lacycon Cía. Ltda.	
PERIODO:	
01 de enero al 31 de diciembre de 2018.	

PROGRAMA DE COMUNICACIÓN DE RESULTADOS.

OBJETIVO:

Socializar la opinión crítica determinada por el auditor en base a la información financiera presentada.

N°	ACTIVIDAD	REF.	ELABORADO POR	FECHA
1	Redacción del Borrador del Informe de Auditoría.	I-1	M.G.C.D.	15/07/2019
2	Presentación del Informe Final de Auditoría.	I-2	M.G.C.D.	17/07/2019

Elaborado por: MGCD

Revisado por: GCSL.

INFORME DE AUDITORIA
EMITIDO POR UN AUDITOR INDEPENDIENTE

I-1 1/3

Portoviejo, 20 de julio del 2019.

A los Señores Socios de

LACYCON CÍA. LTDA.

He auditado los estados financieros adjuntos de Lacycon Cía. Ltda., mismos que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre del 2018, el Estado de Resultados, el Estado de Cambios en el Patrimonio Neto, y Estado de Flujo de Efectivo correspondientes al ejercicio terminado en dicha fecha, así como un resumen de las políticas contables significativas y otras notas explicativas.

Responsabilidad de la Gerencia en relación con los estados financieros.

Los encargados, son responsables de la preparación y presentación razonable de los estados financieros adjuntos, de conformidad con los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados y las Normas Internacionales de Información Financiera, además de las normativas aplicables según la naturaleza de la compañía; y todos los reglamentos y controles que la gerencia considere necesaria para permitir la preparación de estados financieros libres de incorrección material, debido a fraude o error.

Responsabilidad del Auditor.I – 1
2/3

La responsabilidad como auditora es expresar una opinión sobre los estados financieros adjuntos basados en la auditoría. Dicha auditoría fue efectuada de acuerdo a la conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría. Dichas normas exigen que se cumpla con los requerimientos de ética, planificación y ejecución de la auditoría, con el fin de obtener una certeza razonable sobre si los estados financieros están libres de incorrección material.

Una auditoría comprende la aplicación de procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los saldos y revelaciones presentadas en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados, dependen del juicio del auditor, asumiendo la valoración de los riesgos. De acuerdo a su criterio, el auditor tiene en cuenta el control interno relevante para la preparación y presentación razonable de los estados financieros de la Compañía, con el fin de diseñar los procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias, y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la entidad.

Una auditoría también incluye la evaluación de que los principios contables aplicados son apropiados y de la razonabilidad de las estimaciones contables realizadas por la gerencia, así como la evaluación de la presentación de los estados financieros, considerando que la evidencia de auditoría por obtener proporcione una base suficiente y adecuada para la emisión de una opinión crítica en el dictamen de auditoría.

Opinión.I-1
3/3

En mi opinión, sobre la base de la revisión, se presentó la documentación existente relacionada a la elaboración de los estados financieros, a excepción de los efectos del asunto descrito en la sección “Fundamento de la Opinión con Salvedades”, las cuentas anuales adjuntas expresan, en todos los aspectos significativos, razonablemente la situación financiera de Lacycon Cía. Ltda. al 31 de diciembre del 2018, así como de sus resultados, flujos de efectivo y cambios en el patrimonio, correspondientes al ejercicio anual terminado en dicha fecha, de conformidad con el marco normativo de información financiera que resulta de aplicación y, en particular con los principios y criterios contables contenidos en el mismo.

Fundamento de la Opinión con Salvedades

En base a la revisión determinada durante el periodo del año 2018, la Compañía sufre un gran enigma debido a la inexistencia de políticas contables internas, su clasificación de cuentas está afectando el cálculo y determinación de cuentas relacionadas, así como al mismo tiempo la carencia de los libros contables exige varios controles y aglomera valores que no deberían ser contabilizados de acuerdo al caso. La presencia de documentación sustentable existe, sin embargo, no se cuenta con la evidencia requerida para la verificación y registro de las transacciones, debido a la falta de controles contables.

ATENTAMENTE,



Ma. Gabriela Cedeño Duplaá.
AUDITORA.

CAPÍTULO V

5. Propuesta.

5.1. Título de la Propuesta.

Redacción de un Manual de Políticas Contables acorde a las operaciones existentes en Lacycon Compañía Limitada.

5.2. Datos Informativos de la Propuesta.

País: Ecuador.

Provincia: Manabí.

Cantón: Portoviejo.

Campo: Contabilidad.

Área: Procedimientos Contables.

Problema: Inexistencia de reglamentación que rija la contabilidad en la compañía.

5.3. Autor de la Propuesta.

María Gabriela Cedeño Duplaá.

5.4. Área que cubre la Propuesta.

Procedimientos Contables del Área Financiera de Lacycon Cía. Ltda.

5.5. Fechas de desarrollo de la Propuesta.

5.5.1. Fecha de Inicio.

Expuesta partir del mes de septiembre del 2019.

5.5.2. Fecha de Culminación.

La aplicación del Manual se establecerá de acuerdo al responsable inmediato de manera continua, con la finalidad de regular el área contable de la compañía; razón por la cual no se define una fecha de culminación.

5.6. Participantes del Proyecto.

5.6.1. Beneficiarios Directos.

- Socios de la Compañía Limitada Lacycon.
- Empleados de la Compañía Limitada Lacycon.

5.6.2. Beneficiarios Indirectos.

- Entes Reguladores de Lacycon Cía. Ltda.
- Universidad San Gregorio de Portoviejo.
- Autora de la Tesis.

5.7. Objetivos de la Propuesta.

5.7.1. Objetivo General de la Propuesta.

Diseñar un Manual de Políticas Contables orientado a mejorar el desarrollo de los procesos contables y financieros, con la finalidad incrementar la eficacia en el área financiera y razonabilidad en los estados financieros de Lacycon Cía. Ltda.

5.7.2. *Objetivos Específicos de la Propuesta.*

- Definir los procedimientos necesarios para la correcta contabilización de las cuentas financieras.
- Servir de guía para la implementación de los libros contables como papeles de apoyo y control para los responsables del área financiera.
- Aplicar la normativa vigente relacionada a la naturaleza de la compañía.

5.8. Descripción de la Propuesta.

5.8.1. *Alcance.*

La implementación de esta investigación y proyecto abarcará a todo el personal involucrado y vinculado en el área financiera, desde quienes calculan los saldos de las cuentas hasta quienes contratan a ese personal partícipe en el área.

5.8.2. *Aplicación.*

La aplicación eficiente y correcta del manual de políticas contable estará bajo la responsabilidad de un encargado en el área, mismo que mediante su respectiva supervisión, controlará el cumplimiento de las diferentes cláusulas especificadas. Lacycon Cía. Ltda. establece esa responsabilidad a su Contadora Principal, quién responderá ante ellos cualquier inconsistencia.

5.8.3. *Finalidad.*

Definir los procedimientos contables necesarios en la compañía y difundir sus diferentes funciones a cada funcionario en el área, con la finalidad de emplear un procedimiento más eficiente y un trabajo en equipo mejor definido.

5.8.4. Área Financiera.

Protagonista oficial de esta investigación, serán sus participantes quienes tendrán la responsabilidad de evidenciar mensualmente la aplicación de dicho manual, de tal manera que su control manifiesta la información financiera más confiable y veraz.

5.8.5. Manual de Política Contables de Lacycon Cía. Ltda.



Manual de Políticas y Procedimientos Contables.

LACYCON CÍA. LTDA.

Km 3 ½ Vía Portoviejo -
Manta.
PORTOVIEJO - MANABÍ -
ECUADOR

Teléfono:
+59352550575

ventas@lacycon.com
www.lacycon.com

Manual de Políticas y Procedimientos Contables.

Lacycon Cía. Ltda.

Lacycon es una compañía limitada, de naturaleza privada, localizada en la Ciudad de Portoviejo, constituida el doce de junio del dos mil doce, con el objetivo de ofrecer al mercado ecuatoriano una nueva línea de adquisición de productos masivos. Es una empresa con alma y corazón que cuenta con un gran equipo encargado de la logística y calidad como respaldo de su trabajo. Lacycon Cía. Ltda. está dedicada a la comercialización de productos alimenticios de las marcas más reconocidas a nivel nacional.

Objetivo.

El presente Manual de Políticas y Procedimientos Contables contiene procesos mediante los cuales se garantiza el uso eficiente de los recursos contables de la Compañía Limitada Lacycon y la aplicación efectiva del plan de cuentas adjuntado.

Normativa.

- Normas Internacionales de Contabilidad (NIC).
- Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para PYMES)
- Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno.

Responsables.

Diseñado por: Ma. Gabriela Cedeño Duplaá. - Autora.

Aprobado por: Xavier Fernando García Andrade. - Gerente General.

Vigencia.

Revisado y aprobado por la junta de socios, el presente Manual entrará en vigor a partir del mes de septiembre/2019. Su vigencia se definirá de acuerdo a la cobertura de su operatividad, por la cual está latente a cambios y mejoras de acuerdo a las reformas en la compañía.

Presentación de Estados Financieros.

La elaboración de los estados financieros de Lacycon Cía. Ltda. serán preparados de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades emitidas con el propósito principal de informar de manera general sobre la situación financiera, el rendimiento y los flujos de efectivo de la entidad, con el objetivo de una toma de decisiones económicas eficientes y productivas.

Será responsabilidad de los encargados del área financiera elaborar dentro de los primeros cinco días los estados financieros de la compañía y el registro actualizado de sus procedimientos contables, con la finalidad de ofrecer a la gerencia y sus interesados información veraz y oportuna durante el periodo en transcurso.

Estado de Situación Financiera.

El estado de Situación Financiera presentará razonablemente la relación entre los activos, los pasivos y el patrimonio de la compañía.

Estado de Resultados.

El estado de Resultados reflejará el rendimiento financiero en relación a los ingresos y gastos de la compañía, dichos gastos serán clasificados de acuerdo a la función por las que se los hayan adquiridos.

Estado de Cambios en el Patrimonio.

El Estado de Cambios en el Patrimonio mostrará las variaciones que existan en las diferentes cuentas que componen el patrimonio de la compañía.

Estado de Flujo de Efectivo.

El Estado de Flujo de Efectivo representará las entradas y salidas del efectivo y equivalente del efectivo; mismo que se efectuará de acuerdo al método directo, proporcionando información precisa de la compañía a la gerencia.

Notas a los Estados Financieros.

Las Notas a los Estados Financieros representarán las aclaraciones o explicaciones de los hechos más relevantes o situaciones sobresalientes que detallan las partidas emitidas en los estados financieros.

Instrumentos Financieros de los Activos.

1. Efectivo y Equivalente del Efectivo.

DEFINICIÓN.

El efectivo y los equivalentes al efectivo son todos aquellos activos financieros que representan liquidez para la compañía, son fácilmente convertibles en determinados efectivos. Expuestos a un riesgo poco significativo de cambios en su valor.

ALCANCE.

Aplicar a las Cuentas de Efectivo y equivalentes de Lacycon Cía. Ltda..

POLITICAS CONTABLES.

El efectivo y los equivalentes al efectivo contienen los saldos en caja y en bancos, depósitos de ahorro, y otras inversiones a corto plazo, con vencimiento de tres meses o menos.

PROCEDIMIENTOS CONTABLES.

Lacycon Cía. Ltda. reconocerá el efectivo y sus equivalentes como caja, bancos y depósitos de ahorros, siempre y cuando el valor sea medido con fiabilidad. Estos activos son registrados en la contabilidad en el momento en que el efectivo es recibido, sea por las ventas de la mercadería o, transferidos a una entidad financiera a través de cuentas corrientes o de ahorros y su valor es el importe nominal, del total de efectivo o equivalente.

Lacycon Cía. Ltda. debe revelar los componentes de la partida de efectivo y equivalentes, presentando además del registro diario de sus movimientos, una conciliación de saldos que representen el origen de los mismos.

DINÁMICA CONTABLE.

Los efectivos y equivalente de efectivo son de naturaleza deudora, signo positivo y pertenecientes al estado de situación financiera.

Esta cuenta contendrá los siguientes movimientos,

- Caja-caja chica, registrará las transacciones internas de efectivo, que sustenten movimientos por adquisiciones o pagos ordinarios.
- Banco, transacciones que sustenten el movimiento financiero que tiene la compañía con las cuentas de ahorro y corriente, para transitar y participar en pagos y cobros por la entidad.
- Inversiones a corto plazo, transacciones que se adquieren bajo el concepto de una inversión que represente un efectivo líquido en un periodo menos a 7 días.

2. Documentos y Cuentas por Cobrar.

DEFINICIÓN.

Los Documentos y Cuentas por Cobrar son activos financieros que representan los derechos que tiene una empresa por las mercancías vendidas a crédito, servicios prestados, comisión de préstamos o por cualquier otro concepto pendiente de cobro.

ALCANCE.

Aplicar a los Documentos y Cuentas por Cobrar de Lacycon Cía. Ltda..

POLITICAS CONTABLES.

Los Documentos y Cuentas por Cobrar representan los derechos de cobros provenientes por un bien o servicio brindado por la compañía en razón de su objeto. Las principales cuentas incluidas en este rubro se derivan de acuerdo a su origen, sea: por cobrar clientes, documentos por cobrar, cuentas por cobrar empleados, y otras cuentas.

La compañía emplea un plazo entre 30 a 180 días para la cancelación de las facturas emitidas por crédito, cabe indicar que estas no generan crédito alguno y su plazo se establecerá de acuerdo al monto de ventas.

PROCEDIMIENTOS CONTABLES.

Lacycon Cía. Ltda. empleará anualmente indicadores de crédito, en los cuales especifique los requisitos necesarios para el otorgamiento del mismo. La compañía se fundamentará de un archivador en el cual conste clasificados todos los compromisos de cobros, cancelados y en transcurso, con la finalidad de establecer el saldo actual de la cartera por recuperar. Tales documentos y cuentas por cobrar se clasificarán de acuerdo a su origen, domicilio y responsable.

- Las cuentas por cobrar clientes, se basarán en una matriz completa de los clientes aprobados a esta forma de pago y todos sus datos relacionados a su actividad comercial.
- Los documentos por cobrar, representarán toda aquella especie, cheque, o representación física de compromiso de reembolso entre el tercero y la compañía.
- Las cuentas por cobrar empleados, especificarán la fecha de crédito, su origen y plazo de descuento.
- Otras cuentas, relacionadas a deudores diversos de un importe diferente.
- Cuentas Incobrables, definidas por la compañía como las cuentas de deudores que no se logrará su cobro al término del periodo otorgado por la compañía.

DINÁMICA CONTABLE.

Las cuentas y documentos por cobrar son de naturaleza deudora, signo positivo y pertenecientes al estado de situación financiera.

Esta cuenta contendrá los siguientes movimientos,

- Cuentas por cobrar clientes, cartera que registrará únicamente las facturas en concepto de venta de mercadería autorizada a un crédito preestablecido por el gerente.

- Documentos por cobrar, serán todo aquel documento que sustente un compromiso de pago a futuro entre el cliente y la compañía, representados en cheques, pagarés, entre otros.
- Cuenta por cobrar empleados, registrará todo aquel descuento, prestación o saldo a favor de la compañía y obligación de pagar del empleado, en que ambas partes estén socializadas al caso y de acuerdo.
- Otras cuentas, representarán todo movimiento relacionado a un crédito otorgado a personas no relacionadas a la compañía.
- Cuentas incobrables, registrarán todas aquellas cuentas que evaluada la liquidez del beneficiario, y el periodo de cumplimiento de su obligación, ambos representen un nivel alto de riesgo.

3. Provisión de Cuentas Incobrables.

DEFINICIÓN.

La provisión de cuentas incobrables es aquella estimación calculada por la empresa para suplir las cuentas incobrables de un ejercicio. Estas cuentas incobrables se originan de la cartera de crédito no recuperada después de un plazo de tiempo por tanto la compañía la representa como pérdida para la compañía.

<u>ALCANCE.</u>	
	Aplicar a las Provisiones de Cuentas Incobrables de Lacycon Cía. Ltda..
<u>POLITICAS CONTABLES.</u>	
	La Provisión de Cuentas Incobrables se registrará de acuerdo a los créditos comerciales concedidos por el giro de la compañía, siempre y cuando se encuentren pendientes de recaudación.
<u>PROCEDIMIENTOS CONTABLES.</u>	
	Lacycon Cía. Ltda. reconocerá anualmente el saldo de la cartera de crédito comercial, a razón de la cual se efectuará el cálculo del 1% anual sobre tales créditos comerciales pendientes de cobro, sin que la provisión acumulada pueda exceder el 10% de la cartera total.
<u>DINÁMICA CONTABLE.</u>	
	<p>La provisión de cuentas incobrables es una cuenta de origen deudor, registrada con signo negativo y perteneciente al estado de situación financiera.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Registrará, de acuerdo al criterio del gerente, un porcentaje determinado de las cuentas por cobrar de la compañía para provisionar su evalúo.

4. Inventarios.

<u>DEFINICIÓN.</u>	
	Los inventarios son activos contralados por la entidad, todos aquellos bienes que forman la base comercial de su gama operativa, de tal manera que estos generen en un futuro, beneficios económicos para la compañía.
<u>ALCANCE.</u>	
	Aplicar a la Cuentas de Inventarios de Lacycon Cía. Ltda..
<u>POLITICAS CONTABLES.</u>	
	Los inventarios en Lacycon Cía. Ltda. están conformados por toda la mercadería disponible para su comercialización inmediata, éstas se registran al costo de adquisición, mientras que los productos vendidos se determinan usando un costo promedio determinado por gerencia. Los inventarios se contabilizan en un sistema periódico diariamente.
<u>PROCEDIMIENTOS CONTABLES.</u>	
	Lacycon Cía. Ltda. determinará los parámetros de evaluación al final de cada periodo, con la finalidad de definir el estado en el que incurra toda la mercadería y estipular, de ser el caso, el deterioro o negligencia de mercadería. Además, mantendrá un registro tanto en el sistema como físico de todos los movimientos de la mercadería, de tal manera que fundamente su existencia y veracidad de saldos.

DINÁMICA CONTABLE.

Los inventarios representan a la cuenta contable de naturaleza deudora, signo positivo y pertenecientes al estado de situación financiera, el registro de esta cuenta será muy variante de acuerdo al tipo de transacción que participe, sea adquisición de productos o comercialización de los mismos.

- Registrará únicamente toda la mercadería destinada al origen de la compañía, sea a la comercialización o distribución de la misma, representando el valor real de lo que cuenta disponible como tal la entidad.

5. Anticipo del Impuesto a la Renta.

DEFINICIÓN.

El anticipo del impuesto a la renta se lo denomina al valor estimado de impuesto a pagar correspondiente al periodo siguiente que se declara.

ALCANCE.

Aplicar a la Cuenta de Anticipo del Impuesto a la Renta de Lacycon Cía. Ltda.

POLITICAS CONTABLES.

Lacycon Cía. Ltda. al ser una sociedad inscrita en el territorio ecuatoriano está obligada a cumplir con el anticipo del impuesto a la renta según lo estipulado en la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno, misma que determina la cuantía a pagar y su forma de pago.

PROCEDIMIENTOS CONTABLES.

Lacycon Cía. Ltda. se registrará de acuerdo a lo determinado en el Servicio de Rentas Internas para efectuar el cálculo correspondiente, entablará de acuerdo a su información financiera a la fecha, el cálculo del anticipo en base a sus activos, patrimonio total, ingresos gravables, y los costos y gastos deducibles, según lo establece la ley. Además, efectuará los pagos en las cuotas establecidas de acuerdo a su noveno dígito.

DINÁMICA CONTABLE.

El anticipo del impuesto es una cuenta de origen deudor, signo positivo y pertenecientes al estado de situación financiera.

- Registrará el valor depositado al Servicio de Rentas Internas de acuerdo al procedimiento determinado para este cálculo, como cumplimiento de sus obligaciones de acuerdo al año fiscal incurrido.

6. Crédito Tributario – Impuesto al Valor Agregado.

<u>DEFINICIÓN.</u>	
	El Crédito Tributario se lo designa como la diferencia entre el IVA cobrado en ventas menos el IVA pagado en compras, en el caso que resulte un saldo a favor. Cabe destacar que únicamente se tiene derecho a crédito tributario por el IVA pagado en caso que los bienes/servicios se destinen a la producción o comercialización de otros bienes o servicios gravados.
<u>ALCANCE.</u>	
	Aplicar a la Cuenta de Crédito Tributario – Impuesto al Valor Agregado de Lacycon Cía. Ltda..
<u>POLITICAS CONTABLES.</u>	
	Lacycon Cía. Ltda. al ser una sociedad comercializadora de bienes gravados con, tarifa cero por ciento y tarifa doce por ciento, tendrá derecho a un crédito tributario parcial, según lo establecido en la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno.
<u>PROCEDIMIENTOS CONTABLES.</u>	
	Al contar con un sistema contable que no diferencie las transacciones de acuerdo a los bienes tarifa 12% y tarifa 0\$, Lacycon Cía. Ltda. aplicará la

	fórmula de factor de proporcionalidad establecida por el Servicio de Rentas Internas para efectuar el cálculo correspondiente, y justificar los montos proyectados, de tal manera que mensualmente registre el IVA en pagado de acuerdo a las disposiciones establecidas en la normativa.
<u>DINÁMICA CONTABLE.</u>	
	<p>El crédito tributario es aquel tipo de cuenta que se atribuye la compañía una vez calculado su impuesto, su naturaleza es deudora, su registro con signo positivo y es perteneciente al estado de situación financiera.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Registrará el crédito tributario disponible para la compañía de manera inmediata acumulado a lo largo del periodo por sus declaraciones de IVA.

7. Propiedad, Planta y Equipo.

<u>DEFINICIÓN.</u>	
	Los activos de propiedad, planta y equipo, son aquellos activos tangibles que posee una entidad para su uso en la producción o comercialización de bienes o servicios, mismos que se esperan utilizar más de un periodo contable.
<u>ALCANCE.</u>	
	Aplicar a la Cuentas relacionada a las Propiedades, planta y equipo de Lacycon Cía. Ltda..

POLITICAS CONTABLES.

Las Propiedades, planta y equipo en Lacycon Cía. Ltda. se reconocerán al día siguiente de su adquisición, este será bajo su costo inicial y el importe de cualquier pérdida por deterioro de valor adquirido en el transcurso de su vida útil.

PROCEDIMIENTOS CONTABLES.

Lacycon Cía. Ltda. registrará todos los activos de propiedad, planta y equipo, de acuerdo a la categoría que pertenezcan, además valorará a su costo de adquisición menos la depreciación acumulada, mediante el método de línea recta, y el importe de cualquier pérdida por deterioro de valor.

DINÁMICA CONTABLE.

La propiedad, planta y equipo es una cuenta de naturaleza deudora, con signo positivo y perteneciente al estado de situación financiera.

- Registrará todo activo fijo que participe y esté involucrado directamente en la actividad económico y operativa de la compañía.

8. Depreciación Acumulada.

DEFINICIÓN.

La depreciación acumulada es una cuenta compensatoria que disminuye la cuenta de activos fijos, reflejando el periodo de tiempo que tarda un activo en depreciarse. Esta cuenta es acumulativa hasta que el activo se haya depreciado por completo, vendido o dado de baja.

ALCANCE.

Aplicar a la Cuenta de Depreciación Acumulada de Lacycon Cía. Ltda..

POLITICAS CONTABLES.

Lacycon Cía. Ltda. depreciará sus activos de acuerdo a los porcentajes estipulados por el Servicio de Rentas Internas, de tal manera que acumulará anualmente el valor de sus activos hasta que se haya depreciado por completo.

PROCEDIMIENTOS CONTABLES.

Lacycon Cía. Ltda. depreciará sus activos de propiedad, planta y equipo de acuerdo al método de línea recta, calculará su depreciación de manera mensual y lo registrará en sus libros contables de manera inmediata.

DINÁMICA CONTABLE.

La depreciación acumulada representa una cuenta de origen deudora, signo negativo y pertenecientes al estado de situación financiera.

- Se registrará el cálculo correspondiente de acuerdo a la naturaleza del activo, mensualmente, una vez que el bien registre su ingreso en la compañía.

9. Activos Intangibles.

DEFINICIÓN.

Los activos intangibles son aquellos activos no monetarios, mismo que no puede ser percibido físicamente, sin embargo, es partícipe de la actividad ordinaria de una entidad.

ALCANCE.

Aplicar a la Cuentas de Activos Intangibles de Lacycon Cía. Ltda..

POLITICAS CONTABLES.

Los Activos Intangibles registrados en la compañía relacionados a sistemas informáticos instalados para la operatividad de la misma, se reconocerán al día siguiente de su adquisición, y se amortizarán de acuerdo a su categoría.

PROCEDIMIENTOS CONTABLES.

Lacycon Cía. Ltda. registrará todos los activos intangibles de acuerdo a la categoría que pertenezcan, además valuará a su costo de adquisición menos la amortización acumulada, mediante el método de línea recta.

DINÁMICA CONTABLE.

Los activos intangibles son una cuenta representativa de naturaleza deudora, con signo positivo y perteneciente al estado de situación financiera.

- Registrará todo activo intangible que participe y esté involucrado directamente con la compañía.

10. Amortización Acumulada.

DEFINICIÓN.

La amortización acumulada es una cuenta desagravio que disminuye la cuenta de activos intangibles, reflejando el periodo de tiempo que tarda un activo en amortizarse. Esta cuenta es acumulativa hasta que el activo se haya amortizado por completo.

ALCANCE.

Aplicar a la Cuenta de Amortización Acumulada de Lacycon Cía. Ltda..

POLITICAS CONTABLES.

Lacycon Cía. Ltda. amortizará sus activos de acuerdo a los porcentajes estipulados por la categoría a la que pertenezcan dichos activos, de tal manera que acumulará anualmente el valor de sus activos hasta que se haya amortizado por completo.

PROCEDIMIENTOS CONTABLES.

Lacycon Cía. Ltda. amortizará sus activos intangibles de acuerdo al método de línea recta, calculará su amortización de manera mensual y lo registrará en sus libros contables de manera inmediata. Al ser los activos intangibles pertenecientes a sistemas informáticos aplicarán el mismo porcentaje establecido a la depreciación en el caso de los activos de equipos de cómputo, 33,33%.

DINÁMICA CONTABLE.

La amortización acumulada representa una cuenta de origen deudora, signo negativo y pertenecientes al estado de situación financiera,

- Se registrará el cálculo correspondiente de acuerdo al activo, mensualmente, una vez que el bien registre su ingreso en la compañía

Instrumentos Financieros de los Pasivos.

1. Cuentas por Pagar.

<u>DEFINICIÓN.</u>	
	Las cuentas por pagar es aquella cuenta procedente de una obligación contraída entre la empresa y un tercero, denominado proveedor, a razón de la adquisición de bienes o servicios relacionados a la operación en objeto del negocio.
<u>ALCANCE.</u>	
	Aplicar a las Cuentas por Pagar de Lacycon Cía. Ltda..
<u>POLITICAS CONTABLES.</u>	
	Las cuentas por Pagar representan las obligaciones de pago a proveedores en relación a la compra de bienes o servicios que efectúa la compañía a razón de su objeto. Lacycon Cía. Ltda. entabla un plazo de pago máximo de sesenta días, de acuerdo a la disponibilidad y facilidad que den los diferentes proveedores.
<u>PROCEDIMIENTOS CONTABLES.</u>	
	Las cuentas por pagar en Lacycon Cía. Ltda. se registrarán de acuerdo al valor nominal de la factura, mismo que es equivalente a su costo pues no generan interés. Será responsabilidad de la gerencia determinar el criterio de reconocimiento y bases de medición para su importe en libros, sin

embargo, es responsabilidad del encargado del área financiera, reconocer la obligación adquirida de manera inmediata y darle siguiente hasta que sea totalmente cancelada.

DINÁMICA CONTABLE.

Las cuentas y documentos por pagar son de naturaleza acreedora, signo positivo y pertenecientes al estado de situación financiera, cabe indicar que, de acuerdo al tipo de transacción, su registro podría variar.

- Cuentas y documentos por pagar, registrarán todas las obligaciones adquiridas por la adquisición de bienes o prestación de servicios, realizadas con terceros relacionados con la compañía.

2. Obligaciones con Instituciones Financieras.

DEFINICIÓN.

Las obligaciones con instituciones financieras están comprendidas por el valor contraído entre un ente económico y un establecimiento de crédito o instituciones financieras que otorguen esa facilidad de brindar recursos monetarios para el incremento del capital; cabe indicar que estas obligaciones generan intereses y otros rendimientos a favor del acreedor.

ALCANCE.

Aplicar a las Obligaciones con Instituciones Financieras de Lacycon Cía. Ltda..

POLITICAS CONTABLES.

Las obligaciones con instituciones financieras serán reconocidas entre los pasivos corrientes únicamente el valor contable a pagarse en un periodo menor al año fiscal presentado, el monto restante será registrado dentro de los pasivos a largo plazo, e irá devengando anualmente, hasta el momento que se cumpla con su totalidad. De igual manera los intereses y otros rendimientos producidos por las instituciones financieras presentadas como entes acreedores.

PROCEDIMIENTOS CONTABLES.

Las obligaciones con instituciones financieras variarán de acuerdo al ente financiero en el cual se tramita el crédito. De acuerdo a sus políticas se manifestarán diferentes tablas de amortización de la obligación, variando el interés y la forma de amortizar. Serán más rentables los préstamos adquiridos a menor interés, sin embargo, los plazos establecidos definirán el rendimiento financiero de la compañía.

Lacycon Cía. Ltda. establece un máximo de tres créditos contraídos a la vez, razón por la cual implantará anualmente una proyección y análisis de su rendimiento financiero, con la finalidad de evaluar un criterio económico y no percibir obligaciones de manera apresurada por cualquier contravención.

DINÁMICA CONTABLE.

Las obligaciones con instituciones financieras es una cuenta de naturaleza acreedora, con signo positivo y pertenecientes al estado de situación financiera. Este tipo de cuenta registra el cumplimiento bancario adquirido y justificado entre la entidad y la institución, de acuerdo al cual será contabilizado.

- Registrará toda obligación adquirida con las instituciones financieras en un periodo inferior a un año.

3. Obligaciones con Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social.

DEFINICIÓN.

Las obligaciones con el IESS son todas aquellas obligaciones percibidas por el empleador a razón de los beneficios que fundamentan las leyes del territorio ecuatoriano a favor de los trabajadores.

ALCANCE.

Aplicar a las Obligaciones con el IESS de Lacycon Cía. Ltda..

POLITICAS CONTABLES.

Las obligaciones con el IESS serán registradas y devengadas mensualmente de acuerdo a las aportaciones y beneficios latentes en la compañía. Es obligación del empleador tramitar el cumplimiento de las

	obligaciones, sin embargo, es bajo el aporte del empleador y el trabajador que se ejecuta tales acatos.
<u>PROCEDIMIENTOS CONTABLES.</u>	
	Lacycon Cía. Ltda. especificará una vez contrate al trabajador cada uno de sus beneficios y obligaciones sociales que contrae con el IEES, de la misma manera se definirá la forma de pago y descuento de los distintos beneficios y obligaciones contraídos, es importante señalar que será el contratado quien decida su preferencia de percibir mensual o anualmente sus diferentes beneficios para que la compañía lo registre en el sistema.
<u>DINÁMICA CONTABLE.</u>	
	<p>Las obligaciones con el IEES es una cuenta de naturaleza acreedora, signo positivo y pertenecientes al estado de situación financiera, cabe indicar que de acuerdo al tipo transacción, puede varias su contabilización.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Registrará toda aquella obligación adquirida con el IEES a efecto del cumplimiento de beneficios y obligaciones entre el empleador y empleado.

4. Obligaciones con el Servicio de Rentas Internas.

<u>DEFINICIÓN.</u>	
	Las obligaciones con el SRI son todas aquellas obligaciones contraídas por los diferentes impuestos declarados dentro del periodo fiscal que estén pendientes de pagos, de acuerdo a lo estable por la normativa vigente en el territorio ecuatoriano.

<u>ALCANCE.</u>	
	Aplicar a las Obligaciones con el SRI de Lacycon Cía. Ltda..
<u>POLITICAS CONTABLES.</u>	
	Lacycon Cía. Ltda. determinará el valor de los gravámenes de carácter obligatorio a favor del Estado y a cargo de la compañía, con base a las liquidaciones privadas generadas en los diferentes periodos fiscales y de acuerdo a lo estipulado en la Ley Orgánica del Régimen Tributario Interno para las sociedades del territorio ecuatoriano, serán presentadas y calculadas las diferentes obligaciones.
<u>PROCEDIMIENTOS CONTABLES.</u>	
	Lacycon Cía. Ltda. presentará la información pertinente que sustente a los usuarios de sus estados financieros evaluar la naturaleza y el efecto financiero de la operatividad transitada en la compañía. Estas obligaciones serán calculadas en base a los ingresos e información gravada por la compañía durante el periodo fiscal y las disposiciones determinadas por el SRI.
<u>DINÁMICA CONTABLE.</u>	
	<p>Las obligaciones con el SRI es una cuenta de naturaleza acreedora, signo positivo y pertenecientes al estado de situación financiera, cabe indicar que de acuerdo al tipo transacción, puede varias su contabilización.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Registrará toda aquella obligación adquirida pendiente de pago con el SRI a efecto del cumplimiento de los deberes tributarios.

5. Participación a Trabajadores.

<u>DEFINICIÓN.</u>	
	La participación a trabajadores es una obligación que está sujeta toda empresa en otorgarla a sus empleados por haber contribuido a las ganancias obtenidas durante el año presentado.
<u>ALCANCE.</u>	
	Aplicar a la Participación a Trabajadores de Lacycon Cía. Ltda..
<u>POLITICAS CONTABLES.</u>	
	Lacycon Cía. Ltda. cumplirá con esta obligación tributaria de acuerdo a lo dispuesto por la ley. Aplicará este beneficio para todos los empleados contratados de acuerdo a la información presentada y verificada por la compañía y el empleado.
<u>PROCEDIMIENTOS CONTABLES.</u>	
	Lacycon Cía. Ltda. calculará en función al 15% de la utilidad contable antes del impuesto a la renta, según lo establecido por la legislación ecuatoriana vigente. La compañía calculará el cargo de esta obligación en los resultados y lo registrará en los pasivos corrientes por cumplir al finalizar el periodo fiscal.

DINÁMICA CONTABLE.

La participación de trabajadores es una cuenta de naturaleza acreedora, signo positivo y pertenecientes al estado de situación financiera, cabe indicar que de acuerdo al tipo transacción, puede variar su contabilización.

- Registrará aquella participación adquirida con los trabajadores al final del año de acuerdo al 15% de la utilidad neta resultante en el cierre del periodo fiscal.

6. Provisiones.

DEFINICIÓN.

Las provisiones son recursos que conserva una empresa por haber contraído una obligación, con la finalidad de almacenar recursos hasta el momento que se satisfaga el compromiso.

ALCANCE.

Aplicar a las Provisiones de Lacycon Cía. Ltda..

POLITICAS CONTABLES.

Lacycon Cía. Ltda. provisionará anualmente un porcentaje de sus obligaciones contraídas con la finalidad de contar con una respuesta inmediata y eficiente ante las diferentes circunstancias.

PROCEDIMIENTOS CONTABLES.

Lacycon Cía. Ltda. calculará en función al 5% de obligaciones contraídas con sus proveedores pendientes al final del corte del periodo fiscal, la compañía contabilizará estas provisiones anualmente y las registrará como un pasivo corriente en su estado de situación financiera.

DINÁMICA CONTABLE.

Las provisiones es un tipo de cuenta de origen acreedor, con signo positivo y pertenecientes al estado de situación financiera. Según el tipo transacción, las provisiones pueden varias su registro de acorde al movimiento involucrado.

- Registrará aquel porcentaje aprobado por el gerente anualmente para provisionar las obligaciones contraídas durante el periodo incurrido.

7. Dividendos por Pagar.

DEFINICIÓN.

Los dividendos por pagar representan al registro de los beneficios adquiridos por lo accionistas de una compañía a razón de la cantidad adquirida según los resultados anuales obtenidos. En otras palabras, es aquella distribución que recibe el socio o accionista por ser propietario de la sociedad.

<u>ALCANCE.</u>	
	Aplicar a los Dividendos por Pagar de Lacycon Cía. Ltda..
<u>POLITICAS CONTABLES.</u>	
	Lacycon Cía. Ltda. contabilizará anualmente los rubros pendientes por cancelar de las utilidades acumuladas, como dividendo por pagar para retribuir a los socios partícipes en la compañía. Cabe indicar que esta obligación será distribuida durante el siguiente periodo fiscal.
<u>PROCEDIMIENTOS CONTABLES.</u>	
	Lacycon Cía. Ltda. calculará en función a los porcentajes distribuidos en el aporte del capital por los socios descritos en la constitución de la compañía. Estos dividendos irán variando anualmente de acuerdo a la utilidad obtenida en el periodo fiscal de años posteriores.
<u>DINÁMICA CONTABLE.</u>	
	<p>Los dividendos por pagar son una cuenta de naturaleza acreedora, con signo positivo y pertenecientes al estado de situación financiera.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Registrará el valor total de las utilidades acumuladas dos periodos posteriores para su distribución futura a los descritos.

Instrumentos Financieros de los Patrimonios.

1. Capital Suscrito.

<u>DEFINICIÓN.</u>	
	El capital suscrito está formado por las acciones adquiridas por los accioneros o socios en general, estén sean pagadas o no.
<u>ALCANCE.</u>	
	Aplicar al Capital Suscrito de Lacycon Cía. Ltda..
<u>POLITICAS CONTABLES.</u>	
	Lacycon Cía. Ltda. registra en su capital suscrito el capital pagado de acuerdo a la constitución establecida a sus inicios de operación. Este capital podrá ser modificado de ser el caso y se estipule mediante un decreto oficial y socializado por los socios de la compañía.
<u>PROCEDIMIENTOS CONTABLES.</u>	
	Lacycon Cía. Ltda. registrará en función a los establecido en las ordenanzas de la compañía los porcentajes distribuidos en el aporte del capital por los socios descritos.

DINÁMICA CONTABLE.

El capital suscrito es una cuenta de naturaleza acreedora, signo positivo y pertenecientes al estado de situación financiera.

- Registrará aquel capital que la junta de socios proporcione hasta la fecha de cierre del periodo.

2. Reserva Legal.

DEFINICIÓN.

La reserva legal consiste en retener parte de la utilidad neta obtenido por la empresa, con el objetivo de aumentar su patrimonio y prever una autofinanciación y cobertura para posibles pérdidas.

ALCANCE.

Aplicar la Reserva Legal de Lacycon Cía. Ltda..

POLITICAS CONTABLES.

Lacycon Cía. Ltda. se regirá a lo dispuesto en la Ley de Compañías y retendrá el porcentaje descrito para las compañías de razón limitada, siempre y cuando esta reserva no supere el porcentaje del capital descrito en la normativa. La reserva legal no está disponible para la distribución de dividendos, sin embargo, puede ser compensada en pérdidas o capitalizaciones.

PROCEDIMIENTOS CONTABLES.

De acuerdo a la legislación vigente, Lacycon Cía. Ltda. registrará al menos el 5% de la utilidad neta del año, siempre y cuando esta reserva no supere el 20% el capital suscrito.

DINÁMICA CONTABLE.

Las reservas son es una cuenta de naturaleza acreedora, con signo positivo y pertenecientes al estado de situación financiera.

- Anualmente registrará el 5% de la utilidad neta del periodo, sin que supere el 20% del capital suscrito.

3. Resultado del Ejercicio.

DEFINICIÓN.

El resultado del ejercicio constituye a la ganancia o pérdida neta del periodo en curso, una vez calculadas y ejercidas todas las obligaciones que regulen la empresa es expresada y contabilizada en los registros contables.

ALCANCE.

Aplicar al Resultado del Ejercicio de Lacycon Cía. Ltda.

POLITICAS CONTABLES.

Lacycon Cía. Ltda. registrará el resultado del ejercicio de su periodo fiscal cerrado, de acuerdo a todas las cláusulas establecidas en las diferentes normativas aplicables según la legislación vigente.

PROCEDIMIENTOS CONTABLES.

Lacycon Cía. Ltda. contabilizará como resultado del ejercicio a la utilidad neta después de impuestos y todo tipo de obligación a la cual esté sujeta, su cálculo se lo hará una vez estén descritos todos los gastos, obligaciones e impuestos en el estado de resultados; y será presentado a la junta de socios.

DINÁMICA CONTABLE.

El resultado del ejercicio es una cuenta de naturaleza acreedora, con signo positivo y pertenecientes al estado de situación financiera.

- Registrará la diferencia obtenida al final del periodo fiscal, una vez contabilizados los diferentes ingresos y gastos incurridos en el giro del negocio de la compañía.

4. Resultado del Ejercicio de Años Anteriores.

<u>DEFINICIÓN.</u>	
	El resultado del ejercicio de años anteriores compone a la cuenta que registra la ganancia o pérdida neta obtenida en periodo anteriores de acuerdo a su giro del negocio, estas utilidades no tienen un periodo máximo, su transcurso del tiempo será de acuerdo a la necesidad y decisión de la máxima autoridad.
<u>ALCANCE.</u>	
	Aplicar a los Resultados de Ejercicios de Acumulados de Lacycon Cía. Ltda.
<u>POLITICAS CONTABLES.</u>	
	Lacycon Cía. Ltda. acumulará los resultados de ejercicios anteriores durante dos periodos, en caso de q exista utilidad en cada uno, con la responsabilidad de repartir anualmente la utilidad obtenida hace ya más de dos periodos.
<u>PROCEDIMIENTOS CONTABLES.</u>	
	Será decisión del gerente de la compañía el repartir las utilidades obtenidas de acuerdo a los porcentajes de participación de los socios. Existirá un acta por cada reparto de utilidades, en el cual tanto el contador como su junta de socios firmarán y socializarán las decisiones y reparticiones de las utilidades expuestas.

DINÁMICA CONTABLE.

Los resultados de ejercicios acumulados, es una cuenta de naturaleza acreedora, con signo positivo y pertenecientes al estado de situación financiera.

- Registrará todo aquel resultado acumulado en periodos anteriores, siempre y cuando estos periodos no superen dos periodos antes del cierre del año fiscal.

Instrumentos Financieros de los Ingresos.

1. Ventas.

<u>DEFINICIÓN.</u>	
	Las ventas son los ingresos producidos a lo largo del periodo, por el intercambio entre bienes o servicios y un valor monetario establecido por la entidad.
<u>ALCANCE.</u>	
	Aplicar a las ventas de Lacycon Cía. Ltda..
<u>POLITICAS CONTABLES.</u>	
	Lacycon Cía. Ltda. obtienen ingresos gravados tarifa 0% y tarifa 12%, mismos que se registrarán de manera individual y contribuirán con el giro de la compañía.
<u>PROCEDIMIENTOS CONTABLES.</u>	
	Lacycon Cía. Ltda. registrará diariamente las ventas efectuadas en el día, además de clasificar en matrices según el tipo de ingreso, el detalle del cliente, comprobante de venta, forma de pago y referencias del producto. Las ventas representarán por el valor monetario con el cual se haya constado la mercadería entregada al cliente

DINÁMICA CONTABLE.

Los ingresos son una cuenta de naturaleza acreedora, con signo positivo y pertenecientes al estado de resultado.

- Registrará toda transacción que se vincule con el ingreso en concepto de la comercialización y distribución de la mercadería originaria del inventario.

2. Rendimientos Financieros.

DEFINICIÓN.

Los rendimientos financieros son los ingresos reconocidos por el principio de causación, debido al depósito continuo en cuentas de ahorros.

ALCANCE.

Aplicar a los Rendimientos Financieros de Lacycon Cía. Ltda..

POLITICAS CONTABLES.

Serán inscritos como ingresos de Lacycon Cía. Ltda. los rendimientos financieros producidos por los depósitos efectuados por la compañía en sus cuentas de ahorro.

PROCEDIMIENTOS CONTABLES.

Lacycon Cía. Ltda. registra rendimientos financieros ocasionalmente, de acuerdo al giro monetario que den en las instituciones financieras en las que cuenta con cuentas de ahorro.

DINÁMICA CONTABLE.

Los rendimientos financieros son una cuenta de naturaleza acreedora, con signo positivo y pertenecientes al estado de resultado.

- Registrará toda transacción que haya sido generada en concepto de un ingreso adquirido por algún movimiento o beneficio otorgado por las instituciones financieras relacionadas a la compañía.

Instrumentos Financieros de los Costos.

1. Inventario Inicial.

<u>DEFINICIÓN.</u>	
	El inventario inicial es el valor contable que registra el inventario con el cual comienza una empresa en un nuevo periodo, valor trasladado del costo del inventario final registrado en el periodo contable anterior.
<u>ALCANCE.</u>	
	Aplicar al Inventario Inicial de Lacycon Cía. Ltda..
<u>POLITICAS CONTABLES.</u>	
	Lacycon Cía. Ltda. iniciará cada nuevo ejercicio fiscal con la contabilización del inventario inicial presentado al 1 de enero del año en curso, saldo directamente enlazado con el cierre de inventario presentado en el periodo anterior.
<u>PROCEDIMIENTOS CONTABLES.</u>	
	La compañía limitada Lacycon, registrará en sus libros contables el inicio de sus actividades económicas con su saldo de inventario inicial en el periodo en el curso, bajo el cual reconocerá todo movimiento relacionado a la mercadería de la compañía.

DINÁMICA CONTABLE.

El inventario inicial es una cuenta de naturaleza deudora, con signo positivo y perteneciente al estado de resultados.

- Registrará el inventario final determinado al cierre del año fiscal anterior, en concepto a la mercadería en stock de bodega.

2. Compras.

DEFINICIÓN.

La compra de mercaderías se relaciona a la adquisición y abastecimiento del desarrollo de la actividad de la empresa. Este tipo de operaciones es mucho más común en las empresas comerciales que cumplen con la compra y venta de bienes.

ALCANCE.

Aplicar a los Compras de Lacycon Cía. Ltda..

POLITICAS CONTABLES.

Lacycon Cía. Ltda. efectuará compras continuamente a sus diferentes proveedores con el objetivo de satisfacer sus bodegas de manera surtida con todos los productos de su línea, de tal manera que compense el giro de los productos sea continuo y eficaz.

PROCEDIMIENTOS CONTABLES.

Será responsabilidad de la compañía realizar los pedidos semanalmente, rotar los productos existentes con los que ingresan, y mantener un stock prudente en bodegas. El porcentaje de provisión de productos que Lacycon cumplirá será de un cuarenta por ciento sobre los pedidos regulares que tienen de proyección, así responderá satisfactoriamente ante cualquier cliente.

DINÁMICA CONTABLE.

Las compras, es una cuenta de naturaleza deudora, con signo positivo y perteneciente al estado de resultados.

- Registrará únicamente las transacciones relacionadas al ingreso y salida de adquisiciones de productos de mercadería relacionadas al giro oficial del negocio.

3. Inventario Final.**DEFINICIÓN.**

El inventario final es el valor contable del inventario existente que presenta una empresa al cerrar un periodo fiscal, este valor va directamente relacionado con el costo final de la mercadería mantenida en stock.

<u>ALCANCE.</u>	
	Aplicar al Inventario Final de Lacycon Cía. Ltda..
<u>POLITICAS CONTABLES.</u>	
	Lacycon Cía. Ltda. tendrá la responsabilidad de verificar la concordancia entre el saldo existente físicamente y el saldo que refleja el sistema contable, de tal manera que registrará en los estados financieros al cierre del periodo fiscal el saldo correcto de la mercadería.
<u>PROCEDIMIENTOS CONTABLES.</u>	
	En razón a la verificación de saldos, serán los responsables de la compañía quienes ejecuten el conteo físico al cierre del año de toda la mercadería existente, cabe indicar que este conteo debe ser presenciado por un encargado del área contable y supervisado por el gerente general.
<u>DINÁMICA CONTABLE.</u>	
	<p>El inventario final es una cuenta de naturaleza deudora, con signo negativo y perteneciente al estado de resultados.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Registrará el concepto de valor monetario de la mercadería disponible en bodega al cierre del periodo incurrido.

4. Devoluciones en Compras.

<p><u>DEFINICIÓN.</u></p>
<p>La devolución en compras es la cuenta que tramita y regula todas esas devoluciones efectuadas por alguna descomposición o mal estado de productos.</p>
<p><u>ALCANCE.</u></p>
<p>Aplicar a Devoluciones de Inventarios de Lacycon Cía. Ltda..</p>
<p><u>POLITICAS CONTABLES.</u></p>
<p>Las devoluciones en compras en Lacycon Cía. Ltda. serán documentadas por notas de crédito entre el proveedor y la compañía, cabe destacar que no todos los proveedores son aplicables a estas, sin embargo, el tránsito de la mercadería será registrada en los libros contables.</p>
<p><u>PROCEDIMIENTOS CONTABLES.</u></p>
<p>Lacycon Cía. Ltda. regulará y clasificará la mercadería que este indispueta para su comercio y aplicará a las devoluciones pertinentes a sus proveedores. Cabe indicar que tales productos que no tengan esta facilidad, serán contabilizados como pérdidas para la compañía, y serán disminuidos del inventario existente.</p>
<p><u>DINÁMICA CONTABLE.</u></p>
<p>La devolución de compras es una cuenta de naturaleza deudora, con signo negativo y perteneciente al estado de resultados.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Registrará únicamente las transacciones incurridas con los proveedores por concepto de devoluciones de compras, siempre y cuando estas hayan sido adquiridas y devueltas dentro del periodo fiscal de cierre.

Instrumentos Financieros de los Gastos.

1. Gastos Administrativos.

<u>DEFINICIÓN.</u>	
	Los gastos administrativos son aquellos incurridos en la empresa que están relacionados con la organización y sus diferentes departamentos fundamentales para el funcionamiento básico y eficiente de la empresa.
<u>ALCANCE.</u>	
	Aplicar a los Gastos del Personal de Lacycon Cía. Ltda..
<u>POLITICAS CONTABLES.</u>	
	Los gastos administrativos de Lacycon Cía. Ltda. abarcarán todos los sueldos y salarios existentes dentro del periodo contable, el aporte patronal y fondo de reserva unificado, y todos los beneficios consolidados a los que la empresa y sus operarios aporten.
<u>PROCEDIMIENTOS CONTABLES.</u>	
	El registro mensual de todos estos gastos será de manera obligatoria, tanto en el sistema contable como en los libros de apoyo, cabe indicar que la compañía será la responsable de tramitar y archivar toda la documentación de evidencia, dentro de la cual existan las firmas de aprobación y recibido para cada uno de los participantes.

DINÁMICA CONTABLE.

Los gastos administrativos representan a una cuenta de naturaleza deudora, con signo positivo y perteneciente al estado de resultados.

- Registrarán aquellos gastos adquiridos en concepto del personal que labore en la compañía, siempre y cuando este, tenga su contrato firmado y su registro en el seguro social esté actualizado.

2. Gastos Operativos.**DEFINICIÓN.**

Los gastos operativos son aquellos gastos que van relacionados con la actividad diaria de la compañía sin estar vinculados directamente con la producción de la misma, garantizando el adecuado funcionamiento del negocio y su productividad.

ALCANCE.

Aplicar a Gastos Operativos de Lacycon Cía. Ltda..

POLITICAS CONTABLES.

Lacycon Cía. Ltda. registrará todos aquellos gastos operativos únicamente evidenciados con el comprobante de venta a razón de la compañía, además de ser verificada su concordancia con el objeto del negocio. No podrá ser contabilizado ningún gasto que no sea relacionado al funcionamiento del negocio, ni su productividad.

PROCEDIMIENTOS CONTABLES.

El representante legal de la compañía será el responsable de aprobar todos estos gastos presentados por el contador, de tal manera que no se aprueben la existencia de gastos producidos a favor de terceros, ni incrementen valores no existentes. Para un mejor control se realizará un seguimiento aleatorio a aquellos gastos que no presenten la información suficiente para ser verificada.

DINÁMICA CONTABLE.

Los gastos operativos representan a una cuenta de naturaleza deudora, con signo positivo y perteneciente al estado de resultados.

- Registrarán todos los gastos incurridos dentro del año fiscal, por concepto de una mejor labor y operatividad de la compañía, sea en concepto de su gestión o rendimiento.

3. Gastos Financieros.**DEFINICIÓN.**

Los gastos financieros abarcan todos esos gastos producidos como consecuencia de las decisiones de inversión o de cualquier otra naturaleza en la que sea participe la compañía y una institución financiera.

<u>ALCANCE.</u>	
	Aplicar a Gastos Financieros de Lacycon Cía. Ltda..
<u>POLITICAS CONTABLES.</u>	
	Lacycon Cía. Ltda. presenta gastos financieros relacionados a las comisiones bancarias por intereses producidos por las obligaciones financieras contraídas en un periodo de tiempo determinado.
<u>PROCEDIMIENTOS CONTABLES.</u>	
	Será responsabilidad de la compañía registrar tales gastos como un apartado diferente, de tal manera que se clasifique la razón y variación del interés, manteniendo un control y verificación con la tabla de amortización empleada.
<u>DINÁMICA CONTABLE.</u>	
	<p>Los gastos financieros representan a una cuenta de naturaleza deudora, con signo positivo y perteneciente al estado de resultados.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Registrarán todos aquellos gastos adquiridos con instituciones financieras en razón de obligaciones adquiridas para el impulso de comercio de la compañía.



LACYCON
Cía. Ltda.
PLAN DE CUENTAS
CODIFICACIÓN DE CUENTAS

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	SIGNO	TIPO DE CUENTA	TIPO DE ESTADO
1	ACTIVO	P	T	1
11	ACTIVO CORRIENTE	P	T	1
111	EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFFECTIVO	P	T	1
11101	CAJA	P	D	1
11102	BANCOS Y OTRAS INSTITUCIONES FINANCIERAS	P	D	1
11103	INVERSIONES A CORTO PLAZO	P	D	1
11104	EFFECTOS DE COBRO INMEDIATO	P	D	1
11105	REMESAS EN TRÁNSITO	P	D	1
112	DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR	P	T	1
11201	CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS	P	D	1
11202	CUENTAS POR COBRAR CLIENTES RELACIONADOS	P	D	1
11203	DOCUMENTOS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS	P	D	1
11204	DOCUMENTOS POR COBRAR CLIENTES RELACIONADOS	P	D	1
11205	OTRAS CUENTAS POR COBRAR RELACIONADAS	P	D	1
11206	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	P	D	1
11207 (-)	PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES Y DETERIORO	N	D	1
113	INVENTARIOS	D	T	1
11301	INVENTARIOS EN MATERIA PRIMA	P	D	1
11302	INVENTARIOS DE PRODUCTOS EN PROCESO	P	D	1
11303	INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS Y EN STOCK - PRODUCIDO POR LA COMPAÑÍA	P	D	1
11304	INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS Y EN STOCK - COMPRADO DE TERCEROS	P	D	1
11305	MERCADERÍAS EN TRÁNSITO	P	D	1
11306	OTROS INVENTARIOS	P	D	1
11307 (-)	PROVISIÓN POR VALOR NETO DE REALIZACIÓN Y OTRAS PÉRDIDAS EN EL INVENTARIO	N	D	1
114	SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS	P	T	1
11401	SEGUROS PAGADOS POR ANTICIPADO	P	D	1
11402	ANTICIPO A PROVEEDORES	P	D	1
11403	OTROS ANTICIPOS ENTREGADOS	P	D	1
115	ACTIVO POR IMPUESTO CORRIENTES	P	T	1
11501	CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (IVA)	P	D	1
11502	CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (IR)	P	D	1
11503	ANTICIPO DE IMPUESTO A LA RENTA	P	D	1
116	OTROS ACTIVOS CORRIENTES	P	T	1
12	ACTIVO NO CORRIENTE		T	1
121	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	D	T	1
12101	TERRENOS	P	D	1
12102	EDIFICIOS	P	D	1
12103	MUEBLES Y ENSERES	P	D	1
12104	MAQUINARIA Y EQUIPO	P	D	1
12105	EQUIPO DE COMPUTO	P	D	1
12106	VEHÍCULOS	P	D	1
12107	OTROS PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	P	D	1
12108 (-)	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	N	D	1
12109 (-)	DETERIORO ACUMULADO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	N	D	1
122	ACTIVOS INTANGIBLES	D	T	1
12201	PLUSVALÍA	P	D	1
12202	MARCAS, PATENTES, DERECHOS DE AUTOR Y OTROS SIMILARES	P	D	1
12203	ACTIVOS DE EXPLORACIÓN Y EXPLOTACIÓN	P	D	1
12204	OTROS INTANGIBLES	P	D	1
12205 (-)	AMORTIZACIÓN ACUMULADA	N	D	1
12206 (-)	DETERIORO ACUMULADO DE ACTIVOS INTANGIBLES	N	D	1

2 PASIVO		P	T	1
21	PASIVO CORRIENTE	P	T	1
211	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	P	T	1
21101	LOCALES	P	D	1
21102	DEL EXTERIOR	P	D	1
212	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	P	T	1
21201	LOCALES	P	D	1
21202	DEL EXTERIOR	P	D	1
213	PROVISIONES	P	T	1
21301	LOCALES	P	D	1
21302	DEL EXTERIOR	P	D	1
214	OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	P	T	1
21401	CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA	P	D	1
21402	IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO	P	D	1
21403	CON EL IEES	P	D	1
21404	POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS	P	D	1
21405	PARTICIPACIÓN TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO	P	D	1
21406	DIVIDENDOS POR PAGAR	P	D	1
215	ANTICIPOS DE CLIENTES	P	T	1
216	PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS CORTO PLAZO	P	T	1
21601	JUBILACIÓN PATRONAL	P	D	1
21602	OTROS BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS.	P	D	1
217	OTROS PASIVOS CORRIENTES	P	T	1
22	PASIVOS NO CORRIENTES	P	T	1
221	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	P	T	1
22101	LOCALES	P	D	1
22102	DEL EXTERIOR	P	D	1
222	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	P	T	1
22201	LOCALES	P	D	1
22202	DEL EXTERIOR	P	D	1
223	PROVISIONES	P	T	1
22301	LOCALES	P	D	1
22302	DEL EXTERIOR	P	D	1
224	OBLIGACIONES EMITIDAS	P	T	1
225	ANTICIPOS DE CLIENTES	P	T	1
226	PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS CORTO PLAZO	P	T	1
227	PASIVO DIFERIDO	P	T	1
228	OTROS PASIVOS NO CORRIENTES	P	T	1
3 PATRIMONIO		P	T	1
31	PATRIMONIO ATRIBUIBLE A LOS PROPIETARIOS	D	T	1
311	CAPITAL	P	T	1
31101	CAPITAL SUSCRITO	P	D	1
31102	(-) CAPITAL SUSCRITO NO PAGADO	N	D	1
312	APORTE DE SOCIOS PARA FUTURA CAPITALIZACIÓN	P	T	1
313	PRIMA POR EMISIÓN PRIMARIA DE ACCIONES	P	T	1
314	RESERVAS	P	T	1
31401	RESERVA LEGAL	P	D	1
31402	RESERVAS FACULTATIVA Y ESTATUTARIA	P	D	1
315	RESULTADOS ACUMULADOS	P	T	1
31501	GANANCIAS ACUMULADAS	P	D	1
31502	(-) PÉRDIDAS ACUMULADAS	N	D	1
316	RESULTADO DEL EJERCICIO	P	T	1
31601	GANANCIA NETA DEL EJERCICIO	P	D	1
31602	(-) PÉRDIDA NETA DEL EJERCICIO	N	D	1
4 INGRESOS		D	T	2
41	VENTA DE BIENES	P	T	2
42	PRESTACIÓN DE SERVICIOS	P	T	2
43	REGALÍAS	P	T	2
44	RENDIMIENTOS FINANCIEROS	P	T	2
441	INTERESES GENERADOS POR VENTAS A CRÉDITO	P	D	2
442	OTROS INTERESES GENERADOS	P	D	2
45	DIVIDENDOS	P	T	2
46	OTROS INGRESOS	P	T	2
47	(-) DESCUENTO EN VENTAS	N	T	2
48	(-) DEVOLUCIONES EN VENTAS	N	T	2
49	(-) REBAJAS COMERCIALES	N	T	2

5	COSTO DE VENTAS Y GASTO	P	T	2
51	COSTO DE VENTAS	P	T	2
511	(+)INVENTARIO INICIAL DE BIENES	P	T	2
512	(+) COMPRAS NETAS LOCALES DE MATERIA PRIMA	P	T	2
513	(+) IMPORTACIONES DE MATERIA PRIMA	P	T	2
514	(-) INVENTARIO FINAL DE PRODUCTOS	N	T	2
52	GASTOS	P	T	2
521	GASTOS ADMINISTRATIVOS	P	T	2
52101	SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES	P	T	2
52102	APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL (incluido fondo de reserva)	P	T	2
52103	BENEFICIOS SOCIALES E INDEMINIZACIONES	P	T	2
52104	HONORARIOS, COMISIONES Y DIETAS	P	T	2
522	GASTOS OPERATIVOS	P	T	2
52201	HONORARIOS PROFESIONALES	P	T	2
52202	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	P	T	2
52203	ARRENDAMIENTO OPERATIVO	P	T	2
52204	COMISIONES	P	T	2
52205	COMBUSTIBLE	P	T	2
52206	LUBRICANTE	P	T	2
52207	SEGUROS Y REASEGUROS (primas y cesiones)	P	T	2
52208	TRANSPORTE	P	T	2
52209	GASTOS DE GESTIÓN	P	T	2
52210	GASTOS DE VIAJE	P	T	2
52211	AGUA, ENERGÍA, LUZ Y TELECOMUNICACIONES	P	T	2
52212	NOTARIOS Y REGISTRADORES DE LA PROPIEDAD O MERCANTILES	P	T	2
52213	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS.	P	T	2
52214	GASTO DE DEPRECIACIÓN	P	T	2
522141	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	P	D	2
522142	PROPIEDADES DE INVERSIÓN	P	D	2
52215	GASTO DE AMORTIZACIÓN	P	T	2
522151	ACTIVOS INTANGIBLES	P	D	2
522152	OTROS ACTIVOS	P	D	2
52216	GASTO DETERIORO	P	T	2
522161	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	P	D	2
522162	INVENTARIO	P	D	2
522163	INSTRUMENTOS FINANCIEROS	P	D	2
522164	INTANGIBLES	P	D	2
522165	CUENTAS POR COBRAR	P	D	2
522166	OTROS ACTIVOS	P	D	2
52217	PROVISIÓN DE CUENTAS INCOBRABLES	P	T	2
523	GASTOS FINANCIEROS	P	T	2
5201	INTERESES	P	T	2
5202	COMISIONES	P	T	2
5203	GASTOS DE FINANCIAMIENTO DE ACTIVOS	P	T	2
5204	DIFERENCIA EN CAMBIO	P	T	2
5205	OTROS GASTOS FINANCIEROS	P	T	2
6	UTILIDAD (PÉRDIDA) ANTE DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTOS	D	T	2
601	15% PARTICIPACIÓN TRABAJADORES	P	T	2
602	UTILIDAD (PÉRDIDA) ANTES DE IMPUESTOS	D	T	2
603	IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO	P	T	2
604	UTILIDAD (PÉRDIDA) NETA DEL PERIODO	D	T	2

SIGNO	TIPO DE CUENTA	TIPO DE ESTADO
P: Positivo	T: Total	1: Estado de Situación
N: Negativo	D: Detalle	Financiera
D: Doble		2: Estado de Resultados

5.9. Cronograma y Recursos.

La propuesta y redacción del diseño de Manual de Políticas y Procedimientos Contables, ha representado diferentes recursos participes a lo largo de su ejecución, para ello se presenta el detalle de las actividades y recursos involucrados en el trabajo propuesto.

Tabla 15: *Cronograma de Trabajo.*

DETALLE	TIEMPO	RECURSOS
Redacción de las políticas y procedimientos aplicables al giro del negocio de la compañía.	2 Semanas	- Computadora. - Internet.
Socialización y aprobación del manual.	1 Semana	Personal Interesado.
Impresión y anillado del documento.	4 Días.	- Hojas. - Tintas. - Anillado.

5.10. Finalidad de la Propuesta.

El Manual de Políticas y Procedimientos Contables diseñado para Lacycon Cía. Ltda. tiene como finalidad primordial servir como guía de apoyo y control en la aplicación correcta y eficiente de su contenido con el fin de desarrollar su información financiera veraz y razonable.

REFERENCIAS.

- Comité de Normas Internacionales de. (Febrero de 1998). *Beneficios a los Empleados*. Obtenido de Norma Internacional de Contabilidad:
<http://plancontable2007.com/index.php/niif-nic/nic-normas-internacionales-de-contabilidad/nic-19.html>
- Acosta, C., Benavides, I., & Terán, M. (2016). *Fundamentos Contables Básicos*. (D. Andrade, Ed.) Sangolquí, Pichincha, Ecuador: Comisión Editorial de la Universidad de Fuerzas Armadas.
- Arroyo, J. (Septiembre de 2012). *Tipos de opiniones que puede emitir un auditor en una auditoría de Estados Financieros*. Obtenido de Research Gate:
https://www.researchgate.net/publication/310953598_Tipos_de_opiniones_que_puede_emitir_un_auditor_en_una_auditoria_de_Estados_Financieros
- Asamblea Nacional Constituyente de Ecuador. (2008). *Constitución de la República Ecuatoriana*. Montecristi.
- Aular, M. (5 de septiembre de 2018). *Presentación de estados financieros según las NIIF para Pymes*. Obtenido de Gestipolis:
<https://www.gestipolis.com/presentacion-de-estados-financieros-segun-las-niif-para-pymes/>
- Comisión Legislativa y Codificación. (1999). *Codificación de la Ley de Compañías*. Quito.
- Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad . (2009). *Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades*. Obtenido de Ministerio de Economía y Finanzas del Ecuador.:

https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_publ/con_nor_co/vigentes/niif/NII_F_PYMES.pdf

Contraloría General del Estado. (Agosto de 2001). *Ejecución del Trabajo*. Obtenido de Manual de Auditoría Financiera Gubernamental:

<http://www.contraloria.gob.ec/documentos/normatividad/ManAudFin.pdf>

Corral, A. (2007). *Manual de Procedimientos de Auditoria*. Costa Rica: La Gaceta.

De Lara, I. (11 de Mayo de 2009). *La evidencia en auditoría*. Obtenido de Vilex

Networks: <https://libros-revistas-derecho.vlex.es/vid/evidencia-auditoria-41588989>

De Prado, E. (13 de Febrero de 2018). *Control Interno y Auditoría*. Obtenido de

Audalia Nexa.: <https://www.audalianexia.com/blog/control-interno-y-auditoria/>

Escamilla, A. (17 de Junio de 2015). *Dictamen Negativo*. Obtenido de Prezi:

<https://prezi.com/n6yyk1ciymez/dictamen-negativo/>

Farfán, M. (18 de ABRIL de 2018). *NIA 500, Evidencia de Auditoría. Lo que todo*

auditor debe saber. Obtenido de AUDITOOL. Red Global de Conocimientos en Auditoría y Control Interno.: <https://www.auditool.org/blog/auditoria-externa/5948-nia-500-evidencia-de-auditoria-lo-que-todo-auditor-debe-saber>

Farfán, M. (18 de Abril de 2018). *NIA 500, Evidencia de Auditoría. Todo lo que el*

auditor debe saber. Obtenido de AUDITOOL:

<https://www.auditool.org/blog/auditoria-externa/5948-nia-500-evidencia-de-auditoria-lo-que-todo-auditor-debe-saber>

Federación Internacional de Contabilidad. (2007). *El riesgo de auditoría y sus efectos sobre el trabajo del auditor*. Obtenido de Dialnet.

García S., M. (Veinte de Junio de 2012). Escritura Pública . *Constitución de la Compañía Lacycon Cía. Ltda.* Portoviejo, Manabí, Ecuador: Notaría Pública Tercera.

García, Y. (18 de Octubre de 2016). *Cédulas Sumarias, Cédulas Analíticas y de Comprobación*. Obtenido de Prezi: https://prezi.com/-unbi5-8_d9_/cedulas-sumarias-credulas-analiticas-y-de-comprobacion/

Hernández, D. (2 de Agosto de 2011). *Aporte de las NIIF a la razonabilidad en la Auditoría Financiera*. Obtenido de Gestipolis.:
<https://www.gestipolis.com/aporte-de-las-niif-a-la-razonabilidad-en-la-auditoria-financiera/>

Herrador, A. (2011). *Teoría de la Auditoría Financiera*. Madrid: UNED.

Kurt, P. (2005). *Principios de Auditoría*. México: Mc. Graw-Hill Interamericana.

Ledesma, A. (28 de Octubre de 2014). *Dictamen de Abstención de Opinión*.
Obtenido de PREZI: <https://prezi.com/llepyl8ggyfl/dictamen-de-abstencion-de-opinion/>

Lobato, N. (12 de Octubre de 2017). *Marcas de Auditoría*. Obtenido de Gerencie.com: <https://www.gerencie.com/marcas-de-auditoria.html>

Maldonado, J. (6 de Marzo de 2018). *Aplicación de las NIAA en el Ecuador*.
Obtenido de Adico C.Ltda. - Auditores y Contadores Independientes :
<https://adico.com.ec/index.php/2018/03/06/aplicacion-de-las-niaa-en-el-ecuador/>

- Mantilla, S. (2009). *Auditoría de Información Financiera*. Bogotá: Ecoe Ediciones.
- Martínez García, F. (27 de Marzo de 2009). *La materialidad en la auditoría de estados financieros: Pasado, presente y futuro de un controvertido concepto*.
Obtenido de Redalyc. Org.: <https://www.redalyc.org/html/257/25715409006/>
- Martínez, L. (2008). *Pruebas de Auditoría: Pruebas Sustantivas y Pruebas de Cumplimiento*. Obtenido de Wolters Kluwer: Diccionario Empresarial:
http://diccionarioempresarial.wolterskluwer.es/Content/Documento.aspx?params=H4sIAAAAAAAAAEAMtMSbF1jTAAASNTE0MTtbLUouLM_DxbIwMDS0NDQ3OQQGZapUt-ckhQaptWmJOcSoAHjzfkTUAAAA=WKE
- Meigs, R. (2012). *Contabilidad: La base para las decisiones gerenciales*.
MCGRAW-HILL.
- Ministerio-del-Medio-Ambiente. (2015). *Desarrollo sostenible y buen vivir*.
- Normas Ecuatorianas de Auditoría. (1999). *NEA 320*. Quito: Instituto de Investigaciones Contables de la Federación Nacional de Contadores Públicos del Ecuador.
- Pany, K. (2005). *Principios de Auditoría*. México: Mac Graw.
- Rodríguez, I. (18 de Octubre de 2018). *Auditoría Externa*. Obtenido de AUDITOOL.
Red Global de Conocimientos de Auditoría y Control Interno:
<https://www.auditool.org/blog/auditoria-externa/6225-alcance-o-criterio-de-auditoria>
- Ron, R. (9 de Febrero de 2015). *Utilización de Normas de Contabilidad en el Ecuador*. Obtenido de EUMED. Observatorio Economía Latinoamericana:
<http://www.eumed.net/coursecon/ecolat/ec/2015/contabilidad.html>

Ruiz, C. (28 de Mayo de 2016). *Dictamen con Salvedades*. Obtenido de Prezi:

https://prezi.com/03hbb-tby3_-/-dictamen-con-salvedades/

Sandoval, H. (2012). *Introducción a la Auditoría*. México: Red Tercer Milenio.

Santillana Gonzales, J. R. (2012). Fundamentos de la Auditoria. En H. Sandoval, *Introduccion a la Auditoria* (pág. 127). México: Red Tercer Milenio S.c.

Servicio de Rentas Internas. (29 de abril de 2016). *Ley Orgánica de Régimen*

Tributario Interno. Obtenido de

<http://www.sri.gob.ec/BibliotecaPortlet/descargar/70575a5b-9c26-4ef4-9cd6-97e2de3285ce/160429+LORTI.pdf>.

Wals, S. (2009). *Contabilidad I*. México: Instituto Politécnico Nacional.

Yubero, P. (2011). *Limitación al Alcance*. Obtenido de Wolters Kluwer:

http://diccionarioempresarial.wolterskluwer.es/Content/Documento.aspx?params=H4sIAAAAAAAAAEAMtMSbF1jTAAASMTE0tjtbLUouLM_DxbIwMDS0NDQ3OQQGZapUt-ckhlQaptWmJOcSoAGAZLdjUAAAA=WKE

APÉNDICES.

Apéndice A: Carta de Autorización a Inicio de Auditoría.

COMPAÑÍA LIMITADA LACYCON.
DISTRIBUIDOR AUTORIZADO DE YOGURT CHIVERIA.

Portoviejo, 4 de abril del 2019.

Señorita

María Gabriela Cedeño Duplaá.

Presente

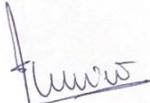
De mis consideraciones:

Por medio de la presente y en ejercicio de mis funciones como GERENTE de esta Compañía denominada LACYCON CIA. LTDA., hago constar mi derecho y certifico mi aprobación ante su solicitud, para que, María Gabriela Cedeño Duplaá, portadora del número de cedula 131251170-0, efectúe una auditoría financiera a los estados presentados sobre periodo fiscal 2018, de tal manera se le sirva como pauta para la obtención de su título universitario en calidad de Ingeniera de Auditoría y Contabilidad.

Cabe recalcar que se le da autorizado su inicio, además de corroborar con todo el apoyo e información necesaria para la ejecución de su estudio.

Sin más por el momento, éxitos en su camino.

Atentamente,

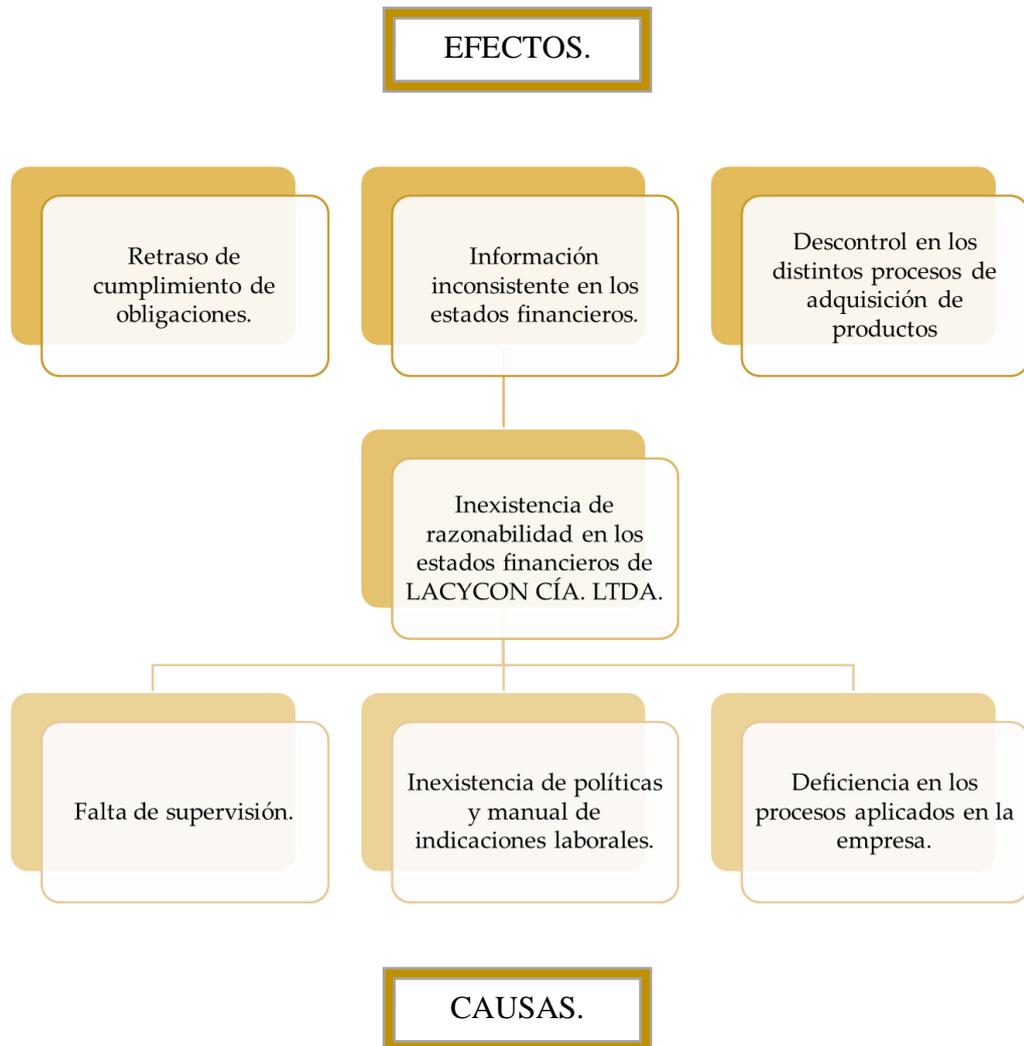


XAVIER FERNANDO GARCÍA ANDRADE.

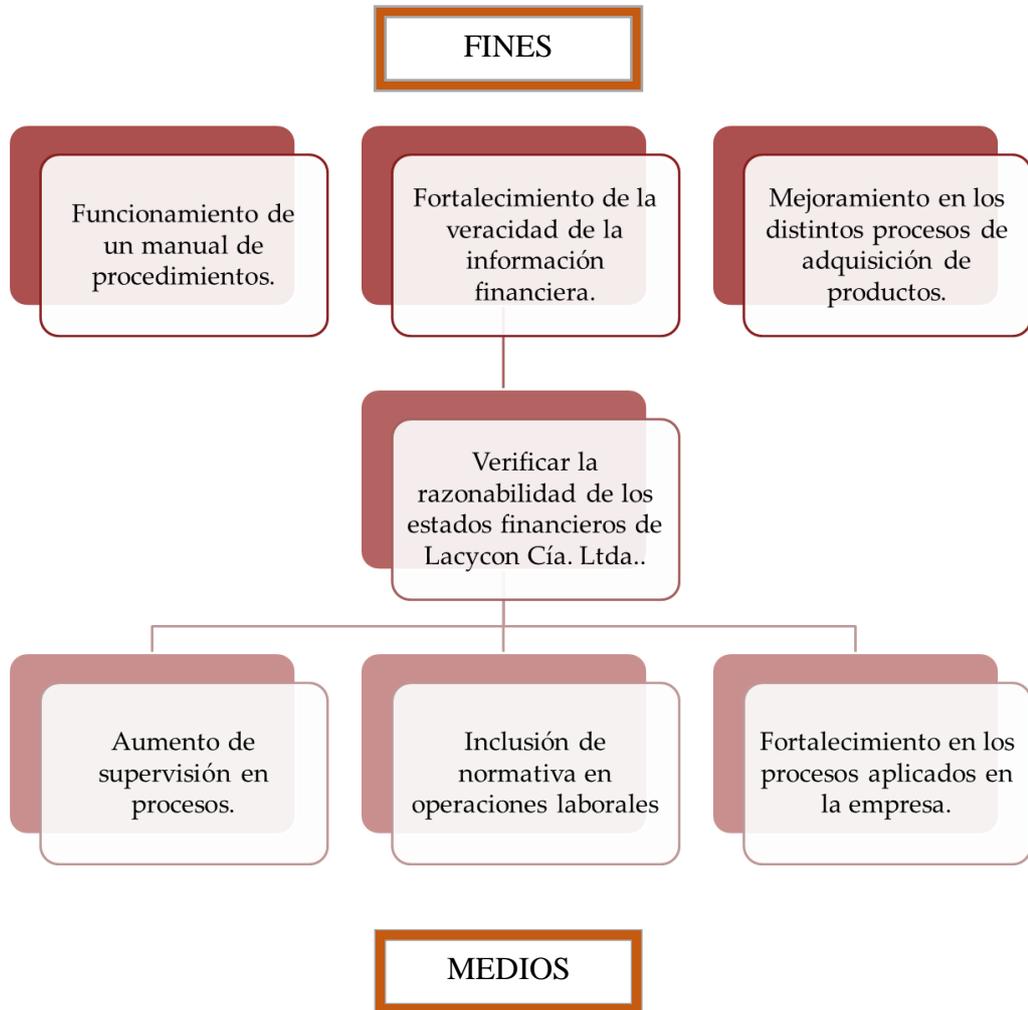
CI: 1304030149

LACYCON CIA. LTDA.
RUC: # 1391798741001

Apéndice B: Árbol de Problemas.



Apéndice C: Árbol de Objetivos.



Apéndice D: Entrevista al Gerente General



UNIVERSIDAD SAN GREGORIO DE PORTOVIEJO. CARRERA DE AUDITORÍA Y CONTABILIDAD.

Entrevista al Gerente General de LACYCON CÍA. LTDA.

OBJETIVO: Verificar la razonabilidad de los estados financieros de LACYCON Cía. Ltda., durante el periodo comprendido del 01 de enero hasta el 31 de diciembre del año 2018.

PREGUNTAS.

1. ¿Aplican controles continuos con respecto al cumplimiento de las obligaciones tributarias y laborales?
2. ¿Existe una autorización previa y por escrito de las salidas de efectivo?
3. ¿La responsabilidad por los cobros y depósitos de efectivo se centralizan en el menor número de personas posibles?
4. ¿Revisa los resultados reflejados en los estados financieros relacionados con las declaraciones de impuestos correspondientes?
5. ¿Existe una revisión mensual sobre la información financiera presentada y las transacciones ejecutadas?

Apéndice E: Encuesta a Trabajadores.



**UNIVERSIDAD SAN GREGORIO DE PORTOVIEJO.
CARRERA DE AUDITORÍA Y CONTABILIDAD.**

**Encuesta aplicada al personal financiero que labora en LACYCON CÍA.
LTDA.**

OBJETIVO: Verificar la razonabilidad de los estados financieros de LACYCON Cía. Ltda., durante el periodo comprendido del 01 de enero hasta el 31 de diciembre del año 2018.

Marque con una X la alternativa seleccionada.

11. ¿El responsable del proceso de contabilidad verifica que el reporte de control de saldos se encuentra cuadrado con los saldos del balance?

Siempre A veces Nunca

12. ¿Todas las transacciones son documentadas en orden cronológico?

Siempre A veces Nunca

13. ¿Existe un manual de procedimientos contables que especifiquen los procesos y controles que deben cumplir en el área financiera la Compañía Lacycon?

Sí No

14. **¿Se efectúan los depósitos a diarios de las ventas efectuadas día a día?**
- Siempre A veces Nunca
15. **¿Se elaboran presupuestos y se comparan frecuentemente con los gastos reales?**
- Siempre A veces Nunca
16. **¿Se cumple con las obligaciones tributarias en los plazos establecidos por el organismo de control?**
- Siempre A veces Nunca
17. **¿Se lleva un control de las facturas de ingreso y salida de mercaderías?**
- Siempre A veces Nunca
18. **¿El programa contable que se utilizan está diseñado acorde con las operaciones de la empresa?**
- Sí No En parte
19. **¿Se efectúa una verificación física de los activos fijos adquiridos por la Compañía?**
- Siempre A veces Nunca
20. **¿De las auditorías realizadas en Lacycon Cía. Ltda. existió alguna enfocada en verificar los estados financieros?**
- Sí No

Apéndice F: Extracto de Constitución de Lacycon Cía. Ltda.

Extracto LACYCON CIA.LTDA.

Page 1 of 1



EXTRACTO

CONSTITUCION DE LA COMPAÑÍA **LACYCON CIA.LTDA.**

La compañía **LACYCON CIA.LTDA.** se constituyó por escritura pública otorgada ante el Notario **Tercero** del **Cantón PORTOVIEJO**, el **20/Junio/2012**, fue aprobada por la Superintendencia de Compañías, mediante Resolución SC.DIC.P.12. **0465**
16 JUL 2012

- 1.- DOMICILIO: Cantón PORTOVIEJO, provincia de MANABI.
- 2.- CAPITAL: Suscrito US\$ 400,00 Número de Participaciones 400 Valor US\$ 1,00
- 3.- OBJETO: El objeto de la compañía es: LA IMPORTACIÓN, EXPORTACIÓN, COMPRA, VENTA, REPRESENTACIÓN, DISTRIBUCIÓN Y COMERCIALIZACIÓN DE TODA CLASE DE PRODUCTOS MASIVOS DE PRIMERA NECESIDAD;

Portoviejo, **16 JUL 2012**

Ing. Patricio Garcia Vallejo
INTENDENTE DE COMPAÑÍAS DE PORTOVIEJO

NOTA: Este extracto deberá publicarse en un periódico de mayor circulación en el domicilio principal de la compañía.

Apéndice G: RUC de Lacycon Cía. Ltda.



**REGISTRO ÚNICO DE CONTRIBUYENTES
SOCIEDADES**



NÚMERO RUC: 18178621001

RAZÓN SOCIAL: LACYCON CIA. LTDA.

NOMBRE COMERCIAL:

REPRESENTANTE LEGAL: GARCIA ANDRACE XAVIER FERNANDO

CONTADOR: BOGGS BRAVO SHERLEY PATRICIA

CLASE CONTRIBUYENTE: OTROS

CALIFICACIÓN ARTESANAL: SI

OBLIGADO LLEVAR CONTABILIDAD: SI

NÚMERO: 014

REG. RADICADO:

REG. INSCRIPCIÓN: 15/11/2012

REG. SUSPENSIÓN DEFINITIVA:

REG. INICIO ACTIVIDADES: 15/11/2012

REG. ACTUALIZACIÓN: 08/05/2015

REG. RENOVACIÓN ACTIVIDADES:

ACTIVIDAD ECONÓMICA PRINCIPAL

VENTA AL POR MAYOR Y MENOR DE PRODUCTOS ALIMENTICIOS

DOMICILIO TRIBUTARIO

Provincia: MANABÍ Calle: PORTOVIEJO Parroquia: ANDRÉS DE VERA Número: 301 Calle: PORTOVIEJO - MANA Ubicación: TERCER Y MEDIO Referencia: JARDÍN DEL HOTEL LUSIONES Teléfono Trabajo: 052550075 Celular: 099903842 Email: xavergarciaandrade@gmail.com Teléfono Trabajo: 062442548

OBLIGACIONES TRIBUTARIAS

- * ANEXO ACCIONES/AJ PARTICIPES, SOCIOS, MIEMBROS DEL DIRECTORIO Y ADMINISTRADORES
- * ANEXO DE DIVIDENDOS, UTILIDADES O BENEFICIOS AJD
- * ANEXO RELACION DEPENDENCIA
- * ANEXO TRANSACCIONES SIMULADO
- * DECLARACIÓN DE IMPUESTO A LA RENTA SOCIEDADES
- * DECLARACIÓN DE RENTACIONES EN LA FUENTE
- * DECLARACIÓN MENSUAL IVA

San derechos de los contribuyentes: Derechos de voto y control acciones, Derechos de asistencia e colaboración, Derechos económicos, Derechos de información, Derechos procedimentales; para mayor información consulte en www.en.gob.ec. Los impuestos relativos a los valores, ingresos anuales o cuotas y pagos pro rata sean superiores a los límites establecidos en el Reglamento para la aplicación de la ley de régimen tributario interno están obligados a llevar contabilidad, convirtiéndose en agente de retención, no podrán exonerarse al Régimen Simplificado CANCEL y sus sucesores que sus declaraciones de IVA podrán presentarse de manera trimestral siempre y cuando no se encuentren obligados a llevar contabilidad, transfiera bienes o presta servicios directamente con tarifa 0% de IVA por sus ventas con tarifa reducida de 0% con objeto de retención del 10% de IVA.

ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS

# DE ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS	ZONA	ESTADO	#
1	ZONA II MANABÍ	ABIERTO	1
		CERRADO	0



Código: RIMRUC2019001071105
Fecha: 27/04/2019 21:43:56 PM

Pag. 1 de 2

Apéndice H: Estado de Situación Financiera de Lacycon Cía. Ltda. al 31 de diciembre, 2018.



LACYCON
CÍA. LTDA.

**ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
LACYCON CIA. LTDA.
AL 31-12-2018**

ACTIVOS		PASIVOS	
ACTIVO CORRIENTE		208.299,01	CORRIENTE
CAJA - BANCOS	49.052,38		PROVEEDORES
CUENTAS POR COBRAR	113.825,34		PREST.BANCARIOS Y T.C.
INVENTARIOS	39.241,43		IESS DIC/18
CREDITO TRIBUTARIO RENTA	-		SRI DIC/18
ANTICIPO IMPPTO RENTA	4.432,21		15% TRABAJADORES
CREDITO TRIBUTARIO IVA	3.350,03		PROVISIONES
PROVISIÓN CUENTAS POR COBRAR	-1.602,38		DIVIDENDOS POR PAGAR
	<u>208.299,01</u>		TOTAL PASIVOS
			<u>213.818,07</u>
ACTIVO FIJO			PATRIMONIO
EQUIPOS Y MAQUINARIAS	\$ 19.975,58		CAPITAL
EQUIPOS DE COMPUTACION	\$ 5.734,59		UTILIDAD DEL EJERCICIO
VEHICULOS	\$ 96.539,61		RESULTADOS ACUMULADOS
OTROS ACTIVOS FIJOS	\$ 862,49		TOTAL PATRIMONIO
(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA	-\$ 100.009,48		<u>\$ 23.313,73</u>
ACTIVOS INTANGIBLES	\$ 8.300,00		
(-) AMORTIZACION ACUMULADA	-2.570,00		
	<u>\$ 28.832,79</u>		
TOTAL ACTIVOS	\$ 237.131,80		PASIVO Y PATRIMONIO
			\$ 237.131,80

ING. XAVIER GARCIA ANDRADE
REPRESENTANTE LEGAL

ING. SHIRLEY ROSS BRAVO
CONTADORA

**Apéndice I: Estado de Resultados de Lacycon Cía. Ltda. al 31 de diciembre,
2018.**



**ESTADO DE PERDIDAS Y GANANCIAS
LACYCON CIA. LTDA.
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018**

INGRESOS		2.139.185,63
VENTAS 0%	1.650.318,67	
VENTAS 12%	488.851,88	
INTERESES FINANCIEROS	15,08	
COSTO DE VENTAS		-1.746.235,98
INVENTARIO INICIAL	74.538,91	
(+) COMPRAS	1.710.938,50	
(-) INVENTARIO FINAL	-39.241,43	
GASTOS DE PERSONAL		-187.027,21
SUELDOS Y SALARIOS	139.643,21	
BENEFICIOS SOCIALES	20.112,53	
APORTES IESS Y FONDO RESERVA	27.172,54	
DESAHUCIO	98,93	
GASTOS DE OPERACIÓN		-179.865,64
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	7.937,47	
HONORARIOS	2.801,00	
TRANSPORTE	19.151,00	
COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	19.969,46	
SUMINISTROS MATERIALES Y REPUESTOS	13.494,23	
SEGUROS	5.468,42	
PUBLICIDAD	245,71	
GASTOS GESTION	3.503,34	
INTERES PRESTAMOS	1.894,32	
IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES	3.935,68	
GASTOS VIAJE	24.869,10	
IVA GASTO	2.143,70	
SERV.PUBLICOS	233,16	
OTRAS COMPRAS	2.194,39	
OTROS SERVICIOS	33.451,45	
COMISIONES BANCARIAS	1.201,47	
GASTOS DE DEPRECIACION	22.634,97	
GASTOS DE AMORTIZACION	830,00	
OTRAS PERDIDAS (ROBO)	72,45	
NO DEDUCIBLES	12.701,47	
PROVISION CUENTAS POR COBRAR	1.132,85	
TOTAL COSTOS Y GASTOS		-2.113.128,83
UTILIDAD		26.056,80
15% UTILIDAD		-3.908,52
(+) GASTOS NO DEDUCIBLES		12.701,47
BASE IMPUESTO RENTA		34.849,75
25% RENTA		-8.712,44
UTILIDAD DESPUES DE RENTA		13.435,85
ANTICIPO PAGADO		5.743,84
RETENCIONES 2018		5.082,29
SALDO RETENCIONES AÑOS ANTERIORES		2.318,52
VALOR IMPUESTO RENTA		-1.311,63
VALOR A FAVOR DEL CONTRIBUYENTE		4.432,21

ING. XAVIER GARCIA ANDRADE
REPRESENTANTE LEGAL

ING. SHIRLEY ROSS BRAVO
CONTADORA

Apéndice J: Estado de Flujos de Efectivo de Lacycon Cía. Ltda. al 31 de diciembre, 2018.



LACYCON
Cía. Ltda.

**ESTADO DE FUJO DE EFECTIVO
LACYCON CIA. LTDAL.
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018.**

INCREMENTO NETO (DISMINUCIÓN) EN EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO	\$ 34.863,63
FLUJOS DE EFECTIVO UTILIZADOS EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	\$ 36.281,79
CLASES DE COBRO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	\$2.137.457,81
COBROS PROCEDENTES DE LAS VENTAS DE BIENES Y PRESTACIÓN DE SERVICIOS	\$2.137.457,81
CLASES DE PAGO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	\$2.164.967,23
PAGO A PROVEEDORES POR EL SUMINISTRO DE BIENES Y SERVICIOS	\$1.825.768,00
PAGOS A Y POR CUENTA DE LOS EMPLEADOS	\$ 187.027,21
OTROS PAGOS POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	\$ 152.172,02
OTRAS ENTRADAS DE EFECTIVO	\$ 8.772,37
FLUJOS DE EFECTIVO UTILIZADOS EN ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	\$ 2.558,93
ADQUISICIONES DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	\$ 558,93
COMPRA DE ACTIVOS INTANGIBLES	\$ 2.000,00
FLUJOS DE EFECTIVO UTILIZADOS EN ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN	\$ 3.977,09
PAGOS DE PRÉSTAMOS	\$ 3.977,09
INCREMENTO NETO (DISMINUCIÓN) EN EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO	\$ -34.863,63
EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DE PERIODO	\$ 83.916,01
EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO AL FINAL DE PERIODO	\$ 49.052,38
GANANCIA ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RESTA	\$ 26.056,81
AJUSTE POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO	\$ 37.218,81
AJUSTES POR GASTOS DE DEPRECIACION Y AMORTIZACIÓN	\$ 23.465,00
AJUSTES POR GASTOS EN PROVISIONES	\$ 1.132,85
AJUSTE POR GASTO DE IMPUESTO A LA RENTA	\$ 8.712,44
AJUSTE POR GASTO DE PARTICIPACIÓN TRABAJADORES	\$ 3.908,52
CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS	\$ -99.557,41
INCREMENTO (DISMINUCIÓN) CUENTAS POR COBRAR CLIENTES	\$ -37.919,92
INCREMENTO (DISMINUCIÓN) OTRAS CUENTAS POR COBRAR	\$ 894,62
INCREMENTO (DISMINUCIÓN) INVENTARIOS	\$ 35.297,48
INCREMENTO (DISMINUCIÓN) CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES	\$ -77.733,90
INCREMENTO (DISMINUCIÓN) BENEFICIOS EMPLEADOS	\$ 702,42
INCREMENTO (DISMINUCIÓN) EN OTROS PASIVOS	\$ -20.798,11
FLUJOS DE EFECTIVO NETOS PROCEDENTES (UTILIZADOS DE) ACTIVIDADES DE OPERAC	\$ -36.281,79

ING. XAVIER GARCIA ANDRADE
REPRESENTANTE LEGAL

ING. SHIRLEY ROSS BRAVO
CONTADORA

**Apéndice K: Estado de Cambios en el Patrimonio de Lacycon Cía. Ltda. al 31
de diciembre, 2018.**



**LACYCON CIA. LTDA
ESTADO DE PATRIMONIO
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018
(Cifras expresadas en Dolares USD)**

	CAPITAL	RESULTADOS ACUMULADOS	UTILIDADES DEL EJERCICIO	TOTAL
Saldos Iniciales 2018	\$ 400,00	\$ 15.340,25	\$ 9.477,88	\$ 25.218,13
Transferencia de Utilidad del Año Anterior		\$ 9.477,88	-\$ 9.477,88	\$ -
Utilidad del Ejercicio			\$ 13.435,85	\$ 13.435,85
Dividendos por Pagar		\$ -15.340,25		\$ (15.340,25)
Saldos Finales 2018	\$ 400,00	\$ 9.477,88	\$ 13.435,85	\$ 23.313,73

ING. XAVIER GARCIA ANDRADE
REPRESENTANTE LEGAL

ING. SHIRLEY ROSS BRAVO
CONTADORA

Apéndice L: Notas a los Estados Financieros de Lacycon Cía. Ltda.

	LACYCON CIA. LTDA. DISTRIBUIDOR AUTORIZADO DE YOGURT CHIVERIA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS	
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018	
1 ACTIVO	
101 ACTIVO CORRIENTE	
10101 EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	
Registra los recursos de alta liquidez de los cuales dispone la entidad para sus operaciones regulares y que no están restringidos de su uso:	
1010101	EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO \$ 49.052,38
10102 CUENTAS POR COBRAR	
Es cualquier activo que posea un derecho contractual a recibir en efectivo, en este caso las cuentas pendientes de cobro a clientes, provisiones:	
1010201	CUENTAS POR COBRAR CUENTES \$ 113.825,34
1010299	PROVISION INCOBRABLES (\$ 1.002,38)
10103 INVENTARIOS	
Se define como a la mercadería disponible para la venta, la cual está en poder de la compañía:	
1010301	INVENTARIOS \$ 39.241,43
10104 OTROS ACTIVOS	
Se contempla en esta cuenta las relaciones a la fuente recibidas por clientes:	
1010401	CRÉDITO TRIBUTARIO RENTA \$ 4.432,21
1010402	CRÉDITO TRIBUTARIO IVA \$ 3.350,03
102 ACTIVO NO CORRIENTE	
10201 PROPIEDADES, PLANTAS Y EQUIPOS	
Se incluyen los activos de los cuales sea probable obtener beneficios presentes y futuros, los cuales se separan utilizar por un período y que el costo pueda ser valorado con fiabilidad, en este caso contamos con los siguientes activos fijos y su depreciación acumulada:	
1020101	MAQUINARIAS Y EQUIPOS \$ 16.975,58
1020102	EQUIPOS DE COMPUTACION \$ 5.734,59
1020103	VEHICULOS, EQUIPO DE TRANSPORTE \$ 96.539,61
1020104	OTROS ACTIVOS FIJOS \$ 862,49
1020199	(DEPRECIACION ACUMULADA) \$ (100.006,48)
Dirección: Km3 X/ Vía Portoviejo - Maná PORTOVIEJO Teléfono: 052550575	

	LACYCON CIA. LTDA. DISTRIBUIDOR AUTORIZADO DE YOGURT CHIVERIA
10301 ACTIVOS INTANGIBLES	
En este rubro se registran los activos intangibles tales como: Licencias uso de Programa Contable entre otros, y su respectiva amortización anual del 10%:	
1030101	ACTIVOS INTANGIBLES \$ 8.300,00
1030199	(AMORTIZACION ACUMULADA) \$ (2.570,00)
2 PASIVO	
201 PASIVO CORRIENTE	
20103 CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	
Son obligaciones provenientes exclusivamente de las operaciones comerciales de la entidad en favor de terceros, el saldo que se registra en esta cuenta es:	
2010301	POR PAGAR PROVEEDORES \$ 136.863,06
20104 OTRAS CUENTAS POR PAGAR	
Son obligaciones por pagar por impuestos, aportes IESS, provisiones sociales empleados, jubiladas, se considera el siguiente saldo contable:	
2010401	SRI POR PAGAR \$ 1.652,19
2010402	PARTICIPACION TRABAJADORES \$ 3.908,52
2010403	OBLIGACIONES CON EL IESS \$ 4.243,87
2010404	BENEFICIOS A EMPLEADOS \$ 7.368,83
2010405	DIVIDENDOS POR PAGAR \$15.340,25
2010406	PRESTAMOS BANCARIOS \$44.279,46
3 PATRIMONIO NETO	
301 CAPITAL	
En esta cuenta se registra el monto total del capital representado por accionistas en compañías nacionales, para el caso de LACYCON CIA.LTDA, el siguiente es el aporte de los socios para la creación de la Compañía:	
3010101	CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO \$ 400,00
302 RESULTADOS ACUMULADOS	
Se considera en esta cuenta las Utilidades no distribuidas en Ejercicios anteriores (2017), reflejando un saldo de:	
3020101	UTILIDADES NO DISTRIBUIDAS EJERC. ANTERIORES \$ 9.477,80
303 RESULTADO DEL EJERCICIO	
Se registra el saldo de las utilidades del ejercicio en curso después de las provisiones para participación de los trabajadores e impuesto a la renta:	
Dirección: Km3 X/ Vía Portoviejo - Maná PORTOVIEJO Teléfono: 052550575	

	LACYCON CIA. LTDA. DISTRIBUIDOR AUTORIZADO DE YOGURT CHIVERIA
3030101 UTILIDAD DEL EJERCICIO \$ 13.436,85	
41 INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	
Incluye los ingresos de actividades ordinarias los cuales corresponden a las ventas realizadas a diario por la entidad:	
410101	VENTA DE BIENES \$ 2.138.185,83
51 COSTO DE VENTAS Y GASTOS	
Incluyen los gastos que surgen en las actividades ordinarias de la entidad, entre estos gastos se encuentran los costos de ventas, los salarios, y gastos provenientes por el eje del negocio:	
510101	COSTO DE VENTAS \$ 1.746.235,98
510201	SUELDOS Y SALARIOS \$ 139.643,21
510202	BENEFICIOS SOCIALES \$ 20.112,53
510203	APORTES IESS Y FONDOS \$ 27.172,54
510204	DESAHUICIO \$ 36,23
510301	HONORARIOS PROFESIONALES \$ 2.801,00
510302	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES \$ 7.937,47
510303	COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES \$ 19.958,40
510304	SUMINISTROS, MATERIALES Y REPUESTOS \$ 13.494,23
510305	TRANSPORTE \$ 19.151,00
510306	PROVISION INCOBRABLES \$ 1.132,85
510307	COMISIONES BANCARIAS \$ 1.201,47
510308	MERMAS \$ -
510309	SEGUROS \$ 5.468,42
510310	GASTOS DE GESTION \$ 3.803,34
510311	IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES \$ 3.836,68
510312	GASTOS DE VIAJE \$ 24.889,10
510313	GASTOS DE VIA \$ 2.143,70
510314	DEPRECIACION ACTIVOS \$ 22.634,97
510315	SERVICIOS BASICOS \$ 233,16
510316	PAGOS OTROS SERVICIOS Y COMPRAS \$ 26.645,84
510318	AMORTIZACION INTANGIBLES \$ 830,00
510319	ARRENDOS Y/O ALQUILER \$ -
510320	PUBLICIDAD \$ 245,71
510321	INTERESES PRESTAMOS BANCARIOS \$ 1.894,32
510322	OTRAS PERDIDAS \$ 72,46
510390	GASTOS NO DEDUCIBLES \$ 12.701,47
Ing.  CONTADORA	
Dirección: Km3 X/ Vía Portoviejo - Maná PORTOVIEJO Teléfono: 052550575	

Apéndice M: Evidencia de Visitas a Lacycon Cía. Ltda.

