



**UNIVERSIDAD TÉCNICA DE AMBATO**  
**FACULTAD DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**  
**CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

**Proyecto Integrador, previo a la obtención del Título de Licenciada en  
Contabilidad y Auditoría.**

**Tema:**

---

**“Auditoría financiera en la empresa Tiendas Industriales Comerciales Ticsa del  
cantón Pelileo”**

---

**Autora:** Shaca Chifla, Gabriela Alexandra

**Tutora:** Ing. Sánchez Herrera, Bertha Jeaneth

**Ambato-Ecuador**

**2024**

## APROBACIÓN DEL TUTOR

Yo, Ing. Bertha Jeaneth Sánchez Herrera con cédula de ciudadanía No. 180123456-7, en mi calidad de Tutora del proyecto integrador sobre el tema: **“AUDITORÍA FINANCIERA EN LA EMPRESA TIENDAS INDUSTRIALES COMERCIALES TICSÁ DEL CANTÓN PELILEO”**, desarrollado por Gabriela Alexandra Shaca Chifla, de la Carrera de Contabilidad y Auditoría, modalidad presencial, considero que dicho informe investigativo reúne los requisitos, tanto técnicos como científicos y corresponde a las normas establecidas en el Reglamento de Graduación de Pregrado, de la Universidad Técnica de Ambato y en el normativo para presentación de Trabajos de Graduación de la Facultad de Contabilidad y Auditoría.

Por lo tanto, autorizo la presentación del mismo ante el organismo pertinente, para que sea sometido a evaluación por los profesores calificadores designados por el H. Consejo Directivo de la Facultad.

Ambato, Febrero 2024

**TUTORA**



Ing. Bertha Jeaneth Sánchez Herrera

C.C. 180373657-6

## AUTORÍA DEL TRABAJO DE TITULACIÓN

Yo, Gabriela Alexandra Shaca Chifla con cédula de ciudadanía No. 180574102-0, tengo a bien indicar que los criterios emitidos en el proyecto integrador, bajo el tema: **“AUDITORÍA FINANCIERA EN LA EMPRESA TIENDAS INDUSTRIALES COMERCIALES TICSА DEL CANTÓN PELILEO”**, así como también los contenidos presentados, ideas, análisis, síntesis de datos, conclusiones, son de exclusiva responsabilidad de mi persona, como autora de este Proyecto Integrador.

Ambato, Febrero 2024

**AUTORA**



Gabriela Alexandra Shaca Chifla

C.C. 180574102-0

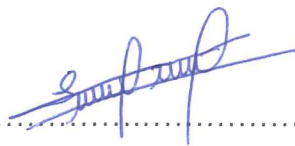
## **DERECHOS DE AUTOR**

Autorizo a la Universidad Técnica de Ambato, para que haga de este proyecto integrador, un documento disponible para su lectura, consulta y procesos de investigación.

Cedo los derechos en línea patrimoniales de mi proyecto integrador, con fines de difusión pública; además apruebo la reproducción de este proyecto integrador, dentro de las regulaciones de la Universidad, siempre y cuando esta reproducción no suponga una ganancia económica potencial; y se realice respetando mis derechos de autora.

Ambato, Febrero 2024

**AUTORA**




.....  
Gabriela Alexandra Shaca Chifla

C.C. 180574102-0

## APROBACIÓN DEL TRIBUNAL DE GRADO

El Tribunal de Grado, aprueba el proyecto integrador, sobre el tema: “AUDITORÍA FINANCIERA EN LA EMPRESA TIENDAS INDUSTRIALES COMERCIALES TICSА DEL CANTÓN PELILEO”, elaborado por Gabriela Alexandra Shaca Chifla, estudiante de la Carrera de Contabilidad y Auditoría, el mismo que guarda conformidad con las disposiciones reglamentarias emitidas por la Facultad de Contabilidad y Auditoría de la Universidad Técnica de Ambato.

Ambato, Febrero 2024




---

Dra. Tatiana Valle Ph. D.  
**PRESIDENTE**



---

Lic. Claudio Hidalgo  
**MIEMBRO CALIFICADOR**



---

Dra. Cecilia Toscano  
**MIEMBRO CALIFICADOR**

## ÍNDICE GENERAL DE CONTENIDOS

CONTENIDO	PÁGINA
<b>A. PÁGINAS PRELIMINARES</b>	
PORTADA.....	i
APROBACIÓN DEL TUTOR.....	ii
AUTORÍA DEL TRABAJO DE TITULACIÓN.....	iii
DERECHOS DE AUTOR.....	iv
APROBACIÓN DEL TRIBUNAL DE GRADO .....	v
DEDICATORIA .....	vi
AGRADECIMIENTO.....	vii
ÍNDICE GENERAL DE CONTENIDOS .....	vi
ÍNDICE DE FIGURAS .....	x
ÍNDICE DE ILUSTRACIONES.....	xi
RESUMEN EJECUTIVO .....	xii
ABSTRACT .....	xiii
<b>B. CONTENIDOS</b>	
<b>CAPÍTULO I.....</b>	<b>1</b>
<b>MARCO TEÓRICO .....</b>	<b>1</b>
1.1 Introducción .....	1
1.1.1 Antecedentes del proyecto integrador .....	1
1.1.1.1 Historia de la empresa.....	1
1.1.1.2 Detalles estratégicos.....	1
1.1.1.3 Estructura organizacional .....	2
1.1.1.4 Detalles de operación.....	3
1.1.1.5 Detalles legales.....	3

1.1.1.6 Marcas y logos .....	3
1.1.1.7 Ubicación .....	3
1.1.2 Descripción del entorno .....	4
1.1.2.1 Impacto de la auditoría financiera en las empresas Latinoamericanas .....	4
1.1.2.2 Impacto de la auditoría financiera en las empresas Ecuatorianas .....	5
1.1.2.3 Auditoría financiera en Tiendas Industriales Comerciales Ticsa.....	6
1.1.3 Justificación.....	6
1.1.4 Objetivos .....	8
1.1.4.1 Objetivo general .....	8
1.1.4.2 Objetivo específicos .....	8
1.2 Revisión de la literatura .....	8
1.2.1 La teoría de información en el comportamiento empresarial.....	8
1.2.2 Auditoría .....	9
1.2.2.1 Definición de auditoría.....	9
1.2.2.2 Objetivo de la auditoría.....	9
1.2.2.3 Importancia de la auditoría.....	9
1.2.2.4 Tipos de auditoría.....	9
1.2.2.5 Auditoría financiera .....	10
1.2.2.5.1 Definición de auditoría financiera.....	10
1.2.2.5.2 Objetivo de la auditoría financiera .....	10
1.2.2.5.3 Fases de la auditoría financiera .....	11
1.2.2.5.4 Equipo de auditoría financiera .....	11
1.2.2.5.5 Riesgo de auditoría.....	12
1.2.2.6 Herramientas de auditoría .....	12
1.2.2.6.1 Procedimientos de auditoría .....	12
1.2.2.6.2 Técnicas de auditoría.....	13
1.2.2.6.3 Evidencia de auditoría.....	14

1.2.2.6.4 Papeles de trabajo.....	14
1.2.2.6.5 Marcas de auditoría .....	15
1.2.2.6.6 Referencia cruzada .....	15
1.2.2.7 Informe final de auditoría.....	16
1.2.2.8 Tipos de opinión.....	16
1.2.2.9 Normativa de auditoría.....	17
1.2.2.9.1 Normas Internacionales de Auditoría (NIA).....	17
1.2.2.9.2 Normas Internacionales de Información (NIIF).....	17
1.2.2.9.3 Normas Internacionales de Auditoría.....	17
<b>CAPÍTULO II.....</b>	<b>19</b>
<b>METODOLOGÍA .....</b>	<b>19</b>
2.1 Descripción del entorno .....	19
2.1.1 Unidad de análisis .....	19
2.1.2 Fuentes, técnicas e instrumentos de recolección.....	19
2.1.2.1 Fuentes de información primaria.....	19
2.1.3 Fases de desarrollo .....	22
<b>CAPÍTULO III.....</b>	<b>24</b>
<b>DESARROLLO .....</b>	<b>24</b>
3.1 Fase I: Planificación.....	25
3.1.1 Planificación preliminar .....	26
3.1.2 Planificación específica.....	52
3.2 Fase II: Ejecución.....	110
3.3 Fase III: Comunicación. ....	223
3.3.1 Informe de control interno.....	224
3.3.2 Informe de auditoría .....	229
<b>CAPÍTULO IV .....</b>	<b>231</b>
<b>CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES .....</b>	<b>231</b>



4.1 Conclusiones .....	231
4.2 Recomendaciones.....	231
<b>C. MATERIAL DE REFERENCIA</b>	
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS .....	<b>233</b>
ANEXOS.....	<b>236</b>

## ÍNDICE DE FIGURAS

<b>CONTENIDO</b>	<b>PÁGINA</b>
<b>Tabla 1</b> Tipos de auditoría .....	10
<b>Tabla 2</b> Técnicas de auditoría .....	13
<b>Tabla 3</b> Normas Internacionales de Información.....	17
<b>Tabla 4</b> Normas Internacionales de Auditoría .....	18
<b>Tabla 5</b> Personas Encuestadas .....	19
<b>Tabla 6</b> Cuestionario de control interno .....	20
<b>Tabla 7</b> Guion de Entrevista .....	21
<b>Tabla 8</b> Cuestionario de control interno por componente .....	22
<b>Tabla 9</b> Fases de Auditoría Financiera.....	23

## ÍNDICE DE ILUSTRACIONES

<b>CONTENIDO</b>	<b>PÁGINA</b>
<b>Ilustración 1</b> Estructura Organizacional .....	2
<b>Ilustración 2</b> Logo de la empresa.....	3
<b>Ilustración 3</b> Ubicación de la empresa.....	4
<b>Ilustración 4</b> Fases de la auditoría financiera .....	11
<b>Ilustración 5</b> Equipo de auditoría.....	11
<b>Ilustración 6</b> Tipos de riesgos de auditoría .....	12
<b>Ilustración 7</b> Procedimientos de auditoría .....	13
<b>Ilustración 8</b> Tipos de evidencia .....	14
<b>Ilustración 9</b> Archivo permanente y corriente .....	14
<b>Ilustración 10</b> Papeles de trabajo .....	15
<b>Ilustración 11</b> Marca de auditoría .....	15
<b>Ilustración 12</b> Referencia cruzada .....	15
<b>Ilustración 13</b> Estructura del informe de auditoría .....	16
<b>Ilustración 14</b> Tipos de opinión de auditoría .....	16

**UNIVERSIDAD TÉCNICA DE AMBATO**  
**FACULTAD DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**  
**CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

**TEMA:** “AUDITORÍA FINANCIERA EN LA EMPRESA TIENDAS INDUSTRIALES COMERCIALES TICSA DEL CANTÓN PELILEO”

**AUTORA:** Gabriela Alexandra Shaca Chifla

**TUTORA:** Ing. Bertha Jeaneth Sánchez Herrera

**FECHA:** Febrero 2024

**RESUMEN EJECUTIVO**

La auditoría financiera es la evaluación de la razonabilidad de estados financieros a través de técnicas de auditoría, el objetivo de este proyecto fue desarrollar la auditoría Financiera en la empresa Tiendas Industriales Comerciales Ticsa para determinar la razonabilidad de los estados financieros. A través de las tres etapas de auditoría planificación, ejecución, comunicación de resultados y la recolección de información de la empresa. En los resultados principales se obtuvo que el riesgo inherente y el riesgo de control tiene un nivel de confianza alto. Así mismo, el componente documentos y cuentas por cobrar representan mayor materialidad, puesto que la empresa no cuenta con la cuenta provisiones de cuentas incobrables para los saldos vencidos. Durante la ejecución de la auditoría se evidencio que la empresa no realiza conciliaciones bancarias, arqueos de caja, análisis de la cartera vencida de los clientes. Es decir que se está incumpliendo los controles internos de la empresa. Se emitió informe de auditoría con una opinión favorable porque existe un mínimo porcentaje de error en los procesos contables, y el informe de control interno en la cual se especificó los hallazgos encontrados, especificando cuales fueron las normas que incumplieron, la causa por la que se generó, el efecto que ocasiono en la información financiera y la recomendación presentada al responsable.

**PALABRAS DESCRIPTORAS:** AUDITORÍA FINANCIERA, INFORMACIÓN, RAZONABILIDAD, CONTROL INTERNO, ESTADOS FINANCIEROS.

**TECHNICAL UNIVERSITY OF AMBATO**  
**FACULTY OF ACCOUNTING AND AUDITING**  
**ACCOUNTING AND AUDITING CAREER**

**TOPIC:** "FINANCIAL AUDIT IN THE COMPANY TIENDAS INDUSTRIALES COMERCIALES TICA IN THE CANTON OF PELILEO"

**AUTHOR:** Gabriela Alexandra Shaca Chifla

**TUTOR:** Ing. Bertha Jeaneth Sánchez Herrera

**DATE:** February 2024

**ABSTRACT**

The financial audit is the evaluation of the reasonableness of financial statements through audit techniques, the objective of this project was to develop the Financial audit in the company Tiendas Industriales Comerciales Ticsa to determine the reasonableness of the financial statements. Through the three stages of audit planning, execution, communication of results and the collection of company information. In the main results, it was obtained that the inherent risk and the control risk have a high level of confidence. Likewise, the documents and accounts receivable component represent greater materiality, since the company does not have bad debt provisions for overdue balances. During the execution of the audit, it was evident that the company does not carry out bank reconciliations, cash counts, or analysis of clients' overdue portfolio. This means that the company's internal controls are being breached. An audit report was issued with a favorable opinion because there is a minimum percentage of error in the accounting processes, and the internal control report in which the findings were specified, specifying which standards were not met, the reason why they were violated, generated, the effect it caused on the financial information and the recommendation presented to the person in charge.

**KEYWORDS:** FINANCIAL AUDIT, INFORMATION, REASONABLENESS, INTERNAL CONTROL, FINANCIAL STATEMENT

# CAPÍTULO I

## MARCO TEÓRICO

### 1.1 Introducción

#### 1.1.1 Antecedentes del proyecto integrador

##### 1.1.1.1 Historia de la empresa

Según el Gerente General de Tiendas Industriales Comerciales Ticsa Maiquiza (2023) la empresa ya lleva operando en el mercado 13 años, a continuación, se menciona la historia:

Tiendas Industriales Comerciales Ticsa es una empresa familiar con RUC 1891741762001 se establece en el mercado con un capital inicial de \$20.000,00 dólares bajo el cargo del propietario Sr. Ernesto Maiquiza como gerente. También se contaba con cuatro trabajadores más, como el vendedor, dos personas encargadas de perchar y asear el local.

Fue fundada en el catón Pelileo el 21 de octubre del 2010 como un negocio pequeño su principal propósito satisfacer las necesidades de la población pelileña y sus comunidades aledañas con gran variedad y calidad de sus productos. La constante innovación en la empresa ha creado un desarrollo social y económico. Actualmente la empresa es un supermercado con un capital de \$ 24.000,00 y cuenta con una sucursal en el catón Patate parroquia el Sucre, ofreciendo una variedad y calidad en sus productos y servicios, se los puede adquirir al por mayor y menor satisfaciendo los locales pequeños con productos de calidad. Cuenta con 17 personas en el servicio distribuidos de la siguiente manera gerente, gerente financiero, contador, auxiliar contable, cajero, despachador, bodeguero y guardia.

##### 1.1.1.2 Detalles estratégicos

Según el gerente de Tiendas Industriales Comerciales Ticsa Maiquiza (2023) los detalles estratégicos son los siguientes:

## Misión

Brindar calidad de primera en la atención y el servicio para la satisfacción de las necesidades de nuestros clientes, con la responsabilidad y valores de nuestros colaboradores.

## Visión

Consolidarnos como el primer supermercado potencial a nivel cantonal, donde nuestro objetivo principal sea la satisfacción de nuestros clientes, colaboradores y proveedores.

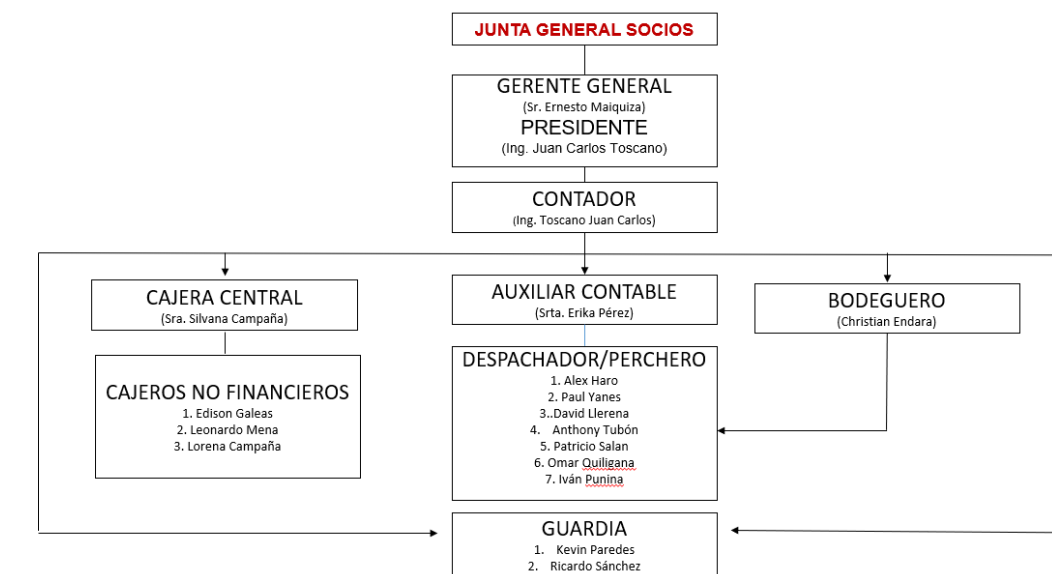
## Valores

- Respeto: Buen comportamiento con otras personas
- Responsabilidad: Cumplir con las tareas que le han encomendado.
- Puntualidad: Cumplir con nuestro horario de trabajo.
- Honestidad: Ser justo en lo que hacemos.
- Integridad: Hacer las cosas bien sin que nadie nos vea.
- Compañerismo: Ayudarnos entre sí.

### 1.1.1.3 Estructura organizacional

Actualmente es una empresa grande que cuenta varios puestos de trabajo que se detallan a continuación en la siguiente estructura organizacional:

**Ilustración 1** Estructura Organizacional



**Fuente:** Tiendas Industriales Comerciales Ticsa (2023)

#### **1.1.1.4 Detalles de operación**

Según Maiquiza (2023) los productos que ofrecen Tiendas Industriales Comerciales Ticsa son los siguientes:

- Alimentos
- Ase de hogar
- Aseo personal
- Bebes
- Bebidas
- Hogar
- Mascotas
- Salud y Belleza

#### **1.1.1.5 Detalles legales**

Tiendas Industriales Comerciales Ticsa opera en base a la siguiente normativa:

- Ley de Régimen Tributario Interno
- Ministerio de trabajo
- Normas Internacionales de Información Financiera
- Servicios de Renta Interna
- Código de trabajo
- Ley de compañías

#### **1.1.1.6 Marcas y logos**

*Ilustración 2 Logo de la empresa*



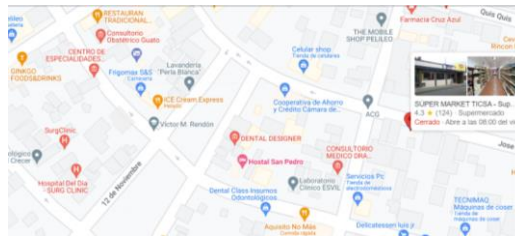
**Fuente:** Tiendas Industriales Comerciales Ticsa (2023)

#### **1.1.1.7 Ubicación**

Tiendas Industriales Comerciales Ticsa se encuentra en la avenida José Mejía & Antonio Clavijo, centro de la ciudad de Pelileo, provincia de Tungurahua.



### **Ilustración 3** *Ubicación de la empresa*



**Fuente:** Google MAP (2023)

#### **1.1.2 Descripción del entorno**

##### **1.1.2.1 Impacto de la auditoría financiera en las empresas Latinoamericanas**

Auditoría Financiera, es un proceso con el cual se examina los datos financieros presentada por las organizaciones sobre los estados financieros y operaciones realizadas en contabilidad (Toro et al., 2021). Existen empresas medianas a nivel de latinoamericano que no contratan un firma de auditoría para la verificación de los estados financieros, generando limitación en el desarrollo empresarial y limitación para acogerse en un mercado internacional (Hurtado et al., 2019). Es decir que, la auditoría financiera es considerada como un instrumento que garantiza la confiabilidad de la información y permite mantener la reputación de la empresa dentro del mercado.

En los países latinoamericanos la auditoría financiera se desarrolla mediante un proceso sistémico que formulan las recomendaciones de acuerdo con la información financiera, económica y patrimonial de la organización, permitiendo que la organización mejore de forma adecuada las tomas decisiones en los riesgos que se encontraron (Citarella & Insignares, 2021). También se debe considerar que las técnicas de auditoría son de importantes dentro de las organizaciones, debido a la implantación y desarrollo del saber y conocer cómo está la empresa. Con lo mencionado anteriormente, es trascendental realizar auditorías financieras en empresas grandes y pequeñas, ya que son empresas en vías de desarrollo y forman parte del desarrollo económico del país, debido a su contribución económico al estado y a las nuevas oportunidades de trabajo, esto genera un mayor nivel de crecimiento del Estado (Toro et al., 2021). Por ende, las medianas y grandes empresas deben ser constantes en la realización de auditoría financiera para garantizar su bienestar.

Actualmente, las grandes empresas colombianas realizan énfasis en que las auditorías financieras sean desarrolladas según establezcan las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), permitiendo que las empresas se incorporen con mayor facilidad al mercado internacional (Fernández, 2023). Por otra parte, Sánchez (2023) menciona que según las auditorías financieras realizadas en las empresa mexicas un gran porcentaje cuenta con irregularidades, uno de los casos más conocido es la empresa de García Luna, que estaba incumpliendo varias obligaciones legales.

#### **1.1.2.2 Impacto de la auditoría financiera en las empresas Ecuatorianas**

Dentro del entorno empresarial en Ecuador las PYMES cuenta con un papel significativo en el desarrollo económico (R. Rodríguez & Aviles, 2020). De acuerdo con la información publicada por el Instituto Nacional de Estadística y Censo (INEC) el segmento con mayor participación está conformada por la microempresa, el cual está representada con un 90.78%, seguido de las pequeñas empresas con 7.22% y por último se encuentran la mediana con un porcentaje de 1.55% (Sumba et al., 2022). Las PYMES son relevantes a nivel nacional que enfrenta varios retos para mantenerse en el mercado, por lo que la información que presente debe estar en base a normas legales que ayude con el desarrollo de su emprendimiento.

Según el estudio realizado por Hurtado et al. (2019) algunos de los resultados de las auditorías financieras realizadas empresas ecuatorianas afirman que las información financiera no obligatoriamente se rige a la Normativa Contable Internacional (NIC), generando así que las empresas contraten firmas auditoras del extranjero. Es por ello que, Toro et al. (2021) menciona que la técnica más utilizada en las empresas ecuatorianas es la auditoría financiera, puesto que, la gerencia cuenta con una estrategia que da conocer si el desarrollo de la empresa se va dando de forma eficiente y en caso de no serlo tomar acciones a tiempo.

Del mismo modo, Tapia (2023) menciona que a través de las auditorías financieras realizadas a las empresas del sector público se conoció que solo el 0.2% constan con información financiera y pérdidas económicas, mientras que el 0,8% no cuenta con información financiera, pero si con informes con salvedades. Es decir que se encontró información de dichas empresas con varias irregularidades y auditorías con

información inexistente. La auditoría en las empresas privadas se lleva a través de un departamento de auditoría interna, la cual ayuda que la empresa cuente con información confiable, cumplan las normativas legales y mantengan la integridad de la empresa. Finalmente, La auditoría financiera en las empresas grandes del país incrementa la transparencia del desarrollo y mejora la gestión económica, administrativa y los índices de rentabilidad y eficiencia (Reuters, 2023).

### **1.1.2.3 Auditoría financiera en Tiendas Industriales Comerciales Ticsa**

De acuerdo con el gerente Maiquiza (2023) en la empresa Tiendas Industriales Comerciales Ticsa no se ha efectuado auditoría, desconoce las falencias que existan en la presentación de la información contable y requiere establecer lineamientos para el adecuado manejo contable en base a la normativa actual.

Además, otra razón para realizar auditoría es porque la empresa ha mantenido el nivel de ingresos, pero ha disminuido las ganancias, esto ha generado una inestabilidad entre los accionistas por la salud financiera y que las metas económicas planteados no se han cumplido.

El proyecto ayudó a la confirmación exacta de la información de la empresa, de manera que se identificó las áreas que tienen debilidades en procesos y controles. Las falencias encontradas permitieron emitir recomendaciones que fue de utilidad para los accionistas en la toma de medidas y fijación de estrategias que ayudaron a mejorar la eficacia en la ejecución de las operaciones comerciales.

### **1.1.3 Justificación**

La información financiera es el medio de comunicación entre los propietarios, administradores y órganos de control que son usuarios de la información; además es una herramienta importante de la auditoría interna y externa. Según Rodríguez & Aviles (2020) las empresas grandes y pequeñas realizan sus actividades en base a sus responsabilidades sociales, con la capacidad de generar información financiera que ayude a dinamizar la economía y controlar la comercialización de sus productos.

La auditoría financiera es una herramienta impredecible para tener una buena gestión en las empresas, ya que esta se ejecuta mediante procesos sistemáticos, permitiendo analizar cuidadosamente cada una de las cuentas contables con lineamientos marcados por la gerencia, en conformidad a principios y normas (Córdova & Montero, 2022). De igual manera para Borja et al. (2019) orienta a evaluar y verificar los saldos de las cuentas contables, con ello se reduce errores, inconsistencias y disminuye aspectos negativos dentro de la información.

De acuerdo con Borja (2020) la finalidad de realizar auditoría financieras es la confirmación del desarrollo de los procesos, cumplimiento de políticas y normas y que la gestión de recursos sea realizada con transparencia. Del mismo modo, el informe de auditoría es expuesto al final de la auditoría a cargo del auditor externo, contiene un párrafo sobre la opinión de la razonabilidad de los estados mostrados conforme a las regulaciones establecidas, esto genera el aumento de nivel de fiabilidad de los datos a los diferentes usuarios (Hurtado et al., 2019). Puesto que es importante para las futuras toma de decisiones con respecto a los errores dentro de la empresa.

El proyecto integrador inició con una investigación bibliografía, donde se revisó información de artículos científicos, revista, libros sobre la auditoría financiera, estados financieros, supermercados. También se utilizó datos de fuente primara, es decir los datos se obtuvieron de misma empresa, para ello se utilizó técnicas como la entrevistas, observación directa, revisión de documentos, indagación, entre otros. Cumpliendo el propósito de coleccionar evidencia relevante, que sustento el desarrollo de la auditoría en Tiendas Industriales Comerciales Ticsa.

La auditoría financiera dentro de Tiendas Industriales Comerciales Ticsa, se lo realiza con el fin de conocer cómo se desarrolla la información financiera y la veracidad de su contenido, siendo de gran utilidad para la empresa y el gerente, ya que la empresa tendrá mejoramiento en la información contable a través de reconocimientos de las falencias que se corregirán mediante las técnicas de auditoría. En este sentido ayudar á que la empresa tenga un crecimiento notable y se convierta en una de las más importantes del cantón.

## **1.1.4 Objetivos**

### **1.1.4.1 Objetivo general**

Desarrollar la auditoría Financiera en la empresa Tiendas Industriales Comerciales Ticsa para la determinación de la razonabilidad de los estados financieros.

### **1.1.4.2 Objetivo específicos**

- Elaborar la planificación de la auditoría Financiera para la determinación de los niveles de riesgo y enfoque de auditoría
- Ejecutar la auditoría Financiera para la obtención de evidencias suficientes y competentes que sustenten los resultados.
- Comunicar los resultados de la auditoría Financiera a través del informe para la toma de decisiones de la alta gerencia

## **1.2 Revisión de la literatura**

### **1.2.1 La teoría de información en el comportamiento empresarial**

La Teoría Matemática de la Comunicación evalúa la capacidad de transmitir y procesar datos. Según Shannon & Weaver (1949) esta teoría da importancia a la cantidad de información generada del emisor hacia el receptor, sin dar importancia al contenido. Es decir, el contexto de los mensajes no es importante, si no la habilidad de utilizar los sistemas de comunicación para emitir y procesar información. De esta manera los autores dan a conocer un modelo que cuantifica la información originada por los procesos de comunicación, generando así que el nivel de la transmisión sea óptimo.

En la ejecución de la auditoría financiera la recepción y la emisión de la información contable no deben tener alteraciones en el proceso. Con el propósito de receptor datos que posibiliten permita realizar las evaluaciones correspondientes y el auditor pueda expresar su opinión de manera profesional a través de un informe final, con las observaciones correspondientes.

## **1.2.2 Auditoría**

### **1.2.2.1 Definición de auditoría**

Es la inspección de los hechos contables para evidenciar la autenticidad de la información financiera. Igualmente, es el proceso sistemático que produce y evalúa las evidencias con objetividad, se aplica en los diferentes tipos de organizaciones (Manrique, 2019). Así mismo, para Mendevíl (2016) la auditoría es el proceso para examinar los estados financieros y obtener elementos de juicios, que permitan emitir una opinión de la confiabilidad.

### **1.2.2.2 Objetivo de la auditoría**

El principal objetivo es la entrega del informe el cual contiene un diagnóstico del sistema de contabilidad de la compañía. De igual forma, para Sandoval (2012) el objetivo es comprobar la información otorgada por la empresa a través de técnicas, es decir que esta información sustente la opinión del auditor en el informe.

### **1.2.2.3 Importancia de la auditoría**

La auditoría según Espino (2015) es una práctica enfocada a distintas directrices, representada a través de la defensa de los intereses sociales. Abarca una amplia gama de objetos a ser auditados, convirtiéndose en una evaluación multidisciplinaria. Además, se considera un elemento importante para la resolución de problemas.

### **1.2.2.4 Tipos de auditoría**

La auditoría se clasifica en diferentes procesos que ayudan al cumplimiento de regulaciones y Objetivo y detectar riesgos y oportunidades. De la misma manera, contribuye en las estrategias a tomar dentro de la organización y el mejoramiento de esta. A continuación, se muestra su clasificación:

**Tabla 1** *Tipos de auditoría*

<b>Tipos de auditoría</b>	<b>Descripción</b>
<b>Financiera</b>	Evaluación de la razonabilidad estados financieros a través de técnicas establecidas.
<b>Gestión</b>	Evaluar la eficiencia y efectividad de los recursos empresariales mediante el uso de indicadores de rendimiento.
<b>Cumplimiento</b>	Comprueba que los procesos contables y la información cumplan las obligaciones legales.
<b>Integral</b>	Evaluación sistemática y detallada de todos los sistemas de la organización: financiera, administrativa y cumplimiento.
<b>Sistemas</b>	Verificación de los controles aplicados en la información digital, es decir se aplica en el departamento de sistemas.
<b>Gubernamental</b>	Examen aplicado a los resultados de la administración de las entidades públicas.

**Fuente:** Vanegas (2019)

**Elaborado por:** Shaca (2023)

### **1.2.2.5 Auditoría financiera**

#### **1.2.2.5.1 Definición de auditoría financiera**

La auditoría financiera según Rodríguez (2012) es un análisis de los registros, documentos, procesos y estados financieros que determina la razonabilidad de los procesos contables y la aplicación de las políticas. De la misma manera para Sánchez (2006) es un exploración general de la organización, contribuye a la disminución de riesgos, utilización de recursos y adherirse a los controles establecidos.

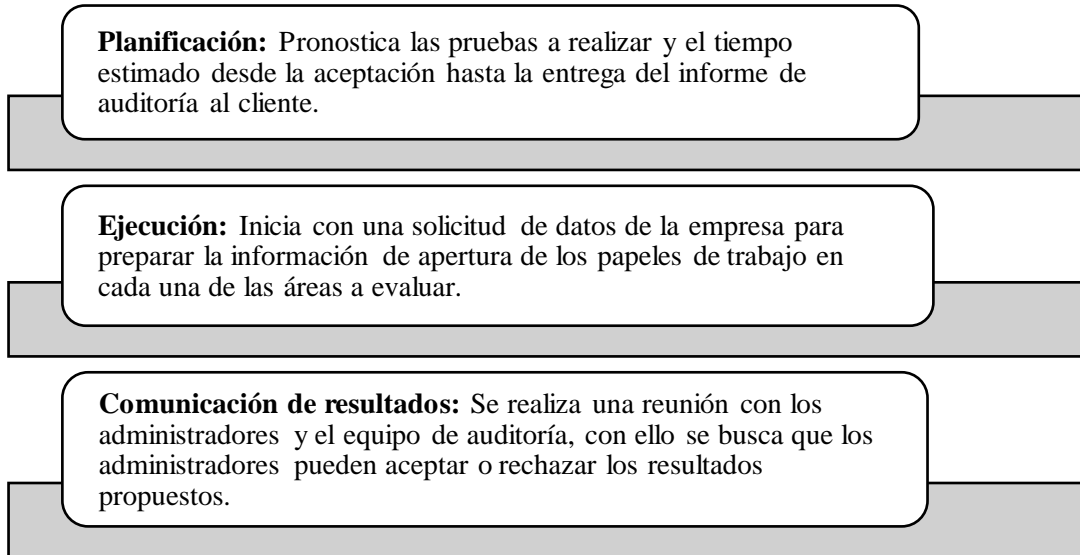
#### **1.2.2.5.2 Objetivo de la auditoría financiera**

Para Estupiñán (2014) el objetivo es revisar y evaluar los estados financieros, en base a las leyes y aplicando la ética profesional, para evaluar la confiabilidad y coherencia de la información. También es la examinación del cumplimiento de la base legal en los componentes de la información contable.

### 1.2.2.5.3 Fases de la auditoría financiera

La ejecución es una de las fases más importante dentro de la auditoría, estas fases se lo realizan en base a los principios contables. En la siguiente imagen se describe las fases:

**Ilustración 4** *Fases de la auditoría financiera*



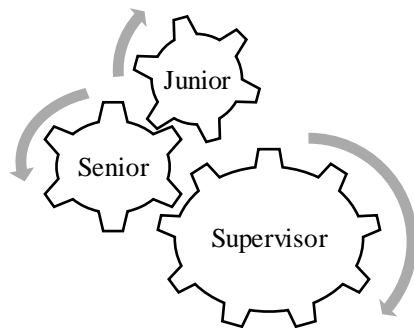
**Fuente:** Pallerola (2015)

**Elaborado por:** Shaca (2023)

### 1.2.2.5.4 Equipo de auditoría financiera

El equipo auditor está conformado por personal responsable para la evaluación de los registros contables. La cual se asigna de la siguiente manera:

**Ilustración 5** *Equipo de auditoría*



**Fuente:** Armas (2008)

**Elaborado por:** Shaca (2023)

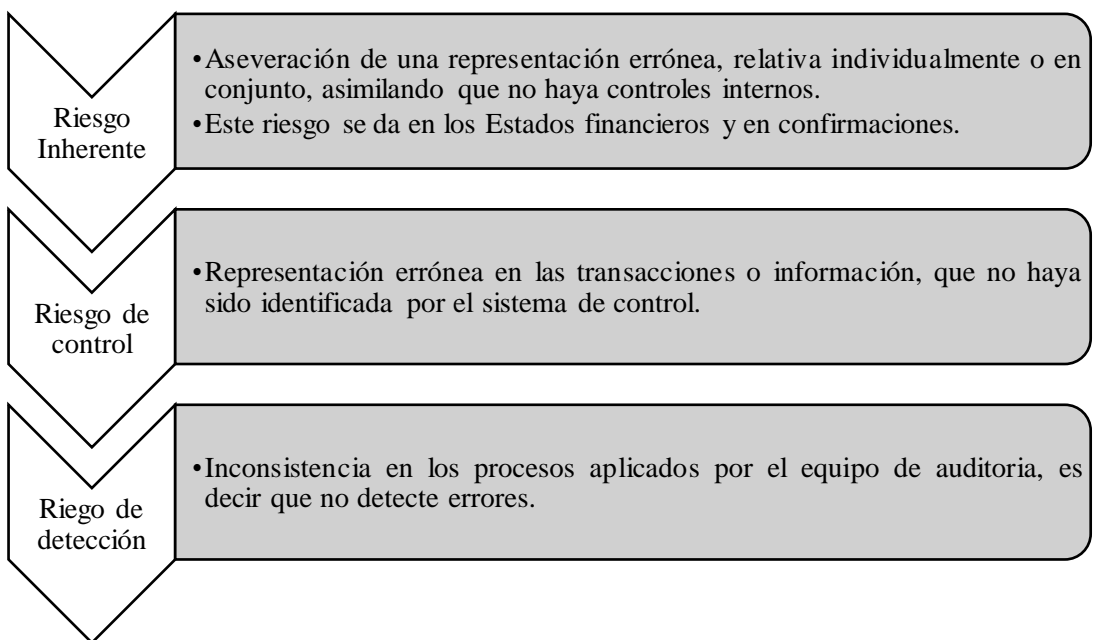


### 1.2.2.5.5 Riesgo de auditoría

El riesgo relacionado con la auditoría se da mediante varias formas frenando el cumplimiento de los Objetivos. CNAA (2018) menciona que el riesgo genera cuando el auditor expresa de manera inapropiada sobre errores o incorrecciones encontradas en los estados financieros. Por otra parte, la evaluación de la documentación es fundamental, ya que permite que el auditor seleccione procedimientos adecuados y disminuya el nivel de riesgo.

Existen 3 tipos de riesgo de auditoría los cuales son:

#### **Ilustración 6** *Tipos de riesgos de auditoría*



**Fuente:** Castillo et al. (2016)

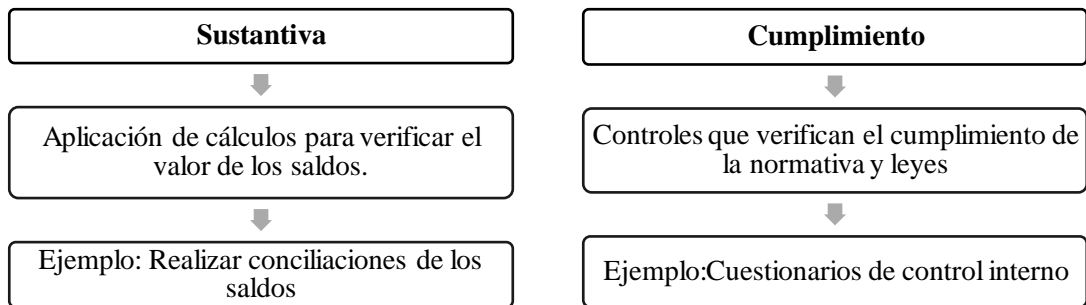
**Elaborado por:** Shaca (2023)

### 1.2.2.6 Herramientas de auditoría

#### 1.2.2.6.1 Procedimientos de auditoría

Los procedimientos se realizan para evaluar la información financiera. Para ello se aplica los siguientes procedimientos:

**Ilustración 7** *Procedimientos de auditoría*



**Fuente:** CNAA (2018)

**Elaborado por:** Shaca (2023)

**1.2.2.6.2 Técnicas de auditoría**

Las técnicas utilizadas se describen a continuación:

**Tabla 2** *Técnicas de auditoría*

<b>Técnica</b>	<b>Descripción</b>
<b>Inspección</b>	Analizar la información contable con elementos tangibles y el nivel de confianza de cada documento depende de su procedencia.
<b>Indagación</b>	Es la exploración de los datos a evaluar, por medio de individuos que estén relacionadas a la empresa interna y externamente.
<b>Observación</b>	Presencia física de las operaciones que involucre al personal. Procedimientos utilizados para la evaluación de actividades internas.
<b>Confirmación Externa</b>	Evidencia obtenida mediante respuesta con terceros de forma directa, a través de un papel, correo electrónico u otro medio.
<b>Cálculo</b>	Comprobación de los cálculos en los registros, se hace de manera manual o mediante el Excel.
<b>Estudio general</b>	Es el estudio jurídico y operativo realizado en la planificación preliminar.

**Fuente:** Rodríguez (2012)

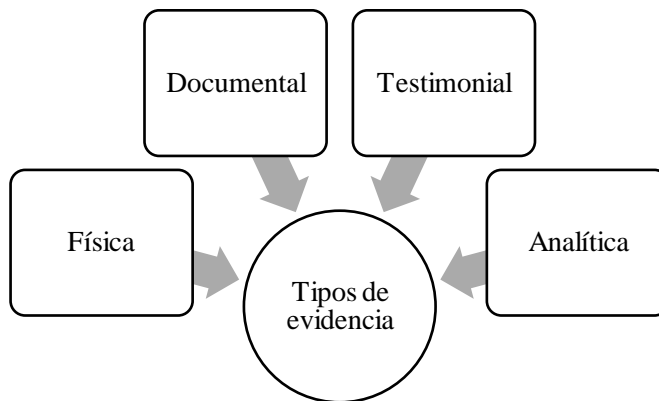
**Elaborado por:** Shaca (2023)

### 1.2.2.6.3 Evidencia de auditoría

Son documentos utilizados a lo largo de la auditoría para llegar a la conclusión, estos documentos puede ser los registros contables, así como otro tipo de documentos (Espino, 2015).

La evidencia de auditoría desempeña un papel importante dentro del análisis del caso, por ello los más utilizados son los siguientes:

**Ilustración 8** *Tipos de evidencia*



**Fuente:** Mendevíl (2016)

**Elaborado por:** Shaca (2023)

### 1.2.2.6.4 Papeles de trabajo

En los instrumentos de trabajos se encuentra registrado la información y datos obtenidos de los exámenes. Se archiva en dos grupos:

**Ilustración 9** *Archivo permanente y corriente*

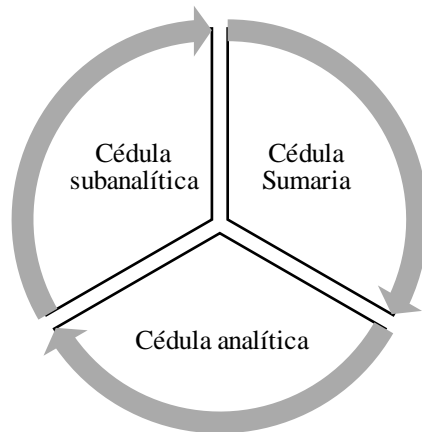
Archivo Permanente	<ul style="list-style-type: none"><li>• Contiene información relevante para un examen o para auditoría futuras, la primera hoja debe ser su índice del contenido</li></ul>
Archivo Corriente	<ul style="list-style-type: none"><li>• Contiene papeles de trabajos realizados en la auditoría, el número de papeles varía según el tipo de auditoría, se divide en información general y por componentes.</li></ul>

**Fuente:** CNAA (2018)

**Elaborado por:** Shaca (2023)

Clasificación de los papeles de trabajo por el contenido:

**Ilustración 10** *Papeles de trabajo*

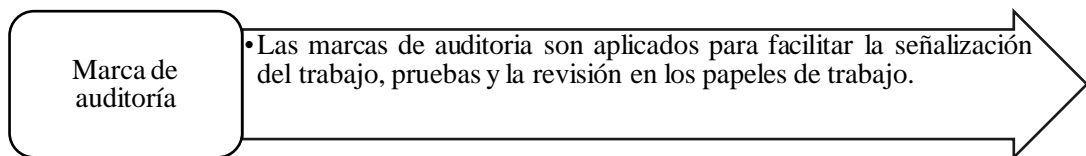


**Fuente:** CNAA (2018)

**Elaborado por:** Shaca (2023)

**1.2.2.6.5 Marcas de auditoría**

**Ilustración 11** *Marca de auditoría*

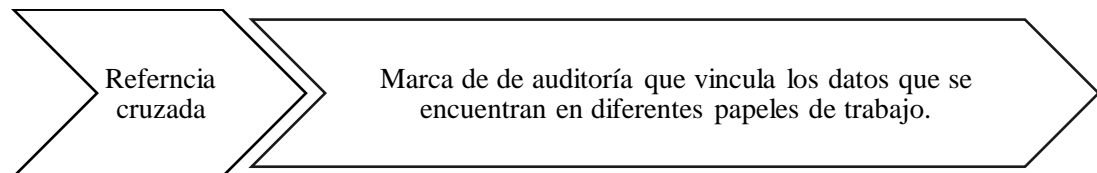


**Fuente:** Sandoval (2012)

**Elaborado por:** Shaca (2023)

**1.2.2.6.6 Referencia cruzada**

**Ilustración 12** *Referencia cruzada*



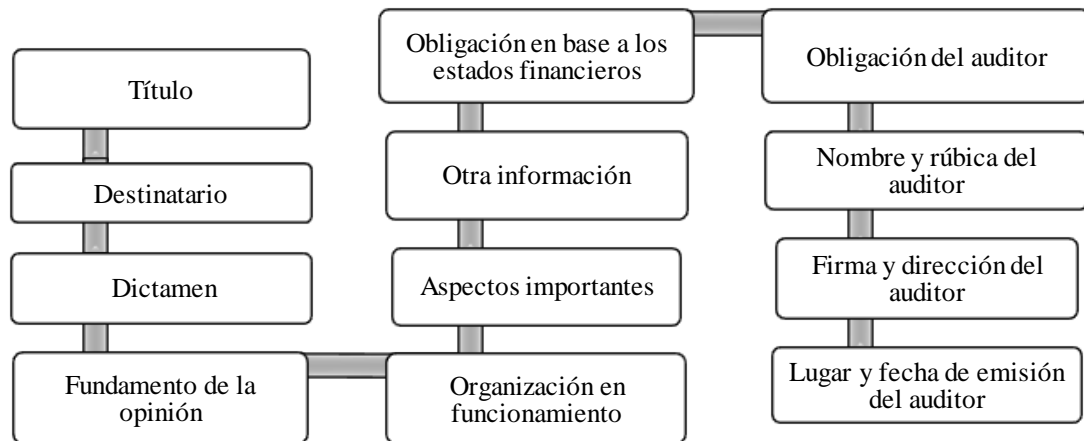
**Fuente:** Sandoval (2012)

**Elaborado por:** Shaca (2023)

### 1.2.2.7 Informe final de auditoría

El reporte es el instrumento que se emite en base a las normas profesionales, relativa a su importancia y los resultados derivados del examen de los documentos financieros (Comamala & Aguilar, 2015). El informe tiene la siguiente estructura:

**Ilustración 13** Estructura del informe de auditoría



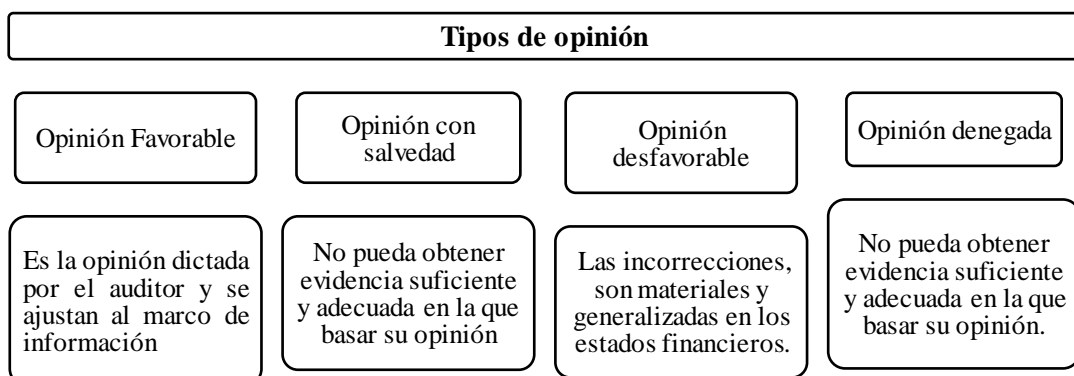
**Fuente:** (Vanegas, 2019)

**Elaborado por:** Shaca (2023)

### 1.2.2.8 Tipos de opinión

La opinión del auditor dentro del informe es importante. A continuación, los tipos de opiniones:

**Ilustración 14** Tipos de opinión de auditoría



**Fuente:** NIA (2016)

**Elaborado por:** Shaca (2023)

### 1.2.2.9 Normativa de auditoría

#### 1.2.2.9.1 Normas Internacionales de Auditoría (NIA)

La NAGA es un manual importante para el contador, ya que esta es la base para la información de la información. Según Cardozo (2016) redacta que la NAGA se basa en las cualidades profesionales del auditor y la aplicación de su buen juicio en el informe.

#### 1.2.2.9.2 Normas Internacionales de Información (NIIF)

Estas normas se detallan como cada una de las empresas deben tener los registros y de qué manera deben reportar los gastos e ingresos. Las NIIF fueron creadas por la Unión Europea con la intención de estandarizar los datos financieros globalmente, es decir tenga el mismo lenguaje (Vanegas, 2019).

**Tabla 3** Normas Internacionales de Información

<b>Normas Internacionales de Información (NIIF)</b>	
<b>NIIF 1</b>	Preparación de la Información Financiera.
<b>NIIF 2</b>	Información relacionada entre las organizaciones.
<b>NIIF 3</b>	Composiciones de las actividades de un emprendimiento.
<b>NIIF 4</b>	Información que contiene los convenios con las aseguradoras.
<b>NIIF 5</b>	Mantenimiento de los activos no corrientes.
<b>NIIF 6</b>	Control de los recursos minerales en los datos financieros.
<b>NIIF 7</b>	Relevancia de los datos financieros.
<b>NIIF 8</b>	Aplicación del segmento de operaciones en la retribución de recursos.
<b>NIIF 9</b>	Políticas en base a los requerimientos de la empresa.
<b>NIIF 10</b>	Principios para la estructura de estados financieros.
<b>NIIF 11</b>	Principios para la participación en los acuerdos.
<b>NIIF 12</b>	Detallar la información razonablemente, para la evaluación por los otros usuarios.
<b>NIIF 13</b>	Mide el uso los activos.

**Fuente:** (Vanegas, 2019)

**Elaborado por:** Shaca (2023)

#### 1.2.2.9.3 Normas Internacionales de Auditoría

Estas normas son procesos estándares de alta calidad, utilizadas para generar uniformidad a nivel mundial, emitidos por IAASB (Rizo et al., 2017).

**Tabla 4 Normas Internacionales de Auditoría**

<b>Normas Internacional de Auditoría</b>	
<b>Principios y Responsabilidades Globales</b>	
<b>NIA200</b>	Objetivo generales de la auditoría y realización en base a la norma.
<b>NIA 210</b>	Pacto de los acuerdos del trabajo.
<b>NIA 220</b>	Inspección de la calidad del proceso de la auditoria.
<b>NIA230</b>	Documentos
<b>NIA 240</b>	Lineamientos para los fraudes y errores en la información.
<b>NIA 260</b>	Informar los hallazgos a los responsables de la empresa.
<b>Planificación, riesgos y respuestas</b>	
<b>NIA 300</b>	Planificación
<b>NIA 315</b>	Identificación de errores
<b>NIA 320</b>	Aspectos relativos de la planeación.
<b>NIA 330</b>	Estrategias para mitigar los errores
<b>NIA 402</b>	Actividades relativas de la auditoría con otra empresa relacionada a la empresa.
<b>NIA 450</b>	Análisis de inconsistencias.
<b>Evidencia de auditoria</b>	
<b>NIA 500</b>	Documentos de respaldo.
<b>NIA 501</b>	Documentos en casos puntuales.
<b>NIA 505</b>	Ratificaciones
<b>NIA 510</b>	Inicio de la auditoria
<b>NIA 520</b>	Evaluación analítica
<b>NIA 530</b>	Muestras
<b>NIA 540</b>	Análisis de suposiciones
<b>NIA 550</b>	Responsabilidad del auditor con las racionales
<b>NIA 580</b>	Declaraciones escritas
<b>Conclusiones e Informes de auditoría</b>	
<b>NIA 700</b>	Elaboración del informe
<b>NIA 705</b>	Modificación del dictamen por parte del auditor

**Fuente:** Rizo et al. (2017)

**Elaborado por:** Shaca (2023)

## CAPÍTULO II

### METODOLOGÍA

#### 2.1 Descripción del entorno

##### 2.1.1 Unidad de análisis

El proyecto integrador se desarrolló en Tiendas Industriales Comerciales Ticsa, del catón Pelileo, la unidad de análisis fue el departamento contable y gerencial. Esta empresa es especializada en adquirir y comercializar artículos a mayoristas y minoristas, así mismo al pago de servicios básicos.

La auditoría financiera se aplicó debido a que es importante conocer la confiabilidad y veracidad de la información y procesos contables. Es decir que conocer la estabilidad económica es importante para los socios. También se consideró que anteriormente no se ha realizado ninguna auditoría dentro la organización. Con este proyecto se verifico que la información contable se ha realizado en base a la normativa y se realizó recomendaciones para las inconsistencias encontradas.

##### 2.1.2 Fuentes, técnicas e instrumentos de recolección.

###### 2.1.2.1 Fuentes de información primaria

En el presente proyecto integrador recolección la información mediante un cuestionario sobre el control interno al contador, una entrevista al gerente y un guion de entrevista. A continuación, se mencionan la información de las personas que brindaron la información respectiva:

*Tabla 5 Personas Encuestadas*

<b>Nombres</b>	<b>Cargo</b>	<b>Departamento</b>
<b>Ernesto Maiquiza</b>	Gerente	Gerencia
<b>Juan Toscano</b>	Contador	Contabilidad

Elaborado por: Shaca (2023)

**Encuesta:** Esta técnica se aplicó el 9 de noviembre del 2023 departamento contable de manera presencial por medio de un cuestionario. Su propósito de aplicación fue obtener información sobre el control interno.

**Cuestionario:** Se utilizó un cuestionario con variables dicotómicas consta de los 5 componentes del COSO. A continuación, las preguntas utilizadas:



**Tabla 6** *Cuestionario de control interno*

N.	Componente	Pregunta	Si	No
1	<b>Ambiente de control</b>	¿Cuenta con un manual de funciones para cada una de las actividades que se desarrolla?		
2		¿Conoce el personal el Código de Ética que aplica?		
3		¿La organización define las responsabilidades de las personas a nivel de control interno para la consecución de los Objetivo?		
4		¿La selección del personal está basado en el desempeño y capacidad de la persona?		
5		¿Se han establecido los recursos para cumplir las metas propuestas?		
6	<b>Evaluación de riesgo</b>	¿En la evaluación de riesgos de los principales proyectos y procesos considera la posibilidad de fraude?		
7		¿Se ha establecido mecanismos para identificar posibles riesgos internos?		
8		¿Tiene un cronograma para cumplir metas?		
9	<b>Actividades de control</b>	¿Tiene definido los procedimientos de control para cada uno de los riesgos significativos identificados?		
10		¿El sistema de información implementado en la empresa cuenta con sus correspondientes planes de contingencia y recuperación de desastres en materia de TIC?		
11		¿La empresa realiza la actualización de registros contables en el período correspondiente?		
12		¿La asignación de tareas se ha realizado de manera que se asegure sistemáticamente el chequeo/ verificación?		
13		¿La documentación soporte es confiable?		
14	<b>Información y comunicación</b>	¿Es adecuado a las necesidades de información de la organización?		
15		¿Existe un mensaje claro de parte de la gerencia sobre la importancia del sistema de control interno y las responsabilidades de todos los integrantes de la empresa?		
16		¿Los canales de comunicación que se mantiene con los interesados son adecuados?		
17		¿Están definidas herramientas de autoevaluación?		
18	<b>Actividades de Supervisión</b>	¿Se utilizan indicadores para detectar ineficiencias?		
19		¿Se da seguimiento a las actividades para su mejoramiento?		
20		¿Se evalúa los controles que está siendo aplicado en la empresa?		

**Fuente:** Agustin (2019)

**Elaborado por:** Shaca (2023)

**Entrevista:** La entrevista se realizó el 10 de noviembre del 2023 presencialmente por medio de una conversación con el gerente de la empresa. Su propósito de aplicación fue obtener información general de la empresa.

**Guion de entrevista:** Se aplicó 30 minutos para la entrevista, la cual consto de 12 preguntas en base a información general. A continuación, se muestra las preguntas utilizadas:

**Tabla 7** *Guion de Entrevista*

<b>N.</b>	<b>Pregunta</b>
1	¿A qué se dedica la empresa?
2	¿Cuál es la misión de la empresa?
3	¿Cuál es la visión de la empresa?
4	¿Tiene la empresa Objetivo?
5	¿Cuáles son los valores corporativos?
6	¿Cómo está conformado la empresa?
7	¿La empresa tiene un FODA?
8	¿Con cuántos empleados cuenta la empresa?
9	¿Cuenta con un Software Contable la empresa?
10	¿Cuenta la empresa con condiciones de venta?
11	¿Cuáles son los productos que oferta?
12	¿Se ha realizado anteriormente auditorias financieras?

**Elaborado por:** Shaca (2023)

**Encuesta:** Esta técnica se aplicó el 9 de noviembre del 2023 al departamento contable de manera presencial por medio de un cuestionario. Su propósito de aplicación fue recabar datos del control interno de cada componente del estado financiero.

**Cuestionario:** Se utilizó un cuestionario con variables dicotómicas. A continuación, el cuestionario de uno de los componentes:

**Tabla 8** *Cuestionario de control interno por componente*

<b>N.</b>	<b>Efectivo y Equivalente</b>	<b>Si</b>	<b>No</b>
<b>1</b>	¿La empresa tiene un responsable de custodiar el dinero en efectivo?		
<b>2</b>	¿La empresa tiene un manual de políticas para el componente efectivo y Equivalente del efectivo?		
<b>3</b>	¿La empresa realiza arqueo de caja?		
<b>4</b>	¿La salida del efectivo cuenta con autorización previa?		
<b>5</b>	¿Las transacciones realizadas se registran oportunamente?		
<b>6</b>	¿El registro y custodia del efectivo consta de un solo responsable?		
<b>7</b>	¿La empresa realiza conciliaciones bancarias?		

**Elaborado por:** Shaca (2023)

### **2.1.3 Fases de desarrollo**

La auditoría financiera en Tiendas Industriales Comerciales Ticsa se desarrolló a través de las 3 fases: Planificación, ejecución y comunicación. Resolviendo los tres Objetivo planteados en el proyecto.

**Tabla 9 Fases de Auditoría Financiera**

<b>Objetivo Específicos</b>	<b>Fases</b>	<b>Desarrollo</b>
Elaborar la planificación de la auditoría Financiera para la determinación de los niveles de riesgo y enfoque de auditoría	Planificación	En la Fase I se realizó la recopilación de los datos generales de la organización a través de la entrevista con el propósito de obtener información de la empresa para crear el archivo permanente y el cuestionario COSO para evaluar el nivel de riesgo y los problemas que presenta la empresa. Finalmente, como resultado se genera el memorándum de planificación específica y estratégica.
Realizar la auditoría Financiera para la obtención de evidencias suficientes y competentes que sustenten los resultados.	Ejecución	En la Fase II se ejecutó los programas de auditoría, a través de los papeles de trabajo: cedula sumaria, analítica y sub analítica obteniendo así evidencia suficiente y competente. También se obtuvo la hoja de hallazgos.
Comunicar los resultados de la auditoría Financiera a través del informe para la toma de decisiones de la alta gerencia	Comunicación	En la Fase III se emitió un informe a las máximas autoridades de Tiendas Industriales Comerciales Ticsa, donde se describen los hallazgos, conclusiones y recomendaciones que permitieron tomar medidas a los errores encontrados.

**Elaborado por:** Shaca (2023)

## **CAPÍTULO III**

### **DESARROLLO**

Este proyecto integrador ejecutó una auditoría financiera en la empresa Tiendas Industriales Comerciales Ticsa del año 2022. El propósito de realizar esta auditoría es verificar la coherencia de los estados financieros, utilizando las herramientas de auditoría.

La auditoría se ejecutó en tres fases en el departamento contable en la cual se aplicó un cuestionario en base al COSO, una guía de visita previa para la recopilación de los datos generales de la empresa y también se aplicó cuestionarios de control interno de cada componente presentado en los estados financieros. Esta información ayudo a desarrollar la primera fase obteniendo como resultado el archivo permanente y el memorándum, mientras que para la segunda fase se apoyó en la realización de papeles de trabajo con los datos suministrados por la empresa, la cual se consideró como la evidencia de este trabajo.

Finalmente, la última fase la comunicación se emitió y socializo el informe de auditoría que contenían los hallazgos y las recomendaciones que deberían aplicar para erradicar los errores encontrados.

### 3.1 Fase I: Planificación

# PLANIFICACIÓN

### 3.1.1 Planificación preliminar

**PLANIFICACIÓN**

**PRELIMINAR**

## AUDITORES INDEPENDIENTES PLANIFICACIÓN PRELIMINAR

INFORMACIÓN DE LA EMPRESA	
<b>NOMBRE DE LA EMPRESA:</b>	Tiendas Industriales Comerciales Ticsa
<b>TIPO DE AUDITORÍA:</b>	Auditoría Financiera
<b>PERÍODO AUDITADO:</b>	Del 1 de enero al 31 de diciembre del 2022

INDICE		
	REF. /PT.	DESCRIPCIÓN
<b>ARCHIVO DE PLANIFICACIÓN ESTRATÉGICA</b>	<b>GVP</b>	Guía de Visita Previa
	<b>AP</b>	Archivo Permanente
	<b>MPE</b>	Memorándum de Planificación Estratégica

EQUIPO DE AUDITORÍA			
Nombre	Iniciales	Cargos	Participación
Bertha Jeaneth Sánchez Herrera	BJSH	Supervisor	40%
Gabriela Alexandra Shaca Chifla	GASC	Senior	60%



**“SHACA S.A”**  
**AUDITORES INDEPENDIENTES**

Guía de Visita previa

1. INFORMACIÓN GENERAL	
1.1. Nombre de la entidad a Auditar	Tiendas Industriales Comerciales Ticsa
1.2. Número de Ruc	1891741762001
1.3. Dirección	Pelileo, en la avenida José Mejía & Antonio Clavijo
1.4. Correo electrónico de la empresa	<a href="mailto:Ticsa.pelileo@hotmail.com">Ticsa.pelileo@hotmail.com</a>
1.5. Fecha de la visita	10 de noviembre del 2023
1.6. Responsable de contestar la entrevista:	Juan Toscano – Contador
1.7. Entrevistador: Nombre y Cargo	Gabriela Shaca - Senior

**2. INFORMACIÓN AMBIENTE INTERNO**

PREGUNTA	SI	NO	OBERVACIÓN
1. ¿Cuenta la empresa con misión?	X		
2. ¿Cuenta la empresa con visión?	X		
3. ¿Con qué objeto social fue creada su empresa?	X		
4. ¿A qué se dedica la empresa?	X		
5. ¿Tiene la empresa objetivos?	X		
6. ¿Cuenta la empresa con valores Corporativos?	X		
7. ¿La empresa cuenta con políticas?	X		
8. ¿Cuenta la empresa con organigrama estructural autorizado?	X		
9. ¿Con cuántos empleados cuenta la empresa?	X		
10. ¿La empresa cuenta con convenios institucionales con los proveedores?	X		
11. ¿Cuenta con un Software Contable la empresa?	X		
12. ¿El Software Contables cuenta con claves de acceso?	X		
13. ¿Cuáles son los equipos con los que cuenta la empresa?	X		
14. ¿Cuenta la empresa con comprobantes de venta y documentos complementarios para respaldar su contabilidad?	X		
15. ¿Cuenta la empresa con documentos internos para respaldar su contabilidad?	X		
16. ¿Su empresa ha tenido anteriormente Auditorias?		X	

### **3. INFORMACIÓN DEL AMBIENTE EXTERNO**

#### **3.1 ASPECTO ECONÓMICO, LEGAL Y POLÍTICO**

El sector comercial actualmente tiene pérdidas económicas de 18 millones debido a los apagones que está atravesando el país, se pronostica que si continúan los apagones seguirá disminuyendo sus ingresos. Así mismo al analizar los años anteriores del sector comercial, se destacó que durante la pandemia los supermercados generaron un decrecimiento de sus ingresos por la disminución del consumo de la canasta.

Durante los inicios del año 2022 Oikonomics Consultora Económica determinó que los consumidores en los supermercados cancelaban su compra con tarjetas de crédito, teniendo un crecimiento del 8%, luego de 10 meses el pago diferido supero al crédito en un 50,6%. Es decir que los ecuatorianos han disminuido las compras de alimentos y bebidas no alcohólicas.

#### **3.2 ASPECTO TECNOLÓGICO**

Es providencial la innovación tecnológica dentro del mercado comercial puesto que la actual competitividad que presenta el mercado determina que para estar acorde a la competencia es necesario contar con actualización de conocimientos que cumplan las normas además de contar con un personal capacitado, equipos y software de última tecnología. Así mismo al ser una entidad que se dedica a la adquisición y comercialización de artículos de primera necesidad son importante los softwares contables, que ayude al mejor control económico de la empresa.

#### **3.3 ASPECTO DE COMPETENCIA**

La competencia que tiene Tiendas Industriales Comerciales Ticsa, grande, ya que dentro de la provincia se ha incrementado nuevas empresas con el mismo objeto social entre los que tenemos Gran AKI, Supermercado Paco, Supermercado Victoria, entre otros que cuenta con un mayor capital y gran acogida de clientes.

**MEMORANDO PLANIFICACIÓN PRELIMINAR**

Ambato, 15 de noviembre del 2023

Ing. Bertha Jeaneth

**Supervisor de la firma**

**Asunto:** Planificación Preliminar de la empresa TIENDAS INDUSTRIALES COMERCIALES TICSA

**Período auditado:** 1 de enero al 31 de diciembre del 2022

**1. ANTECEDENTES Y MOTIVO DE LA AUDITORÍA**

La empresa TIENDAS INDUSTRIALES COMERCIALES TICSA precedentemente no ha tenido auditorias, por lo cual atendiendo a la invitación a auditoría externa en la prensa, se ha presentado a la Junta General de accionista la propuesta de servicios profesionales de SHACA S.A, en la ciudad de Pelileo a los 15 días del mes de enero del año 2023, luego de haber celebrado el contrato de servicios profesionales entre la empresa TIENDAS INDUSTRIALES COMERCIALES TICSA y SHACA S.A con el propósito de un control efectivo en la empresa, dado que el área administrativa y financiera es fundamental en la estructura organizativa, Autoriza la realización de una auditoría financiera por primera vez a cargo de SHACA S.A a la empresa TIENDAS INDUSTRIALES COMERCIALES para el año 2022, para evaluar la solidez financiera, verificar la precisión de los datos presentados en los informes financieros y la coherencia de las cifras en sus diferentes aspectos

Esta auditoría se llevará a cabo para revisar los registros y los estados financieros elaborados por la empresa durante el año 2022, cumpliendo con las normativas societarias aplicables y con el propósito de disponer de respaldo profesional en temas financieros. Esto obliga a la empresa a realizar una Auditoría Externa de los Estados Financieros de TIENDAS INDUSTRIALES COMERCIALES al concluir el ejercicio económico 2022.

## **2. OBJETIVO DE LA AUDITORÍA**

- Elaborar la planificación de la auditoría Financiera para la determinación de los niveles de riesgo y enfoque de auditoría
- Realizar la auditoría Financiera para la obtención de evidencias suficientes y competentes que sustenten los resultados.
- Comunicar los resultados de la auditoría Financiera a través del informe para la toma de decisiones de la alta gerencia

## **3. ALCANCE DE LA AUDITORÍA**

- Revisión de la valoración y presentación adecuada de los activos y pasivos, incluidos inventarios, cuentas por cobrar, inversiones, propiedad planta y equipo.
- Evaluación del cumplimiento de la empresa con las leyes fiscales, laborales y otras regulaciones financieras aplicables, así como la identificación de posibles riesgos legales y contingencias financieras.
- Revisión de los controles internos financieros para garantizar la integridad de los procesos contables y financieros y prevenir y detectar fraudes, errores y malversaciones
- Evaluación de la adecuación de los procedimientos contables utilizados por la empresa y la conformidad con los estándares contables aplicables.
- Revisión de las revelaciones y notas a los estados financieros para garantizar la exhaustividad y la precisión de la información presentada.
- Revisión de los sistemas de información financiera de la empresa para evaluar su integridad, seguridad y confiabilidad.

#### **4. CONOCIMIENTO DE LA ORGANIZACIÓN**

##### **Misión**

Brindar calidad de primera en la atención y el servicio para la satisfacción de las necesidades de nuestros clientes, con la responsabilidad y valores de nuestros colaboradores.

##### **Visión**

Consolidarnos como el primer supermercado potencial a nivel cantonal, donde nuestro objetivo principal sea la satisfacción de nuestros clientes, colaboradores y proveedores.

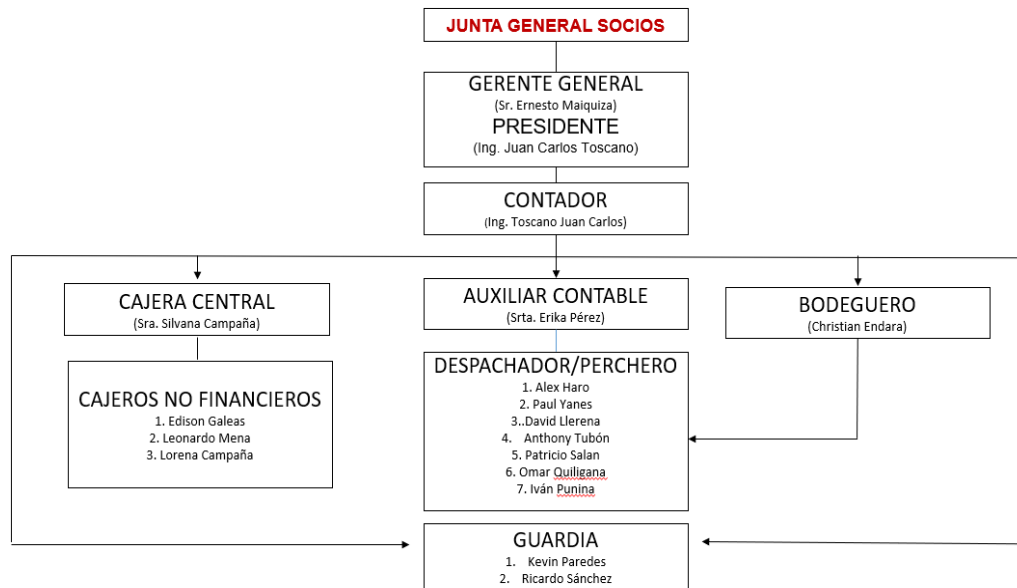
##### **Objetivo Institucionales**

- Resolver todos los asuntos que se relacione con la empresa, así como el desarrollo de esta.
- Conocer los informes administrativos de la empresa de manera trimestral.
- Ejecutar las actividades establecidas de la empresa en beneficios de un nivel óptimo de atención al cliente.

##### **Principales Actividades**

Todas las actividades de venta de productos de primera necesidad y el cobro de servicios básicos.

## Organigrama de la empresa



## Base legal

Tiendas Industriales Comerciales Ticsa opera en base a la siguiente normativa:

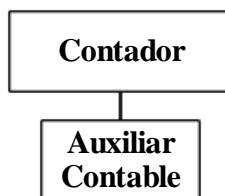
- Ley de Régimen Tributario Interno
- Ministerio de trabajo
- Normas Internacionales de Información Financiera
- Servicios de Renta Interna
- Código de trabajo
- Ley de compañías

## **5. CONOCIMIENTO DEL SISTEMA CONTABLE Y PRESUPUESTARIO**

En la empresa TIENDAS INDUSTRIALES COMERCIALES TICSA se pudo determinar que no cuenta con un sistema informático presupuestario, pero lo positivo que para realizar el proceso contable cuenta con el sistema CONTIFICO para el registro de sus transacciones.

## **ESTRUCTURA DEL DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD**

El departamento contable está integrado por el contador general y su auxiliar.



## **DOCUMENTOS INTERNOS DE LA EMPRESA**

Entre los principales documentos internos se detallan los siguientes:

- Comprobantes de Ingresos
- Comprobantes de Egreso
- Roles de Pago
- Cierres de Caja
- Comprobantes de venta

### **Comprobantes de venta**

Los documentos usados por la empresa que son permitidos por la ley se detallan a continuación:

- Facturas
- Notas de Crédito
- Liquidaciones de compra
- Comprobantes de retención

## **SOFTWARE CONTABLE**

TIENDAS INDUSTRIALES COMERCIALES TICSА cuenta con un sistema de contabilidad sofisticado el cual permite y facilita el registro de todas las transacciones que realiza emitiendo libros diarios, libros mayores, reportes de clientes, proveedores, ventas, compras, conciliaciones bancarias, balances de comprobación y Estados Financiero. La empresa utiliza el paquete contable CONTIFICO con el mismo realizan los registros de producción y de la venta de productos.

El sistema contable CONTIFICO cuenta de los siguientes módulos:

- Contabilidad

- Usuarios
- Transacciones
- Productos y servicios
- Reportes

## **6. SISTEMA DE INFORMACIÓN AUTOMATIZADO**

La empresa no cuenta con un departamento de sistemas, sin embargo, se cuenta con la asesoría de un ingeniero, proveedor del sistema contable, quien se encarga del cuidado y conservación de los equipos de la compañía.

El sistema contable no cuenta con gran complejidad para su manejo puesto que es fácil su manipulación; para el ingreso al software cuenta con claves de acceso por departamento tanto para el ingreso como para salida de reportes en los distintos módulos; cabe recalcar que no se utiliza otro sistema adicional para la empresa.

A continuación, un detalle de los equipos con que cuenta la empresa:

<b>CANTIDAD</b>	<b>DETALLE</b>	<b>RESPONSABLE</b>
<b>3</b>	Equipo de computo	Contabilidad
<b>2</b>	Impresora	Contabilidad
<b>1</b>	Celular	Contabilidad
<b>1</b>	Tarjeta alarma	Contabilidad

## **7. GRADO DE CONFIABILIDAD DE LA INFORMACIÓN**

Una vez analizada la información de la entidad el grado de confiabilidad que presenta es alta puesto que presenta un sistema contable eficiente, ya que se pudo constatar que el sistema permite y facilita el registro de las transacciones en el momento requerido emitiendo los distintos reportes como libros diarios, balances, estados financieros, entre otros, mismos reportes se facilita en los días y fechas establecidas, además dentro del ambiente informático la empresa cuenta con la asesoría de una persona que es la encargada tanto del sistema contable, como también del mantenimiento de los equipos de la empresa en un período anual.



Una fortaleza importante es que existe un buen manejo de la información, ya que, para el ingreso al software contable, éste cuenta con claves de acceso que protege del ingreso y extracción de información por personas ajenas. Además, las políticas planteadas por la empresa están bien definidas y son claras para cada empleado de la empresa, es decir que todo el personal conoce las políticas y sabe cómo desarrollar las actividades a su cargo.

Por otra parte, Tiendas Industriales Comerciales Ticsas no realiza presupuestos, es decir no cuenta con una persona encargada explícitamente para el área mencionada, por lo que se permite que la empresa tenga riesgos de sobrecostos.

Asimismo, el objetivo que tiene la empresa está poco fundamentado puesto que no establece el tiempo en que se ha de cumplir el mismo por lo que hay un mayor riesgo.

## **8. PUNTOS DE INTERÉS PARA EL EXAMEN**

### **DESCRIPCIÓN DEL PROCESO**

Se muestra los procedimientos de la empresa TIENDAS INDUSTRIALES COMERCIALES TICSAS:

Departamento contable

- Verificación de inventarios
- Control de compras
- Autorizar promociones a realizar con los productos.
- Controlar a la auxiliar y caja central.
- Aprobación de pagos a proveedores.

## **9. SITUACIÓN ACTUAL DE OBSERVACIONES EN EXÁMENES PREVIOS**

La empresa TIENDAS INDUSTRIALES COMERCIALES TICSAS no tiene historial de auditorías anteriores.

## **10. RECONOCIMIENTOS DE COMPONENTES**

Los componentes a ser evaluados en la auditoría a los Estados Financieros de TIENDAS INDUSTRIALES COMERCIALES TICSAS son:

- 1.- Efectivo y equivalentes de efectivo.
- 2.- Documentos y cuentas por cobrar
- 3.- Inventario y costos
- 4.- Servicios y otros pagos anticipados
- 5.- Activos por impuestos corrientes
- 6.- Propiedad, planta y equipo, y depreciaciones.
- 7.- Pasivos
- 8.- Patrimonio
- 9.- Ingresos
- 10.- Gastos

**11. ESTABLECIMIENTO DE LA IMPORTANCIA RELATIVA Y RECONOCIMIENTO DE CUENTAS DE RELEVANCIA**

**MATERIALIDAD**

"SHACA S.A"  
AUDITORES INDEPENDIENTES

**MMA**

TIENDAS INDUSTRIALES COMERCIALES TICSA  
MATRIZ DE MATERIALIDAD DE LA AUDITORIA  
PERIODO TERMINADO EL: 2022  
(Cifras expresadas en dólares)

2.1 Para determinar la materialidad se debe seleccionar una de las tres bases que se muestran a continuación:

**MARQUE CON X**

Utilidad antes de impuestos	X
Activos totales	
Ingresos totales	

Base: La base utilizada debe ser la proyectada a la fecha del ejercicio objeto de la auditoría; solo complete aquella que se escoja en el numeral 2.1 de éste documento. Al final del año se incluye el valor real y se ajusta el trabajo de ser necesario.

**2.2 Incluir el valor base a utilizar para el cálculo de la mate**

**Nota: Incluir solo un valor el seleccionado en el numeral 2.1** Dolares

Utilidad antes de impuestos	\$ 8.293,08
Activos totales	
Ingresos totales	

Materialidad para propósitos de planeación: A la base del numeral 2.2 multiplíquela por el porcentaje indicado en este numeral. **(está formulado-solo incluya el valor)**

Utilidad antes de impuestos	5,0%	414,65
Activos totales	0,5%	0,00
Ingresos totales	0,5%	0,00

**2.3 Error máximo tolerable en los estados financieros: A la base del numeral 2.2 multiplíquela por el porcentaje indicado en este numeral.**

**(está formulado - calculado de forma automática)**

Utilidad antes de impuestos	75%	310,99
Activos totales	70%	0,00
Ingresos totales	70%	0,00

**Monto mínimo para acumular diferencias de auditoría: A la base del numeral 2.3. multiplíquela por el porcentaje indicado en este numeral.**

**(está formulado - calculado de forma automática)**

Utilidad antes de impuestos	5%	15,55
Activos totales	3%	0,00
Ingresos totales	3%	0,00

	INICIALES	FECHA
ELABORADO POR	GASC	16/11/2023
REVISADO POR	BJSB	21/11/2023

## ANÁLISIS FINANCIERO - HORIZONTAL

“SHACA S.A.”  
AUDITORES INDEPENDIENTES

AH

TIENDAS INDUSTRIALES COMERCIALES TICSA  
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA  
ANÁLISIS FINANCIERO HORIZONTAL 2021 - 2022

NOMBRE DE LA CUENTA	SALDO 2021	SALDO 2022	V.ABSOLUTO	V.RELATIVO
<b>ACTIVO</b>	<b>\$ 421.432,28</b>	<b>\$ 488.256,34</b>	<b>\$ 66.824,06</b>	<b>15,86%</b>
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>\$ 409.184,37</b>	<b>\$ 452.338,55</b>	<b>\$ 43.154,18</b>	<b>10,55%</b>
<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO</b>	<b>\$ 62.326,22</b>	<b>\$ 62.755,44</b>	<b>\$ 429,22</b>	<b>0,69%</b>
<b>CAJAS</b>	<b>\$ 2.200,00</b>	<b>\$ 2.700,00</b>	<b>\$ 500,00</b>	<b>22,73%</b>
CAJA DOTACION CAJA 1	\$ 100,00	\$ 100,00	\$ -	0,00%
CAJA DOTACION CAJA 2	\$ 100,00	\$ 100,00	\$ -	0,00%
CAJA DOTACION CAJA 3	\$ 100,00	\$ 100,00	\$ -	0,00%
CAJA DOTACION CAJA 4	\$ 100,00	\$ 100,00	\$ -	0,00%
MONEDAS CAJA	\$ 1.500,00	\$ 2.000,00	\$ 500,00	33,33%
CAJA CHICA ALMACEN (ERNESTO)	\$ 200,00	\$ 200,00	\$ -	0,00%
CAJA DOTACION CAJA 5	\$ 100,00	\$ 100,00	\$ -	0,00%
<b>BANCOS</b>	<b>\$ 60.126,22</b>	<b>\$ 60.055,44</b>	<b>\$ -70,78</b>	<b>-0,12%</b>
BANCO PRO CREDITO	\$ 14,99	\$ 7,50	\$ -7,49	-49,97%
BANCO DE GUAYAQUIL CTA. 41004878	\$ 0,90	\$ 0,90	\$ -	0,00%
BANCO PROCREDIT AHORROS 201011690468	\$ 0,97	\$ 0,97	\$ -	0,00%
BANCO PICHINCHA CTA CTE TICSА	\$ 2.288,09	\$ 6.724,18	\$ 4.436,09	193,88%
BANCO PROCREDIT CTA TRANS TICSА	\$ 53.859,64	\$ 52.464,70	\$ -1.394,94	-2,59%
CAMARA DE COMERCIO DE AMBATO	\$ 1.131,54	\$ 562,65	\$ -568,89	-50,28%
COOPERATIVA AMBATO	\$ 2.830,09	\$ 294,54	\$ -2.535,55	-89,59%
<b>ACTIVOS FINANCIEROS</b>	<b>\$ 41.573,09</b>	<b>\$ 32.008,70</b>	<b>\$ -9.564,39</b>	<b>-23,01%</b>
<b>DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR</b>	<b>\$ 3.254,42</b>	<b>\$ 5.537,14</b>	<b>\$ 2.282,72</b>	<b>70,14%</b>
CARTERA DE CLIENTES	\$ 3.254,42	\$ 5.537,14	\$ 2.282,72	70,14%
<b>DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR</b>	<b>\$ 11.494,51</b>	<b>\$ 6.557,76</b>	<b>\$ -4.936,75</b>	<b>-42,95%</b>
VECINO 2202436120	\$ 4.746,68	\$ 2.709,66	\$ -2.037,02	-42,91%
VECINO 2202436120	\$ 4.746,68	\$ 2.709,66	\$ -2.037,02	-42,91%
FACILITO	\$ 2.627,43	\$ 3.056,07	\$ 428,64	16,31%
BANCO BARRIO 36228814	\$ 4.120,40	\$ 792,03	\$ -3.328,37	-80,78%
<b>OTRAS CUENTAS POR COBRAR RELACIONADAS</b>	<b>\$ 642,45</b>	<b>\$ -</b>	<b>\$ -642,45</b>	<b>-100,00%</b>
CTAS X COBRAR ERNESTO MAIQUIZA	\$ 642,45	\$ -	\$ -642,45	-100,00%
<b>OTRAS CUENTAS POR COBRAR</b>	<b>\$ 26.181,71</b>	<b>\$ 19.913,80</b>	<b>\$ -6.267,91</b>	<b>-23,94%</b>
CTAS X COBRAR LP TERRENO	\$ 26.181,71	\$ 19.913,80	\$ -6.267,91	-23,94%
<b>INVENTARIOS</b>	<b>\$ 304.584,35</b>	<b>\$ 272.409,24</b>	<b>\$ -32.175,11</b>	<b>-10,56%</b>
<b>INVENTARIOS DE PROD. TERM. Y MERCAD. EN</b>	<b>\$ 304.584,35</b>	<b>\$ 272.409,24</b>	<b>\$ -32.175,11</b>	<b>-10,56%</b>
PRODUCTOS TERMINADOS Y MERCADERIA	\$ 304.584,35	\$ 272.409,24	\$ -32.175,11	-10,56%
<b>SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS</b>	<b>\$ -</b>	<b>\$ 76.154,88</b>	<b>\$ 76.154,88</b>	<b>0,00%</b>
<b>ANTICIPOS A PROVEEDORES</b>	<b>\$ -</b>	<b>\$ 76.154,88</b>	<b>\$ 76.154,88</b>	<b>0,00%</b>
ANTICIPO PROVEEDORES NACIONALES	\$ -	\$ 208,02	\$ 208,02	0,00%
ANTICIPO PROVEEDORES (ARRIENDO)	\$ -	\$ 75.946,86	\$ 75.946,86	0,00%
<b>ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES</b>	<b>\$ 700,71</b>	<b>\$ 9.010,29</b>	<b>\$ 8.309,58</b>	<b>1085,88%</b>
<b>CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA</b>	<b>\$ -</b>	<b>\$ 8.376,91</b>	<b>\$ 8.376,91</b>	<b>0,00%</b>
CREDITO TRIBUTARIO IVA	\$ -	\$ 8.376,91	\$ 8.376,91	0,00%
<b>CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA</b>	<b>\$ 700,71</b>	<b>\$ 633,38</b>	<b>\$ -67,33</b>	<b>-9,61%</b>
RET. FUENTE 1%	\$ 0,43	\$ 1,33	\$ 0,90	209,30%
RET. FUENTE 2%	\$ 318,07	\$ 341,02	\$ 22,95	7,22%
RET. FUENTE 1.75%	\$ 367,36	\$ 251,14	\$ -116,22	-31,64%
RET. FUENTE 2.75%	\$ 14,85	\$ 39,89	\$ 25,04	168,62%
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>	<b>\$ 12.247,91</b>	<b>\$ 35.917,79</b>	<b>\$ 23.669,88</b>	<b>193,26%</b>
<b>PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO</b>	<b>\$ 12.247,91</b>	<b>\$ 35.917,79</b>	<b>\$ 23.669,88</b>	<b>193,26%</b>
<b>MUEBLES Y ENSERES</b>	<b>\$ 20.426,72</b>	<b>\$ 31.540,36</b>	<b>\$ 11.113,64</b>	<b>54,41%</b>
COSTO MUEBLES Y ENSERES	\$ 20.426,72	\$ 31.540,36	\$ 11.113,64	54,41%
<b>MAQUINARIA Y EQUIPO</b>	<b>\$ 1.208,77</b>	<b>\$ 14.431,09</b>	<b>\$ 13.222,32</b>	<b>1093,87%</b>
COSTO MAQUINARIA Y EQUIPO	\$ 1.208,77	\$ 14.431,09	\$ 13.222,32	1093,87%
<b>EQUIPO DE COMPUTACIÓN</b>	<b>\$ 15.640,10</b>	<b>\$ 18.493,23</b>	<b>\$ 2.853,13</b>	<b>18,24%</b>
COSTO EQUIPO DE COMPUTACION	\$ 15.640,10	\$ 18.493,23	\$ 2.853,13	18,24%
<b>(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDADES</b>	<b>\$ -25.027,68</b>	<b>\$ -28.546,89</b>	<b>\$ -3.519,21</b>	<b>14,06%</b>
DEPRECIACION ACUMULADA MUEBLES Y	\$ -12.082,67	\$ -13.774,28	\$ -1.691,61	14,00%
DEPRECIACION ACUMULADA MAQUINARIA Y	\$ -614,35	\$ -854,03	\$ -239,68	39,01%
DEPRECIACION ACUMULADA EQUIPO COMPUTO	\$ -12.330,66	\$ -13.918,58	\$ -1.587,92	12,88%

<b>PASIVO</b>	<b>\$ -369.879,33</b>	<b>\$ -439.218,86</b>	<b>\$ -69.339,53</b>	<b>18,75%</b>
<b>PASIVO CORRIENTE</b>	<b>\$ -340.518,10</b>	<b>\$ -321.151,81</b>	<b>\$ 19.366,29</b>	<b>-5,69%</b>
<b>CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR</b>	<b>\$ -294.162,93</b>	<b>\$ -285.592,03</b>	<b>\$ 8.570,90</b>	<b>-2,91%</b>
<b>LOCALES</b>	<b>\$ -294.162,93</b>	<b>\$ -285.592,03</b>	<b>\$ 8.570,90</b>	<b>-2,91%</b>
PROVEEDORES NACIONALES	\$ -286.653,49	\$ -279.564,46	\$ 7.089,03	-2,47%
PROVEEDOR SERVICIOS	\$ -7.509,44	\$ -6.027,57	\$ 1.481,87	-19,73%
<b>OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES</b>	<b>\$ -44.867,30</b>	<b>\$ -30.404,73</b>	<b>\$ 14.462,57</b>	<b>-32,23%</b>
<b>CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA</b>	<b>\$ -23.716,61</b>	<b>\$ -13.672,09</b>	<b>\$ 10.044,52</b>	<b>-42,35%</b>
IMPUESTOS POR PAGAR MENSUALES	\$ -7.766,61	\$ -6.409,53	\$ 1.357,08	-17,47%
IMPUESTO A LA RENTA	\$ -15.950,00	\$ -7.262,56	\$ 8.687,44	-54,47%
<b>CON EL IESS</b>	<b>\$ -1.833,84</b>	<b>\$ -2.099,35</b>	<b>\$ -265,51</b>	<b>14,48%</b>
APORTES POR PAGAR	\$ -1.833,84	\$ -2.099,35	\$ -265,51	14,48%
<b>POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS</b>	<b>\$ -2.424,77</b>	<b>\$ -3.203,92</b>	<b>\$ -779,15</b>	<b>32,13%</b>
DECIMO TERCER SUELDO POR PAGAR	\$ -591,43	\$ -724,78	\$ -133,35	22,55%
DECIMO CUARTO SUELDO POR PAGAR	\$ -1.833,34	\$ -2.479,14	\$ -645,80	35,23%
<b>OBLIGACIONES CON EL TRABAJADOR</b>	<b>\$ -16.892,08</b>	<b>\$ -11.429,37</b>	<b>\$ 5.462,71</b>	<b>-32,34%</b>
SUELDOS POR PAGAR	\$ -7.368,29	\$ -7.883,38	\$ -515,09	6,99%
PARTICIPACION TRABAJADORES	\$ -9.523,79	\$ -3.545,99	\$ 5.977,80	-62,77%
<b>CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS / RELACIONADAS</b>	<b>\$ -</b>	<b>\$ -388,35</b>	<b>\$ -388,35</b>	<b>0,00%</b>
<b>CUENTAS POR PAGAR</b>	<b>\$ -</b>	<b>\$ -388,35</b>	<b>\$ -388,35</b>	<b>0,00%</b>
CTA. X PAGAR MAIQUIZA ERNESTO	\$ -	\$ -388,35	\$ -388,35	0,00%
<b>OTROS PASIVOS FINANCIEROS</b>	<b>\$ -1.487,87</b>	<b>\$ -4.766,70</b>	<b>\$ -3.278,83</b>	<b>220,37%</b>
<b>OTROS PASIVOS FINANCIEROS.</b>	<b>\$ -1.487,87</b>	<b>\$ -4.766,70</b>	<b>\$ -3.278,83</b>	<b>220,37%</b>
BANCO PICHINCHA 2203459951	\$ -1.487,87	\$ -4.766,70	\$ -3.278,83	220,37%
<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>	<b>\$ -29.361,23</b>	<b>\$ -118.067,05</b>	<b>\$ -88.705,82</b>	<b>302,12%</b>
<b>CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR</b>	<b>\$ -29.361,23</b>	<b>\$ -22.908,32</b>	<b>\$ 6.452,91</b>	<b>-21,98%</b>
<b>LOCALES</b>	<b>\$ -29.361,23</b>	<b>\$ -22.908,32</b>	<b>\$ 6.452,91</b>	<b>-21,98%</b>
CTA X PAGAR LP SOCIOS CAMPAÑA POLIVIO	\$ -22.908,32	\$ -22.908,32	\$ -	0,00%
CTA X PAGAR LP SOCIOS MAIQUIZA ERNESTO	\$ -1.273,41	\$ -	\$ 1.273,41	-100,00%
CTA X PAGAR LP SOCIOS TOSCANO JUAN	\$ -5.179,50	\$ -	\$ 5.179,50	-100,00%
<b>OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS</b>	<b>\$ -</b>	<b>\$ -95.158,73</b>	<b>\$ -95.158,73</b>	<b>0,00%</b>
<b>LOCALES</b>	<b>\$ -</b>	<b>\$ -95.158,73</b>	<b>\$ -95.158,73</b>	<b>0,00%</b>
PRESTAMO PROCREDIT 100000 LP	\$ -	\$ -95.158,73	\$ -95.158,73	0,00%

<b>PATRIMONIO NETO</b>	<b>\$ -51.552,95</b>	<b>\$ -49.037,48</b>	<b>\$ 2.515,47</b>	<b>-4,88%</b>
<b>CAPITAL</b>	<b>\$ -24.000,00</b>	<b>\$ -24.000,00</b>	<b>\$ -</b>	<b>0,00%</b>
<b>CAPITAL SUSCRITO OASIGNADO</b>	<b>\$ -24.000,00</b>	<b>\$ -24.000,00</b>	<b>\$ -</b>	<b>0,00%</b>
<b>CAPITAL SOCIAL</b>	<b>\$ -24.000,00</b>	<b>\$ -24.000,00</b>	<b>\$ -</b>	<b>0,00%</b>
CAMPAÑA ROMAN	\$ -6.000,00	\$ -6.000,00	\$ -	0,00%
MAIQUIZA ERNESTO	\$ -6.000,00	\$ -6.000,00	\$ -	0,00%
TOSCANO JUAN CARLOS	\$ -6.000,00	\$ -6.000,00	\$ -	0,00%
CAMPAÑA ROSA	\$ -6.000,00	\$ -6.000,00	\$ -	0,00%
<b>RESULTADOS ACUMULADOS</b>	<b>\$ 10.465,21</b>	<b>\$ -27.552,95</b>	<b>\$ -38.018,16</b>	<b>-363,28%</b>
<b>GANANCIAS ACUMULADAS</b>	<b>\$ -7.496,57</b>	<b>\$ -27.552,95</b>	<b>\$ -20.056,38</b>	<b>267,54%</b>
<b>GANANCIAS ACUMULADAS</b>	<b>\$ -7.496,57</b>	<b>\$ -27.552,95</b>	<b>\$ -20.056,38</b>	<b>267,54%</b>
GANANCIAS ACUMULADAS AÑOS	\$ -7.496,57	\$ -27.552,95	\$ -20.056,38	267,54%
<b>(-) PÉRDIDAS ACUMULADAS</b>	<b>\$ 17.961,78</b>	<b>\$ -</b>	<b>\$ -17.961,78</b>	<b>-100,00%</b>
<b>(-) PERDIDAS ACUMULADAS</b>	<b>\$ 17.961,78</b>	<b>\$ -</b>	<b>\$ -17.961,78</b>	<b>-100,00%</b>
PERDIDAS ACUMULADAS	\$ 17.961,78	\$ -	\$ -17.961,78	-100,00%
<b>RESULTADOS DEL EJERCICIO</b>	<b>\$ -38.018,16</b>	<b>\$ 2.515,47</b>	<b>\$ 40.533,63</b>	<b>-106,62%</b>
<b>GANANCIA NETA DEL PERIODO</b>	<b>\$ -38.018,16</b>	<b>\$ 2.515,47</b>	<b>\$ 40.533,63</b>	<b>-106,62%</b>
<b>GANANCIA NETA DEL PERIODO.</b>	<b>\$ -38.018,16</b>	<b>\$ 2.515,47</b>	<b>\$ 40.533,63</b>	<b>-106,62%</b>
RESULTADO DEL EJERCICIO	\$ -63.491,95	\$ -8.293,08	\$ 55.198,87	-86,94%
RESULTADO DEL EJERCICIO - 15% TRAN E	\$ 25.473,79	\$ 10.808,55	\$ -14.665,24	-57,57%
<b>TOTAL PASIVO + PATRIMONIO</b>	<b>\$ -421.432,28</b>	<b>\$ -488.256,34</b>	<b>\$ -66.824,06</b>	<b>15,86%</b>

	INICIALES	FECHA
ELABORADO POR	GASC	17/11/2023
REVISADO POR	BJSH	21/11/2023

**“SHACA S.A”**  
**AUDITORES INDEPENDIENTES**

**TIENDAS INDUSTRIALES COMERCIALES TICSA**  
**CUADRO DE VARIACIONES SIGNIFICATIVAS DEL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA**  
**AÑO 2021 - 2022**

CUENTA DE ANÁLISIS	AÑO 2021	AÑO 2022	VARIACIÓN ABSOLUTA	VARIACIÓN RELATIVA
<b>ACTIVO</b>				
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>				
BANCO PRO CREDITO	\$ 14,99	\$ 7,50	\$ -7,49	-49,97%
BANCO PICHINCHA CTA CTE TICSA	\$ 2.288,09	\$ 6.724,18	\$ 4.436,09	193,88%
CAMARA DE COMERCIO DE AMBATO	\$ 1.131,54	\$ 562,65	\$ -568,89	-50,28%
COOPERATIVA AMBATO	\$ 2.830,09	\$ 294,54	\$ -2.535,55	-89,59%
CARTERA DE CLIENTES	\$ 3.254,42	\$ 5.537,14	\$ 2.282,72	70,14%
BANCO BARRIO 36228814	\$ 4.120,40	\$ 792,03	\$ -3.328,37	-80,78%
RET.FUENTE 1%	\$ 0,43	\$ 1,33	\$ 0,90	209,30%
RET. FUENTE 2.75%	\$ 14,85	\$ 39,89	\$ 25,04	168,62%
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>				
COSTO MUEBLES Y ENSERES	\$ 20.426,72	\$ 31.540,36	\$ 11.113,64	54,41%
COSTO MAQUINARIA Y EQUIPO	\$ 1.208,77	\$ 14.431,09	\$ 13.222,32	1093,87%
<b>PASIVO</b>				
<b>PASIVO CORRIENTE</b>				
IMPUESTO A LA RENTA	\$ -15.950,00	\$ -7.262,56	\$ 8.687,44	-54,47%
PARTICIPACION TRABAJADORES	\$ -9.523,79	\$ -3.545,99	\$ 5.977,80	-62,77%
BANCO PICHINCHA 2203459951	\$ -1.487,87	\$ -4.766,70	\$ -3.278,83	220,37%
<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>				
CTA X PAGAR LP SOCIOS MAIQUIZA ERNESTO	\$ -1.273,41	\$ -	\$ 1.273,41	-100%
CTA X PAGAR LP SOCIOS TOSCANO JUAN	\$ -5.179,50	\$ -	\$ 5.179,50	-100%
<b>PATRIMONIO</b>				
GANANCIAS ACUMULADAS AÑOS	\$ -7.496,57	\$ -27.552,95	\$ -20.056,38	268%
RESULTADO DEL EJERCICIO	\$ -63.491,95	\$ -8.293,08	\$ 55.198,87	-87%
RESULTADO DEL EJERCICIO - 15% TRAN E	\$ 25.473,79	\$ 10.808,55	\$ -14.665,24	-58%

**Interpretación:**

Al llevar a cabo la comparación horizontal de los Estados de Situación Financiera correspondientes a 2021 y 2022 con el objetivo de identificar las variaciones más relevantes en estos estados, se ha concluido que:

"Las variaciones relativas entre el año 2021 y 2022 en cuanto al Activo, tuvo una tendencia en aumento al 15,86% que corresponde a una variación absoluta de \$ 66.824,06 comprendido entre los activos corrientes y no corrientes.

En cuanto al Activo una de las cuentas más representativas del Activo corrientes es Banco Pro-crédito el cual desciende su valor en un 49,97% con respecto al año 2021, de la misma manera en la cuenta cámara de comercio Ambato y cooperativa Ambato descienden en más del 50% cada una de estas. Por lo contrario, la cuenta banco pichincha cta cte ticsa se incrementó en un 93,88%. Esto se debe a que la empresa ha utilizado aquel dinero para pagas de algunas obligaciones y mientras que la cuenta banco pichincha se le registra los cobros realizados.

Dentro de los activos financieros existe una disminución \$ 9.564,39 la cual está conformada por un aumento de la cartera de clientes en un 70,14%, el cobro de \$ 3.328,37 al Banco del barrio, de la misma forma se cobró el total de deuda al señor Ernesto Maiquiza. De igual manera los créditos tributarios del 1% y 2,75% durante el año 2019 ha incrementado de manera significativa.

En el rubro de Propiedad, Planta y Equipo, la cuenta más significativa es muebles y enseres y equipo de computación con un aumento relativo de 54,41% y más del 100% respectivamente, esto se debe por la compra de muebles y equipos de computación.

En cuanto a los Pasivos tuvo un aumento relativo de 18.75% en relación con el año 2022. Esto se debe a que la cuenta banco pichincha tiene un aumento \$ 3.278.83 en base al año 2021 originado por el préstamo bancario realizado por la empresa, mientras que se cumplió con el pago de algunas obligaciones, las cuentas con mayor disminución son impuesto al a renta la cual disminuyo en un 54,47% y participación trabajadores en un 62,77%. Así también se a las cuentas por pagar de los socios se canceló completamente a dos y se quedó adeudando a uno de los socios.

En el Patrimonio se cuenta con tres cuentas significativa las cuales son ganancias acumuladas en años la cual ha incrementado de manera significativa con un valor absoluto de \$20.056.38, así también se observa que el resultado del ejercicio se ha disminuido en un 86,94%, es decir que se tuvo una disminución de \$ 55,198.87.

**“SHACA S.A”  
AUDITORES INDEPENDIENTES**

**TIENDAS INDUSTRIALES COMERCIALES TICSA  
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA  
ANÁLISIS FINANCIERO VERTICAL**

NOMBRE DE LA CUENTA	AÑO 2022	
	\$	%
<b>ACTIVO</b>	<b>488.256,34</b>	<b>100,00%</b>
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>452.338,55</b>	<b>92,64%</b>
<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO</b>	<b>62.755,44</b>	<b>12,85%</b>
<b>CAJAS</b>	<b>2.700,00</b>	<b>0,55%</b>
CAJA DOTACION CAJA 1	100,00	0,02%
CAJA DOTACION CAJA 2	100,00	0,02%
CAJA DOTACION CAJA 3	100,00	0,02%
CAJA DOTACION CAJA 4	100,00	0,02%
MONEDAS CAJA	2.000,00	0,41%
CAJA CHICA ALMACEN (ERNESTO)	200,00	0,04%
CAJA DOTACION CAJA 5	100,00	0,02%
<b>BANCOS</b>	<b>60.055,44</b>	<b>12,30%</b>
BANCO PRO CREDITO	7,50	0,00%
BANCO DE GUAYAQUIL CTA. 41004878	0,90	0,00%
BANCO PROCREDIT AHORROS 201011690468	0,97	0,00%
BANCO PICHINCHA CTA CTE TICSA	6.724,18	1,38%
BANCO PROCREDIT CTA TRANS TICSA	52.464,70	10,75%
CAMARA DE COMERCIO DE AMBATO	562,65	0,12%
COOPERATIVA AMBATO	294,54	0,06%
<b>ACTIVOS FINANCIEROS</b>	<b>32.008,70</b>	<b>6,56%</b>
<b>DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR</b>	<b>5.537,14</b>	<b>1,13%</b>
CARTERA DE CLIENTES	5.537,14	1,13%
<b>DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR</b>	<b>6.557,76</b>	<b>1,34%</b>
VECINO 2202436120	2.709,66	0,55%
FACILITO	3.056,07	0,63%
BANCO BARRIO 36228814	792,03	0,16%
<b>OTRAS CUENTAS POR COBRAR</b>	<b>19.913,80</b>	<b>4,08%</b>
CTAS X COBRAR LP TERRENO	19.913,80	4,08%
<b>INVENTARIOS</b>	<b>272.409,24</b>	<b>55,79%</b>
<b>INVENTARIOS DE PROD. TERM. Y MERCAD. EN</b>	<b>272.409,24</b>	<b>55,79%</b>
PRODUCTOS TERMINADOS Y MERCADERIA	272.409,24	55,79%
<b>SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS</b>	<b>76.154,88</b>	<b>15,60%</b>
<b>ANTICIPOS A PROVEEDORES</b>	<b>76.154,88</b>	<b>15,60%</b>
ANTICIPO PROVEEDORES NACIONALES	208,02	0,04%
ANTICIPO PROVEEDORES (ARRIENDO)	75.946,86	15,55%
<b>ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES</b>	<b>9.010,29</b>	<b>1,85%</b>
<b>CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA</b>	<b>8.376,91</b>	<b>1,72%</b>
CREDITO TRIBUTARIO IVA	8.376,91	1,72%
<b>CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA</b>	<b>633,38</b>	<b>0,13%</b>
RET.FUENTE 1%	1,33	0,00%
RET FUENTE 2%	341,02	0,07%
RET. FUENTE 1.75%	251,14	0,05%
RET. FUENTE 2.75%	39,89	0,01%
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>	<b>35.917,79</b>	<b>7,36%</b>
<b>PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO</b>	<b>35.917,79</b>	<b>7,36%</b>
<b>MUEBLES Y ENSERES</b>	<b>31.540,36</b>	<b>6,46%</b>
COSTO MUEBLES Y ENSERES	31.540,36	6,46%
<b>MAQUINARIA Y EQUIPO</b>	<b>14.431,09</b>	<b>2,96%</b>
COSTO MAQUINARIA Y EQUIPO	14.431,09	2,96%
<b>EQUIPO DE COMPUTACIÓN</b>	<b>18.493,23</b>	<b>3,79%</b>
COSTO EQUIPO DE COMPUTACION	18.493,23	3,79%
<b>(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDADES</b>	<b>-28.546,89</b>	<b>-5,85%</b>
DEPRECIACION ACUMULADA MUEBLES Y	-13.774,28	-2,82%
DEPRECIACION ACUMULADA MAQUINARIA Y	-854,03	-0,17%
DEPRECIACION ACUMULADA EQUIPO COMPUTO	-13.918,58	-2,85%



<b>PASIVO</b>	<b>\$ -439.218,86</b>	<b>89,96%</b>
<b>PASIVO CORRIENTE</b>	<b>\$ -321.151,81</b>	<b>65,78%</b>
<b>CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR</b>	<b>\$ -285.592,03</b>	<b>58,49%</b>
<b>LOCALES</b>	<b>\$ -285.592,03</b>	<b>58,49%</b>
PROVEEDORES NACIONALES	\$ -279.564,46	57,26%
PROVEEDOR SERVICIOS	\$ -6.027,57	1,23%
<b>OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES</b>	<b>\$ -30.404,73</b>	<b>6,23%</b>
<b>CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA</b>	<b>\$ -13.672,09</b>	<b>2,80%</b>
IMPUESTOS POR PAGAR MENSUALES	\$ -6.409,53	1,31%
IMPUESTO A LA RENTA	\$ -7.262,56	1,49%
<b>CON EL IESS</b>	<b>\$ -2.099,35</b>	<b>0,43%</b>
APORTES POR PAGAR	\$ -2.099,35	0,43%
<b>POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS</b>	<b>\$ -3.203,92</b>	<b>0,66%</b>
DECIMO TERCER SUELDO POR PAGAR	\$ -724,78	0,15%
DECIMO CUARTO SUELDO POR PAGAR	\$ -2.479,14	0,51%
<b>OBLIGACIONES CON EL TRABAJADOR</b>	<b>\$ -11.429,37</b>	<b>2,34%</b>
SUELDOS POR PAGAR	\$ -7.883,38	1,61%
PARTICIPACION TRABAJADORES	\$ -3.545,99	0,73%
<b>CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS / RELACIONADAS</b>	<b>\$ -388,35</b>	<b>0,08%</b>
<b>CUENTAS POR PAGAR</b>	<b>\$ -388,35</b>	<b>0,08%</b>
CTA. X PAGAR MAIQUIZA ERNESTO	\$ -388,35	0,08%
<b>OTROS PASIVOS FINANCIEROS</b>	<b>\$ -4.766,70</b>	<b>0,98%</b>
<b>OTROS PASIVOS FINANCIEROS.</b>	<b>\$ -4.766,70</b>	<b>0,98%</b>
BANCO PICHINCHA 2203459951	\$ -4.766,70	0,98%
<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>	<b>\$ -118.067,05</b>	<b>24,18%</b>
<b>CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR</b>	<b>\$ -22.908,32</b>	<b>4,69%</b>
<b>LOCALES</b>	<b>\$ -22.908,32</b>	<b>4,69%</b>
CTA X PAGAR LP SOCIOS CAMPAÑA POLIVIO	\$ -22.908,32	4,69%
<b>OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS</b>	<b>\$ -95.158,73</b>	<b>19,49%</b>
<b>LOCALES</b>	<b>\$ -95.158,73</b>	<b>19,49%</b>
PRESTAMO PROCREDIT 100000 LP	\$ -95.158,73	19,49%

<b>PATRIMONIO NETO</b>	<b>\$ -49.037,48</b>	<b>10,04%</b>
<b>CAPITAL</b>	<b>\$ -24.000,00</b>	<b>4,92%</b>
<b>CAPITAL SUSCRITO OASIGNADO</b>	<b>\$ -24.000,00</b>	<b>4,92%</b>
<b>CAPITAL SOCIAL</b>	<b>\$ -24.000,00</b>	<b>4,92%</b>
CAMPAÑA ROMAN	\$ -6.000,00	1,23%
MAIQUIZA ERNESTO	\$ -6.000,00	1,23%
TOSCANO JUAN CARLOS	\$ -6.000,00	1,23%
CAMPAÑA ROSA	\$ -6.000,00	1,23%
<b>RESULTADOS ACUMULADOS</b>	<b>\$ -27.552,95</b>	<b>5,64%</b>
<b>GANANCIAS ACUMULADAS</b>	<b>\$ -27.552,95</b>	<b>5,64%</b>
<b>GANANCIAS ACUMULADAS</b>	<b>\$ -27.552,95</b>	<b>5,64%</b>
GANANCIAS ACUMULADAS AÑOS	\$ -27.552,95	5,64%
<b>RESULTADOS DEL EJERCICIO</b>	<b>\$ 2.515,47</b>	<b>-0,52%</b>
<b>GANANCIA NETA DEL PERIODO</b>	<b>\$ 2.515,47</b>	<b>-0,52%</b>
<b>GANANCIA NETA DEL PERIODO.</b>	<b>\$ 2.515,47</b>	<b>-0,52%</b>
RESULTADO DEL EJERCICIO	\$ -8.293,08	1,70%
RESULTADO DEL EJERCICIO - 15% TRAN E	\$ 10.808,55	-2,21%
<b>TOTAL PASIVO + PATRIMONIO</b>	<b>\$ -488.256,34</b>	<b>100%</b>

**TIENDAS INDUSTRIALES COMERCIALES TICSA**  
**ANALISIS DEL ESTADO DE RESULTADOS**  
**ANALISIS FINANCIERO VERTICAL**

NOMBRE DE LA CUENTA	AÑO 2022	
<b>INGRESOS</b>	<b>\$ -2.609.449,58</b>	<b>100,00%</b>
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	\$ -2.609.333,46	100,00%
VENTA DE BIENES	\$ -2.611.977,07	100,10%
<b>BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑIA</b>	<b>\$ -2.611.977,07</b>	<b>100,10%</b>
VENTAS BIENES NO PRODUCIDOS POR CIA.	\$ -2.611.977,07	100,10%
<b>(-) DESCUENTO EN VENTAS</b>	<b>\$ 23,84</b>	<b>0,00%</b>
<b>DESCUENTO EN VENTAS</b>	<b>\$ 23,84</b>	<b>0,00%</b>
DESCUENTO EN VENTAS	\$ 23,84	0,00%

<b>(-) DEVOLUCIONES EN VENTAS</b>	\$ 2.619,77	-0,10%
<b>DEVOLUCIONES EN VENTAS</b>	\$ 2.619,77	-0,10%
DEVOLUCION EN VENTAS	\$ 2.619,77	-0,10%
<b>OTROS INGRESOS</b>	\$ -21,32	0,00%
<b>INTERESES FINANCIEROS</b>	\$ -21,32	0,00%
<b>INTERESES FINANCIEROS GANADOS</b>	\$ -21,32	0,00%
INTERESES BANCARIOS GRAVADOS	\$ -21,32	0,00%
<b>OTROS RESULTADOS INTEGRALES (INGRESOS)</b>	\$ -94,80	0,00%
<b>COMPONENTES DEL OTRO RESULTADO INTEGRAL</b>	\$ -94,80	0,00%
<b>OTROS (DETALLAR EN NOTAS)</b>	\$ -94,80	0,00%
INGRESO POR RETENCIONES CLIENTES	\$ -94,80	0,00%

<b>COSTOS Y GASTOS</b>	\$ 2.601.156,50	-99,68%
<b>COSTO DE VENTAS</b>	\$ 2.303.411,04	-88,27%
<b>COSTO DE VENTAS PRODUCTOS</b>	\$ 2.303.411,04	-88,27%
<b>COSTO DE VENTAS PRODUCTOS.</b>	\$ 2.317.151,85	-88,80%
COSTO DE VENTAS PRODUCTOS	\$ 2.317.151,85	-88,80%
<b>DESCUENTO EN COMPRAS</b>	\$ -13.740,81	0,53%
DESCUENTO EN COMPRAS	\$ -13.740,81	0,53%
<b>GASTOS</b>	\$ 297.745,46	-11,41%
<b>GASTOS DE VENTA</b>	\$ 209.698,48	-8,04%
<b>SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES</b>	\$ 60.867,35	-2,33%
SUELDOS VENTA	\$ 52.192,35	-2,00%
BONO CUMP. VTAS	\$ 3.828,15	-0,15%
AYUDANTE DE VENTA	\$ 3.681,12	-0,14%
DESAHUCIO ADM	\$ 539,56	-0,02%
DESAHUCIO VENTAS	\$ 626,17	-0,02%
<b>APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL (INCLUIDO FONDO</b>	\$ 9.760,12	-0,37%
APORTE PATRONAL VENTA	\$ 6.806,51	-0,26%
FONDOS DE RESERVA VENTA	\$ 2.953,61	-0,11%
<b>BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES VENTA</b>	\$ 9.400,47	-0,36%
DECIMO TERCER SUELDO VENTA	\$ 4.668,37	-0,18%
DECIMO CUARTO SUELDO VENTA	\$ 4.287,80	-0,16%
VACACIONES VENTA	\$ 444,30	-0,02%

<b>GASTO PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS</b>	\$ 1.634,00	-0,06%
UNIFORMES EMPLEADOS	\$ 1.634,00	-0,06%
<b>HONORARIOS, COMISIONES Y DIETAS A PERSONAS</b>	\$ 2.527,78	-0,10%
HONORARIOS PROFESIONALES	\$ 2.527,78	-0,10%
<b>MANTENIMIENTO Y REPARACIONES</b>	\$ 19.469,01	-0,75%
MANTENIMIENTO LOCAL COMERCIAL	\$ 16.054,16	-0,62%
MANTENIMIENTO EQ.COMP.Y SISTEMAS	\$ 3.414,85	-0,13%
<b>ARRENDAMIENTO OPERATIVO</b>	\$ 75.543,45	-2,89%
ARRIENDO LOCAL COMERCIAL	\$ 75.543,45	-2,89%
<b>PROMOCIÓN Y PUBLICIDAD</b>	\$ 14.091,91	-0,54%
PUBLICIDAD Y PROPAGANDA	\$ 1.370,00	-0,05%
SUMINISTROS PARA LA VENTA	\$ 12.721,91	-0,49%
<b>TRANSPORTE</b>	\$ 1.535,20	-0,06%
TRANSPORTE	\$ 1.535,20	-0,06%
<b>GASTOS DE GESTIÓN (AGASAJOS A ACCIONISTAS, TRABAJADORES Y CL</b>	\$ 1.509,62	-0,06%
GASTOS ALIMENTACION PERSONAL	\$ 1.089,15	-0,04%
CAPACITACION PERSONAL	\$ 100,32	0,00%
SERVICIOS POR LABORATORIO	\$ 320,15	-0,01%
<b>GASTOS DE VIAJE</b>	\$ 38,24	0,00%
OTROS GASTOS DE VIAJE	\$ 38,24	0,00%

<b>AGUA, ENERGÍA, LUZ, Y TELECOMUNICACIONES</b>	\$ 6.323,06	-0,24%
AGUA POTABLE	\$ 90,42	0,00%
ENERGIA ELECTRICA	\$ 5.489,23	-0,21%
TELEFONIA FIJA	\$ 491,65	-0,02%
TELEFONIA CELULAR	\$ 251,76	-0,01%
<b>DEPRECIACIONES</b>	\$ 3.519,21	-0,13%
DEPRECIACIONES PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	\$ 3.519,21	-0,13%
<b>OTROS GASTOS</b>	\$ 3.479,06	-0,13%
BILLETES FALSO	\$ 10,00	0,00%
GASTOS VARIOS (SUSCRIPCION MEDINA Y ASOCIADOS)	\$ 71,43	0,00%
OTROS GASTOS (LEVANTAMIENTO HIPOTECA)	\$ 3.397,63	-0,13%
<b>GASTOS ADMINISTRATIVOS</b>	\$ 83.737,75	-3,21%
<b>SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS</b>	\$ 39.651,45	-1,52%
SUELDOS ADMINISTRATIVOS	\$ 35.569,64	-1,36%
BONO CUMP. ADM	\$ 2.137,46	-0,08%
BONO CUMPLIMIENTO OBJETIVOS GERENTE	\$ 1.944,35	-0,07%
<b>APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL (INCLUIDO FONDO DE P</b>	\$ 7.539,86	-0,29%
APORTE PATRONAL ADM	\$ 4.520,67	-0,17%
FONDOS DE RESERVA ADM	\$ 3.019,19	-0,12%
<b>BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES</b>	\$ 3.543,98	-0,14%
DECIMO TERCER SUELDO ADM	\$ 2.102,17	-0,08%
DECIMO CUARTO SUELDO ADM	\$ 1.219,51	-0,05%
VACACIONES ADM	\$ 222,30	-0,01%
<b>MATERIALES Y SUMINISTROS DE OFICINA</b>	\$ 2.222,35	-0,09%
UTILES DE OFIINA	\$ 1.370,69	-0,05%
UTILES DE LIMPIEZA	\$ 851,66	-0,03%
<b>SEGUROS Y REASEGUROS (PRIMAS Y CESIONES)</b>	\$ 267,84	-0,01%
SEGURIDAD	\$ 267,84	-0,01%
<b>TRANSPORTE</b>	\$ 84,00	0,00%
TRANSPORTE PUBLICO	\$ 84,00	0,00%
<b>GASTOS DE GESTIÓN (AGASAJOS A ACCIONISTAS</b>	\$ 1.950,29	-0,07%
AGASAJOS CLIENTES	\$ 1.385,39	-0,05%
AGASAJOS TRABAJADORES	\$ 564,90	-0,02%

<b>NOTARIOS Y REGISTRADORES DE LA PROPIEDAD O MERCADO</b>	\$ 228,78	-0,01%
NOTARIOS	\$ 228,78	-0,01%
<b>IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS</b>	\$ 5.156,24	-0,20%
IMPUESTO VERDE	\$ 1.146,84	-0,04%
ICE	\$ 877,39	-0,03%
PATENTES, PERMISO AMBIENTAL,	\$ 2.018,91	-0,08%
DONACIONES, AUSPICIO, COLABORACION	\$ 82,13	0,00%
CONTRIBUCION UNICA Y TEMPORAL NO DEDUCIBLE	\$ 1.030,97	-0,04%
<b>POR BAJA DE INVENTARIO</b>	\$ 23.454,50	-0,90%
POR DIFERENCIA EN INVENTARIO	\$ 23.454,50	-0,90%
<b>OTROS GASTOS</b>	\$ -361,54	0,01%
GASTOS NO DEDUCIBLES	\$ -361,54	0,01%
<b>GASTOS FINANCIEROS</b>	\$ 4.309,23	-0,17%
<b>INTERESES</b>	\$ 1.609,35	-0,06%
INTERESES MENSUALES	\$ 1.609,35	-0,06%
<b>COMISIONES</b>	\$ 2.699,88	-0,10%
CHEQUERA	\$ 492,25	-0,02%
GASTOS BANCARIO	\$ 1.520,76	-0,06%
COMISION TARJETAS DE CREDITO	\$ 686,87	-0,03%
<b>UTILIDAD DEL EJERCICIO</b>	\$ -8.293,08	0,32%

	INICIALES	FECHA
ELABORADO POR	GASC	17/11/2023
REVISADO POR	BJSH	21/11/2023

**TICSA S**  
**AUDITORES INDEP**

**TIENDAS INDUSTRIALES CC**  
**CUADRO DE CUENTAS S**  
**AÑO 2022**

**ESTADO FINANCIERO**

CUENTA	VALOR	PORCENTAJE
<b>ACTIVO</b>		
BANCO PROCREDIT CTA TRANS TICSA	\$ 52.464,70	10,75%
PRODUCTOS TERMINADOS Y MERCADERIA	\$ 272.409,24	55,79%
ANTICIPO PROVEEDORES (ARRIENDO)	\$ 75.946,86	15,55%
<b>PASIVO Y PATRIMONIO</b>		
PROVEEDORES NACIONALES	\$ -279.564,46	57,26%
CTA X PAGAR LP SOCIOS CAMPAÑA POLIV	\$ -22.908,32	4,69%
PRESTAMO PROCREDIT 100000 LP	\$ -95.158,73	19,49%
GANANCIAS ACUMULADAS AÑOS	\$ -27.552,95	5,64%

<b>ACTIVO 100%</b>	<b>PASIVO 89,96%</b>
	<b>PATRIMONIO 10,04%</b>

**Interpretación**

El total de los Activos de la empresa tiendas industriales comerciales TICSA está distribuido en un 89,96% en pasivos y un 10,04% en Patrimonio.

Siendo pertinente con los resultados en el Estado de Situación Financiera se obtuvo desde un inicio con el elemento del Activo un 55,79% correspondiente a la cuenta Productos terminados y mercadería, un 15,55% a la cuenta Anticipo proveedores (arriendo) y el 10,75% en la cuenta Bancos pro-crédito cuenta trnsf TICSA, es decir que la mayor concentración de Activos es en el grupo Corriente.

En las cuentas del grupo Pasivo las cuentas más representativas son Proveedores Nacionales con un 57,26%, Cuentas por pagar LP socios Campaña Polivio 4,69% y Prestamos procredit 1000000 LP el 19,49%.

En el grupo Patrimonio la cuenta significativa es Ganancias acumuladas años con 5,64%.

NTES

CS

LES TICSA  
TIVAS

**ESTADO DE RESULTADOS**

CUENTA	VALOR	PORCENTAJE
<b>COSTOS</b>		
COSTO DE VENTAS PRODUCTOS	\$ 2.317.151,85	-88,80%
<b>GASTOS</b>		
<b>GASTOS DE VENTA</b>		
SUELDOS VENTA	\$ 52.192,35	-2,00%
ARRIENDO LOCAL COMERCIAL	\$ 75.543,45	-2,89%
<b>GASTO ADMINISTRATIVO</b>		
SUELDOS ADMINISTRATIVOS	\$ 35.569,64	-1,36%
POR DIFERENCIA EN INVENTARIO	\$ 23.454,50	-0,90%

<b>INGRESOS TOTALES 100%</b>	<b>COSTO DE VENTAS 88,27%</b>
	<b>GASTOS TOTALES 11,41%</b>
	<b>UTILIDAD DEL EJERCICIO: 0,32%</b>

**Interpretación**

Los ingresos de la empresa están distribuidos en un 88,27% en el costo de venta, el 11,41% en gastos totales y en 0,32% en la Utilidad del Ejercicio.

Las cuentas más representativas en el Estado de Resultados son el Costo de Ventas productos con un 88,80%, dentro de los gastos de venta las cuentas más representativas son Sueldo venta 2% y arriendo local comercial 2,89%, mientras que en los gastos administrativos son Sueldos administrativos con 1,36% y Por diferencia en inventarios 0,90%


## 12. EVALUACIÓN PRELIMINAR DE RIESGO

**“SHACA S.A”  
AUDITORES INDEPENDIENTES**

**MNCYNRI**

**TIENDAS INDUSTRIALES COMERCIALES TICSА  
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO  
MATRIZ DE NIVEL DE CONFIANZA Y NIVEL DE RIESGO DE INHERENTE  
EVALUACIÓN GENERAL DE LA EMPRESA  
AÑO 2022**

N.	PREGUNTA	PONDERACIÓN TOTAL	CALIFICACIÓN		CALIFICACIÓN TOTAL
			SI	NO	
<b>AMBIENTE DE CONTROL</b>					
1	¿Cuenta con un manual de funciones para cada una de las actividades que se desarrolla?	1	1		1
2	¿Conoce el personal el Código de Ética que aplica?	1	1		1
3	¿La organización define las responsabilidades de las personas a nivel de control interno para la consecución de los objetivos?	1	1		1
4	¿La selección del personal está basado en el desempeño y capacidad de la persona?	1	1		1
<b>EVALUACIÓN DE RIESGO</b>					
5	¿Se han establecido los recursos para cumplir las metas propuestas?	1	1		1
6	¿En la evaluación de riesgos de los principales proyectos y procesos considera la posibilidad de fraude?	1		0	0
7	¿Se ha establecido mecanismos para identificar posibles riesgos internos?	1	1		1
8	¿Tiene un cronograma para cumplir metas?	1	1		1
<b>ACTIVIDADES DE CONTROL</b>					
9	¿Tiene definido los procedimientos de control para cada uno de los riesgos significativos identificados?	1	1		1
10	¿El sistema de información implementado en la empresa cuentan con sus correspondientes planes de contingencia y recuperación de desastres en materia de TIC?	1		0	0
11	¿La empresa realiza la actualización de registros contables en el período correspondiente?	1	1		1
12	¿La asignación de tareas se ha realizado de manera que se asegure sistemáticamente el chequeo/ verificación?	1	1		1
<b>INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN</b>					
13	¿La documentación soporte es confiable?	1	1		1
14	Existe un flujo de información adecuado entre las distintas áreas de la organización?	1	1		1
15	¿Existe un mensaje claro de parte de la gerencia sobre la importancia del sistema de control interno y las responsabilidades de todos los integrantes de la empresa?	1	1		1
16	¿Los canales de comunicación que se mantiene con los interesados son adecuados?	1	1		1
<b>ACTIVIDADES DE SUPERVISIÓN</b>					
17	¿Están definidas herramientas de autoevaluación?	1	1		1
18	¿Se utilizan indicadores para detectar ineficiencias?	1	1		1
19	¿Se da seguimiento a las actividades para su mejoramiento?	1	1		1
20	¿Se evalúa los controles que está siendo aplicados en la empresa?	1	1		1
<b>PONDERACIÓN TOTAL</b>					<b>20</b>
<b>CALIFICACIÓN TOTAL</b>					<b>18</b>

PONDERACION TOTAL	CALIFICACION TOTAL	NIVEL DE CONFIANZA	NIVEL DE RIESGO INHERENTE	SEMAFORIZACION NIVEL DE CONFIANZA
20	18	90,00%	10,00%	

Nivel de Confianza =  $\frac{(CT \times 100)}{PT}$

Nivel de 100% – NC







Nivel de Confianza =  $(18 \times 100) / 20$

Nivel de Riesgo =  $100\% - 52,94\%$

Nivel de Confianza= 90,00%

Nivel de Riesgo= 10,00%

**TABLA DE PONDERACIÓN NIVEL DE CONFIANZA Y NIVEL DE RIESGO INHERENTE**

NIVEL DE CONFIANZA		
BAJO	MODERADO	ALTO
5% 	 51% - 75%	 76% - 95%
95% 	 49% - 25%	 24% - 5%
ALTO	MODERADO	BAJO
NIVEL DE RIESGO		

	INICIALES	FECHA
ELABORADO POR	GASC	16/11/2023
REVISADO POR	BJSH	21/11/2023

**“SHACA S.A.”**  
**AUDITORES INDEPENDIENTES**







**EA**

**TIENDAS INDUSTRIALES COMERCIALES TICSA**

ENFOQUE DE AUDITORÍA  
EVALUACIÓN GENERAL DE LA EMPRESA  
AÑO 2022

Una vez analizado el cuestionario de control interno a la empresa podemos deducir que el **10,00%** corresponde al nivel de riesgo **ineherente** y el **90,00%** al nivel de confianza con el enfoque de la auditoría que se ha realizado se obtiene como resultado un nivel de riesgo **BAJO**, por lo que se debe aplicar pruebas **cumplimiento**

**TABLA DE PONDERACIÓN NIVEL DE CONFIANZA Y NIVEL DE RIESGO**

NIVEL DE CONFIANZA		
BAJO	MODERADO	ALTO
 5% - 50%	 51% - 75%	 76% - 95%
 95% - 50%	 49% - 25%	 24% - 5%
ALTO	MODERADO	BAJO
NIVEL DE RIESGO		

	INICIALES	FECHA
ELABORADO POR	GASC	16/11/2023
REVISADO POR	BJSH	21/11/2023

**“SHACA S.A”  
AUDITORES INDEPENDIENTES**


**MR**

**TIENDAS INDUSTRIALES COMERCIALES TICSA**  
MATRIZ DE RIESGO PRELIMINAR  
AÑO 2022

COMPONENTE	FACTOR Y NIVEL DE RIESGO	CONTROL CLAVE	ENFOQUE DE CUMPLIMIENTO	ENFOQUE SUSTANTIVO
<b>R. INHERENTE= 10,00% MODERADO</b>				
<b>EVALUACIÓN DE RIESGO</b>	En la evaluación de riesgos de los principales proyectos y procesos no considera la posibilidad de fraude.	Plan de identificación de riesgos	Verificar que la empresa cuente con políticas para ejecutar las actividades de manera correcta y de manera legal.	
<b>ACTIVIDADES DE CONTROL</b>	El sistema de información implementado en la empresa no cuentan con sus correspondientes planes de contingencia y recuperación de desastres en materia de TIC	Realizar un plan para recuperar de los desastres de TIC	Verificar que el software tenga respaldo cada que se vaya a realizar el mantenimiento.	

	INICIALES	FECHA
ELABORADO POR	GASC	16/11/2023
REVISADO POR	BJSH	21/11/2023

Atentamente:

  
 \_\_\_\_\_  
**Gabriela Shaca**  
**Sénior**



### 3.1.2 Planificación específica

# PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA

**“SHACA S.A”**  
**AUDITORES INDEPENDIENTES**

INFORMACIÓN DE LA EMPRESA	
<b>NOMBRE DE LA EMPRESA:</b>	Tiendas Industriales Comerciales <u>Ticsa</u>
<b>TIPO DE AUDITORÍA:</b>	Auditoría Financiera
<b>PERÍODO AUDITADO:</b>	Del 1 de enero al 31 de diciembre del 2022

COMPONENTE	REFERENCIA /PT.	DESCRIPCIÓN /PT
<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFECTIVO</b>	<b><u>CCI 1</u></b>	Cuestionario de control interno
	<b><u>MNCYNRC 1</u></b>	Matriz de nivel de confianza y nivel de riesgo control
	<b><u>EA 1</u></b>	Enfoque de auditoria
	<b><u>MR 1</u></b>	Matriz de riesgo
	<b><u>PA1</u></b>	Programa de auditoría

**“SHACA S.A”**  
**AUDITORES INDEPENDIENTES**

CCI 1


**TIENDAS INDUSTRIALES COMERCIALES TICSA**  
**CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO**  
**COMPONENTE: EFECTIVO Y EQUIVALENTE DEL**  
**EFECTIVO**  
**AÑO 2022**

<b>EFECTIVO Y EQUIVALENTE DEL EFECTIVO</b>				
N.	PREGUNTA	SI	NO	OBSERVACIÓN
1	¿La empresa tiene un responsable de custodiar el dinero en efectivo?	X		
2	¿La empresa tiene un manual de políticas para el componente efectivo y Equivalente del efectivo?	X		
3	¿La empresa realiza arqueo de caja?		X	
4	¿La salida del efectivo cuenta con autorización previa?	X		
5	¿Las transacciones realizadas se registran oportunamente?			
6	¿El registro y custodia del efectivo consta de un solo responsable?	X		
7	¿La empresa realiza conciliaciones bancarias?		X	Cuando no hay movimiento de dinero

**“SHACA S.A”**  
**AUDITORES INDEPENDIENTES**

**TIENDAS INDUSTRIALES COMERCIALES TICSA**  
**CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO**  
**MATRIZ DE NIVEL DE CONFIANZA Y NIVEL DE RIESGO**  
**CONTROL**  
**EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DEL EFFECTIVO**  
**AÑO 2022**

N.	PREGUNTA	P.T	CALIFICACION		C.T
			SI	NO	
1	¿La empresa tiene un responsable de custodiar el dinero en efectivo?	1	1		1
2	¿La empresa tiene un manual de políticas para el componente efectivo y Equivalente del efectivo?	1	1		1
3	¿La empresa realiza arqueo de caja?	1		0	0
4	¿La salida del efectivo cuenta con autorización previa?	1	1		1
5	¿Las transacciones realizadas se registran oportunamente?	1	1		1
6	¿El registro y custodia del efectivo consta de un solo responsable?	1	1		1
7	¿La empresa realiza conciliaciones bancarias?	1		0	0
<b>Ponderación total</b>					<b>7</b>
<b>Calificación total</b>					<b>5</b>

P.T	C.T	NIVEL DE CONFIANZA	NIVEL DE RIESGO	SEMAFORIZACION NIVEL DE CONFIANZA
7	5	71,43%	28,57%	

Nivel de Confianza =  $\frac{(CT \times 100)}{PT}$       Nivel de Riesgo =  $100\% - NC$

Nivel de Confianza =  $(5 \times 100) / 7$       Nivel de Riesgo =  $100\% - 71.43\%$

Nivel de Confianza= **71,43%**      Nivel de Riesgo = **28,57%**

**“SHACA S.A”**  
**AUDITORES INDEPENDIENTES**

**EA 1**

**TIENDAS INDUSTRIALES COMERCIALES TICSA**  
**ENFOQUE DE AUDITORIA**  
**EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DEL EFFECTIVO**  
**AÑO 2022**

Tras la evaluación del cuestionario de control interno en la empresa, se deduce que el 28,57% representa el nivel de riesgo de control, mientras que el 71,43% corresponde al nivel de confianza. Con el enfoque de auditoría empleado, se determina un nivel de riesgo moderado, lo que indica la necesidad de aplicar pruebas tanto de cumplimiento como sustantivas en doble proporción

**TABLA DE PONDERACIÓN NIVEL DE CONFIANZA Y NIVEL DE RIESGO**

NIVEL DE CONFIANZA		
BAJO	MODERADO	ALTO
5% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
 95% - 50%	 49% - 25%	 24% - 5%
ALTO	MODERADO	BAJO
NIVEL DE RIESGO		

**“SHACA S.A”  
AUDITORES INDEPENDIENTES**

**TIENDAS INDUSTRIALES COMERCIALES TICSA  
MATRIZ DE RIESGO  
EFECTIVO Y EQUIVALENTE DEL EFECTIVO  
AÑO 2022**

COMPONENTE	FACTOR Y NIVEL DE RIESGO	CONTROL CLAVE	ENFOQUE DE CUMPLI	ENFOQUE SUSTANTIVO
<b>R. CONTROL= 28.57%</b>				
<b>EFECTIVO Y EQUIVALENTE DEL EFECTIVO</b>	No realizan arqueo de caja sorpresiva	Incrementar en el manual de políticas de efectivo y equivalente una política para realizar arqueo de caja.		Realizar una muestra de la cantidad de ingresos y egresos
	No realizan conciliaciones bancarias	Incrementar en el manual de políticas de efectivo y equivalente una política para realizar conciliación bancaria.		Realizar conciliaciones bancarias

**“SHACA S.A”**  
**AUDITORES INDEPENDIENTES**

**PA 1**

**TIENDAS INDUSTRIALES COMERCIALES TICSA**  
**PROGRAMA DE AUDITORÍA**  
**COMPONENTE: EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO**  
**AÑO: 2022**

<b>OBJETIVOS</b>
1. Verificar que el componente efectivo y equivalentes de efectivo existan y que las transacciones hayan ocurrido en el período 2022.
2. Comprobar que los valores del componente efectivo y equivalentes del efectivo sean incluidos íntegramente y presentados en los Estados Financieros.
3. Verificar que el componente efectivo y equivalentes de efectivo sean presentado en valores determinados en conformidad con los principios de contabilidad generalmente aceptados.
4. Comprobar que todas las cuentas del componente efectivo y equivalentes de efectivo se encuentren descritos y clasificados en los estados Financieros de manera que presenten todas las revelaciones materiales

+

N.	PROCEDIMIENTOS	TÉCNICAS	ELABORADO POR	FECHA
<b>CAJA</b>				
<b>Procedimiento sustantivo</b>				
1	Realizar una muestra de la cantidad de ingresos y egresos	Cálculo, inspección.	GASC	30/11/2023
<b>BANCOS</b>				
<b>Procedimiento sustantivo</b>				
1.	Realizar conciliaciones bancarias	Cálculo, inspección.	GASC	30/11/2023
<b>Procedimientos Generales</b>				
1.	Elaborar cédula sumaria.			
2.	Elaborar cédulas analíticas			
3.	Elaborar cédulas subanalíticas			
4.	Plantear asientos de ajustes.			
5.	Plantear asientos de reclasificación			
6.	Redactar la hoja de hallazgos			

**“SHACA S.A”**  
**AUDITORES INDEPENDIENTES**

INFORMACIÓN DE LA EMPRESA	
<b>NOMBRE DE LA EMPRESA:</b>	Tiendas Industriales Comerciales Ticsa
<b>TIPO DE AUDITORÍA:</b>	Auditoría Financiera
<b>PERÍODO AUDITADO:</b>	Del 1 de enero al 31 de diciembre del 2022

COMPONENTE	REFERENCIA /PT.	DESCRIPCIÓN /PT
<b>DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR</b>	<b><u>CCI 2</u></b>	Cuestionario de control interno
	<b><u>MNCYNRC 2</u></b>	Matriz de nivel de confianza y nivel de riesgo control
	<b><u>EA 2</u></b>	Enfoque de auditoria
	<b><u>MR 2</u></b>	Matriz de riesgo
	<b><u>PA 2</u></b>	Programa de auditoría



**“SHACA S.A”**  
**AUDITORES INDEPENDIENTES**

**CCI2**


**TIENDAS INDUSTRIALES COMERCIALES TICSA**  
**CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO**  
**COMPONENTE: DOCUMENTOS Y CUENTAS POR**  
**COBRAR**  
**AÑO 2022**

<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DEL EFFECTIVO</b>				
N.	PREGUNTA	SI	NO	OBSERVACIÓN
1	¿La empresa tiene un manual con límites para otorgar créditos?	X		
2	¿Existe una vigilancia constante y efectiva sobre vencimientos y cobranza?	X		
3	¿La empresa cuenta con equipos de cómputo para control y manejo de su lista de clientes deudores?	X		
4	¿Se actualiza periódicamente la lista de clientes con direcciones, teléfonos y otros datos?		X	
5	Se realiza confirmaciones de saldos		X	
6	¿Se tiene algún control adicional por las cuentas incobrables canceladas?		X	
7	¿Realiza provisiones de cuentas incobrables en las estimaciones de cuentas difíciles de recuperar?		X	

**“SHACA S.A”** **MNCYNRC 2**  
**AUDITORES INDEPENDIENTES**

**TIENDAS INDUSTRIALES COMERCIALES TICSA**  
**CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO**  
**MATRIZ DE NIVEL DE CONFIANZA Y NIVEL DE RIESGO**  
**CONTROL**  
**DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR**  
**AÑO 2022**

N.	PREGUNTA	P.T	CALIFICACION		C.T
			SI	NO	
1	¿La empresa tiene un manual con límites para otorgar créditos?	1	1		1
2	¿Existe una vigilancia constante y efectiva sobre vencimientos y cobranza?	1	1		1
3	¿La empresa cuenta con equipos de cómputo para control y manejo de su lista de clientes deudores?	1	1		1
4	¿Se actualiza periódicamente la lista de clientes con direcciones, teléfonos y otros datos?	1		0	0
5	Se realiza confirmaciones de saldos	1		0	0
6	¿Se tiene control por las cuentas incobrables canceladas?	1		0	0
7	¿Realiza provisiones de cuentas incobrables en las estimaciones de cuentas difíciles de recuperar?	1		0	0
<b>Ponderación total</b>					<b>7</b>
<b>Calificación total</b>					<b>3</b>

P.T	C.T	NIVEL DE CONFIANZA	NIVEL DE RIESGO	SEMAFORIZACION NIVEL DE CONFIANZA
7	3	42.86%	57.14%	

Nivel de Confianza =  $\frac{(CT \times 100)}{PT}$       Nivel de Riesgo = 100% - NC

Nivel de Confianza =  $\frac{(6 \times 100)}{7}$       Nivel de Riesgo = 100% - 85,71%

Nivel de Confianza= **42,86%**      Nivel de Riesgo = **57,14%**




**“SHACA S.A”**  
**AUDITORES INDEPENDIENTES**

---

**TIENDAS INDUSTRIALES COMERCIALES TICSA**  
**ENFOQUE DE AUDITORIA**  
**DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR**  
**AÑO 2022**

Tras la evaluación del cuestionario de control interno en la empresa, se deduce que el 57,14% representa el nivel de riesgo de control, mientras que el 42,86 % corresponde al nivel de confianza. Con el enfoque de auditoría empleado, se determina un nivel de riesgo bajo, lo que indica la necesidad de aplicar pruebas tanto de cumplimiento como sustantivas en doble proporción

**TABLA DE PONDERACIÓN NIVEL DE CONFIANZA Y NIVEL DE RIESGO**

NIVEL DE CONFIANZA		
BAJO	MODERADO	ALTO
5% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
 95% - 50%	 49% - 25%	 24% - 5%
ALTO	MODERADO	BAJO
NIVEL DE RIESGO		

**“SHACA S.A”  
AUDITORES INDEPENDIENTES**

**MR 2**

**TIENDAS INDUSTRIALES COMERCIALES TICSA  
MATRIZ DE RIESGO  
DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR  
AÑO 2022**

COMPON.	FACTOR Y NIVEL DE RIESGO	CONTROL CLAVE	ENF. C	ENF.S
<b>R. CONTROL= 57.14%</b>				
<b>DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR</b>	No actualiza periódicamente la lista de clientes con direcciones, teléfonos y otros datos.	Incrementar en el manual de políticas de documentos y cuentas por cobrar una política para la actualización de datos de la cartera de clientes		Actualizar la lista de clientes periódicamente
	No realiza confirmaciones de saldos	Crear un manual de procedimientos para controlar la cuenta documentos y cuentas por cobrar.		Realizar confirmaciones de saldos
	No tiene actividades de control para las cuentas incobrables canceladas	Crear un manual de procedimientos para controlar la cuenta documentos y cuentas por cobrar.		Registrar oportunamente los movimientos de las cuentas incobrables canceladas
	No realiza provisiones de cuentas incobrables en las estimaciones de cuentas difíciles de recuperar	Crear un manual de procedimientos para controlar la cuenta documentos y cuentas por cobrar.		Realizar provisiones de cuentas incobrables

**“SHACA S.A”**  
**AUDITORES INDEPENDIENTES**

PA 2

**TIENDAS INDUSTRIALES COMERCIALES TICSA**  
**PROGRAMA DE AUDITORÍA**  
**COMPONENTE: DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR**  
**AÑO: 2022**

<b>OBJETIVOS</b>
1. Verificar que el componente documentos y cuentas por cobrar existan y que las transacciones hayan ocurrido en el período 2022.
2. Comprobar que los valores del componente documentos y cuentas por cobrar sean incluidos íntegramente y presentados en los Estados Financieros.
3. Verificar que el componente documentos y cuentas por cobrar sean presentado en valores determinados en conformidad con los principios de contabilidad generalmente aceptados.
4. Comprobar que todas las cuentas del componente documentos y cuentas por cobrar se encuentren descritos y clasificados en los estados Financieros de manera que presenten todas las revelaciones materiales

N.	PROCEDIMIENTOS	TÉCNICAS	ELABORADO POR	FECHA
<b>CLIENES</b>				
<b>Procedimiento sustantivo</b>				
1	Realizar confirmaciones de saldos	Cálculo, inspección.	GASC	30/11/2023
2	Verificar el valor del deterioro acumulado de cuentas por cobrar al 31 de diciembre de 2022.	Cálculo, inspección	GASC	30/11/2023
<b>Procedimientos Generales</b>				
1.	Elaborar cédula sumaria.			
2.	Elaborar cédulas analíticas			
3.	Elaborar cédulas subanalíticas			
4.	Plantear asientos de ajustes.			
5.	Plantear asientos de reclasificación			
6.	Redactar la hoja de hallazgos			

**“SHACA S.A”  
AUDITORES INDEPENDIENTES**

INFORMACIÓN DE LA EMPRESA	
<b>NOMBRE DE LA EMPRESA:</b>	Tiendas Industriales Comerciales Ticsa
<b>TIPO DE AUDITORÍA:</b>	Auditoría Financiera
<b>PERÍODO AUDITADO:</b>	Del 1 de enero al 31 de diciembre del 2022

COMPONENTE	REFERENCIA /PT.	DESCRIPCIÓN /PT
<b>INVENTARIOS Y COSTOS</b>	<b><u>CCI 3</u></b>	Cuestionario de control interno
	<b><u>MNCYNRC 3</u></b>	Matriz de nivel de confianza y nivel de riesgo control
	<b><u>EA 3</u></b>	Enfoque de auditoria
	<b><u>MR 3</u></b>	Matriz de riesgo
	<b><u>PA 3</u></b>	Programa de auditoría

**“SHACA S.A”  
AUDITORES INDEPENDIENTES**

**CCI 3**

---

**TIENDAS INDUSTRIALES COMERCIALES TICSA  
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO  
COMPONENTE: INVENTARIOS Y COSTOS  
AÑO 2022**

<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DEL EFFECTIVO</b>				
<b>N.</b>	<b>PREGUNTA</b>	<b>SI</b>	<b>NO</b>	<b>OBSERVACIÓN</b>
1	¿Realizan periódicamente comprobaciones físicas de las existencias?	x		
2	¿Efectúan inspecciones sorpresivas al encargado de bodega para conteos ocasionales?		x	
3	¿La empresa usa equipos y software para control interno?	x		
4	¿Revisan las entradas y salidas de mercaderías mediante la Tarjeta Kardex?	x		
5	¿Efectúan inventarios frecuentemente?	x		
6	¿La empresa presenta informes de la cuenta costo de ventas?	x		
7	¿Efectúan el costo de ventas?	x		

**“SHACA S.A”**  
**AUDITORES INDEPENDIENTES**

**TIENDAS INDUSTRIALES COMERCIALES TICSA**  
**CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO**  
**MATRIZ DE NIVEL DE CONFIANZA Y NIVEL DE RIESGO**  
**CONTROL**  
**COMPONENTE: INVENTARIOS Y COSTOS**  
**AÑO 2022**

N.	PREGUNTA	P.T	CALIFICACION		C.T
			SI	NO	
1	¿Realizan periódicamente comprobaciones físicas de las existencias?	1	1		1
2	¿Efectúan inspecciones sorpresivas al encargado de bodega para conteos ocasionales?	1		0	0
3	¿La empresa usa equipos y software para control interno?	1	1		1
4	¿Revisan las entradas y salidas de mercaderías mediante la Tarjeta Kardex?	1	1		1
5	¿Efectúan inventarios frecuentemente?	1	1		1
6	¿La empresa presenta informes de la cuenta costo de ventas?	1	1		1
7	¿Efectúan el costo de ventas?	1	1		1
<b>Ponderación total</b>					<b>7</b>
<b>Calificación total</b>					<b>5</b>

P.T	C.T	NIVEL DE CONFIANZA	NIVEL DE RIESGO	SEMAFORIZACION NIVEL DE CONFIANZA
7	6	85,71%	14,29%	

$$\text{Nivel de Confianza} = \frac{(CT \times 100)}{PT} \quad \text{Nivel de Riesgo} = 100\% - NC$$

$$\text{Nivel de Confianza} = \frac{(6 \times 100)}{7} \quad \text{Nivel de Riesgo} = 100\% - 85,71\%$$

$$\text{Nivel de Confianza} = \mathbf{85,71\%} \quad \text{Nivel de Riesgo} = \mathbf{14,29\%}$$



**“SHACA S.A”**  
**AUDITORES INDEPENDIENTES**

---

**TIENDAS INDUSTRIALES COMERCIALES TICSA**  
**ENFOQUE DE AUDITORIA**  
**INVENTARIOS Y COSTOS**  
**AÑO 2022**

Tras la evaluación del cuestionario de control interno en la empresa, se deduce que el 14,29% representa el nivel de riesgo de control, mientras que el 85,71% corresponde al nivel de confianza. Con el enfoque de auditoría empleado, se determina un nivel de riesgo bajo, lo que indica la necesidad de aplicar pruebas tanto de cumplimiento como sustantivas en doble proporción

**TABLA DE PONDERACIÓN NIVEL DE CONFIANZA Y NIVEL DE RIESGO**

NIVEL DE CONFIANZA		
BAJO	MODERADO	ALTO
5% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
 95% - 50%	 49% - 25%	 24% - 5%
ALTO	MODERADO	BAJO
NIVEL DE RIESGO		

**“SHACA S.A”  
AUDITORES INDEPENDIENTES**

---

**TIENDAS INDUSTRIALES COMERCIALES TICSA  
MATRIZ DE RIESGO  
COMPONENTE: INVENTARIOS Y COSTOS  
AÑO 2022**

<b>COMPONENTE</b>	<b>FACTOR Y NIVEL DE RIESGO</b>	<b>CONTROL CLAVE</b>	<b>ENFOQUE DE CUMPLIM</b>	<b>ENFOQUE SUSTANTIVO</b>
<b>R.CONTROL= 14,29 %</b>				
<b>INVENTARIOS Y COSTOS</b>	No se efectúan inspecciones sorpresivas al encargado de bodega para conteos ocasionales	Incrementar en el manual de políticas de inventarios una política para la inspección sorpresiva en la bodega		Realizar inspecciones sorpresivas al encargado de bodega

**“SHACA S.A”**  
**AUDITORES INDEPENDIENTES**

**PA 3**

---

**TIENDAS INDUSTRIALES COMERCIALES TICSÁ**  
**PROGRAMA DE AUDITORÍA**  
**COMPONENTE: INVENTARIOS Y COSTOS**  
**AÑO: 2022**

---

<b>OBJETIVOS</b>
1. Verificar que el componente Inventarios y costos existan y que las transacciones hayan ocurrido en el período 2022.
2. Comprobar que los valores del componente inventarios y costos sean incluidos íntegramente y presentados en los Estados Financieros.
3. Verificar que el componente inventarios y costos sean presentado en valores determinados en conformidad con los principios de contabilidad generalmente aceptados.
4. Comprobar que todas las cuentas del componente inventarios y costos por cobrar se encuentren descritos y clasificados en los estados Financieros de manera que presenten todas las revelaciones materiales

N.	PROCEDIMIENTOS	TÉCNICAS	ELAB. POR	FECHA
<b>INVENTARIOS</b>				
<b>Procedimiento sustantivo</b>				
1	Realizar un análisis de rotación de inventarios	Cálculo, inspección.	GASC	30/11/2023
<b>Procedimientos Generales</b>				
1.	Elaborar cédula sumaria.			
2.	Elaborar cédulas analíticas			
3.	Elaborar cédulas subanalíticas			
4.	Plantear asientos de ajustes.			
5.	Plantear asientos de reclasificación			
6.	Redactar la hoja de hallazgos			

**“SHACA S.A”**  
**AUDITORES INDEPENDIENTES**

INFORMACION DE LA EMPRESA	
<b>NOMBRE DE LA EMPRESA:</b>	Tiendas Industriales Comerciales <u>Ticsa</u>
<b>TIPO DE AUDITORIA:</b>	Auditoría Financiera
<b>PERIODO AUDITADO:</b>	Del 1 de enero al 31 de diciembre del 2022

COMPONENTE	REFERENCIA /PT.	DESCRIPCION /PT
SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS	<u>CCI 4</u>	Cuestionario de control interno
	<u>MNCYNRC 4</u>	Matriz de nivel de confianza y nivel de riesgo control
	<u>EA 4</u>	Enfoque de auditoria

**“SHACA S.A”**  
**AUDITORES INDEPENDIENTES**

**CCI 4**

**TIENDAS INDUSTRIALES COMERCIALES TICSA**  
**CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO**  
**COMPONENTE: SERVICIOS Y OTROS PAGOS**  
**ANTICIPADOS**  
**AÑO 2022**

EFECTIVO Y EQUIVALENTE DEL EFECTIVO				
N.	PREGUNTA	SI	NO	OBSERVACIÓN
1	¿Establecen normas y procedimientos para el sistema de pagos anticipados?	x		
2	¿Existe una adecuada vigilancia de las cuentas?	x		
3	¿Se lleva un registro contable de las operaciones?	x		
4	¿Se lleva un archivo de los documentos de los pagos anticipados?	x		
5	¿Existe una persona encargada del manejo de la cuenta anticipo a proveedores?	x		
6	¿Los pagos son previamente aprobados por personal autorizado?	x		

**“SHACA S.A”**  
**AUDITORES INDEPENDIENTES**

**TIENDAS INDUSTRIALES COMERCIALES TICSA**  
**CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO**  
**MATRIZ DE NIVEL DE CONFIANZA Y NIVEL DE RIESGO**  
**CONTROL**  
**COMPONENTE: INVENTARIOS Y COSTOS**  
**AÑO 2022**

N.	PREGUNTA	P.T	CALIFICACION		C.T
			SI	NO	
1	¿Establecen normas y procedimientos para el sistema de pagos anticipados?	1	1		1
2	¿Existe una adecuada vigilancia de las cuentas?	1	1		1
3	¿Se lleva un registro contable de las operaciones?	1	1		1
4	¿Se lleva un archivo de los documentos de los pagos anticipados?	1	1		1
5	¿Existe una persona encargada del manejo de la cuenta anticipo a proveedores?	1	1		1
6	¿Los pagos son previamente aprobados por personal autorizado?	1	1		1
<b>Ponderación total</b>					<b>6</b>
<b>Calificación total</b>					<b>6</b>

P.T	C.T	NIVEL DE CONFIANZA	NIVEL DE RIESGO	SEMAFORIZACION NIVEL DE CONFIANZA
6	6	100,00%	0,00%	

Nivel de Confianza =  $\frac{(CT \times 100)}{PT}$       Nivel de Riesgo = 100% - NC

Nivel de Confianza =  $(6 \times 100) / 6$       Nivel de Riesgo = 100% - 100%

Nivel de Confianza= **100,00%**      Nivel de Riesgo = **0,00%**




**“SHACA S.A”**  
**AUDITORES INDEPENDIENTES**

---

**TIENDAS INDUSTRIALES COMERCIALES TICSA**  
**ENFOQUE DE AUDITORIA**  
**SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS**  
**AÑO 2022**

Tras la evaluación del cuestionario de control interno en la empresa, se deduce que el 0,0% representa el nivel de riesgo de control, mientras que el 100 % corresponde al nivel de confianza. Con el enfoque de auditoría empleado, se determina que no tiene nivel de riesgo.

**TABLA DE PONDERACIÓN NIVEL DE CONFIANZA Y NIVEL DE RIESGO**

NIVEL DE CONFIANZA		
BAJO	MODERADO	ALTO
5% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
 95% - 50%	 49% - 25%	 24% - 5%
ALTO	MODERADO	BAJO
NIVEL DE RIESGO		

**“SHACA S.A”  
AUDITORES INDEPENDIENTES**

INFORMACIÓN DE LA EMPRESA	
<b>NOMBRE DE LA EMPRESA:</b>	Tiendas Industriales Comerciales Ticsa
<b>TIPO DE AUDITORÍA:</b>	Auditoría Financiera
<b>PERÍODO AUDITADO:</b>	Del 1 de enero al 31 de diciembre del 2022

COMPONENTE	REFERENCIA /PT.	DESCRIPCIÓN /PT
<b>ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES</b>	<b><u>CCI 5</u></b>	Cuestionario de control interno
	<b><u>MNCYNRC 5</u></b>	Matriz de nivel de confianza y nivel de riesgo control
	<b><u>EA 5</u></b>	Enfoque de auditoria
	<b><u>MR 5</u></b>	Matriz de riesgo



**“SHACA S.A”**  
**AUDITORES INDEPENDIENTES**

**CCI 5**

**TIENDAS INDUSTRIALES COMERCIALES TICSA**  
**CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO**  
**COMPONENTE: ACTIVOS POR IMPUESTOS**  
**CORRIENTES**  
**AÑO 2022**

<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DEL EFFECTIVO</b>				
<b>N.</b>	<b>PREGUNTA</b>	<b>SI</b>	<b>NO</b>	<b>OBSERVACIÓN</b>
1	¿Realiza las declaraciones del pago a cuenta en el plazo establecido?	X		
2	¿Cuenta con documentos de respaldos de las retenciones?	X		
3	¿Revisa el cálculo de los impuestos antes de su declaración?	X		
4	¿Se verifican los valores retenidos con los valores que se declaran?	X		
5	¿Comprueba la secuencia numérica de los comprobantes de retención?	X		
6	¿Se lleva un registro de los impuestos sobre los años anteriores?	X		
7	¿La empresa cuenta con un manual de los procesos sobre los activos por impuesto corrientes?		X	

**“SHACA S.A”**  
**AUDITORES INDEPENDIENTES**

**TIENDAS INDUSTRIALES COMERCIALES TICSA**  
**CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO**  
**MATRIZ DE NIVEL DE CONFIANZA Y NIVEL DE RIESGO**  
**CONTROL**  
**COMPONENTE: ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES**  
**AÑO 2022**

N.	PREGUNTA	P.T	CALIFICACIÓN		C.T
			SI	NO	
1	¿Realiza las declaraciones del pago a cuenta en el plazo establecido?	1	1		1
2	¿Cuenta con documentos de respaldos de las retenciones?	1	1		1
3	¿Revisa el cálculo de los impuestos antes de su declaración?	1	1		1
4	¿Se verifican los valores retenidos con los valores que se declaran?	1	1		1
5	¿Comprueba la secuencia numérica de los comprobantes de retención?	1	1		1
6	¿Se lleva un registro de los impuestos sobre los años anteriores?	1	1		1
7	¿La empresa cuenta con un manual de los procesos sobre los activos por impuesto corrientes?	1		0	0
<b>Ponderación total</b>					<b>7</b>
<b>Calificación total</b>					<b>6</b>

P.T	C.T	NIVEL DE CONFIANZA	NIVEL DE RIESGO	SEMAFORIZACION NIVEL DE CONFIANZA
7	6	85,71%	14,29%	

$$\text{Nivel de Confianza} = \frac{(CT \times 100)}{PT} \quad \text{Nivel de Riesgo} = 100\% - NC$$

$$\text{Nivel de Confianza} = \frac{(6 \times 100)}{7} \quad \text{Nivel de Riesgo} = 100\% - 85,71\%$$

$$\text{Nivel de Confianza} = \mathbf{85,71\%} \quad \text{Nivel de Riesgo} = \mathbf{14,29\%}$$




**“SHACA S.A”**  
**AUDITORES INDEPENDIENTES**

---

**TIENDAS INDUSTRIALES COMERCIALES TICSA**  
**ENFOQUE DE AUDITORIA**  
**COMPONENTE: ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES**  
**AÑO 2022**

Tras la evaluación del cuestionario de control interno en la empresa, se deduce que el 14,29% representa el nivel de riesgo de control, mientras que el 85,71% corresponde al nivel de confianza. Con el enfoque de auditoría empleado, se determina un nivel de riesgo bajo, lo que indica la necesidad de aplicar pruebas tanto de cumplimiento como sustantivas en doble proporción.

**TABLA DE PONDERACIÓN NIVEL DE CONFIANZA Y NIVEL DE RIESGO**

NIVEL DE CONFIANZA		
BAJO	MODERADO	ALTO
5% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
 95% - 50%	 49% - 25%	 24% - 5%
ALTO	MODERADO	BAJO
NIVEL DE RIESGO		

**“SHACA S.A”**  
**AUDITORES INDEPENDIENTES**

**TIENDAS INDUSTRIALES COMERCIALES TICSA**  
**MATRIZ DE RIESGO**  
**COMPONENTE: ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES**  
**AÑO 2022**

COMPONENTE	FACTOR Y NIVEL DE RIESGO	CONTROL CLAVE	ENF.C	ENFOQUE SUSTANTIVO
<b>R. CONTROL= 14,29 %</b>				
<b>ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES</b>	La empresa no cuenta con un manual de los procesos sobre los activos por impuesto corrientes	Manual de políticas y procedimientos		Implementar un manual de procedimientos que determine los controles de control interno

**“SHACA S.A”**  
**AUDITORES INDEPENDIENTES**

INFORMACIÓN DE LA EMPRESA	
<b>NOMBRE DE LA EMPRESA:</b>	Tiendas Industriales Comerciales Ticsa
<b>TIPO DE AUDITORÍA:</b>	Auditoría Financiera
<b>PERÍODO AUDITADO:</b>	Del 1 de enero al 31 de diciembre del 2022

COMPONENTE	REFERENCIA /PT.	DESCRIPCIÓN /PT
<b>PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO</b>	<b><u>CCI 6</u></b>	Cuestionario de control interno
	<b><u>MNCYNRC 6</u></b>	Matriz de nivel de confianza y nivel de riesgo control
	<b><u>EA 6</u></b>	Enfoque de auditoria
	<b><u>MR 6</u></b>	Matriz de riesgo
	<b><u>PA 6</u></b>	Programa de auditoría

**“SHACA S.A”**  
**AUDITORES INDEPENDIENTES**

**CCI 6**

---

**TIENDAS INDUSTRIALES COMERCIALES TICSA**  
**CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO**  
**COMPONENTE: PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO**  
**AÑO 2022**

<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DEL EFFECTIVO</b>				
N.	PREGUNTA	SI	NO	OBSERVACIÓN
1	¿La empresa cuenta con un manual de procedimientos para el componente Propiedad Planta y Equipo?	x		
2	¿El servidor a cargo es el responsable de la adquisición de los activos fijos?	x		
3	¿Se realiza el control físico de los activos fijos por lo menos dos veces al año?	x		
4	¿La empresa realiza reportes del estado de los activos fijos?		x	
5	¿Realiza el cálculo de las depreciaciones de muebles y enseres?	x		
6	¿Realiza el cálculo de las depreciaciones de maquinaria y equipo?	x		

**“SHACA S.A”**  
**AUDITORES INDEPENDIENTES**

**TIENDAS INDUSTRIALES COMERCIALES TICSA**  
**CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO**  
**MATRIZ DE NIVEL DE CONFIANZA Y NIVEL DE RIESGO**  
**CONTROL**  
**COMPONENTE: PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO**  
**AÑO 2022**

N.	PREGUNTA	P.T	CALIFICACION		C.T
			SI	NO	
1	¿La empresa cuenta con un manual de procedimientos para el componente Propiedad Planta y Equipo?	1	1		1
2	¿El servidor a cargo es el responsable de la adquisición de los activos fijos?	1	1		1
3	¿Se realiza el control físico de los activos fijos por lo menos dos veces al año?	1	1		1
4	¿La empresa realiza reportes del estado de los activos fijos?	1		0	0
5	¿Realiza el cálculo de las depreciaciones de muebles y enseres?	1	1		1
6	¿Realiza el cálculo de las depreciaciones de maquinaria y equipo?	1	1		1
<b>Ponderación total</b>					<b>6</b>
<b>Calificación total</b>					<b>5</b>

P.T	C.T	NIVEL DE CONFIANZA	NIVEL DE RIESGO	SEMAFORIZACION NIVEL DE CONFIANZA
6	5	83,33%	16,67%	

$$\text{Nivel de Confianza} = \frac{(CT \times 100)}{PT} \quad \text{Nivel de Riesgo} = 100\% - NC$$

$$\text{Nivel de Confianza} = \frac{(5 \times 100)}{6} \quad \text{Nivel de Riesgo} = 100\% - 83.33\%$$

$$\text{Nivel de Confianza} = \mathbf{83,33\%} \quad \text{Nivel de Riesgo} = \mathbf{16.67\%}$$




**“SHACA S.A”**  
**AUDITORES INDEPENDIENTES**

---

**TIENDAS INDUSTRIALES COMERCIALES TICSA**  
**ENFOQUE DE AUDITORIA**  
**COMPONENTE: PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO**  
**AÑO 2022**

Tras la evaluación del cuestionario de control interno en la empresa, se deduce que el 16.67% representa el nivel de riesgo de control, mientras que el 83.33% corresponde al nivel de confianza. Con el enfoque de auditoría empleado, se determina un nivel de riesgo moderado, lo que indica la necesidad de aplicar pruebas tanto de cumplimiento como sustantivas en doble proporción

**TABLA DE PONDERACIÓN NIVEL DE CONFIANZA Y NIVEL DE RIESGO**

NIVEL DE CONFIANZA		
BAJO	MODERADO	ALTO
5% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
 95% - 50%	 49% - 25%	 24% - 5%
ALTO	MODERADO	BAJO
NIVEL DE RIESGO		



**“SHACA S.A”  
AUDITORES INDEPENDIENTES**

**TIENDAS INDUSTRIALES COMERCIALES TICSA  
MATRIZ DE RIESGO  
COMPONENTE: PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO  
AÑO 2022**

<b>COMPONENTE</b>	<b>FACTOR Y NIVEL DE RIESGO</b>	<b>CONTROL CLAVE</b>	<b>ENF.C</b>	<b>ENFOQUE SUSTANTIVO</b>
<b>R. CONTROL= 16.67 %</b>				
<b>PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO</b>	La empresa no realiza reportes del estado de los activos fijos	Manual de políticas y procedimientos		Emitir un informe de manera semestral sobre el de los activos fijos

**“SHACA S.A”**  
**AUDITORES INDEPENDIENTES**

**PA 6**

---

**TIENDAS INDUSTRIALES COMERCIALES TICSA**  
**PROGRAMA DE AUDITORÍA**  
**COMPONENTE: PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO**  
**AÑO: 2022**

---

<b>OBJETIVOS</b>
1. Verificar que el componente Propiedad planta y equipo existan y que las transacciones hayan ocurrido en el período 2022.
2. Comprobar que los valores del componente propiedad planta y equipo sean incluidos íntegramente y presentados en los Estados Financieros.
3. Verificar que el componente propiedad planta y equipo sean presentado en valores determinados en conformidad con los principios de contabilidad generalmente aceptados.
4. Comprobar que todas las cuentas del componente propiedad planta y equipo por cobrar se encuentren descritos y clasificados en los estados Financieros de manera que presenten todas las revelaciones materiales

N.	PROCEDIMIENTOS	TÉCNICA	ELABO. POR	FECHA
<b>PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO</b>				
<b>Procedimiento sustantivo</b>				
1	Verificar la depreciación del componente propiedad planta y equipo	Cálculo, inspección.	GASC	30/11/2023
<b>Procedimientos Generales</b>				
1.	Elaborar cédula sumaria.			
2.	Elaborar cédulas analíticas			
3.	Elaborar cédulas subanalíticas			
4.	Plantear asientos de ajustes.			
5.	Plantear asientos de reclasificación			
6.	Redactar la hoja de hallazgos			

**“SHACA S.A”**  
**AUDITORES INDEPENDIENTES**

INFORMACION DE LA EMPRESA	
<b>NOMBRE DE LA EMPRESA:</b>	Tiendas Industriales Comerciales Ticsa
<b>TIPO DE AUDITORIA:</b>	Auditoría Financiera
<b>PERIODO AUDITADO:</b>	Del 1 de enero al 31 de diciembre del 2022

COMPONENTE	REFERENCIA /PT.	DESCRIPCION /PT
<b>PASIVOS</b>	<b><u>CCI 7</u></b>	Cuestionario de control interno
	<b><u>MNCYNRC 7</u></b>	Matriz de nivel de confianza y nivel de riesgo control
	<b><u>EA 7</u></b>	Enfoque de auditoria
	<b><u>MR 7</u></b>	Matriz de riesgo
	<b><u>PA 7</u></b>	Programa de auditoría

**“SHACA S.A”**  
**AUDITORES INDEPENDIENTES**

**CCI7**


**TIENDAS INDUSTRIALES COMERCIALES TICSA**  
**CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO**  
**COMPONENTE: PASIVOS**  
**AÑO 2022**

<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DEL EFFECTIVO</b>				
N.	PREGUNTA	SI	NO	OBSERVACIÓN
1	¿La empresa cuenta con un manual de políticas para los pasivos?	x		
2	¿Se emite informes mensuales sobre el movimiento del componente pasivo?		x	
3	¿Existe una adecuada vigilancia de las cuentas por pagar?	x		
4	¿Cuenta la empresa con contratos debidamente legalizados de todos los colaboradores?	x		
5	¿Se lleva un archivo de los documentos por pagar?	x		
6	¿Se paga todos los beneficios sociales de acuerdo a lo estipulado en la ley?	x		
7	¿Los pagos son previamente aprobados por personas autorizadas?	x		

**“SHACA S.A”**  
**AUDITORES INDEPENDIENTES**

**TIENDAS INDUSTRIALES COMERCIALES TICSA**  
**CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO**  
**MATRIZ DE NIVEL DE CONFIANZA Y NIVEL DE RIESGO**  
**CONTROL**  
**COMPONENTE: PASIVOS**  
**AÑO 2022**

N.	PREGUNTA	P.T	CALIFICACIÓN		C.T
			SI	NO	
1	¿La empresa cuenta con un manual de políticas para los pasivos?	1	1		1
2	¿Se emite informes mensuales sobre el movimiento del componente pasivo?	1		0	0
3	¿Existe una adecuada vigilancia de las cuentas por pagar?	1	1		1
4	¿Cuenta la empresa con contratos debidamente legalizados de todos los colaboradores?	1	1		1
5	¿Se lleva un archivo de los documentos por pagar?	1	1		1
6	¿Se paga todos los beneficios sociales de acuerdo a lo estipulado en la ley?	1	1		1
7	¿Los pagos son previamente aprobados por personas autorizadas?	1	1		1
<b>Ponderación total</b>					<b>7</b>
<b>Calificación total</b>					<b>5</b>

P.T	C.T	NIVEL DE CONFIANZA	NIVEL DE RIESGO	SEMAFORIZACION NIVEL DE CONFIANZA
7	6	85,71%	14,29%	

$$\text{Nivel de Confianza} = \frac{(CT \times 100)}{PT} \quad \text{Nivel de Riesgo} = 100\% - NC$$

$$\text{Nivel de Confianza} = \frac{(6 \times 100)}{7} \quad \text{Nivel de Riesgo} = 100\% - 85,71\%$$

$$\text{Nivel de Confianza} = \mathbf{85,71\%} \quad \text{Nivel de Riesgo} = \mathbf{14,29\%}$$




**“SHACA S.A”**  
**AUDITORES INDEPENDIENTES**

---

**TIENDAS INDUSTRIALES COMERCIALES TICSA**  
**ENFOQUE DE AUDITORIA**  
**PASIVOS**  
**AÑO 2022**

Tras la evaluación del cuestionario de control interno en la empresa, se deduce que el 14,29% representa el nivel de riesgo de control, mientras que el 85,71% corresponde al nivel de confianza. Con el enfoque de auditoría empleado, se determina un nivel de riesgo moderado, lo que indica la necesidad de aplicar pruebas tanto de cumplimiento como sustantivas en doble proporción

**TABLA DE PONDERACIÓN NIVEL DE CONFIANZA Y NIVEL DE RIESGO**

NIVEL DE CONFIANZA		
BAJO	MODERADO	ALTO
5% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
 95% - 50%	 49% - 25%	 24% - 5%
ALTO	MODERADO	BAJO
NIVEL DE RIESGO		

**“SHACA S.A”  
AUDITORES INDEPENDIENTES**

**TIENDAS INDUSTRIALES COMERCIALES TICSA  
MATRIZ DE RIESGO  
COMPONENTE: PASIVOS  
AÑO 2022**

COMPONENTE	FACTOR Y NIVEL DE RIESGO	CONTROL CLAVE	ENFOQUE DE CUMPL	ENFOQUE SUSTANTIVO
<b>R.CONTROL= 14,29 %</b>				
<b>PASIVOS</b>	No se emite informes mensuales sobre el movimiento del componente pasivo	Manual de políticas y procedimientos		Emitir informes de los movimientos mensuales del componente pasivo

**“SHACA S.A”**  
**AUDITORES INDEPENDIENTES**

PA 7

---

**TIENDAS INDUSTRIALES COMERCIALES TICSA**  
**PROGRAMA DE AUDITORÍA**  
**COMPONENTE: PASIVOS**  
**AÑO: 2022**

---

<b>OBJETIVOS</b>
1. Verificar que el componente pasivo exista y que las transacciones hayan ocurrido en el período 2022.
2. Comprobar que los valores del componente pasivo sean incluidos íntegramente y presentados en los Estados Financieros.
3. Verificar que el componente pasivo sea presentado en valores determinados en conformidad con los principios de contabilidad generalmente aceptados.
4. Comprobar que todas las cuentas del pasivo se encuentren descritos y clasificados en los estados Financieros de manera que presenten todas las revelaciones materiales

N.	PROCEDIMIENTOS	TÉCNICAS	ELABORAD POR	FECHA
<b>BENEFICIOS A EMPLEADOS</b>				
<b>Procedimiento sustantivo</b>				
1	Recalcular el rol de pagos para verificar si cumple lo estipulado en la ley	Cálculo, inspección.	GASC	1/12/2023
<b>Procedimientos Generales</b>				
1.	Elaborar cédula sumaria.			
2.	Elaborar cédulas analíticas			
3.	Elaborar cédulas subanalíticas			
4.	Plantear asientos de ajustes.			
5.	Plantear asientos de reclasificación			
6.	Redactar la hoja de hallazgos			



**“SHACA S.A”  
AUDITORES INDEPENDIENTES**

<b>INFORMACIÓN DE LA EMPRESA</b>	
<b>NOMBRE DE LA EMPRESA:</b>	Tiendas Industriales Comerciales Ticsa
<b>TIPO DE AUDITORÍA:</b>	Auditoría Financiera
<b>PERÍODO AUDITADO:</b>	Del 1 de enero al 31 de diciembre del 2022

<b>COMPONENTE</b>	<b>REFERENCIA /PT.</b>	<b>DESCRIPCIÓN /PT</b>
<b>PATRIMONIO</b>	<b><u>CCI 8</u></b>	Cuestionario de control interno
	<b><u>MNCYNRC 8</u></b>	Matriz de nivel de confianza y nivel de riesgo control
	<b><u>EA 8</u></b>	Enfoque de auditoria
	<b><u>MR 8</u></b>	Matriz de riesgo
	<b><u>PA 8</u></b>	Programa de auditoría

**“SHACA S.A”**  
**AUDITORES INDEPENDIENTES**

<b>CCI 8</b>
--------------

---


**TIENDAS INDUSTRIALES COMERCIALES TICSA**  
**CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO**  
**COMPONENTE: PATRIMONIO**  
**AÑO 2022**

EFECTIVO Y EQUIVALENTE DEL EFECTIVO				
N.	PREGUNTA	SI	NO	OBSERVACIÓN
1	¿Existen registros actualizados del capital?	x		
2	¿Los cambios que se realizan al capital son decisiones de los socios?	x		
3	¿Se cuenta con respaldo de los acuerdos contables de los accionistas?	x		
4	¿Se informa de manera oportuna al departamento contable los acuerdos que realizan los accionistas?	x		
5	¿Se controla la información sistematizada?		x	
6	¿Se emite informes del estado del patrimonio a los socios?		x	

**“SHACA S.A”  
AUDITORES INDEPENDIENTES**

**TIENDAS INDUSTRIALES COMERCIALES TICSA  
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO  
MATRIZ DE NIVEL DE CONFIANZA Y NIVEL DE RIESGO  
CONTROL  
COMPONENTE: PATRIMONIO  
AÑO 2022**

N.	PREGUNTA	P.T	CALIFICACION		C.T
			SI	NO	
1	¿Existen registros actualizados del capital?	1	1		1
2	¿Los cambios que se realizan al capital son decisiones de los socios?	1	1		1
3	¿Se cuenta con respaldo de los acuerdos contables de los accionistas?	1	1		1
4	¿Se informa de manera oportuna al departamento contable los acuerdos que realizan los accionistas?	1	1		1
5	¿Se controla la información sistematizada?	1		0	0
6	¿Se emite informes del estado del patrimonio a los socios?	1		0	0
<b>Ponderación total</b>					<b>6</b>
<b>Calificación total</b>					<b>4</b>

P.T	C.T	NIVEL DE CONFIANZA	NIVEL DE RIESGO	SEMAFORIZACION NIVEL DE CONFIANZA
6	4	66,67%	33,33%	

$$\text{Nivel de Confianza} = \frac{(CT \times 100)}{PT} \quad \text{Nivel de Riesgo} = 100\% - NC$$

$$\text{Nivel de Confianza} = \frac{(4 \times 100)}{6} \quad \text{Nivel de Riesgo} = 100\% - 66.67\%$$

$$\text{Nivel de Confianza} = \mathbf{66,67\%} \quad \text{Nivel de Riesgo} = \mathbf{33.33\%}$$

**“SHACA S.A”**  
**AUDITORES INDEPENDIENTES**

---

**TIENDAS INDUSTRIALES COMERCIALES TICSA**  
**ENFOQUE DE AUDITORIA**  
**COMPONENTE: PATRIMONIO**  
**AÑO 2022**

Tras la evaluación del cuestionario de control interno en la empresa, se deduce que el 33,33% representa el nivel de riesgo de control, mientras que el 66,67 % corresponde al nivel de confianza. Con el enfoque de auditoría empleado, se determina un nivel de riesgo moderado, lo que indica la necesidad de aplicar pruebas tanto de cumplimiento como sustantivas en doble proporción

**TABLA DE PONDERACIÓN NIVEL DE CONFIANZA Y NIVEL DE RIESGO**

NIVEL DE CONFIANZA		
BAJO	MODERADO	ALTO
5% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
 95% - 50%	 49% - 25%	 24% - 5%
ALTO	MODERADO	BAJO
NIVEL DE RIESGO		

**“SHACA S.A”  
AUDITORES INDEPENDIENTES**

**TIENDAS INDUSTRIALES COMERCIALES TICSA  
MATRIZ DE RIESGO  
COMPONENTE: PATRIMONIO  
AÑO 2022**

COMPONENTE	FACTOR Y NIVEL DE RIESGO	CONTROL CLAVE	ENF.C	ENFOQUE SUSTANTIVO
<b>R. CONTROL= 33.33 %</b>				
<b>PATRIMONIO</b>	No se controla la información sistematizada	Manual de políticas y procedimientos		Implementar actividades de control para la información sistematizada
	No se emite informes del estado del patrimonio a los socios	Manual de políticas y procedimientos		Emitir informes sobre el estado del patrimonio de manera mensual

**“SHACA S.A”**  
**AUDITORES INDEPENDIENTES**

**PA 8**

---

**TIENDAS INDUSTRIALES COMERCIALES TICSA**  
**PROGRAMA DE AUDITORÍA**  
**COMPONENTE: PATRIMONIO**  
**AÑO: 2022**

---

<b>OBJETIVOS</b>
1. Verificar que el componente patrimonio existan y que las transacciones hayan ocurrido en el período 2022.
2. Comprobar que los valores del componente patrimonio sean incluidos íntegramente y presentados en los Estados Financieros.
3. Verificar que el componente patrimonio sean presentado en valores determinados en conformidad con los principios de contabilidad generalmente aceptados.
4. Comprobar que todas las cuentas del patrimonio por cobrar se encuentren descritos y clasificados en los estados Financieros de manera que presenten todas las revelaciones materiales

N.	PROCEDIMIENTOS	TÉCNICAS	ELABORAD POR	FECHA
<b>RESULTADO DEL EJERCICIO</b>				
<b>Procedimiento sustantivo</b>				
1	Verificar el cálculo de impuesto a la Renta, reservas, 15% participación trabajadores.	Cálculo, inspección.	GASC	1/12/2023
<b>Procedimientos Generales</b>				
1.	Elaborar cédula sumaria.			
2.	Elaborar cédulas analíticas			
3.	Elaborar cédulas subanalíticas			
4.	Plantear asientos de ajustes.			
5.	Plantear asientos de reclasificación			
6.	Redactar la hoja de hallazgos			

**“SHACA S.A”**  
**AUDITORES INDEPENDIENTES**

INFORMACIÓN DE LA EMPRESA	
<b>NOMBRE DE LA EMPRESA:</b>	Tiendas Industriales Comerciales Ticsa
<b>TIPO DE AUDITORÍA:</b>	Auditoría Financiera
<b>PERÍODO AUDITADO:</b>	Del 1 de enero al 31 de diciembre del 2022

COMPONENTE	REFERENCIA /PT.	DESCRIPCIÓN /PT
INGRESOS	<b><u>CCI 9</u></b>	Cuestionario de control interno
	<b><u>MNCYNRC 9</u></b>	Matriz de nivel de confianza y nivel de riesgo control
	<b><u>EA 9</u></b>	Enfoque de auditoría
	<b><u>MR 9</u></b>	Matriz de riesgo
	<b><u>PA 9</u></b>	Programa de auditoría

**“SHACA S.A”**  
**AUDITORES INDEPENDIENTES**

**CCI 9**

**TIENDAS INDUSTRIALES COMERCIALES TICSA**  
**CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO**  
**COMPONENTE: INGRESOS**  
**AÑO 2022**


<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DEL EFFECTIVO</b>				
N.	PREGUNTA	SI	NO	OBSERVACIÓN
1	¿Se coteja numéricamente las facturas por una persona diferente a la cargada de la facturación?		x	
2	¿La empresa cuenta con un manual de políticas y procedimientos para ventas?	x		
3	¿Existe un sistema computarizado para el registro de las ventas?	x		
4	¿El sistema contable asegura la correcta contabilización de las ventas?	x		
5	¿Cuenta la empresa con un archivo de evidencia de las ventas?	x		
6	¿El personal que custodia las facturas, es diferente del personal de caja?	x		
7	¿Se contabiliza los ingresos diariamente?	x		



**“SHACA S.A”**  
**AUDITORES INDEPENDIENTES**

**TIENDAS INDUSTRIALES COMERCIALES TICSA**  
**CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO**  
**MATRIZ DE NIVEL DE CONFIANZA Y NIVEL DE RIESGO**  
**CONTROL**  
**COMPONENTE: INGRESOS**  
**AÑO 2022**

N.	PREGUNTA	P.T	CALIFICACIÓN		C.T
			SI	NO	
1	¿Se coteja numéricamente las facturas por una persona diferente a la cargada de la facturación?	1		0	0
2	¿La empresa cuenta con un manual de políticas y procedimientos para ventas?	1	1		1
3	¿Existe un sistema computarizado para el registro de las ventas?	1	1		1
4	¿El sistema contable asegura la correcta contabilización de las ventas?	1	1		1
5	¿Cuenta la empresa con un archivo de evidencia de las ventas?	1	1		1
6	¿El personal que custodia las facturas, es diferente del personal de caja?	1	1		1
7	¿Se contabiliza los ingresos diariamente?	1	1		1
<b>Ponderación total</b>					<b>7</b>
<b>Calificación total</b>					<b>6</b>

P.T	C.T	NIVEL DE CONFIANZA	NIVEL DE RIESGO	SEMAFORIZACION NIVEL DE CONFIANZA
7	6	85,71%	14,29%	

$$\text{Nivel de Confianza} = \frac{(CT \times 100)}{PT} \quad \text{Nivel de Riesgo} = 100\% - NC$$

$$\text{Nivel de Confianza} = \frac{(6 \times 100)}{7} \quad \text{Nivel de Riesgo} = 100\% - 85,71\%$$

$$\text{Nivel de Confianza} = \mathbf{85,71\%} \quad \text{Nivel de Riesgo} = \mathbf{14,29\%}$$

**“SHACA S.A”**  
**AUDITORES INDEPENDIENTES**

---

**TIENDAS INDUSTRIALES COMERCIALES TICSA**  
**ENFOQUE DE AUDITORIA**  
**INGRESOSO**  
**AÑO 2022**

Tras la evaluación del cuestionario de control interno en la empresa, se deduce que el 14.29% representa el nivel de riesgo de control, mientras que el 85.71 % corresponde al nivel de confianza. Con el enfoque de auditoría empleado, se determina un nivel de riesgo moderado, lo que indica la necesidad de aplicar pruebas tanto de cumplimiento como sustantivas en doble proporción.

**TABLA DE PONDERACIÓN NIVEL DE CONFIANZA Y NIVEL DE RIESGO**

NIVEL DE CONFIANZA		
BAJO	MODERADO	ALTO
5% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
 95% - 50%	 49% - 25%	 24% - 5%
ALTO	MODERADO	BAJO
NIVEL DE RIESGO		

**“SHACA S.A”  
AUDITORES INDEPENDIENTES**

---

**TIENDAS INDUSTRIALES COMERCIALES TICSA  
MATRIZ DE RIESGO  
COMPONENTE: INGRESOS  
AÑO 2022**

COMPONENTE	FACTOR Y NIVEL DE RIESGO	CONTROL CLAVE	ENF.C	ENFOQUE SUSTANTIVO
<b>R. CONTROL= 14,29 %</b>				
<b>INGRESOS</b>	No coteja numéricamente las facturas por una persona diferente a la cargada de la facturación	Manual de políticas y procedimientos		Realizar presupuestos de ventas al inicio de cada año

**“SHACA S.A”**  
**AUDITORES INDEPENDIENTES**

PA 9

---

**TIENDAS INDUSTRIALES COMERCIALES TICA**  
**PROGRAMA DE AUDITORÍA**  
**COMPONENTE: INGRESOS**  
**AÑO: 2022**

---

<b>OBJETIVOS</b>
1. Verificar que el componente ingresos existan y que las transacciones hayan ocurrido en el período 2022.
2. Comprobar que los valores del componente ingresos sean incluidos íntegramente y presentados en los Estados Financieros.
3. Verificar que el componente ingresos sean presentado en valores determinados en conformidad con los principios de contabilidad generalmente aceptados.
4. Comprobar que todas las cuentas del ingresos por cobrar se encuentren descritos y clasificados en los estados Financieros de manera que presenten todas las revelaciones materiales

N.	PROCEDIMIENTOS	TÉCNICAS	ELABOR. POR	FECHA
<b>VENTAS</b>				
<b>Procedimiento sustantivo</b>				
1	Determina una muestra de las ventas para verificar el valor de ventas	Cálculo, inspección.	GASC	4/12/2023
<b>Procedimientos Generales</b>				
1.	Elaborar cédula sumaria.			
2.	Elaborar cédulas analíticas			
3.	Elaborar cédulas subanalíticas			
4.	Plantear asientos de ajustes.			
5.	Plantear asientos de reclasificación			
6.	Redactar la hoja de hallazgos			

**“SHACA S.A”**  
**AUDITORES INDEPENDIENTES**

INFORMACIÓN DE LA EMPRESA	
<b>NOMBRE DE LA EMPRESA:</b>	Tiendas Industriales Comerciales Ticsa
<b>TIPO DE AUDITORÍA:</b>	Auditoría Financiera
<b>PERÍODO AUDITADO:</b>	Del 1 de enero al 31 de diciembre del 2022

COMPONENTE	REFERENCIA /PT.	DESCRIPCIÓN /PT
<b>GASTOS</b>	<b><u>CCI 10</u></b>	Cuestionario de control interno
	<b><u>MNCYNRC 10</u></b>	Matriz de nivel de confianza y nivel de riesgo control
	<b><u>EA 10</u></b>	Enfoque de auditoria
	<b><u>MR 10</u></b>	Matriz de riesgo
	<b><u>PA 10</u></b>	Programa de auditoria

**“SHACA S.A”  
AUDITORES INDEPENDIENTES**

**CCI 10**

---

**TIENDAS INDUSTRIALES COMERCIALES TICSA  
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO  
COMPONENTE: GASTOS  
AÑO 2022**

EFECTIVO Y EQUIVALENTE DEL EFECTIVO				
N.	PREGUNTA	SI	NO	OBSERVACIÓN
1	¿La empresa cuenta con un manual de políticas y procedimientos para los gastos?	x		
2	¿La empresa cuenta con una persona responsable para aprobar los gastos?	x		
3	¿Se emite un informe donde se detalla los gastos generados por la empresa?		x	
4	¿Los documentos de respaldo de los gastos están autorizado debidamente?	x		
5	¿La información de los gastos se respalda en un medio digital?	x		
6	¿Se registra todo el gasto de manera oportuna?	x		

**“SHACA S.A”**  
**AUDITORES INDEPENDIENTES**

**TIENDAS INDUSTRIALES COMERCIALES TICSA**  
**CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO**  
**MATRIZ DE NIVEL DE CONFIANZA Y NIVEL DE RIESGO**  
**CONTROL**  
**COMPONENTE: GASTOS**  
**AÑO 2022**

N.	PREGUNTA	P.T	CALIFICACION		C.T
			SI	NO	
1	¿La empresa cuenta con un manual de políticas y procedimientos para los gastos?	1	1		1
2	¿La empresa cuenta con una persona responsable para aprobar los gastos?	1	1		1
3	¿Se emite un informe donde se detalla los gastos generados por la empresa?	1		0	0
4	¿Los documentos de respaldo de los gastos están autorizado debidamente?	1	1		1
5	¿La información de los gastos se respalda en un medio digital?	1	1		1
6	¿Se registra todo el gasto de manera oportuna?	1	1		1
<b>Ponderación total</b>					<b>6</b>
<b>Calificación total</b>					<b>5</b>

P.T	C.T	NIVEL DE CONFIANZA	NIVEL DE RIESGO	SEMAFORIZACION NIVEL DE CONFIANZA
6	4	83,33%	16.67%	

$$\text{Nivel de Confianza} = \frac{(CT \times 100)}{PT} \quad \text{Nivel de Riesgo} = 100\% - NC$$

$$\text{Nivel de Confianza} = \frac{(5 \times 100)}{6} \quad \text{Nivel de Riesgo} = 100\% - 83.33\%$$

$$\text{Nivel de Confianza} = \mathbf{83,33\%} \quad \text{Nivel de Riesgo} = \mathbf{16,67\%}$$




**“SHACA S.A”**  
**AUDITORES INDEPENDIENTES**

---

**TIENDAS INDUSTRIALES COMERCIALES TICSA**  
**ENFOQUE DE AUDITORIA**  
**COMPONENTE: GASTOS**  
**AÑO 2022**

Tras la evaluación del cuestionario de control interno en la empresa, se deduce que el 16,67% representa el nivel de riesgo de control, mientras que el 83,33% corresponde al nivel de confianza. Con el enfoque de auditoría empleado, se determina un nivel de riesgo moderado, lo que indica la necesidad de aplicar pruebas tanto de cumplimiento como sustantivas en doble proporción

**TABLA DE PONDERACIÓN NIVEL DE CONFIANZA Y NIVEL DE RIESGO**

NIVEL DE CONFIANZA		
BAJO	MODERADO	ALTO
5% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
 95% - 50%	 49% - 25%	 24% - 5%
ALTO	MODERADO	BAJO
NIVEL DE RIESGO		



MR 10

**“SHACA S.A”  
AUDITORES INDEPENDIENTES**

---

**TIENDAS INDUSTRIALES COMERCIALES TICSA  
MATRIZ DE RIESGO  
COMPONENTE: GASTOS**

ANO 2022

<b>COMPONENTE</b>	<b>FACTOR Y NIVEL DE RIESGO</b>	<b>CONTROL CLAVE</b>	<b>ENF.C</b>	<b>ENFOQUE SUSTANTIVO</b>
<b>R. CONTROL= 16.67 %</b>				
<b>GASTOS</b>	No se emite un informe donde se detalle los gastos generados por la empresa	Manual de políticas y procedimientos		Emitir informes sobre los gastos de la empresa de manera mensual

**“SHACA S.A”**  
**AUDITORES INDEPENDIENTES**

**PA 10**




---

**TIENDAS INDUSTRIALES COMERCIALES TICSA**  
**PROGRAMA DE AUDITORÍA**  
**COMPONENTE: GASTOS**  
**AÑO: 2022**



<b>OBJETIVOS</b>
1. Verificar que el componente gastos existan y que las transacciones hayan ocurrido en el período 2022.
2. Comprobar que los valores del componente gastos sean incluidos íntegramente y presentados en los Estados Financieros.
3. Verificar que el componente gastos sean presentado en valores determinados en conformidad con los principios de contabilidad generalmente aceptados.
4. Comprobar que todas las cuentas del gastos se encuentren descritos y clasificados en los estados Financieros de manera que presenten todas las revelaciones materiales

N.	PROCEDIMIENTOS	TÉCNL.	ELABORA.	FECH
<b>GASTOS</b>				
<b>Procedimiento sustantivo</b>				
1	Determinar una muestra de los gastos para la verificación el valor de los gastos.	Cálculo, inspección.	GASC	04/12/2023
<b>Procedimientos Generales</b>				
1.	Elaborar cédula sumaria.			
2.	Elaborar cédulas analíticas			
3.	Elaborar cédulas subanalíticas			
4.	Plantear asientos de ajustes.			
5.	Plantear asientos de reclasificación			
6.	Redactar la hoja de hallazgos			

### 3.2 Fase II: Ejecución

**EJECUCIÓN**

**“SHACA S.A”**  
**AUDITORES INDEPENDIENTES**

INFORMACIÓN DE LA EMPRESA		
<b>NOMBRE DE LA EMPRESA:</b>	TIENDAS INDUSTRIALES COMERCIALES TICSA	
<b>TIPO DE AUDITORIA:</b>	AUDITORIA FINANCIERA	
<b>PERÍODO AUDITADO:</b>	DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022	
ÍNDICE		
ARCHIVO CORRIENTE	PT.	DESCRIPCIÓN /PT
<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFFECTIVO</b>	<b><u>P</u>A<u>E</u>E<u>E</u></b>	PROGRAMA DE AUDITORIA EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO
	<b><u>A</u></b>	CÉDULA SUMARIA EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO
	<b><u>A.1</u></b>	CÉDULA ANALÍTICA CAJA
	<b><u>A.1.1</u></b>	CÉDULA SUBANALÍTICA CAJA
	<b><u>A.2</u></b>	CÉDULA ANALÍTICA BANCOS
<b>DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR</b>	<b><u>P</u>AD<u>V</u></b>	PROGRAMA DE AUDITORIA DEUDORES Y VENTAS
	<b><u>B</u></b>	CÉDULA SUMARIA DEUDORES Y VENTAS
	<b><u>B.1</u></b>	CÉDULA ANALÍTICA CLIENTES (CONFIRMACIÓN DE SALDOS)
	<b><u>B.1.1</u></b>	CÉDULA SUBANALÍTICA CLIENTES (CONFIRMACIÓN DE SALDOS)
	<b><u>B.2</u></b>	CÉDULA ANALÍTICA CLIENTES (DETERIORO DE CUENTAS INCOBRABLES)
	<b><u>B.2.1</u></b>	CÉDULA SUBANALÍTICA (DETERIORO DE CUENTAS INCOBRABLES)
<b>INVENTARIOS Y COSTOS</b>	<b><u>P</u>AI</b>	PROGRAMA DE AUDITORIA INVENTARIOS
	<b><u>C</u></b>	CÉDULA SUMARIA INVENTARIOS
	<b><u>C.1</u></b>	CÉDULA ANALÍTICA INVENTARIOS (ROTACIÓN DE INVENTARIOS)
<b>SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS</b>	<b><u>D</u></b>	CÉDULA SUMARIA SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS
<b>ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES</b>	<b><u>E</u></b>	CÉDULA SUMARIA ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES
<b>PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO</b>	<b><u>P</u>AP<u>P</u>E</b>	PROGRAMA DE AUDITORIA PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO
	<b><u>F</u></b>	CÉDULA SUMARIA PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO
	<b><u>F.2</u></b>	CÉDULA ANALÍTICA DEPRECIACIÓN DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO
	<b><u>F.2.1</u></b>	CÉDULA SUBANALÍTICA DEPRECIACIÓN DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO
<b>PASIVOS</b>	<b><u>P</u>AP</b>	PROGRAMA DE AUDITORIA PASIVOS

**“SHACA S.A”**  
**AUDITORES INDEPENDIENTES**

	<b>AA</b>	CÉDULA SUMARIA PASIVOS
	<b>AA.1</b>	CÉDULA ANALÍTICA BENEFICIOS A EMPLEADOS (ROL DE PAGOS)
	<b>AA.1.1</b>	CÉDULA SUBANALÍTICA BENEFICIOS EMPLEADOS (INFORMACIÓN DE ANÁLISIS)
<b>PATRIMONIO</b>	<b>PAPT</b>	PROGRAMA DE AUDITORÍA PATRIMONIO
	<b>BB</b>	CÉDULA SUMARIA PATRIMONIO
	<b>BB.1</b>	CÉDULA ANALÍTICA: APROPIACIÓN DE DEDUCCIONES LEGALES
	<b>BB.1.1</b>	SUBANALÍTICA: CONCILIACIÓN TRIBUTARIA
<b>INGRESOS</b>	<b>PAIN</b>	PROGRAMA DE AUDITORÍA INGRESOS
	<b>X</b>	CÉDULA SUMARIA INGRESOS
	<b>X.1</b>	CÉDULA ANALÍTICA INGRESOS
	<b>X.1.1</b>	CÉDULA SUBANALÍTICA INGRESOS
<b>GASTOS</b>	<b>PAG</b>	PROGRAMA DE AUDITORÍA GASTOS
	<b>Z</b>	CÉDULA SUMARIA GASTOS
	<b>Z.1</b>	CÉDULA ANALÍTICA GASTOS
	<b>Z.1.1</b>	CÉDULA SUBANALÍTICA GASTOS
<b>INFORMACIÓN GENERAL</b>	<b>HA</b>	HOJA DE AJUSTE
	<b>HR</b>	HOJA DE RECLASIFICACIÓN
	<b>HH</b>	HOJA DE HALLAZGOS
	<b>ESF</b>	ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
	<b>ER</b>	ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL
	<b>ESF</b>	ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA AUDITADO
	<b>ER</b>	ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL AUDITADO

<b>EQUIPO DE AUDITORÍA</b>		
<b>Nombre</b>	<b>Iniciales</b>	<b>% Participación</b>
Bertha Jeaneth Sánchez Herrera	BJSH	40%
Gabriela Alexandra Shaca Chifla	GASC	60%

	<b>INICIALES</b>	<b>FECHA</b>
<b>ELABORADO POR</b>	GASC	23/11/2023
<b>REVISADO POR</b>	BJSH	28/11/2023

A

## “SHACA S.A” AUDITORES INDEPENDIENTES

### TIENDAS INDUSTRIALES COMERCIALES TICSA CÉDULA SUMARIA: EFECTIVO Y EQUIVALENTE DEL EFECTIVO AÑO 2022

REFER P/T	CUENTA	SALDO CONTABILIDAD	AJUSTE Y RECLASIFICACIÓN		SALDO AUDITADO
			DEBE	HABER	
E.S.F.	CAJA DOTACION CAJA 1	\$ 100,00			\$ 100,00
	CAJA DOTACION CAJA 2	\$ 100,00			\$ 100,00
	CAJA DOTACION CAJA 3	\$ 100,00			\$ 100,00
	CAJA DOTACION CAJA 4	\$ 100,00			\$ 100,00
	MONEDAS CAJA	\$ 2.000,00			\$ 2.000,00
	CAJA CHICA ALMACEN (ERNESTO)	\$ 200,00			\$ 200,00
	CAJA DOTACION CAJA 5	\$ 100,00			\$ 100,00
	BANCO PRO CREDITO	\$ 7,50			\$ 7,50
	BANCO DE GUAYAQUIL CTA. 41004878	\$ 0,90			\$ 0,90
	BANCO PROCREDIT AHORROS 201011690468	\$ 0,97			\$ 0,97
	BANCO PICHINCHA CTA CTE TICSA	\$ 6.724,18			\$ 6.724,18
	BANCO PROCREDIT CTA TRANS TICSA	\$ 52.464,70			\$ 52.464,70
	CAMARA DE COMERCIO DE AMBATO	\$ 562,65			\$ 562,65
	COOPERATIVA AMBATO	\$ 294,54			\$ 294,54
<b>TOTAL</b>		<b>\$ 62.755,44</b>	<b>\$ -</b>	<b>\$ -</b>	<b>\$ 62.755,44</b>

SALDO CONTABLE	SALDO AUDITORIA	VARIACIÓN	VARIACIÓN %
\$ 62.755,44	\$ 62.755,44	\$ -	0,00%

**Conclusión:** Una vez analizado el componente efectivo y equivalentes del efectivo podemos determinar que no existe variación entre el saldo contable frente al saldo auditado, es decir los saldos son razonables

	INICIALES	FECHA
<b>ELABORADO POR</b>	GASC	30/11/2023
<b>REVISADO POR</b>	BJSH	5/12/2023

**“SHACA S.A”**  
**AUDITORES INDEPENDIENTES**

**TIENDAS INDUSTRIALES COMERCIALES TICSA**  
**CÉDULA ANALÍTICA: REALIZAR UNA MUESTRA DE**  
**LA CANTIDAD DE INGRESOS Y EGRESOS**  
**COMPONENTE: EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE**  
**EFECTIVO**  
**CUENTA: CAJA GENERAL**  
**AÑO 2022**

No	FECHA	No DOC	SALDO SEGÚN LIBROS	SALDO AUDI	DIFERN	CONTROLES INTERNO		
						1	2	3
1	1/2/2022	01000183	\$ 855,13	\$ 855,13	\$ -	1	1	1
2	1/2/2022	01000184	\$ 1.128,23	\$ 1.128,23	\$ -	1	1	1
3	1/2/2022	01000185	\$ 1.318,86	\$ 1.318,86	\$ -	1	1	1
4	1/2/2022	01000186	\$ 163,71	\$ 163,71	\$ -	1	1	1
5	1/2/2022	01000187	\$ 1.319,97	\$ 1.319,97	\$ -	1	1	1
6	1/2/2022	01000188	\$ 823,87	\$ 823,87	\$ -	1	1	1
7	1/2/2022	01000189	\$ 1.517,29	\$ 1.517,29	\$ -	1	1	1
8	1/2/2022	01000190	\$ 1.207,46	\$ 1.207,46	\$ -	1	1	1
9	2/2/2022	01000191	\$ 554,72	\$ 554,72	\$ -	1	1	1
10	2/2/2022	01000192	\$ 1.560,08	\$ 1.560,08	\$ -	1	1	1
11	2/2/2022	01000193	\$ 1.136,84	\$ 1.136,84	\$ -	1	1	1
12	2/2/2022	01000194	\$ 420,90	\$ 420,90	\$ -	1	1	1
13	2/2/2022	01000195	\$ 838,20	\$ 838,20	\$ -	1	1	1
14	2/2/2022	01000196	\$ 1.622,77	\$ 1.622,77	\$ -	1	1	1
15	3/2/2022	01000197	\$ 152,65	\$ 152,65	\$ -	1	1	1
16	3/2/2022	01000198	\$ 433,85	\$ 433,85	\$ -	1	1	1
17	3/2/2022	01000199	\$ 1.091,01	\$ 1.091,01	\$ -	1	1	1
18	3/2/2022	01000200	\$ 1.026,11	\$ 1.026,11	\$ -	1	1	1
19	3/2/2022	01000201	\$ 24,30	\$ 24,30	\$ -	1	1	1
20	3/2/2022	01000202	\$ 81,90	\$ 81,90	\$ -	1	1	1
21	3/2/2022	01000203	\$ 408,46	\$ 408,46	\$ -	1	1	1
22	3/2/2022	01000204	\$ 1.654,78	\$ 1.654,78	\$ -	1	1	1
23	4/2/2022	01000205	\$ 764,59	\$ 764,59	\$ -	1	1	1
24	4/2/2022	01000206	\$ 310,01	\$ 310,01	\$ -	1	1	1
25	4/2/2022	01000207	\$ 1.122,35	\$ 1.122,35	\$ -	1	1	1
26	4/2/2022	01000208	\$ 1.113,68	\$ 1.113,68	\$ -	1	1	1
27	4/2/2022	01000209	\$ 917,07	\$ 917,07	\$ -	1	1	1
28	4/2/2022	01000210	\$ 1.106,52	\$ 1.106,52	\$ -	1	1	1
29	4/2/2022	01000211	\$ 721,24	\$ 721,24	\$ -	1	1	1
30	5/2/2022	01000212	\$ 1.406,71	\$ 1.406,71	\$ -	1	1	1
31	5/2/2022	01000213	\$ 1.904,43	\$ 1.904,43	\$ -	1	1	1
32	5/2/2022	01000214	\$ 1.584,41	\$ 1.584,41	\$ -	1	1	1
33	5/2/2022	01000215	\$ 510,56	\$ 510,56	\$ -	1	1	1
34	5/2/2022	01000216	\$ 2.545,09	\$ 2.545,09	\$ -	1	1	1
35	5/2/2022	01000217	\$ 1.455,58	\$ 1.455,58	\$ -	1	1	1
36	5/2/2022	01000218	\$ 1.178,03	\$ 1.178,03	\$ -	1	1	1

A.

**“SHACA S.A”**  
**AUDITORES INDEPENDIENTES**

37	5/2/2022	01000219	\$ 3.633,92	\$ 3.633,92	\$ -	1	1	1
38	6/2/2022	01000220	\$ 1.415,27	\$ 1.415,27	\$ -	1	1	1
39	6/2/2022	01000221	\$ 1.027,41	\$ 1.027,41	\$ -	1	1	1
40	7/2/2022	01000222	\$ 598,37	\$ 598,37	\$ -	1	1	1
41	7/2/2022	01000223	\$ 778,49	\$ 778,49	\$ -	1	1	1
42	7/2/2022	01000224	\$ 770,25	\$ 770,25	\$ -	1	1	1
43	7/2/2022	01000225	\$ 538,74	\$ 538,74	\$ -	1	1	1
44	7/2/2022	01000226	\$ 1.479,03	\$ 1.479,03	\$ -	1	1	1
45	7/2/2022	01000227	\$ 1.980,52	\$ 1.980,52	\$ -	1	1	1
46	8/2/2022	01000228	\$ 836,23	\$ 836,23	\$ -	1	1	1
47	8/2/2022	01000229	\$ 1.394,22	\$ 1.394,22	\$ -	1	1	1
48	8/2/2022	01000230	\$ 1.137,47	\$ 1.137,47	\$ -	1	1	1
49	8/2/2022	01000231	\$ 717,04	\$ 717,04	\$ -	1	1	1
50	8/2/2022	01000232	\$ 1.203,02	\$ 1.203,02	\$ -	1	1	1
51	8/2/2022	01000233	\$ 1.673,49	\$ 1.673,49	\$ -	1	1	1
52	8/2/2022	01000234	\$ 927,25	\$ 927,25	\$ -	1	1	1
53	8/2/2022	01000235	\$ 1.162,11	\$ 1.162,11	\$ -	1	1	1
54	9/2/2022	01000236	\$ 712,50	\$ 712,50	\$ -	1	1	1
55	9/2/2022	01000237	\$ 1.122,12	\$ 1.122,12	\$ -	1	1	1
56	9/2/2022	01000238	\$ 1.325,98	\$ 1.325,98	\$ -	1	1	1
57	9/2/2022	01000239	\$ 178,60	\$ 178,60	\$ -	1	1	1
58	9/2/2022	01000240	\$ 1.516,66	\$ 1.516,66	\$ -	1	1	1
59	9/2/2022	01000241	\$ 1.198,99	\$ 1.198,99	\$ -	1	1	1
60	9/2/2022	01000242	\$ 53,48	\$ 53,48	\$ -	1	1	1
61	10/2/2022	01000243	\$ 948,41	\$ 948,41	\$ -	1	1	1
62	10/2/2022	01000244	\$ 684,79	\$ 684,79	\$ -	1	1	1
63	10/2/2022	01000245	\$ 801,10	\$ 801,10	\$ -	1	1	1
64	10/2/2022	01000246	\$ 221,35	\$ 221,35	\$ -	1	1	1
65	10/2/2022	01000247	\$ 1.166,93	\$ 1.166,93	\$ -	1	1	1
66	10/2/2022	01000248	\$ 1.037,50	\$ 1.037,50	\$ -	1	1	1
67	10/2/2022	01000249	\$ 105,65	\$ 105,65	\$ -	1	1	1
68	11/2/2022	01000250	\$ 1.091,58	\$ 1.091,58	\$ -	1	1	1
69	11/2/2022	01000251	\$ 915,61	\$ 915,61	\$ -	1	1	1
70	11/2/2022	01000252	\$ 253,82	\$ 253,82	\$ -	1	1	1
71	11/2/2022	01000253	\$ 141,94	\$ 141,94	\$ -	1	1	1
72	11/2/2022	01000254	\$ 1.664,45	\$ 1.664,45	\$ -	1	1	1
73	11/2/2022	01000255	\$ 1.365,72	\$ 1.365,72	\$ -	1	1	1
74	11/2/2022	01000256	\$ 811,95	\$ 811,95	\$ -	1	1	1
75	11/2/2022	01000257	\$ 3.262,48	\$ 3.262,48	\$ -	1	1	1
76	12/2/2022	01000258	\$ 1.520,66	\$ 1.520,66	\$ -	1	1	1
77	12/2/2022	01000259	\$ 1.846,91	\$ 1.846,91	\$ -	1	1	1
78	12/2/2022	01000260	\$ 1.164,25	\$ 1.164,25	\$ -	1	1	1
79	12/2/2022	01000261	\$ 367,46	\$ 367,46	\$ -	1	1	1
80	12/2/2022	01000262	\$ 1.139,05	\$ 1.139,05	\$ -	1	1	1
81	12/2/2022	01000264	\$ 1.919,88	\$ 1.919,88	\$ -	1	1	1
82	12/2/2022	01000265	\$ 553,20	\$ 553,20	\$ -	1	1	1
83	12/2/2022	01000267	\$ 2.967,22	\$ 2.967,22	\$ -	1	1	1

**A.**



**“SHACA S.A”  
AUDITORES INDEPENDIENTES**

84	12/2/2022	01000268	\$ 1.836,97	\$ 1.836,97	\$ -	1	1	1
85	13/2/2022	01000263	\$ 1.413,91	\$ 1.413,91	\$ -	1	1	1
86	13/2/2022	01000266	\$ 192,53	\$ 192,53	\$ -	1	1	1
87	14/2/2022	01000590	\$ 2,11	\$ 2,11	\$ -	1	1	1
88	14/2/2022	01000269	\$ 769,57	\$ 769,57	\$ -	1	1	1
89	14/2/2022	01000270	\$ 16,50	\$ 16,50	\$ -	1	1	1
90	14/2/2022	01000271	\$ 42,13	\$ 42,13	\$ -	1	1	1
91	14/2/2022	01000272	\$ 1.161,11	\$ 1.161,11	\$ -	1	1	1
92	14/2/2022	01000273	\$ 1.300,87	\$ 1.300,87	\$ -	1	1	1
93	14/2/2022	01000274	\$ 1.670,49	\$ 1.670,49	\$ -	1	1	1
94	14/2/2022	01000275	\$ 1.103,81	\$ 1.103,81	\$ -	1	1	1
95	14/2/2022	01000276	\$ 515,97	\$ 515,97	\$ -	1	1	1
96	15/2/2022	01000277	\$ 1.435,23	\$ 1.435,23	\$ -	1	1	1
97	15/2/2022	01000278	\$ 632,77	\$ 632,77	\$ -	1	1	1
98	15/2/2022	01000279	\$ 1.078,63	\$ 1.078,63	\$ -	1	1	1
99	15/2/2022	01000280	\$ 1.210,89	\$ 1.210,89	\$ -	1	1	1
100	15/2/2022	01000281	\$ 424,27	\$ 424,27	\$ -	1	1	1
101	15/2/2022	01000282	\$ 1.177,87	\$ 1.177,87	\$ -	1	1	1
102	15/2/2022	01000283	\$ 948,21	\$ 948,21	\$ -	1	1	1
103	15/2/2022	01000284	\$ 1.335,31	\$ 1.335,31	\$ -	1	1	1
104	15/2/2022	01000285	\$ 1.727,59	\$ 1.727,59	\$ -	1	1	1
105	16/2/2022	01000286	\$ 786,51	\$ 786,51	\$ -	1	1	1
106	16/2/2022	01000287	\$ 580,14	\$ 580,14	\$ -	1	1	1
107	16/2/2022	01000288	\$ 1.081,67	\$ 1.081,67	\$ -	1	1	1
108	16/2/2022	01000289	\$ 1.003,19	\$ 1.003,19	\$ -	1	1	1
109	16/2/2022	01000290	\$ 2.066,06	\$ 2.066,06	\$ -	1	1	1
110	16/2/2022	01000291	\$ 263,54	\$ 263,54	\$ -	1	1	1
111	17/2/2022	01000292	\$ 634,41	\$ 634,41	\$ -	1	1	1
112	17/2/2022	01000293	\$ 1.335,57	\$ 1.335,57	\$ -	1	1	1
113	17/2/2022	01000294	\$ 85,43	\$ 85,43	\$ -	1	1	1
114	17/2/2022	01000295	\$ 802,83	\$ 802,83	\$ -	1	1	1
115	17/2/2022	01000296	\$ 84,44	\$ 84,44	\$ -	1	1	1
116	17/2/2022	01000297	\$ 95,55	\$ 95,55	\$ -	1	1	1
117	17/2/2022	01000298	\$ 518,52	\$ 518,52	\$ -	1	1	1
118	17/2/2022	01000299	\$ 1.088,80	\$ 1.088,80	\$ -	1	1	1
119	18/2/2022	01000300	\$ 20,40	\$ 20,40	\$ -	1	1	1
120	18/2/2022	01000301	\$ 673,17	\$ 673,17	\$ -	1	1	1
121	18/2/2022	01000302	\$ 875,29	\$ 875,29	\$ -	1	1	1
122	18/2/2022	01000303	\$ 507,82	\$ 507,82	\$ -	1	1	1
123	18/2/2022	01000304	\$ 331,66	\$ 331,66	\$ -	1	1	1
124	18/2/2022	01000305	\$ 957,52	\$ 957,52	\$ -	1	1	1
125	18/2/2022	01000306	\$ 921,04	\$ 921,04	\$ -	1	1	1
126	18/2/2022	01000307	\$ 999,16	\$ 999,16	\$ -	1	1	1
127	18/2/2022	01000308	\$ 249,17	\$ 249,17	\$ -	1	1	1
128	19/2/2022	01000309	\$ 1.244,90	\$ 1.244,90	\$ -	1	1	1
129	19/2/2022	01000310	\$ 2.291,18	\$ 2.291,18	\$ -	1	1	1
130	19/2/2022	01000311	\$ 1.671,94	\$ 1.671,94	\$ -	1	1	1

A.

**“SHACA S.A”**  
**AUDITORES INDEPENDIENTES**

131	19/2/2022	01000312	\$ 2.249,99	\$ 2.249,99	\$ -	1	1	1
132	19/2/2022	01000313	\$ 1.950,35	\$ 1.950,35	\$ -	1	1	1
133	19/2/2022	01000316	\$ 2.696,83	\$ 2.696,83	\$ -	1	1	1
134	19/2/2022	01000317	\$ 613,77	\$ 613,77	\$ -	1	1	1
135	19/2/2022	01000318	\$ 1.917,86	\$ 1.917,86	\$ -	1	1	1
136	20/2/2022	01000314	\$ 1.002,33	\$ 1.002,33	\$ -	1	1	1
137	20/2/2022	01000315	\$ 1.917,23	\$ 1.917,23	\$ -	1	1	1
138	21/2/2022	01000319	\$ 182,81	\$ 182,81	\$ -	1	1	1
139	21/2/2022	01000320	\$ 667,03	\$ 667,03	\$ -	1	1	1
140	21/2/2022	01000321	\$ 1.121,44	\$ 1.121,44	\$ -	1	1	1
141	21/2/2022	01000322	\$ 1.269,50	\$ 1.269,50	\$ -	1	1	1
142	21/2/2022	01000323	\$ 482,20	\$ 482,20	\$ -	1	1	1
143	21/2/2022	01000324	\$ 1.728,35	\$ 1.728,35	\$ -	1	1	1
144	21/2/2022	01000325	\$ 1.772,20	\$ 1.772,20	\$ -	1	1	1
145	22/2/2022	01000326	\$ 830,56	\$ 830,56	\$ -	1	1	1
146	22/2/2022	01000327	\$ 253,28	\$ 253,28	\$ -	1	1	1
147	22/2/2022	01000328	\$ 1.222,31	\$ 1.222,31	\$ -	1	1	1
148	22/2/2022	01000329	\$ 1.531,89	\$ 1.531,89	\$ -	1	1	1
149	22/2/2022	01000330	\$ 1.279,18	\$ 1.279,18	\$ -	1	1	1
150	22/2/2022	01000331	\$ 696,65	\$ 696,65	\$ -	1	1	1
151	22/2/2022	01000332	\$ 2.963,80	\$ 2.963,80	\$ -	1	1	1
152	23/2/2022	01000333	\$ 687,84	\$ 687,84	\$ -	1	1	1
153	23/2/2022	01000334	\$ 1.025,05	\$ 1.025,05	\$ -	1	1	1
154	23/2/2022	01000335	\$ 758,14	\$ 758,14	\$ -	1	1	1
155	23/2/2022	01000336	\$ 1.070,89	\$ 1.070,89	\$ -	1	1	1
156	23/2/2022	01000337	\$ 1.167,51	\$ 1.167,51	\$ -	1	1	1
157	24/2/2022	01000338	\$ 804,00	\$ 804,00	\$ -	1	1	1
158	24/2/2022	01000339	\$ -	\$ -	\$ -	1	1	1
159	24/2/2022	01000340	\$ 724,59	\$ 724,59	\$ -	1	1	1
160	24/2/2022	01000341	\$ 1.177,60	\$ 1.177,60	\$ -	1	1	1
161	24/2/2022	01000342	\$ 218,85	\$ 218,85	\$ -	1	1	1
162	24/2/2022	01000343	\$ 33,07	\$ 33,07	\$ -	1	1	1
163	24/2/2022	01000344	\$ 454,78	\$ 454,78	\$ -	1	1	1
164	24/2/2022	01000345	\$ 1.342,09	\$ 1.342,09	\$ -	1	1	1
165	25/2/2022	01000346	\$ 849,68	\$ 849,68	\$ -	1	1	1
166	25/2/2022	01000347	\$ 520,23	\$ 520,23	\$ -	1	1	1
167	25/2/2022	01000348	\$ 893,67	\$ 893,67	\$ -	1	1	1
168	25/2/2022	01000349	\$ 1.881,62	\$ 1.881,62	\$ -	1	1	1
169	25/2/2022	01000350	\$ 772,63	\$ 772,63	\$ -	1	1	1
170	25/2/2022	01000351	\$ 606,47	\$ 606,47	\$ -	1	1	1
171	25/2/2022	01000352	\$ 1.493,48	\$ 1.493,48	\$ -	1	1	1
172	26/2/2022	01000353	\$ 1.532,87	\$ 1.532,87	\$ -	1	1	1
173	26/2/2022	01000355	\$ 1.738,96	\$ 1.738,96	\$ -	1	1	1
174	26/2/2022	01000356	\$ 1.428,30	\$ 1.428,30	\$ -	1	1	1
175	26/2/2022	01000357	\$ 1.882,19	\$ 1.882,19	\$ -	1	1	1
176	26/2/2022	01000358	\$ 2.620,75	\$ 2.620,75	\$ -	1	1	1
177	26/2/2022	01000359	\$ 1.993,33	\$ 1.993,33	\$ -	1	1	1

A.

**“SHACA S.A”**  
**AUDITORES INDEPENDIENTES**

**A.**  
--

178	26/2/2022	01000360	\$ 1.790,68	\$ 1.790,68	\$ -	1	1	1	
179	26/2/2022	01000363	\$ 675,64	\$ 675,64	\$ -	1	1	1	
180	27/2/2022	01000361	\$ 1.608,40	\$ 1.608,40	\$ -	1	1	1	
181	27/2/2022	01000362	\$ 435,20	\$ 435,20	\$ -	1	1	1	
182	28/2/2022	01000364	\$ 59,31	\$ 59,31	\$ -	1	1	1	
183	28/2/2022	01000365	\$ 1.755,70	\$ 1.755,70	\$ -	1	1	1	
184	28/2/2022	01000366	\$ 841,34	\$ 841,34	\$ -	1	1	1	
185	28/2/2022	01000367	\$ 155,22	\$ 155,22	\$ -	1	1	1	
186	28/2/2022	01000368	\$ 1.660,20	\$ 1.660,20	\$ -	1	1	1	
<b>TOTAL</b>			<b>\$195.490,92</b>	<b>\$195.490,92</b>	<b>\$ -</b>	<b>\$186,0</b>	<b>\$186,0</b>	<b>\$186,0</b>	
<b>PORCENTAJE DE CUMPLIMIENTO</b>							100%	100%	100%

CÓDIGOS	CONTROLES INTERNOS
<b>C1</b>	Respaldo en comprobantes de venta valido
<b>C2</b>	Registro oportuno
<b>C3</b>	Registro correcto

	INICIALES	FECHA
<b>ELABORADO POR</b>	GASC	30/11/2023
<b>REVISADO POR</b>	BJSH	5/12/2023

**“SHACA S.A”**  
**AUDITORES INDEPENDIENTES**



**TIENDAS INDUSTRIALES COMERCIALES TICSA**  
**CÉDULA SUBANALÍTICA: REVISIÓN INGRESOS**  
**COMPONENTE: EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE**  
**EFECTIVO**  
**CUENTA: CAJA**  
**AÑO: 2022**

No	FECHA	No DOC	DETALLE	SALDO SEGÚN LIBROS	SALDO AUDI	TÉC. INSPEC
1	01/02/2022	01000183	CIERRE DE CAJA	\$ 855,13	\$ 855,13	✓
2	01/02/2022	01000184	CIERRE DE CAJA	\$ 1.128,23	\$ 1.128,23	✓
3	01/02/2022	01000185	CIERRE DE CAJA	\$ 1.318,86	\$ 1.318,86	✓
4	01/02/2022	01000186	CIERRE DE CAJA	\$ 163,71	\$ 163,71	✓
5	01/02/2022	01000187	CIERRE DE CAJA	\$ 1.319,97	\$ 1.319,97	✓
6	01/02/2022	01000188	CIERRE DE CAJA	\$ 823,87	\$ 823,87	✓
7	01/02/2022	01000189	CIERRE DE CAJA	\$ 1.517,29	\$ 1.517,29	✓
8	01/02/2022	01000190	CIERRE DE CAJA	\$ 1.207,46	\$ 1.207,46	✓
9	02/02/2022	01000191	CIERRE DE CAJA	\$ 554,72	\$ 554,72	✓
10	02/02/2022	01000192	CIERRE DE CAJA	\$ 1.560,08	\$ 1.560,08	✓
11	02/02/2022	01000193	CIERRE DE CAJA	\$ 1.136,84	\$ 1.136,84	✓
12	02/02/2022	01000194	CIERRE DE CAJA	\$ 420,90	\$ 420,90	✓
13	02/02/2022	01000195	CIERRE DE CAJA	\$ 838,20	\$ 838,20	✓
14	02/02/2022	01000196	CIERRE DE CAJA	\$ 1.622,77	\$ 1.622,77	✓
15	03/02/2022	01000197	CIERRE DE CAJA	\$ 152,65	\$ 152,65	✓
16	03/02/2022	01000198	CIERRE DE CAJA	\$ 433,85	\$ 433,85	✓
17	03/02/2022	01000199	CIERRE DE CAJA	\$ 1.091,01	\$ 1.091,01	✓
18	03/02/2022	01000200	CIERRE DE CAJA	\$ 1.026,11	\$ 1.026,11	✓
19	03/02/2022	01000201	CIERRE DE CAJA	\$ 24,30	\$ 24,30	✓
20	03/02/2022	01000202	CIERRE DE CAJA	\$ 81,90	\$ 81,90	✓
21	03/02/2022	01000203	CIERRE DE CAJA	\$ 408,46	\$ 408,46	✓
22	03/02/2022	01000204	CIERRE DE CAJA	\$ 1.654,78	\$ 1.654,78	✓
23	04/02/2022	01000205	CIERRE DE CAJA	\$ 764,59	\$ 764,59	✓
24	04/02/2022	01000206	CIERRE DE CAJA	\$ 310,01	\$ 310,01	✓
25	04/02/2022	01000207	CIERRE DE CAJA	\$ 1.122,35	\$ 1.122,35	✓
26	04/02/2022	01000208	CIERRE DE CAJA	\$ 1.113,68	\$ 1.113,68	✓
27	04/02/2022	01000209	CIERRE DE CAJA	\$ 917,07	\$ 917,07	✓
28	04/02/2022	01000210	CIERRE DE CAJA	\$ 1.106,52	\$ 1.106,52	✓
29	04/02/2022	01000211	CIERRE DE CAJA	\$ 721,24	\$ 721,24	✓
30	05/02/2022	01000212	CIERRE DE CAJA	\$ 1.406,71	\$ 1.406,71	✓
31	05/02/2022	01000213	CIERRE DE CAJA	\$ 1.904,43	\$ 1.904,43	✓
32	05/02/2022	01000214	CIERRE DE CAJA	\$ 1.584,41	\$ 1.584,41	✓
33	05/02/2022	01000215	CIERRE DE CAJA	\$ 510,56	\$ 510,56	✓
34	05/02/2022	01000216	CIERRE DE CAJA	\$ 2.545,09	\$ 2.545,09	✓
35	05/02/2022	01000217	CIERRE DE CAJA	\$ 1.455,58	\$ 1.455,58	✓
36	05/02/2022	01000218	CIERRE DE CAJA	\$ 1.178,03	\$ 1.178,03	✓
37	05/02/2022	01000219	CIERRE DE CAJA	\$ 3.633,92	\$ 3.633,92	✓
38	06/02/2022	01000220	CIERRE DE CAJA	\$ 1.415,27	\$ 1.415,27	✓

A. 1

**“SHACA S.A”**  
**AUDITORES INDEPENDIENTES**

39	06/02/2022	01000221	CIERRE DE CAJA	\$ 1.027,41	\$ 1.027,41	✓
40	07/02/2022	01000222	CIERRE DE CAJA	\$ 598,37	\$ 598,37	✓
41	07/02/2022	01000223	CIERRE DE CAJA	\$ 778,49	\$ 778,49	✓
42	07/02/2022	01000224	CIERRE DE CAJA	\$ 770,25	\$ 770,25	✓
43	07/02/2022	01000225	CIERRE DE CAJA	\$ 538,74	\$ 538,74	✓
44	07/02/2022	01000226	CIERRE DE CAJA	\$ 1.479,03	\$ 1.479,03	✓
45	07/02/2022	01000227	CIERRE DE CAJA	\$ 1.980,52	\$ 1.980,52	✓
46	08/02/2022	01000228	CIERRE DE CAJA	\$ 836,23	\$ 836,23	✓
47	08/02/2022	01000229	CIERRE DE CAJA	\$ 1.394,22	\$ 1.394,22	✓
48	08/02/2022	01000230	CIERRE DE CAJA	\$ 1.137,47	\$ 1.137,47	✓
49	08/02/2022	01000231	CIERRE DE CAJA	\$ 717,04	\$ 717,04	✓
50	08/02/2022	01000232	CIERRE DE CAJA	\$ 1.203,02	\$ 1.203,02	✓
51	08/02/2022	01000233	CIERRE DE CAJA	\$ 1.673,49	\$ 1.673,49	✓
52	08/02/2022	01000234	CIERRE DE CAJA	\$ 927,25	\$ 927,25	✓
53	08/02/2022	01000235	CIERRE DE CAJA	\$ 1.162,11	\$ 1.162,11	✓
54	09/02/2022	01000236	CIERRE DE CAJA	\$ 712,50	\$ 712,50	✓
55	09/02/2022	01000237	CIERRE DE CAJA	\$ 1.122,12	\$ 1.122,12	✓
56	09/02/2022	01000238	CIERRE DE CAJA	\$ 1.325,98	\$ 1.325,98	✓
57	09/02/2022	01000239	CIERRE DE CAJA	\$ 178,60	\$ 178,60	✓
58	09/02/2022	01000240	CIERRE DE CAJA	\$ 1.516,66	\$ 1.516,66	✓
59	09/02/2022	01000241	CIERRE DE CAJA	\$ 1.198,99	\$ 1.198,99	✓
60	09/02/2022	01000242	CIERRE DE CAJA	\$ 53,48	\$ 53,48	✓
61	10/02/2022	01000243	CIERRE DE CAJA	\$ 948,41	\$ 948,41	✓
62	10/02/2022	01000244	CIERRE DE CAJA	\$ 684,79	\$ 684,79	✓
63	10/02/2022	01000245	CIERRE DE CAJA	\$ 801,10	\$ 801,10	✓
64	10/02/2022	01000246	CIERRE DE CAJA	\$ 221,35	\$ 221,35	✓
65	10/02/2022	01000247	CIERRE DE CAJA	\$ 1.166,93	\$ 1.166,93	✓
66	10/02/2022	01000248	CIERRE DE CAJA	\$ 1.037,50	\$ 1.037,50	✓
67	10/02/2022	01000249	CIERRE DE CAJA	\$ 105,65	\$ 105,65	✓
68	11/02/2022	01000250	CIERRE DE CAJA	\$ 1.091,58	\$ 1.091,58	✓
69	11/02/2022	01000251	CIERRE DE CAJA	\$ 915,61	\$ 915,61	✓
70	11/02/2022	01000252	CIERRE DE CAJA	\$ 253,82	\$ 253,82	✓
71	11/02/2022	01000253	CIERRE DE CAJA	\$ 141,94	\$ 141,94	✓
72	11/02/2022	01000254	CIERRE DE CAJA	\$ 1.664,45	\$ 1.664,45	✓
73	11/02/2022	01000255	CIERRE DE CAJA	\$ 1.365,72	\$ 1.365,72	✓
74	11/02/2022	01000256	CIERRE DE CAJA	\$ 811,95	\$ 811,95	✓
75	11/02/2022	01000257	CIERRE DE CAJA	\$ 3.262,48	\$ 3.262,48	✓
76	12/02/2022	01000258	CIERRE DE CAJA	\$ 1.520,66	\$ 1.520,66	✓
77	12/02/2022	01000259	CIERRE DE CAJA	\$ 1.846,91	\$ 1.846,91	✓
78	12/02/2022	01000260	CIERRE DE CAJA	\$ 1.164,25	\$ 1.164,25	✓
79	12/02/2022	01000261	CIERRE DE CAJA	\$ 367,46	\$ 367,46	✓
80	12/02/2022	01000262	CIERRE DE CAJA	\$ 1.139,05	\$ 1.139,05	✓
81	12/02/2022	01000264	CIERRE DE CAJA	\$ 1.919,88	\$ 1.919,88	✓
82	12/02/2022	01000265	CIERRE DE CAJA	\$ 553,20	\$ 553,20	✓
83	12/02/2022	01000267	CIERRE DE CAJA	\$ 2.967,22	\$ 2.967,22	✓
84	12/02/2022	01000268	CIERRE DE CAJA	\$ 1.836,97	\$ 1.836,97	✓
85	13/02/2022	01000263	CIERRE DE CAJA	\$ 1.413,91	\$ 1.413,91	✓

A. 1

**“SHACA S.A”**  
**AUDITORES INDEPENDIENTES**

86	13/02/2022	01000266	CIERRE DE CAJA	\$ 192,53	\$ 192,53	✓
87	14/02/2022	01000590	NOTAS DE CREDITO VENTAS	\$ 2,11	\$ 2,11	✓
88	14/02/2022	01000269	CIERRE DE CAJA	\$ 769,57	\$ 769,57	✓
89	14/02/2022	01000270	CIERRE DE CAJA	\$ 16,50	\$ 16,50	✓
90	14/02/2022	01000271	CIERRE DE CAJA	\$ 42,13	\$ 42,13	✓
91	14/02/2022	01000272	CIERRE DE CAJA	\$ 1.161,11	\$ 1.161,11	✓
92	14/02/2022	01000273	CIERRE DE CAJA	\$ 1.300,87	\$ 1.300,87	✓
93	14/02/2022	01000274	CIERRE DE CAJA	\$ 1.670,49	\$ 1.670,49	✓
94	14/02/2022	01000275	CIERRE DE CAJA	\$ 1.103,81	\$ 1.103,81	✓
95	14/02/2022	01000276	CIERRE DE CAJA	\$ 515,97	\$ 515,97	✓
96	15/02/2022	01000277	CIERRE DE CAJA	\$ 1.435,23	\$ 1.435,23	✓
97	15/02/2022	01000278	CIERRE DE CAJA	\$ 632,77	\$ 632,77	✓
98	15/02/2022	01000279	CIERRE DE CAJA	\$ 1.078,63	\$ 1.078,63	✓
99	15/02/2022	01000280	CIERRE DE CAJA	\$ 1.210,89	\$ 1.210,89	✓
100	15/02/2022	01000281	CIERRE DE CAJA	\$ 424,27	\$ 424,27	✓
101	15/02/2022	01000282	CIERRE DE CAJA	\$ 1.177,87	\$ 1.177,87	✓
102	15/02/2022	01000283	CIERRE DE CAJA	\$ 948,21	\$ 948,21	✓
103	15/02/2022	01000284	CIERRE DE CAJA	\$ 1.335,31	\$ 1.335,31	✓
104	15/02/2022	01000285	CIERRE DE CAJA	\$ 1.727,59	\$ 1.727,59	✓
105	16/02/2022	01000286	CIERRE DE CAJA	\$ 786,51	\$ 786,51	✓
106	16/02/2022	01000287	CIERRE DE CAJA	\$ 580,14	\$ 580,14	✓
107	16/02/2022	01000288	CIERRE DE CAJA	\$ 1.081,67	\$ 1.081,67	✓
108	16/02/2022	01000289	CIERRE DE CAJA	\$ 1.003,19	\$ 1.003,19	✓
109	16/02/2022	01000290	CIERRE DE CAJA	\$ 2.066,06	\$ 2.066,06	✓
110	16/02/2022	01000291	CIERRE DE CAJA	\$ 263,54	\$ 263,54	✓
111	17/02/2022	01000292	CIERRE DE CAJA	\$ 634,41	\$ 634,41	✓
112	17/02/2022	01000293	CIERRE DE CAJA	\$ 1.335,57	\$ 1.335,57	✓
113	17/02/2022	01000294	CIERRE DE CAJA	\$ 85,43	\$ 85,43	✓
114	17/02/2022	01000295	CIERRE DE CAJA	\$ 802,83	\$ 802,83	✓
115	17/02/2022	01000296	CIERRE DE CAJA	\$ 84,44	\$ 84,44	✓
116	17/02/2022	01000297	CIERRE DE CAJA	\$ 95,55	\$ 95,55	✓
117	17/02/2022	01000298	CIERRE DE CAJA	\$ 518,52	\$ 518,52	✓
118	17/02/2022	01000299	CIERRE DE CAJA	\$ 1.088,80	\$ 1.088,80	✓
119	18/02/2022	01000300	CIERRE DE CAJA	\$ 20,40	\$ 20,40	✓
120	18/02/2022	01000301	CIERRE DE CAJA	\$ 673,17	\$ 673,17	✓
121	18/02/2022	01000302	CIERRE DE CAJA	\$ 875,29	\$ 875,29	✓
122	18/02/2022	01000303	CIERRE DE CAJA	\$ 507,82	\$ 507,82	✓
123	18/02/2022	01000304	CIERRE DE CAJA	\$ 331,66	\$ 331,66	✓
124	18/02/2022	01000305	CIERRE DE CAJA	\$ 957,52	\$ 957,52	✓
125	18/02/2022	01000306	CIERRE DE CAJA	\$ 921,04	\$ 921,04	✓
126	18/02/2022	01000307	CIERRE DE CAJA	\$ 999,16	\$ 999,16	✓
127	18/02/2022	01000308	CIERRE DE CAJA	\$ 249,17	\$ 249,17	✓
128	19/02/2022	01000309	CIERRE DE CAJA	\$ 1.244,90	\$ 1.244,90	✓
129	19/02/2022	01000310	CIERRE DE CAJA	\$ 2.291,18	\$ 2.291,18	✓
130	19/02/2022	01000311	CIERRE DE CAJA	\$ 1.671,94	\$ 1.671,94	✓
131	19/02/2022	01000312	CIERRE DE CAJA	\$ 2.249,99	\$ 2.249,99	✓
132	19/02/2022	01000313	CIERRE DE CAJA	\$ 1.950,35	\$ 1.950,35	✓

A. 1

**“SHACA S.A”**  
**AUDITORES INDEPENDIENTES**

133	19/02/2022	01000316	CIERRE DE CAJA	\$ 2.696,83	\$ 2.696,83	✓
134	19/02/2022	01000317	CIERRE DE CAJA	\$ 613,77	\$ 613,77	✓
135	19/02/2022	01000318	CIERRE DE CAJA	\$ 1.917,86	\$ 1.917,86	✓
136	20/02/2022	01000314	CIERRE DE CAJA	\$ 1.002,33	\$ 1.002,33	✓
137	20/02/2022	01000315	CIERRE DE CAJA	\$ 1.917,23	\$ 1.917,23	✓
138	21/02/2022	01000319	CIERRE DE CAJA	\$ 182,81	\$ 182,81	✓
139	21/02/2022	01000320	CIERRE DE CAJA	\$ 667,03	\$ 667,03	✓
140	21/02/2022	01000321	CIERRE DE CAJA	\$ 1.121,44	\$ 1.121,44	✓
141	21/02/2022	01000322	CIERRE DE CAJA	\$ 1.269,50	\$ 1.269,50	✓
142	21/02/2022	01000323	CIERRE DE CAJA	\$ 482,20	\$ 482,20	✓
143	21/02/2022	01000324	CIERRE DE CAJA	\$ 1.728,35	\$ 1.728,35	✓
144	21/02/2022	01000325	CIERRE DE CAJA	\$ 1.772,20	\$ 1.772,20	✓
145	22/02/2022	01000326	CIERRE DE CAJA	\$ 830,56	\$ 830,56	✓
146	22/02/2022	01000327	CIERRE DE CAJA	\$ 253,28	\$ 253,28	✓
147	22/02/2022	01000328	CIERRE DE CAJA	\$ 1.222,31	\$ 1.222,31	✓
148	22/02/2022	01000329	CIERRE DE CAJA	\$ 1.531,89	\$ 1.531,89	✓
149	22/02/2022	01000330	CIERRE DE CAJA	\$ 1.279,18	\$ 1.279,18	✓
150	22/02/2022	01000331	CIERRE DE CAJA	\$ 696,65	\$ 696,65	✓
151	22/02/2022	01000332	CIERRE DE CAJA	\$ 2.963,80	\$ 2.963,80	✓
152	23/02/2022	01000333	CIERRE DE CAJA	\$ 687,84	\$ 687,84	✓
153	23/02/2022	01000334	CIERRE DE CAJA	\$ 1.025,05	\$ 1.025,05	✓
154	23/02/2022	01000335	CIERRE DE CAJA	\$ 758,14	\$ 758,14	✓
155	23/02/2022	01000336	CIERRE DE CAJA	\$ 1.070,89	\$ 1.070,89	✓
156	23/02/2022	01000337	CIERRE DE CAJA	\$ 1.167,51	\$ 1.167,51	✓
157	24/02/2022	01000338	CIERRE DE CAJA	\$ 804,00	\$ 804,00	✓
158	24/02/2022	01000339	CIERRE DE CAJA	\$ 0,00	\$ 0,00	✓
159	24/02/2022	01000340	CIERRE DE CAJA	\$ 724,59	\$ 724,59	✓
160	24/02/2022	01000341	CIERRE DE CAJA	\$ 1.177,60	\$ 1.177,60	✓
161	24/02/2022	01000342	CIERRE DE CAJA	\$ 218,85	\$ 218,85	✓
162	24/02/2022	01000343	CIERRE DE CAJA	\$ 33,07	\$ 33,07	✓
163	24/02/2022	01000344	CIERRE DE CAJA	\$ 454,78	\$ 454,78	✓
164	24/02/2022	01000345	CIERRE DE CAJA	\$ 1.342,09	\$ 1.342,09	✓
165	25/02/2022	01000346	CIERRE DE CAJA	\$ 849,68	\$ 849,68	✓
166	25/02/2022	01000347	CIERRE DE CAJA	\$ 520,23	\$ 520,23	✓
167	25/02/2022	01000348	CIERRE DE CAJA	\$ 893,67	\$ 893,67	✓
168	25/02/2022	01000349	CIERRE DE CAJA	\$ 1.881,62	\$ 1.881,62	✓
169	25/02/2022	01000350	CIERRE DE CAJA	\$ 772,63	\$ 772,63	✓
170	25/02/2022	01000351	CIERRE DE CAJA	\$ 606,47	\$ 606,47	✓
171	25/02/2022	01000352	CIERRE DE CAJA	\$ 1.493,48	\$ 1.493,48	✓
172	26/02/2022	01000353	CIERRE DE CAJA	\$ 1.532,87	\$ 1.532,87	✓
173	26/02/2022	01000355	CIERRE DE CAJA	\$ 1.738,96	\$ 1.738,96	✓
174	26/02/2022	01000356	CIERRE DE CAJA	\$ 1.428,30	\$ 1.428,30	✓
175	26/02/2022	01000357	CIERRE DE CAJA	\$ 1.882,19	\$ 1.882,19	✓
176	26/02/2022	01000358	CIERRE DE CAJA	\$ 2.620,75	\$ 2.620,75	✓
177	26/02/2022	01000359	CIERRE DE CAJA	\$ 1.993,33	\$ 1.993,33	✓
178	26/02/2022	01000360	CIERRE DE CAJA	\$ 1.790,68	\$ 1.790,68	✓
179	26/02/2022	01000363	CIERRE DE CAJA	\$ 675,64	\$ 675,64	✓

A. 1

180	27/02/2022	01000361	CIERRE DE CAJA	\$ 1.608,40	\$ 1.608,40	✓
181	27/02/2022	01000362	CIERRE DE CAJA	\$ 435,20	\$ 435,20	✓
182	28/02/2022	01000364	CIERRE DE CAJA	\$ 59,31	\$ 59,31	✓
183	28/02/2022	01000365	CIERRE DE CAJA	\$ 1.755,70	\$ 1.755,70	✓
184	28/02/2022	01000366	CIERRE DE CAJA	\$ 841,34	\$ 841,34	✓
185	28/02/2022	01000367	CIERRE DE CAJA	\$ 155,22	\$ 155,22	✓
186	28/02/2022	01000368	CIERRE DE CAJA	\$ 1.660,20	\$ 1.660,20	
<b>TOTAL</b>				<b>\$ 193.830,72</b>	<b>\$193.830,72</b>	

A. 1

CÓDIGOS	CONTROLES INTERNOS
<b>C1</b>	Respaldo de cierre de caja válido
<b>C2</b>	Registro oportuno
<b>C3</b>	Registro correcto

✓ = El cierre de caja cuenta con todos los controles internos

	INICIALES	FECHA
<b>ELABORADO POR</b>	GASC	30/11/2023
<b>REVISADO POR</b>	BJSH	5/12/2023



**“SHACA S.A.”**  
**AUDITORES INDEPENDIENTES**

A. 2

**TIENDAS INDUSTRIALES COMERCIALES TICSА**  
**CÉDULA ANALÍTICA: CONCILIACIÓN BANCARIA**  
**COMPONENTE: EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO**  
**CUENTA: BANCOS**  
**AÑO 2022**

BANCO PROCREDIT CTA TRANS TICSА	MES DICIEMBRE	
	PARCIAL	TOTAL
<b>SALDO SEGÚN LIBROS</b>		\$ 52.464,70
(+) Depósitos Emitidos		\$ -
(+) <i>Notas de crédito</i>		
(-) <i>Notas de débito</i>		
<b>SALDO CONCILIADO SEGÚN LIBROS</b>		<b>\$ 52.464,70</b>
<b>SALDO SEGÚN BANCOS</b>		\$ 63.081,11
(+) <b>Depósitos en Tránsito</b>		\$ 23.155,54
3012022 POSITO BANCO PROCREDIT	\$ 23.155,54	
(-) <b>Cheques en Tránsito</b>		\$ 33.771,95
2398 CORPORACIÓN SUPERIOR CORSUPERIOR SA	\$ 453,91	
2516 ARGUDO BERGARA PAULO EUGENIO	\$ 372,35	
2620 DISTRIBUCIONES Y REPRESENTACIONES EL REY DISREY CIA. LTDA.	\$ 4.568,62	
2665 ALVAREZ NUÑEZ LILIAM JEANETTE	\$ 684,29	
2667 SHUGULI GUACHAMIN MARIA JOSEFINA	\$ 613,47	
2691 MARC SEAL	\$ 313,61	
2694 VARGAS VILLACIS NUBIA LORENA	\$ 229,18	
2696 LUIS JEOVANNY LLERENA LLERENA	\$ 444,76	
2707 UNIVERSAL SWEET INDUSTRIES S.A.	\$ 1.649,89	
2708 ALIMENTOS ECUATORIANOS ALIMEC	\$ 459,27	
2710 ALIMENTOS YUPI S.A.	\$ 798,78	
2738 SHUGULI GUACHAMIN MARIA JOSEFINA	\$ 464,59	
2749 PALACIOS TELLO EVELYN ELIZABETH	\$ 107,20	
2752 PLANTA HORTIFRUTICOLA AMBATO COMPANIA ANONIMA PLANHOFA C.A.	\$ 165,05	
2753 NUÑEZ ZAMORA LUIS EDUARDO	\$ 1.467,50	
2754 DINADEC S. A.	\$ 487,49	
2755 LIGA DEPORTIVA BARRIAL SAN PEDRO DE PELILEO	\$ 1.026,00	
2756 JINEZ MEDINA DISTRIBUIDORA	\$ 2.722,50	
2757 MARIA ELENA CORDOVA NARANJO	\$ 298,67	
2758 THE TESALIA SPRINGS COMPANY S.A.	\$ 617,23	
2759 TRUJILLO CULQUI ANGEL SALOMON	\$ 466,46	
2760 MERCADEO&MARCAS CIA.LTDA	\$ 159,64	
2761 ALPINA PRODUCTOS ALIMENTICIOS ALPIECUADOR S.A.	\$ 169,26	
2762 DINADEC S. A.	\$ 15.032,23	
<b>SALDO CONCILIADO SEGÚN BANCOS</b>		<b>\$ 52.464,70</b>

A. 2.1

c	INICIALES	FECHA
<b>ELABORADO POR</b>	GASC	30/11/2023
<b>REVISADO POR</b>	BJSH	5/12/2023

**“SHACA S.A”**  
**AUDITORES INDEPENDIENTES**

A. 2.1

**TIENDAS INDUSTRIALES COMERCIALES TICSA**  
**CÉDULA ANALÍTICA: REALIZAR LA CONCILIACIÓN**  
**BANCARIA**  
**COMPONENTE: EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO**  
**CUENTA: BANCOS**  
**AÑO 2022**

FECHA	No	DOCUMENTO	VALOR	SALDO
1/12/2022	1002400	DINADEC S. A. - 0992526742001	\$ 850,26	\$ 31.441,79
2/12/2022	1002369	NUÑEZ ZAMORA LUIS EDUARDO - 1802042505001	\$ 1.650,00	\$ 29.791,79
2/12/2022	1002370	ENCOMECA ENLACE COMERCIAL ECUATORIANO CIA LTDA - 18917216130	\$ 572,54	\$ 29.219,25
2/12/2022	1002372	JEREZ NUÑEZ RAMIRO ORLANDO - 1801873991001	\$ 5.034,16	\$ 24.185,09
2/12/2022	1002373	ALIANZA & EKUALICORES CIA. LTDA. - 1891785689001	\$ 1.394,40	\$ 22.790,69
2/12/2022	1002374	REPREMARVA CIA LTDA - 1891752411001	\$ 773,41	\$ 22.017,28
2/12/2022	1002375	REPRESENTACIONES J LEONARDO SORIA L C.A - 1890086019001	\$ 128,78	\$ 21.888,50
2/12/2022	1002376	ASERTIA COMERCIAL S.A. - 1792201160001	\$ 3.477,48	\$ 18.411,02
2/12/2022	1002378	VELASCO NARANJO MONICA TERESA - 0502363906001	\$ 394,08	\$ 18.016,94
2/12/2022	1002379	ARCOS MIRANDA CARLOS FABIAN - 1801714955001	\$ 1.739,02	\$ 16.277,92
2/12/2022	1002380	BLENASTOR C.A - 1790378489001	\$ 488,89	\$ 15.789,03
2/12/2022	1002381	LOZADA TORRES MONICA DEL PILAR - 1802042323001	\$ 1.876,10	\$ 13.912,93
2/12/2022	1002382	INDUSTRIAS ALES C A - 1390000991001	\$ 4.355,25	\$ 9.557,68
2/12/2022	1002383	DISTRIBUCIONES CENTROVENTAS - 0691742652001	\$ 316,85	\$ 9.240,83
2/12/2022	1002384	BUSTOS CAIZA EDITHA MARLYN - 1802049435001	\$ 415,43	\$ 8.825,40
2/12/2022	1002385	CORPORACION B&C S.C.C. - 1793196522001	\$ 1.247,50	\$ 7.577,90
2/12/2022	1002387	DISTRIBUCIONES Y REPRESENTACIONES EL REY DISREY CIA. LTDA. -	\$ 4.568,62	\$ 3.009,28
2/12/2022	1002388	PALLO SILVA CELSO ARQUIMIDES - 1804553608001	\$ 316,80	\$ 2.692,48
2/12/2022	1002389	TRUJILLO CULQUI ANGEL SALOMON - 1802773109001	\$ 292,32	\$ 2.400,16
2/12/2022	1002390	GUAYASAMIN CUEVA ELSA PATRICIA - 1706813183001	\$ 259,46	\$ 2.140,70
2/12/2022	1002391	SALCEDO ROBLES CIA LTDA - 1891733794001	\$ 4.818,18	-2677,48
2/12/2022	1002392	GUZMAN FREIRE NARCISA XIMENA - 1802065571001	\$ 639,01	-3316,49
2/12/2022	1002393	MERCADEO&MARCAS CIA.LTDA - 1891793193001	\$ 279,64	-3596,13

A. 2

**“SHACA S.A”**  
**AUDITORES INDEPENDIENTES**

2/12/2022	1002394	ALPINA PRODUCTOS ALIMENTICIOS ALPIECUADOR S.A. - 17913024000	\$ 107,46	-3703,59
2/12/2022	1002405	ESTACIO ESTACIO GLADYS - 1800853663001	\$ 257,40	-3960,99
2/12/2022	1002408	MARIA ELENA CORDOVA NARANJO - 1711860070001	\$ 630,49	-4591,48
2/12/2022	1000557	TIENDAS INDUSTRIALES COMERCIALES TICSA	\$ 3.412,05	-1179,43
3/12/2022	1000558	TIENDAS INDUSTRIALES COMERCIALES TICSA	\$ 2.919,42	\$ 1.739,99
3/12/2022	1000559	TIENDAS INDUSTRIALES COMERCIALES TICSA	\$ 13.371,79	\$ 15.111,78
5/12/2022	1002401	LA FABRIL S A - 1390012949001	\$ 15.927,62	-815,84
5/12/2022	1002413	AC BEBIDAS, S. DE R.L. DE C.V - 1791411099001	\$ 728,22	-1544,06
5/12/2022	1002651	PACA CUJI IRMA HERLINDA - 1804247607001	\$ 1.749,99	-3294,05
5/12/2022	400	PAUCAR TAIPE FRANKLIN JESUS	\$ 300,00	-3594,05
5/12/2022	1000561	TIENDAS INDUSTRIALES COMERCIALES TICSA	\$ 660,00	-2934,05
5/12/2022	1000561	TIENDAS INDUSTRIALES COMERCIALES TICSA	\$ 6.124,98	\$ 3.190,93
6/12/2022	1000562	TIENDAS INDUSTRIALES COMERCIALES TICSA	\$ 4.847,31	\$ 8.038,24
6/12/2022	1000563	TIENDAS INDUSTRIALES COMERCIALES TICSA	\$ 2.715,85	\$ 10.754,09
7/12/2022	1002419	INDUSTRIAS METALICAS CANON BAUTISTA CIA. LTDA. - 17903834660	\$ 5.051,71	\$ 5.702,38
7/12/2022	1002426	JEREZ TITE JONATHAN BLADIMIR - 1805296413001	\$ 301,50	\$ 5.400,88
7/12/2022	1002427	MERCADEO&MARCAS CIA.LTDA - 1891793193001	\$ 168,05	\$ 5.232,83
7/12/2022	1002428	ALPINA PRODUCTOS ALIMENTICIOS ALPIECUADOR S.A. - 17913024000	\$ 124,58	\$ 5.108,25
7/12/2022	1002433	MEDINA VILLEGAS GIOCONDA ARACELY - 1802729176001	\$ 314,55	\$ 4.793,70
7/12/2022	1000565	TIENDAS INDUSTRIALES COMERCIALES TICSA	\$ 9.675,65	\$ 14.469,35
8/12/2022	1002409	INDUSTRIAL DANEC SA - 1790040968001	\$ 10.940,95	\$ 3.528,40
8/12/2022	1002435	PEÑALOZA IZURIETA MARIA DE LOURDES - 1801086685001	\$ 142,73	\$ 3.385,67
9/12/2022	1002438	TRUJILLO CULQUI ANGEL SALOMON - 1802773109001	\$ 856,55	\$ 2.529,12
9/12/2022	1002442	THE TESALIA SPRINGS COMPANY S.A. - 1790005739001	\$ 675,77	\$ 1.853,35
9/12/2022	1002443	MARIA ELENA CORDOVA NARANJO - 1711860070001	\$ 332,11	\$ 1.521,24
9/12/2022	1000568	TIENDAS INDUSTRIALES COMERCIALES TICSA	\$ 6.855,60	\$ 8.376,84
10/12/2022	1000570	TIENDAS INDUSTRIALES COMERCIALES TICSA	\$ 15.332,42	\$ 23.709,26
12/12/2022	1002437	NESTLE ECUADOR S.A. - 0990032246001	\$ 13.962,09	\$ 9.747,17
12/12/2022	1002446	ARGUDO BERGARA PAULO EUGENIO - 0102502234001	\$ 125,00	\$ 9.622,17
12/12/2022	1002449	ALIMENTOS YUPI S.A. - 1791895843001	\$ 537,08	\$ 9.085,09

A. 2

**“SHACA S.A”**  
**AUDITORES INDEPENDIENTES**

12/12/2022	1002451	DINADEC S. A. - 0992526742001	\$ 156,83	\$ 8.928,26
12/12/2022	1002452	AC BEBIDAS, S. DE R.L. DE C.V - 1791411099001	\$ 331,37	\$ 8.596,89
12/12/2022	25	PAGO IESS DEL MES DE NOVIEMBRE EN DICIEMBRE	\$ 1.832,17	\$ 6.764,72
12/12/2022	25	PAGO IESS DEL MES DE NOVIEMBRE EN DICIEMBRE	\$ 154,01	\$ 6.610,71
12/12/2022	1000572	TIENDAS INDUSTRIALES COMERCIALES TICSА	\$ 2.623,75	\$ 9.234,46
13/12/2022	1002455	INDUSTRIAS CATEDRAL S.A - 1890007976001	\$ 768,50	\$ 8.465,96
13/12/2022	1002456	BUSTOS CAIZA EDITHA MARLYN - 1802049435001	\$ 851,48	\$ 7.614,48
13/12/2022	1002467	ALVAREZ NUÑEZ LILIAM JEANETTE - 1802013480001	\$ 684,29	\$ 6.930,19
13/12/2022	1000573	TIENDAS	\$ 7.264,25	\$ 14.194,44
13/12/2022	1000574	TIENDAS INDUSTRIALES COMERCIALES TICSА	\$ 5.069,36	\$ 19.263,80
14/12/2022	1002511	MAYORGA QUISIMALIN ARIEL SEBASTIAN - 1805412655001	\$ 129,20	\$ 19.134,60
14/12/2022	1000576	TIENDAS INDUSTRIALES COMERCIALES TICSА	\$ 8.350,68	\$ 27.485,28
14/12/2022	1000591	TIENDAS INDUSTRIALES COMERCIALES TICSА	\$ 399,88	\$ 27.885,16
15/12/2022	1002454	PLASTIK - 1891798292001	\$ 505,04	\$ 27.380,12
15/12/2022	1002457	SUCESORES DE JACOBO PAREDES M SA - 1790038785001	\$ 1.509,67	\$ 25.870,45
15/12/2022	1002458	LOZADA TORRES MONICA DEL PILAR - 1802042323001	\$ 1.141,65	\$ 24.728,80
15/12/2022	1002461	VIVANCO LLERENA JONATHAN JOEL - 1805360938001	\$ 2.261,16	\$ 22.467,64
15/12/2022	1002463	DISTRIBUIDORA DISPACIF S.A. - 0990501750001	\$ 440,26	\$ 22.027,38
15/12/2022	1002473	MENDOZA PARRAGA AUXILIO EFREN - 1306429679001	\$ 546,88	\$ 21.480,50
15/12/2022	1002490	RIVERA ACURIO OFREDI LUDGARDO - 1801235563001	\$ 121,50	\$ 21.359,00
15/12/2022	1002502	IZA CARRERA DAVID HERNAN - 1805174388001	\$ 118,29	\$ 21.240,71
15/12/2022	1000577	TIENDAS INDUSTRIALES COMERCIALES TICSА	\$ 1.704,90	\$ 22.945,61
16/12/2022	1002453	SEIMOS CIA LTDA - 1891801943001	\$ 1.016,07	\$ 21.929,54
16/12/2022	1002459	ENCOMECA ENLACE COMERCIAL ECUATORIANO CIA LTDA - 18917216130	\$ 8.158,85	\$ 13.770,69
16/12/2022	1002460	EMPRESA OPAUSTRO CIA LTDA - 0190401685001	\$ 1.111,06	\$ 12.659,63
16/12/2022	1002462	CORPORACION DISTRIBUIDORA DE ALIMENTOS S A - 1791287169001	\$ 1.167,66	\$ 11.491,97
16/12/2022	1002464	GUAYASAMIN CUEVA ELSA PATRICIA - 1706813183001	\$ 204,42	\$ 11.287,55
16/12/2022	1002469	SHUGULI GUACHAMIN MARIA JOSEFINA - 1703628071001	\$ 613,47	\$ 10.674,08
16/12/2022	1002470	JACOME PILATASIG NICOLAS - 0501121438001	\$ 537,28	\$ 10.136,80
16/12/2022	1002474	CAMINO MONTESDEOCA ANGEL JESUS - 1803294519001	\$ 621,75	\$ 9.515,05

A. 2

**“SHACA S.A”**  
**AUDITORES INDEPENDIENTES**

16/12/2022	1002485	SKANDINAR S.A. - 1891742025001	\$ 2.709,71	\$ 6.805,34
16/12/2022	1002493	PAREDES FUENTES JEISON JOEL - 1805049747001	\$ 128,70	\$ 6.676,64
16/12/2022	1002497	GUEVARA BONILLA DEISY MARIANELA - 1803483088001	\$ 237,95	\$ 6.438,69
16/12/2022	1002498	PALLO SILVA CELSO ARQUIMIDES - 1804553608001	\$ 264,00	\$ 6.174,69
16/12/2022	1002499	TRUJILLO CULQUI ANGEL SALOMON - 1802773109001	\$ 310,29	\$ 5.864,40
16/12/2022	1002500	JEREZ TITE JONATHAN BLADIMIR - 1805296413001	\$ 406,22	\$ 5.458,18
16/12/2022	1002501	GUZMAN FREIRE NARCISA XIMENA - 1802065571001	\$ 1.274,96	\$ 4.183,22
16/12/2022	1002515	THE TESALIA SPRINGS COMPANY S.A. - 1790005739001	\$ 428,13	\$ 3.755,09
16/12/2022	1002516	ZAMORA LEON RODOLFO DAVID - 1804519591001	\$ 600,77	\$ 3.154,32
16/12/2022	1002517	PALLO SILVA CELSO ARQUIMIDES - 1804553608001	\$ 506,88	\$ 2.647,44
16/12/2022	1002526	EMPRESA ELECTRICA AMBATO REGIONAL CENTRO NORTE S.A. - 189000	\$ 141,08	\$ 2.506,36
16/12/2022	1002526	EMPRESA ELECTRICA AMBATO REGIONAL CENTRO NORTE S.A. - 189000	\$ 545,92	\$ 1.960,44
16/12/2022	1002526	EMPRESA ELECTRICA AMBATO REGIONAL CENTRO NORTE S.A. - 189000	\$ 386,01	\$ 1.574,43
17/12/2022	1002486	YESENIA DEL ROCIO MARTINEZ TORRES - 1802683357001	\$ 1.056,49	\$ 517,94
17/12/2022	1002491	DISTRIBUIDORA IMPORTADORA DIPOR S.A. - 0990789061001	\$ 3.850,16	-3332,22
17/12/2022	1002508	PEPSICO ALIMENTOS ECUADOR CIA LTDA - 1790205401001	\$ 988,67	-4320,89
17/12/2022	1000581	TIENDAS INDUSTRIALES COMERCIALES TICSA	\$ 15.031,72	\$ 10.710,83
19/12/2022	1002465	REPRESENTACIONES J LEONARDO SORIA L C.A - 1890086019001	\$ 1.613,05	\$ 9.097,78
19/12/2022	1002466	LA FABRIL S A - 1390012949001	\$ 13.844,32	-4746,54
19/12/2022	1002468	REPREMARVA CIA LTDA - 1891752411001	\$ 2.757,96	-7504,50
19/12/2022	1002471	ASERTIA COMERCIAL S.A. - 1792201160001	\$ 6.245,08	-13749,58
19/12/2022	1002475	PYDACO PRODUCTORES Y DISTRIBUIDORES COMERCIALES CIA LTDA - 1	\$ 1.680,20	-15429,78
19/12/2022	1002477	COMERCIALIZADORA GODOY RUIZ S.A. - 1791401336001	\$ 1.268,39	-16698,17
19/12/2022	1002488	ARCOS MIRANDA CARLOS FABIAN - 1801714955001	\$ 2.319,71	-19017,88
19/12/2022	1002494	LACTEOS SAN ANTONIO C.A. - 0390011024001	\$ 494,95	-19512,83
19/12/2022	1002495	VILLALVA GARCES LAUTARO - 1800908392001	\$ 189,42	-19702,25
19/12/2022	1002496	PRODUC ELAB Y COMERCIALIZACION ALIMENTICIA GAPIRIMON S A - 1	\$ 651,32	-20353,57

A. 2

**“SHACA S.A”**  
**AUDITORES INDEPENDIENTES**

19/12/2022	1002506	MARC SEAL - 1791410653001	\$ 313,61	-20667,18
19/12/2022	1002507	LUCERO DACTO FAUSTO MARCELO - 1802425502001	\$ 457,38	-21124,56
19/12/2022	1002509	VARGAS VILLACIS NUBIA LORENA - 1802374015001	\$ 229,18	-21353,74
19/12/2022	1002512	LUIS JEOVANNY LLERENA LLERENA - 1802985257001	\$ 444,76	-21798,50
19/12/2022	15	PAGO DE RETENCIONES MES DE NOVIEMBRE	\$ 4.712,72	-26511,22
19/12/2022	15	PAGO DE RETENCIONES MES DE NOVIEMBRE	\$ 2.264,93	-28776,15
19/12/2022	8	DEBITO DEL CREDITO DEL MES DE DICIEMBRE	\$ 756,31	-29532,46
19/12/2022	8	DEBITO DEL CREDITO DEL MES DE DICIEMBRE	\$ 2.429,98	-31962,44
19/12/2022	1000582	TIENDAS INDUSTRIALES COMERCIALES TICSА	\$ 7.899,50	-24062,94
19/12/2022	1000583	TIENDAS INDUSTRIALES COMERCIALES TICSА	\$ 9.642,75	-14420,19
20/12/2022	1001639	PRODUCTOS CRIS C. LTDA. - 0990324379001	\$ 190,38	-14610,57
20/12/2022	1002482	DISTRIBUCIONES CENTROVENTAS - 0691742652001	\$ 761,64	-15372,21
20/12/2022	1002489	PAREDES VILLALVA ALEX DARIO - 1803788593001	\$ 1.306,80	-16679,01
20/12/2022	1002535	TRUJILLO CULQUI ANGEL SALOMON - 1802773109001	\$ 682,55	-17361,56
20/12/2022	1002536	ROBAYO HERRERA WINCKELMAN FERNANDO - 1802960680001	\$ 162,00	-17523,56
20/12/2022	1002546	ALIANZA & EKUALICORES CIA. LTDA. - 1891785689001	\$ 2.313,94	-19837,50
20/12/2022	1000584	TIENDAS INDUSTRIALES COMERCIALES TICSА	\$ 7.793,90	-12043,60
20/12/2022	1000585	TIENDAS INDUSTRIALES COMERCIALES TICSА	\$ 11.912,15	-131,45
21/12/2022	1002518	INDUSTRIAL DANEC SA - 1790040968001	\$ 2.141,37	-2272,82
21/12/2022	1002553	GUERRERO LOPEZ GALO RODRIGO - 1800830562001	\$ 311,55	-2584,37
21/12/2022	1002554	MERCADEO&MARCAS CIA.LTDA - 1891793193001	\$ 234,78	-2819,15
21/12/2022	1002555	ALPINA PRODUCTOS ALIMENTICIOS ALPIECUADOR S.A. - 17913024000	\$ 284,96	-3104,11
21/12/2022	1002556	PALLO SILVA CELSO ARQUIMIDES - 1804553608001	\$ 230,00	-3334,11
21/12/2022	1000587	TIENDAS INDUSTRIALES COMERCIALES TICSА	\$ 10.557,83	\$ 7.223,72
22/12/2022	1002545	PROVEEDORES DEL TUNGURAHUA, PRODELTA COMPANIA LIMITADA - 189	\$ 5.553,32	\$ 1.670,40
22/12/2022	1002564	DINADEC S. A. - 0992526742001	\$ 1.807,92	-137,52
22/12/2022	1000588	TIENDAS INDUSTRIALES COMERCIALES TICSА	\$ 7.225,07	\$ 7.087,55
23/12/2022	1002558	ACURIO REYES JUAN KENNEDY - 1801715507001	\$ 806,17	\$ 6.281,38
23/12/2022	1002565	PACA CUJI JOSE LUIS - 1804216487001	\$ 1.148,25	\$ 5.133,13

A. 2

**“SHACA S.A”**  
**AUDITORES INDEPENDIENTES**

23/12/2022	1002566	THE TESALIA SPRINGS COMPANY S.A. - 1790005739001	\$ 889,71	\$ 4.243,42
23/12/2022	1002568	PAUCAR TAIPE FRANKLIN JESUS - 1802822237001	\$ 298,00	\$ 3.945,42
23/12/2022	1002574	PACA CUJI IRMA HERLINDA - 1804247607001	\$ 150,00	\$ 3.795,42
23/12/2022	1002575	PACA CUJI IRMA HERLINDA - 1804247607001	\$ 917,50	\$ 2.877,92
23/12/2022	1002576	PACA CUJI IRMA HERLINDA - 1804247607001	\$ 305,00	\$ 2.572,92
23/12/2022	1002580	DINADEC S. A. - 0992526742001	\$ 851,31	\$ 1.721,61
23/12/2022	1002582	AC BEBIDAS, S. DE R.L. DE C.V - 1791411099001	\$ 1.407,09	\$ 314,52
23/12/2022	1002583	ANDRADE GOMEZ VICTOR ANTONIO - 1802606580001	\$ 920,70	-606,18
23/12/2022	1002584	MARIA ELENA CORDOVA NARANJO - 1711860070001	\$ 436,84	-1043,02
24/12/2022	1000590	TIENDAS INDUSTRIALES COMERCIALES TICSA	\$ 30.190,07	\$ 29.147,05
26/12/2022	1002537	CAMINO MONTESDEOCA ANGEL JESUS - 1803294519001	\$ 590,17	\$ 28.556,88
26/12/2022	1002539	EMPRESA OPAUSTRO CIA LTDA - 0190401685001	\$ 2.918,45	\$ 25.638,43
26/12/2022	1002540	UNIVERSAL SWEET INDUSTRIES S.A. - 0992423153001	\$ 1.649,89	\$ 23.988,54
26/12/2022	1002541	ALIMENTOS ECUATORIANOS ALIMEC - 1790381595001	\$ 459,27	\$ 23.529,27
26/12/2022	1002542	PYDACO PRODUCTORES Y DISTRIBUIDORES COMERCIALES CIA LTDA - 1	\$ 1.836,88	\$ 21.692,39
26/12/2022	1002543	ALIMENTOS YUPI S.A. - 1791895843001	\$ 798,78	\$ 20.893,61
26/12/2022	1002544	DISTRIBUIDORA DISPACIF S.A. - 0990501750001	\$ 820,49	\$ 20.073,12
26/12/2022	1002547	SALINAS VILLACRES JUAN FERNANDO - 1802444560001	\$ 294,37	\$ 19.778,75
26/12/2022	1002548	REPRESENTACIONES J LEONARDO SORIA L.C.A - 1890086019001	\$ 1.291,90	\$ 18.486,85
26/12/2022	1002549	LOZADA TORRES MONICA DEL PILAR - 1802042323001	\$ 505,43	\$ 17.981,42
26/12/2022	1002560	SIGMAEC CIA LTDA - 1790032442001	\$ 2.041,31	\$ 15.940,11
26/12/2022	1002586	AC BEBIDAS, S. DE R.L. DE C.V - 1791411099001	\$ 1.004,20	\$ 14.935,91
26/12/2022	1000592	TIENDAS INDUSTRIALES COMERCIALES TICSA	\$ 8.763,53	\$ 23.699,44
27/12/2022	1002550	REPREMARVA CIA LTDA - 1891752411001	\$ 4.856,65	\$ 18.842,79
27/12/2022	1002581	INDUSTRIAL DANEC SA - 1790040968001	\$ 3.225,10	\$ 15.617,69
27/12/2022	1002590	CORPORACION DISTRIBUIDORA DE ALIMENTOS S A - 1791287169001	\$ 1.017,87	\$ 14.599,82
27/12/2022	1002591	SHUGULI GUACHAMIN MARIA JOSEFINA - 1703628071001	\$ 464,59	\$ 14.135,23
27/12/2022	1002592	INDUSTRIAL Y COMERCIAL CASTRO OJEDA ICCO SA - 1890089239001	\$ 1.135,68	\$ 12.999,55
27/12/2022	1002593	PALACIOS PEREZ JENNY MAGDALENA - 1803453222001	\$ 269,20	\$ 12.730,35

A. 2

**“SHACA S.A”**  
**AUDITORES INDEPENDIENTES**

27/12/2022	1002594	BUSTOS CAIZA EDITHA MARLYN - 1802049435001	\$ 1.890,01	\$ 10.840,34
27/12/2022	1002595	INDUSTRIAS CATEDRAL S.A - 1890007976001	\$ 2.462,71	\$ 8.377,63
27/12/2022	1002596	FIALLOS NAUNAY DANIEL GIOVANNY - 1803512852001	\$ 388,75	\$ 7.988,88
27/12/2022	1002597	SKANDINAR S.A. - 1891742025001	\$ 587,77	\$ 5.401,11
27/12/2022	1002598	ARCOS MIRANDA CARLOS FABIAN - 1801714955001	\$ 1.140,16	\$ 4.260,95
27/12/2022	1002599	REPREMARVA CIA LTDA - 1891752411001	\$ 245,78	\$ 4.015,17
27/12/2022	1002600	PLASTIK - 1891798292001	\$ 658,18	\$ 3.356,99
27/12/2022	1002601	LOZADA TORRES MONICA DEL PILAR - 1802042323001	\$ 1.368,53	\$ 1.988,46
27/12/2022	1002603	PALACIOS TELLO EVELYN ELIZABETH - 0604546416001	\$ 107,20	\$ 1.881,26
27/12/2022	1002604	ENCOMECA ENLACE COMERCIAL ECUATORIANO CIA LTDA - 18917216130	\$ 2.235,14	-353,88
27/12/2022	1000593	TIENDAS INDUSTRIALES COMERCIALES TICSA	\$ 7.351,01	\$ 6.997,13
28/12/2022	1002607	PLANTA HORTIFRUTICOLA AMBATO COMPANIA ANONIMA PLANHOFA C.A.	\$ 165,05	\$ 6.832,08
28/12/2022	1002608	MERCADEO&MARCAS CIA.LTDA - 1891793193001	\$ 351,38	\$ 6.480,70
28/12/2022	1002609	NUÑEZ ZAMORA LUIS EDUARDO - 1802042505001	\$ 1.467,50	\$ 5.013,20
28/12/2022	1002611	CORPORACION NACIONAL DE TELECOMUNICACIONES CNT EP - 17681525	\$ 44,28	\$ 4.968,92
28/12/2022	1000595	TIENDAS INDUSTRIALES COMERCIALES TICSA	\$ 2.800,00	\$ 7.768,92
28/12/2022	1000595	TIENDAS INDUSTRIALES COMERCIALES TICSA	\$ 6.428,85	\$ 14.197,77
29/12/2022	1002617	DINADEC S. A. - 0992526742001	\$ 487,49	\$ 13.710,28
29/12/2022	1002646	NESTLE ECUADOR S.A. - 0990032246001	\$ 4.788,43	\$ 8.921,85
29/12/2022	1000598	TIENDAS INDUSTRIALES COMERCIALES TICSA	\$ 4.609,01	\$ 13.530,86
30/12/2022	1002624	LIGA DEPORTIVA BARRIAL SAN PEDRO DE PELILEO - 1891796397001	\$ 1.026,00	\$ 12.504,86
30/12/2022	1002625	JINEZ MEDINA DISTRIBUIDORA - 1891779948001	\$ 2.722,50	\$ 9.782,36
30/12/2022	1002627	MARIA ELENA CORDOVA NARANJO - 1711860070001	\$ 298,67	\$ 9.483,69
30/12/2022	1002628	THE TESALIA SPRINGS COMPANY S.A. - 1790005739001	\$ 617,23	\$ 8.866,46
30/12/2022	1000600	TIENDAS INDUSTRIALES COMERCIALES TICSA	\$ 2.000,00	\$ 10.866,46
30/12/2022	1000600	TIENDAS INDUSTRIALES COMERCIALES TICSA	\$ 1.200,00	\$ 12.066,46
30/12/2022	1000600	TIENDAS INDUSTRIALES COMERCIALES TICSA	\$ 15.129,22	\$ 27.195,68
31/12/2022	1002637	TRUJILLO CULQUI ANGEL SALOMON - 1802773109001	\$ 466,46	\$ 26.729,22

A. 2



**“SHACA S.A”**  
**AUDITORES INDEPENDIENTES**

31/12/2022	1002639	BANCO PROCREDIT S.A. - 1791269225001	\$ 91,16	\$ 26.638,06
31/12/2022	1002643	MERCADEO&MARCAS CIA.LTDA - 1891793193001	\$ 159,64	\$ 26.478,42
31/12/2022	1002644	ALPINA PRODUCTOS ALIMENTICIOS ALPIECUADOR S.A. - 17913024000	\$ 169,26	\$ 26.309,16
31/12/2022	1000601	TIENDAS INDUSTRIALES COMERCIALES TICSА	\$ 23.155,54	\$ 49.464,70
31/12/2022	1000601	TIENDAS INDUSTRIALES COMERCIALES TICSА	\$ 3.000,00	\$ 52.464,70

**A. 2**

	<b>INICIALES</b>	<b>FECHA</b>
<b>ELABORADO POR</b>	GASC	30/11/2023
<b>REVISADO POR</b>	BJSH	5/12/2023

**“SHACA S.A”**  
**AUDITORES INDEPENDIENTES**

**TIENDAS INDUSTRIALES COMERCIALES TICA**  
**CÉDULA SUMARIA: DOCUMENTOS Y CUENTAS POR**  
**COBRAR**  
**AÑO 2022**

REF P/T	CUENTA	SALDO CONTABLE	AJUSTE Y RECLASIFICACIÓN			SALDO AUDITORIA
				DEBE	HABER	
<b>ESF</b>	CARTERA DE CLIENTES	\$ 5.537,14			<b>HR a</b> \$ 156,59	\$ 5.380,55
	(-) PROVISIÓN DE CUENTAS INCOBRABLES	\$ -	<b>HR a</b>	\$ 156,59	<b>HA 1</b> \$ 53,27	\$ 103,32
	VECINO 2202436120	\$ 2.709,66				\$ 2.709,66
	FACILITO	\$ 3.056,07				\$ 3.056,07
	BANCO BARRIO 36228814	\$ 792,03				\$ 792,03
	CTAS X COBRAR LP TERRENO	\$ 19.913,80				\$ 19.913,80
<b>TOTAL</b>		<b>\$ 32.008,70</b>	<b>\$ 156,59</b>	<b>\$ 209,86</b>		<b>\$ 31.955,43</b>

SALDO CONTABLE	SALDO AUDITORIA	VARIACIÓN	VARIACIÓN %
<b>\$ 32.008,70</b>	<b>\$ 31.955,43</b>	<b>\$ 53,27</b>	<b>0,17%</b>

**Conclusión:** Una vez analizado el componente documentos y cuentas por cobrar podemos determinar que existe una variación del 0,17% entre el saldo contable y saldo auditado

	INICIALES	FECHA
<b>ELABORADO POR</b>	GASC	30/11/2023
<b>REVISADO POR</b>	BJSH	5/12/2023

**B. 1**

**“SHACA S.A”  
AUDITORES INDEPENDIENTES**

**TIENDAS INDUSTRIALES COMERCIALES TICSA  
CÉDULA ANALÍTICA: ANÁLISIS DE  
CONFIRMACIONES DE SALDOS A CLIENTES  
COMPONENTE: DOCUMENTOS Y CUENTAS POR  
COBRAR  
CUENTA: CARTERA DE CLIENTES  
AÑO 2022**

CLIENTE	SALDO LIBROS	SALDO CONFIRMA	DIF.	TIPO DE CONFIRMACIÓN		CONFORME	EXCEP
				POSITIVA	NEGATIVA		
NUNEZ ZUNIGA BETY ELIZABET	\$2.700,21	\$2.700,21	\$ -	X		X	
BANCO PACIFICO	\$38,62	\$38,62	\$ -	X		X	
BANCO GUAYAQUIL	\$135,93	\$135,93	\$ -	X		X	
LA FABRIL S A	\$181,53	\$181,53	\$ -	X		X	
PROAÑO CAMPANA ROCIO ELIZABETH	\$64,60	\$64,60	\$ -	X		X	
CORPORACION DISTRIBUIDORA DE ALIMENTOS SA	\$100,85	\$100,85	\$ -	X		X	
CAMPAÑA PEREZ ROSA SUDIVINA	\$545,95	\$545,95	\$ -	X		X	
MESIAS LOPEZ ROSA ELVIA	\$459,00	\$459,00	\$ -	X		X	
SANCHEZ PILATAXI CARLOS VINICIO	\$155,69	\$155,69	\$ -	X		X	
RAMOS FREIRE BLANCA ISABEL	\$99,99	\$99,99	\$ -	X		X	
GALLEGOS SANCHEZ GISSELA MARGOTH	\$29,00	\$29,00	\$ -	X		X	
MENA QUINTEROS JERRY PATRICIO	\$198,42	\$198,42	\$ -	X		X	

TUBON AMAN SERGIO XAVIER		\$40,00		\$40,00	\$ -	X		X	
NUÑEZ ZUNIGA NANCY VIVIANA		\$98,82		\$98,82	\$ -	X		X	
GORDILLO VICTORIA		\$10,80		\$10,80	\$ -	X		X	
RENGIFO DARQUEA JONATHAN DANIEL		\$10,17		\$10,17	\$ -	X		X	
TUBON OCAÑA PAOLA FERNANDA	ESF	\$94,30	B. 1.1	\$94,30	\$ -	X		X	
CHARIC SANCHEZ CARMEN EUDELIA		\$156,59		\$0,00	\$ 156,59		X		x
PELISERVIMED S.A		\$416,67		\$416,67	\$ -	X		X	
<b>TOTAL</b>		<b>\$5.537,14</b>		<b>\$5.380,55</b>	<b>\$156,59</b>				

**HALLAZGO**

♠ No se le ubica a la señora Charic Sanchez Carmen Eudelia para la confirmación de saldos, dar de baja al cliente porque supera los tres años establecido en la política de la empresa.

**SUGERENCIA**

HR Dar de baja al cliente

	INICIALES	FECHA
ELABORADO POR	GASC	30/11/2023
REVISADO POR	BJSH	5/12/2023

**“SHACA S.A”**  
**AUDITORES INDEPENDIENTES**

**B. 1.1**

**TIENDAS INDUSTRIALES COMERCIALES TICSA**  
**CÉDULA SUBANALÍTICA: RESUMEN CONFIRMACIÓN DE SALDOS**  
**COMPONENTE: DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR**  
**CUENTA: CLIENTES**  
**AÑO: 2023**

CLIENTE	FECHA DE LAS CONFIR.	VALOR EN LIBROS	SALDO CONFIRMADO	OBSERVACIONES
NUÑEZ ZUNIGA BETY ELIZABET	28/11/2023	\$ 2.700,21	\$ 2.700,21	
BANCO PACIFICO	28/11/2023	\$ 38,62	\$ 38,62	
BANCO GUAYAQUIL	28/11/2023	\$ 135,93	\$ 135,93	
LA FABRIL S A	28/11/2023	\$ 181,53	\$ 181,53	
PROAÑO CAMPANA ROCIO ELIZABETH	28/11/2023	\$ 64,60	\$ 64,60	
CORPORACION DISTRIBUIDORA DE ALIMENTOS SA	28/11/2023	\$ 100,85	\$ 100,85	
CAMPAÑA PEREZ ROSA SUDIVINA	28/11/2023	\$ 545,95	\$ 545,95	
MESIAS LOPEZ ROSA ELVIA	28/11/2023	\$ 459,00	\$ 459,00	
SANCHEZ PILATAXI CARLOS VINICIO	28/11/2023	\$ 155,69	\$ 155,69	
RAMOS FREIRE BLANCA ISABEL	28/11/2023	\$ 99,99	\$ 99,99	
GALLEGOS SANCHEZ GISSELA MARGOTH	28/11/2023	\$ 29,00	\$ 29,00	
MENA QUINTEROS JERRY PATRICIO	28/11/2023	\$ 198,42	\$ 198,42	
TUBON AMAN SERGIO XAVIER	28/11/2023	\$ 40,00	\$ 40,00	
NUÑEZ ZUNIGA NANCY VIVIANA	28/11/2023	\$ 98,82	\$ 98,82	
GORDILLO VICTORIA	28/11/2023	\$ 10,80	\$ 10,80	
RENGIFO DARQUEA JONATHAN DANIEL	28/11/2023	\$ 10,17	\$ 10,17	
TUBON OCAÑA PAOLA FERNANDA	28/11/2023	\$ 94,30	\$ 94,30	
CHARIC SANCHEZ CARMEN EUDELIA	28/11/2023	\$ 156,59	\$ -	Nose ubica al cliente
PELISERVIMED S.A	28/11/2023	\$ 416,67	\$ 416,67	
<b>TOTAL</b>		<b>\$ 5.537,14</b>	<b>\$ 5.380,55</b>	

**B. 1**

	INICIALES	FECHA
<b>ELABORADO</b>	GASC	30/11/2023
<b>REVISADO POR</b>	BJSH	5/12/2023

**“SHACA S.A”**  
**AUDITORES INDEPENDIENTES**

**B. 2**

**TIENDAS INDUSTRIALES COMERCIALES TICSA**  
**CÉDULA ANALÍTICA: ANÁLISIS DETERIORO DE CUENTAS POR**  
**COBRAR**  
**COMPONENTE : DEUDORES Y VENTAS**  
**CUENTA: CLIENTES**  
**AÑO 2022**

NOMBRE DEL CLIENTE	No DOC	SALDO AUDITADO 31/12/2022	FECHA DE EMISIÓN	POLÍ DIAS CRÉDI.	FECHA DE VENC	DIAS VENCID	TASA DE DESCT	TMPO ESTMD RECUP (MESES)	VALOR PREST	PERDIDA POR DETE.	Gasto Dedu.	Gasto no Ded.
NUNEZ ZUNIGA BETY ELIZABET	01530939	\$ 262,23	06/12/2022	30	06/12/2022	25	12%	1	\$ 259,63	\$ 2,60	\$ 2,62	-\$ 0,03
NUNEZ ZUNIGA BETY ELIZABET	01531769	\$ 269,13	07/12/2022	30	07/12/2022	24	12%	1	\$ 266,47	\$ 2,66	\$ 2,69	-\$ 0,03
NUNEZ ZUNIGA BETY ELIZABET	01532491	\$ 322,71	08/12/2022	30	08/12/2022	23	12%	1	\$ 319,51	\$ 3,20	\$ 3,23	-\$ 0,03
NUNEZ ZUNIGA BETY ELIZABET	01533081	\$ 204,88	09/12/2022	30	09/12/2022	22	12%	1	\$ 202,85	\$ 2,03	\$ 2,05	-\$ 0,02
NUNEZ ZUNIGA BETY ELIZABET	01536657	\$ 170,24	15/12/2022	30	15/12/2022	16	12%	1	\$ 168,55	\$ 1,69	\$ 1,70	-\$ 0,02
NUNEZ ZUNIGA BETY ELIZABET	01537198	\$ 314,52	16/12/2022	30	16/12/2022	15	12%	1	\$ 311,41	\$ 3,11	\$ 3,15	-\$ 0,03
NUNEZ ZUNIGA BETY ELIZABET	01540434	\$ 320,25	20/12/2022	30	20/12/2022	11	12%	1	\$ 317,08	\$ 3,17	\$ 3,20	-\$ 0,03
NUNEZ ZUNIGA BETY ELIZABET	01542515	\$ 534,78	23/12/2022	30	23/12/2022	8	12%	1	\$ 529,49	\$ 5,29	\$ 5,35	-\$ 0,05
NUNEZ ZUNIGA BETY ELIZABET	01547261	\$ 292,17	29/12/2022	30	28/01/2023	-28	12%	1	\$ 289,28	\$ 2,89	\$ 2,92	-\$ 0,03
NUNEZ ZUNIGA BETY ELIZABET	01547729	\$ 9,30	30/12/2022	30	30/12/2022	1	12%	1	\$ 9,21	\$ 0,09	\$ 0,09	-\$ 0,00
BANCO PACIFICO	01519766	\$ 38,62	18/11/2022	30	02/01/2023	-2	12%	1	\$ 38,24	\$ 0,38	\$ 0,39	-\$ 0,00
BANCO GUAYAQUIL	01528000	\$ 2,39	01/12/2022	30	15/01/2023	-15	12%	1	\$ 2,37	\$ 0,02	\$ 0,02	-\$ 0,00
BANCO GUAYAQUIL	01534480	\$ 10,74	06/12/2022	30	25/01/2023	-25	12%	1	\$ 10,63	\$ 0,11	\$ 0,11	-\$ 0,00
BANCO GUAYAQUIL	01548344	\$ 35,80	31/12/2022	30	14/02/2023	-45	12%	1	\$ 35,45	\$ 0,35	\$ 0,36	-\$ 0,00
BANCO GUAYAQUIL	01548657	\$ 44,05	31/12/2022	30	14/02/2023	-45	12%	1	\$ 43,61	\$ 0,44	\$ 0,44	-\$ 0,00
BANCO GUAYAQUIL	01548725	\$ 42,95	31/12/2022	30	14/02/2023	-45	12%	1	\$ 42,52	\$ 0,43	\$ 0,43	-\$ 0,00

**B. 2.1**

**“SHACA S.A”**  
**AUDITORES INDEPENDIENTES**

**B. 2.1**

LA FABRIL S A	01530463	\$ 181,53	05/12/2022	30	04/01/2023	-4	12%	1	\$ 179,73	\$ 1,80	\$ 1,82	-\$ 0,02
PROAÑO CAMPANA ROCIO ELIZABETH	01515790	\$ 64,60	12/11/2022	30	12/12/2022	19	12%	1	\$ 63,96	\$ 0,64	\$ 0,65	-\$ 0,01
CORPORACION DISTRIBUIDORA DE ALIMENTOS SA	01531360	\$ 100,85	06/12/2022	30	06/12/2022	25	12%	1	\$ 99,85	\$ 1,00	\$ 1,01	-\$ 0,01
CAMPAÑA PEREZ ROSA SUDIVINA	01547568	\$ 545,95	30/12/2022	30	30/12/2022	1	12%	1	\$ 540,54	\$ 5,41	\$ 5,46	-\$ 0,05
MESIAS LOPEZ ROSA ELVIA	01545128	\$ 100,00	27/12/2022	30	27/12/2022	4	12%	1	\$ 99,01	\$ 0,99	\$ 1,00	-\$ 0,01
MESIAS LOPEZ ROSA ELVIA	01546686	\$ 359,00	29/12/2022	30	29/12/2022	2	12%	1	\$ 355,45	\$ 3,55	\$ 3,59	-\$ 0,04
SANCHEZ PILATAXI CARLOS VINICIO	01537857	\$ 155,69	17/12/2022	30	17/12/2022	14	12%	1	\$ 154,15	\$ 1,54	\$ 1,56	-\$ 0,02
RAMOS FREIRE BLANCA ISABEL	01542356	\$ 99,99	23/12/2022	30	23/12/2022	8	12%	1	\$ 99,00	\$ 0,99	\$ 1,00	-\$ 0,01
GALLEGOS SANCHEZ GISSELA MARGOTH	01485000	\$ 29,00	23/09/2022	30	23/09/2022	99	12%	1	\$ 28,71	\$ 0,29	\$ 0,29	-\$ 0,00
MENA QUINTEROS JERRY PATRICIO	01515789	\$ 83,04	12/11/2022	30	12/11/2022	49	12%	1	\$ 82,22	\$ 0,82	\$ 0,83	-\$ 0,01
MENA QUINTEROS JERRY PATRICIO	01515791	\$ 11,51	12/11/2022	30	12/11/2022	49	12%	1	\$ 11,40	\$ 0,11	\$ 0,12	-\$ 0,00
MENA QUINTEROS JERRY PATRICIO	01538128	\$ 103,87	17/12/2022	30	17/12/2022	14	12%	1	\$ 102,84	\$ 1,03	\$ 1,04	-\$ 0,01
TUBON AMAN SERGIO XAVIER	01547426	\$ 40,00	30/12/2022	30	30/12/2022	1	12%	1	\$ 39,60	\$ 0,40	\$ 0,40	-\$ 0,00
NUÑEZ ZUNIGA NANCY VIVIANA	01539662	\$ 98,82	19/12/2022	30	19/12/2022	12	12%	1	\$ 97,84	\$ 0,98	\$ 0,99	-\$ 0,01
GORDILLO VICTORIA	01539071	\$ 10,80	18/12/2022	30	18/12/2022	13	12%	1	\$ 10,69	\$ 0,11	\$ 0,11	-\$ 0,00
RENGIFO DARQUEA JONATHAN DANIEL	01546621	\$ 10,17	28/12/2022	30	28/12/2022	3	12%	1	\$ 10,07	\$ 0,10	\$ 0,10	-\$ 0,00
TUBON OCAÑA PAOLA FERNANDA	01538676	\$ 94,30	17/12/2022	30	17/12/2022	14	12%	1	\$ 93,37	\$ 0,93	\$ 0,94	-\$ 0,01
CHARIC SANCHEZ CARMEN EUDELIA	00100501	\$ 156,59	14/03/2020	30	14/03/2020	1022			\$ 156,59	\$ -	\$ 1,57	-\$ 1,57
PELISERVIMED S.A	01528472	\$ 17,86	02/12/2022	30	01/01/2023	-1	12%	1	\$ 17,68	\$ 0,18	\$ 0,18	-\$ 0,00
PELISERVIMED S.A	01528475	\$ 37,62	02/12/2022	30	01/01/2023	-1	12%	1	\$ 37,25	\$ 0,37	\$ 0,38	-\$ 0,00

**“SHACA S.A”  
AUDITORES INDEPENDIENTES**

**B. 2.1**

PELISERVIMED S.A	01529898	\$ 2,85	04/12/2022	30	03/01/2023	-3	12%	1	\$ 2,82	\$ 0,03	\$ 0,03	-\$ 0,00
PELISERVIMED S.A	01529984	\$ 3,86	04/12/2022	30	03/01/2023	-3	12%	1	\$ 3,82	\$ 0,04	\$ 0,04	-\$ 0,00
PELISERVIMED S.A	01530155	\$ 5,80	05/12/2022	30	04/01/2023	-4	12%	1	\$ 5,74	\$ 0,06	\$ 0,06	-\$ 0,00
PELISERVIMED S.A	01531603	\$ 19,05	07/12/2022	30	06/01/2023	-6	12%	1	\$ 18,86	\$ 0,19	\$ 0,19	-\$ 0,00
PELISERVIMED S.A	01532378	\$ 55,69	08/12/2022	30	07/01/2023	-7	12%	1	\$ 55,14	\$ 0,55	\$ 0,56	-\$ 0,01
PELISERVIMED S.A	01535326	\$ 6,63	13/12/2022	30	12/01/2023	-12	12%	1	\$ 6,56	\$ 0,07	\$ 0,07	-\$ 0,00
PELISERVIMED S.A	01540743	\$ 4,91	21/12/2022	30	20/01/2023	-20	12%	1	\$ 4,86	\$ 0,05	\$ 0,05	-\$ 0,00
PELISERVIMED S.A	01541084	\$ 22,79	21/12/2022	30	20/01/2023	-20	12%	1	\$ 22,56	\$ 0,23	\$ 0,23	-\$ 0,00
PELISERVIMED S.A	01542871	\$ 19,19	23/12/2022	30	22/01/2023	-22	12%	1	\$ 19,00	\$ 0,19	\$ 0,19	-\$ 0,00
PELISERVIMED S.A	01545229	\$ 4,81	27/12/2022	30	26/01/2023	-26	12%	1	\$ 4,76	\$ 0,05	\$ 0,05	-\$ 0,00
PELISERVIMED S.A	01546764	\$ 8,02	29/12/2022	30	28/01/2023	-28	12%	1	\$ 7,94	\$ 0,08	\$ 0,08	-\$ 0,00
PELISERVIMED S.A	01546781	\$ 3,91	29/12/2022	30	28/01/2023	-28	12%	1	\$ 3,87	\$ 0,04	\$ 0,04	-\$ 0,00
PELISERVIMED S.A	01547186	\$ 92,83	29/12/2022	30	28/01/2023	-28	12%	1	\$ 91,91	\$ 0,92	\$ 0,93	-\$ 0,01
PELISERVIMED S.A	01547355	\$ 17,61	30/12/2022	30	29/01/2023	-29	12%	1	\$ 17,44	\$ 0,17	\$ 0,18	-\$ 0,00
PELISERVIMED S.A	01547536	\$ 79,62	30/12/2022	30	29/01/2023	-29	12%	1	\$ 78,83	\$ 0,79	\$ 0,80	-\$ 0,01
PELISERVIMED S.A	01547733	\$ 3,00	30/12/2022	30	29/01/2023	-29	12%	1	\$ 2,97	\$ 0,03	\$ 0,03	-\$ 0,00
PELISERVIMED S.A	01547749	\$ 3,24	30/12/2022	30	29/01/2023	-29	12%	1	\$ 3,21	\$ 0,03	\$ 0,03	-\$ 0,00
PELISERVIMED S.A	01547824	\$ 7,38	30/12/2022	30	29/01/2023	-29	12%	1	\$ 7,31	\$ 0,07	\$ 0,07	-\$ 0,00
<b>TOTAL</b>		<b>\$ 5.537,14</b>							<b>\$ 5.483,87</b>	<b>\$ 53,27</b>	<b>\$ 55,37</b>	<b>-\$ 2,10</b>

**HALLAZGO**

**d** La empresa no realiza la provisión de cuentas incobrables

**SUGERENCIA**

Asiento de ajuste  
HA

**d**

	INICIALES	FECHA
ELABORADO POR	GASC	30/11/2023
REVISADO POR	BJSH	5/12/2023



**“SHACA S.A”**  
**AUDITORES INDEPENDIENTES**

**B. 2.1**

**TIENDAS INDUSTRIALES COMERCIALES TICA**  
**CÉDULA SUBANALÍTICA: ANÁLISIS DETERIORO DE CUENTAS POR**  
**COBRAR**  
**COMPONENTE : DEUDORES Y VENTAS**  
**CUENTA: CLIENTES**  
**AÑO: 2022**

FECHA DE FACTURA	No DOC	DETALLE	SALDO AUDIT.	TOTAL POR CLIENTE	OBSRV	# MESES ESTIM.
06/12/2022	01530939	NUÑEZ ZUNIGA BETY ELIZABET	\$ 262,23	\$2.700,21		1
07/12/2022	01531769	NUÑEZ ZUNIGA BETY ELIZABET	\$ 269,13			
08/12/2022	01532491	NUÑEZ ZUNIGA BETY ELIZABET	\$ 322,71			
09/12/2022	01533081	NUÑEZ ZUNIGA BETY ELIZABET	\$ 204,88			
15/12/2022	01536657	NUÑEZ ZUNIGA BETY ELIZABET	170,24			
16/12/2022	01537198	NUÑEZ ZUNIGA BETY ELIZABET	\$ 314,52			
20/12/2022	01540434	NUÑEZ ZUNIGA BETY ELIZABET	\$ 320,25			
23/12/2022	01542515	NUÑEZ ZUNIGA BETY ELIZABET	\$ 534,78			
29/12/2022	01547261	NUÑEZ ZUNIGA BETY ELIZABET	\$ 292,17			
30/12/2022	01547729	NUÑEZ ZUNIGA BETY ELIZABET	\$ 9,30			
18/11/2022	01519766	BANCO PACIFICO	\$ 38,62	\$ 38,62		1
01/12/2022	01528000	BANCO GUAYAQUIL	\$ 2,39	\$ 135,93		1
06/12/2022	01534480	BANCO GUAYAQUIL	\$ 10,74			
31/12/2022	01548344	BANCO GUAYAQUIL	\$ 35,80			
31/12/2022	01548657	BANCO GUAYAQUIL	\$ 44,05			
31/12/2022	01548725	BANCO GUAYAQUIL	\$ 42,95			
05/12/2022	01530463	LA FABRIL S A	\$ 181,53	\$ 181,53		1
12/11/2022	01515790	PROAÑO CAMPANA ROCIO ELIZABETH	\$ 64,60	\$ 64,60		1
06/12/2022	01531360	CORPORACION DISTRIBUIDORA DE ALIMENTOS SA	\$ 100,85	\$ 100,85		1
30/12/2022	01547568	CAMPAÑA PEREZ ROSA SUDIVINA	\$ 545,95	\$ 545,95		1
27/12/2022	01545128	MESIAS LOPEZ ROSA ELVIA	\$ 100,00	\$ 459,00		1
29/12/2022	01546686	MESIAS LOPEZ ROSA ELVIA	\$ 359,00			

**B. 2**

**“SHACA S.A”  
AUDITORES INDEPENDIENTES**

17/12/2022	01537857	SANCHEZ PILATAXI CARLOS VINICIO	\$ 155,69	\$ 155,69		1
23/12/2022	01542356	RAMOS FREIRE BLANCA ISABEL	\$ 99,99	\$ 99,99		1
23/09/2022	01485000	GALLEGOS SANCHEZ GISSELA MARGOTH	\$ 29,00	\$ 29,00		1
12/11/2022	01515789	MENA QUINTEROS JERRY PATRICIO	\$ 83,04	\$ 198,42		1
12/11/2022	01515791	MENA QUINTEROS JERRY PATRICIO	\$ 11,51			
17/12/2022	01538128	MENA QUINTEROS JERRY PATRICIO	\$ 103,87			
30/12/2022	01547426	TUBON AMAN SERGIO XAVIER	\$ 40,00	\$ 40,00		1
19/12/2022	01539662	NUÑEZ ZUNIGA NANCY VIVIANA	\$ 98,82	\$ 98,82		1
18/12/2022	01539071	GORDILLO VICTORIA	\$ 10,80	\$ 10,80		1
28/12/2022	01546621	RENGIFO DARQUEA JONATHAN DANIEL	\$ 10,17	\$ 10,17		1
17/12/2022	01538676	TUBON OCAÑA PAOLA FERNANDA	\$ 94,30	\$ 94,30		1
14/03/2020	00100501	CHARIC SANCHEZ CARMEN EUDELIA	\$ 156,59	\$ 156,59	No se ubica al cliente	
02/12/2022	01528472	PELISERVIMED S.A	\$ 17,86	\$ 416,67		1
02/12/2022	01528475	PELISERVIMED S.A	\$ 37,62			
04/12/2022	01529898	PELISERVIMED S.A	\$ 2,85			
04/12/2022	01529984	PELISERVIMED S.A	\$ 3,86			
05/12/2022	01530155	PELISERVIMED S.A	\$ 5,80			
07/12/2022	01531603	PELISERVIMED S.A	\$ 19,05			
08/12/2022	01532378	PELISERVIMED S.A	\$ 55,69			
13/12/2022	01535326	PELISERVIMED S.A	\$ 6,63			
21/12/2022	01540743	PELISERVIMED S.A	\$ 4,91			
21/12/2022	01541084	PELISERVIMED S.A	\$ 22,79			
23/12/2022	01542871	PELISERVIMED S.A	\$ 19,19			
27/12/2022	01545229	PELISERVIMED S.A	\$ 4,81			

**B. 2**

**“SHACA S.A”**  
**AUDITORES INDEPENDIENTES**

29/12/2022	01546764	PELISERVIMED S.A	\$ 8,02			
29/12/2022	01546781	PELISERVIMED S.A	\$ 3,91			
29/12/2022	01547186	PELISERVIMED S.A	\$ 92,83			
30/12/2022	01547355	PELISERVIMED S.A	\$ 17,61			
30/12/2022	01547536	PELISERVIMED S.A	\$ 79,62			
30/12/2022	01547733	PELISERVIMED S.A	\$ 3,00			
30/12/2022	01547749	PELISERVIMED S.A	\$ 3,24			
30/12/2022	01547824	PELISERVIMED S.A	\$ 7,38			
<b>TOTAL</b>			<b>5.537,14</b>			

**B. 2**

	<b>INICIALES</b>	<b>FECHA</b>
<b>ELABORADO POR</b>	GASC	30/11/2023
<b>REVISADO POR</b>	BJSH	5/12/2023

**“SHACA S.A”**  
**AUDITORES INDEPENDIENTES**

**B. 3**

**TIENDAS INDUSTRIALES COMERCIALES TICSA**  
**CÉDULA ANALÍTICA: ANÁLISIS DE ANTIGÜEDAD DE**  
**SALDOS**  
**COMPONENTE: DEUDORES Y VENTAS**  
**CUENTA: CLIENTES**  
**AÑO 2022**

No	Nombre del cliente	No Documento	Saldo Auditado	Fecha de emisión	Plazo	Fecha de Vencimiento	Días vencidos	Crédito corriente	Crédito vencido con días de antigüedad hasta					Más de 150
									0-30	31 - 60	61 - 90	91 - 120	121 - 150	
1	NUÑEZ ZUNIGA BETY ELIZABET	01530939	\$262,23	06/12/2022	30	06/12/2022	25		\$262,23					
2	NUÑEZ ZUNIGA BETY ELIZABET	01531769	\$269,13	07/12/2022	30	07/12/2022	24		\$269,13					
3	NUÑEZ ZUNIGA BETY ELIZABET	01532491	\$322,71	08/12/2022	30	08/12/2022	23		\$322,71					
4	NUÑEZ ZUNIGA BETY ELIZABET	01533081	\$204,88	09/12/2022	30	09/12/2022	22		\$204,88					
5	NUÑEZ ZUNIGA BETY ELIZABET	01536657	\$170,24	15/12/2022	30	15/12/2022	16		\$170,24					
6	NUÑEZ ZUNIGA BETY ELIZABET	01537198	\$314,52	16/12/2022	30	16/12/2022	15		\$314,52					
7	NUÑEZ ZUNIGA BETY ELIZABET	01540434	\$320,25	20/12/2022	30	20/12/2022	11		\$320,25					
8	NUÑEZ ZUNIGA BETY ELIZABET	01542515	\$534,78	23/12/2022	30	23/12/2022	8		\$534,78					
9	NUÑEZ ZUNIGA BETY ELIZABET	01547261	\$292,17	29/12/2022	30	28/01/2023	-28	\$292,17						
10	NUÑEZ ZUNIGA BETY ELIZABET	01547729	\$ 9,30	30/12/2022	30	30/12/2022	1		\$ 9,30					
11	BANCO PACIFICO	01519766	\$ 38,62	18/11/2022	30	02/01/2023	-2	\$38,62						
12	BANCO GUAYAQUIL	01528000	\$ 2,39	01/12/2022	30	15/01/2023	-15	\$2,39						
13	BANCO GUAYAQUIL	01534480	\$ 10,74	06/12/2022	30	25/01/2023	-25	\$10,74						
14	BANCO GUAYAQUIL	01548344	\$ 35,80	31/12/2022	30	14/02/2023	-45	\$35,80						

**B. 3.1**

**“SHACA S.A”**  
**AUDITORES INDEPENDIENTES**

15	BANCO GUAYAQUIL	01548657	\$ 44,05	31/12/2022	30	14/02/2023	-45	\$44,05						
16	BANCO GUAYAQUIL	01548725	\$ 42,95	31/12/2022	30	14/02/2023	-45	\$42,95						
17	LA FABRIL S A	01530463	\$181,53	05/12/2022	30	04/01/2023	-4	\$181,53						
18	PROAÑO CAMPANA ROCIO ELIZABETH	01515790	\$ 64,60	12/11/2022	30	12/12/2022	19		\$ 64,60					
19	CORPORACION DISTRIBUIDORA DE ALIMENTOS SA	01531360	\$100,85	06/12/2022	30	06/12/2022	25		\$100,85					
20	CAMPAÑA PEREZ ROSA SUDIVINA	01547568	\$545,95	30/12/2022	30	30/12/2022	1		\$545,95					
21	MESIAS LOPEZ ROSA ELVIA	01545128	\$100,00	27/12/2022	30	27/12/2022	4		\$100,00					
22	MESIAS LOPEZ ROSA ELVIA	01546686	\$359,00	29/12/2022	30	29/12/2022	2		\$359,00					
23	SANCHEZ PILATAXI CARLOS VINICIO	01537857	\$155,69	17/12/2022	30	17/12/2022	14		\$155,69					
24	RAMOS FREIRE BLANCA ISABEL	01542356	\$ 99,99	23/12/2022	30	23/12/2022	8		\$ 99,99					
25	GALLEGOS SANCHEZ GISELA MARGOTH	01485000	\$ 29,00	23/09/2022	30	23/09/2022	99					\$29,00		
26	MENA QUINTEROS JERRY PATRICIO	01515789	\$ 83,04	12/11/2022	30	12/11/2022	49			\$83,04				
27	MENA QUINTEROS JERRY PATRICIO	01515791	\$ 11,51	12/11/2022	30	12/11/2022	49			\$11,51				
28	MENA QUINTEROS JERRY PATRICIO	01538128	\$103,87	17/12/2022	30	17/12/2022	14		\$103,87					
29	TUBON AMAN SERGIO XAVIER	01547426	\$ 40,00	30/12/2022	30	30/12/2022	1		\$ 40,00					

**B. 3.1**

**“SHACA S.A”**  
**AUDITORES INDEPENDIENTES**

30	NUÑEZ ZUNIGA NANCY VIVIANA	01539662	\$ 98,82	19/12/2022	30	19/12/2022	0	\$98,82						
31	GORDILLO VICTORIA	01539071	\$ 10,80	18/12/2022	30	18/12/2022	13		\$ 10,80					
32	RENGIFO DARQUEA JONATHAN DANIEL	01546621	\$ 10,17	28/12/2022	30	28/12/2022	3		\$ 10,17					
33	TUBON OCAÑA PAOLA FERNANDA	01538676	\$ 94,30	17/12/2022	30	17/12/2022	14		\$ 94,30					
34	CHARIC SANCHEZ CARMEN EUDELIA	00100501	\$156,59	14/03/2020	30	14/03/2020	1022							\$ 156,59
35	PELISERVIMED S.A	01528472	\$ 17,86	02/12/2022	30	01/01/2023	-1	\$17,86						
36	PELISERVIMED S.A	01528475	\$ 37,62	02/12/2022	30	01/01/2023	-1	\$37,62						
37	PELISERVIMED S.A	01529898	\$ 2,85	04/12/2022	30	03/01/2023	-3	\$2,85						
38	PELISERVIMED S.A	01529984	\$ 3,86	04/12/2022	30	03/01/2023	-3	\$3,86						
39	PELISERVIMED S.A	01530155	\$ 5,80	05/12/2022	30	04/01/2023	-4	\$5,80						
40	PELISERVIMED S.A	01531603	\$ 19,05	07/12/2022	30	06/01/2023	-6	\$19,05						
41	PELISERVIMED S.A	01532378	\$ 55,69	08/12/2022	30	07/01/2023	-7	\$55,69						
42	PELISERVIMED S.A	01535326	\$ 6,63	13/12/2022	30	12/01/2023	-12	\$6,63						
43	PELISERVIMED S.A	01540743	\$ 4,91	21/12/2022	30	20/01/2023	-20	\$4,91						
44	PELISERVIMED S.A	01541084	\$ 22,79	21/12/2022	30	20/01/2023	-20	\$22,79						
45	PELISERVIMED S.A	01542871	\$ 19,19	23/12/2022	30	22/01/2023	-22	\$19,19						

**B. 3.1**

**“SHACA S.A”  
AUDITORES INDEPENDIENTES**

**B. 3.1**

46	PELISERVIMED S.A	01545229	\$ 4,81	27/12/2022	30	26/01/2023	-26	\$4,81						
47	PELISERVIMED S.A	01546764	\$ 8,02	29/12/2022	30	28/01/2023	-28	\$8,02						
48	PELISERVIMED S.A	01546781	\$ 3,91	29/12/2022	30	28/01/2023	-28	\$3,91						
49	PELISERVIMED S.A	01547186	\$ 92,83	29/12/2022	30	28/01/2023	-28	\$92,83						
50	PELISERVIMED S.A	01547355	\$ 17,61	30/12/2022	30	29/01/2023	-29	\$17,61						
51	PELISERVIMED S.A	01547536	\$ 79,62	30/12/2022	30	29/01/2023	-29	\$79,62						
52	PELISERVIMED S.A	01547733	\$ 3,00	30/12/2022	30	29/01/2023	-29	\$3,00						
53	PELISERVIMED S.A	01547749	\$ 3,24	30/12/2022	30	29/01/2023	-29	\$3,24						
54	PELISERVIMED S.A	01547824	\$ 7,38	30/12/2022	30	29/01/2023	-29	\$7,38						
<b>TOTAL</b>			<b>\$5.537,14</b>					<b>1163.74</b>	<b>4093.26</b>	<b>\$94,55</b>	<b>\$0,00</b>	<b>\$29,00</b>	<b>\$0,00</b>	<b>\$156,59</b>

**Porcentajes**

**100%**

21,02%

74% 2% 0% 1% 0% 3%

**HALLAZGO**

Ⓢ La cartera de clientes se encuentra vencida

**SUGERENCIA**

HH Implementar una política más rigurosa para la selección de los clientes

	<b>INICIALES</b>	<b>FECHA</b>
<b>ELABORADO POR</b>	GASC	30/11/2023
<b>REVISADO POR</b>	BJSH	5/12/2023

**“SHACA S.A”**  
**AUDITORES INDEPENDIENTES**

EMPRESA PELILEO S.A.

CÉDULA SUBANALÍTICA: ANÁLISIS DE ANTIGUIDAD DE SALDOS

COMPONENTE : DEUDORES Y VENTAS

CUENTA: CLIENTES

AÑO: 2022

FECHA DE FACTURA	Nº DOC	DETALLE	SALDO AUDI	T. POR CLIENTE
06/12/2022	01530939	NUÑEZ ZUNIGA BETY ELIZABET	\$ 262,23	\$ 2.700,21
07/12/2022	01531769	NUÑEZ ZUNIGA BETY ELIZABET	\$ 269,13	
08/12/2022	01532491	NUÑEZ ZUNIGA BETY ELIZABET	\$ 322,71	
09/12/2022	01533081	NUÑEZ ZUNIGA BETY ELIZABET	\$ 204,88	
15/12/2022	01536657	NUÑEZ ZUNIGA BETY ELIZABET	\$ 170,24	
16/12/2022	01537198	NUÑEZ ZUNIGA BETY ELIZABET	\$ 314,52	
20/12/2022	01540434	NUÑEZ ZUNIGA BETY ELIZABET	\$ 320,25	
23/12/2022	01542515	NUÑEZ ZUNIGA BETY ELIZABET	\$ 534,78	
29/12/2022	01547261	NUÑEZ ZUNIGA BETY ELIZABET	\$ 292,17	
30/12/2022	01547729	NUÑEZ ZUNIGA BETY ELIZABET	\$ 9,30	
18/11/2022	01519766	BANCO PACIFICO	\$ 38,62	\$ 38,62
01/12/2022	01528000	BANCO GUAYAQUIL	\$ 2,39	\$ 135,93
06/12/2022	01534480	BANCO GUAYAQUIL	\$ 10,74	
31/12/2022	01548344	BANCO GUAYAQUIL	\$ 35,80	
31/12/2022	01548657	BANCO GUAYAQUIL	\$ 44,05	
31/12/2022	01548725	BANCO GUAYAQUIL	\$ 42,95	
05/12/2022	01530463	LA FABRIL S A	\$ 181,53	\$ 181,53
12/11/2022	01515790	PROAÑO CAMPANA ROCIO ELIZABETH	\$ 64,60	\$ 64,60
06/12/2022	01531360	CORPORACION DISTRIBUIDORA DE ALIMENTOS SA	\$ 100,85	\$ 100,85
30/12/2022	01547568	CAMPAÑA PEREZ ROSA SUDIVINA	\$ 545,95	\$ 545,95
27/12/2022	01545128	MESIAS LOPEZ ROSA ELVIA	\$ 100,00	\$ 459,00
29/12/2022	01546686	MESIAS LOPEZ ROSA ELVIA	\$ 359,00	
17/12/2022	01537857	SANCHEZ PILATAXI CARLOS VINICIO	\$ 155,69	\$ 155,69
23/12/2022	01542356	RAMOS FREIRE BLANCA ISABEL	\$ 99,99	\$ 99,99
23/09/2022	01485000	GALLEGOS SANCHEZ GISSELA MARGOTH	\$ 29,00	\$ 29,00
12/11/2022	01515789	MENA QUINTEROS JERRY PATRICIO	\$ 83,04	\$ 198,42
12/11/2022	01515791	MENA QUINTEROS JERRY PATRICIO	\$ 11,51	
17/12/2022	01538128	MENA QUINTEROS JERRY PATRICIO	\$ 103,87	
30/12/2022	01547426	TUBON AMAN SERGIO XAVIER	\$ 40,00	\$ 40,00
19/12/2022	01539662	NUÑEZ ZUNIGA NANCY VIVIANA	\$ 98,82	\$ 98,82
18/12/2022	01539071	GORDILLO VICTORIA	\$ 10,80	\$ 10,80
28/12/2022	01546621	RENGIFO DARQUEA JONATHAN DANIEL	\$ 10,17	\$ 10,17

B. 3



**“SHACA S.A”**  
**AUDITORES INDEPENDIENTES**

17/12/2022	01538676	TUBON OCAÑA PAOLA FERNANDA	\$ 94,30	\$ 94,30
14/03/2020	00100501	CHARIC SANCHEZ CARMEN EUDELIA	\$ 156,59	\$ 156,59
02/12/2022	01528472	PELISERVIMED S.A	\$ 17,86	\$ 416,67
02/12/2022	01528475	PELISERVIMED S.A	\$ 37,62	
04/12/2022	01529898	PELISERVIMED S.A	\$ 2,85	
04/12/2022	01529984	PELISERVIMED S.A	\$ 3,86	
05/12/2022	01530155	PELISERVIMED S.A	\$ 5,80	
07/12/2022	01531603	PELISERVIMED S.A	\$ 19,05	
08/12/2022	01532378	PELISERVIMED S.A	\$ 55,69	
13/12/2022	01535326	PELISERVIMED S.A	\$ 6,63	
21/12/2022	01540743	PELISERVIMED S.A	\$ 4,91	
21/12/2022	01541084	PELISERVIMED S.A	\$ 22,79	
23/12/2022	01542871	PELISERVIMED S.A	\$ 19,19	
27/12/2022	01545229	PELISERVIMED S.A	\$ 4,81	
29/12/2022	01546764	PELISERVIMED S.A	\$ 8,02	
29/12/2022	01546781	PELISERVIMED S.A	\$ 3,91	
29/12/2022	01547186	PELISERVIMED S.A	\$ 92,83	
30/12/2022	01547355	PELISERVIMED S.A	\$ 17,61	
30/12/2022	01547536	PELISERVIMED S.A	\$ 79,62	
30/12/2022	01547733	PELISERVIMED S.A	\$ 3,00	
30/12/2022	01547749	PELISERVIMED S.A	\$ 3,24	
30/12/2022	01547824	PELISERVIMED S.A	\$ 7,38	
<b>TOTAL</b>			<b>5.537,14</b>	

**B. 3**

	INICIALES	FECHA
<b>ELABORADO POR</b>	GASC	30/11/2023
<b>REVISADO POR</b>	BJSH	5/12/2023

**“SHACA S.A”  
AUDITORES INDEPENDIENTES**

**TIENDAS INDUSTRIALES COMERCIALES  
TICSA  
CÉDULA SUMARIA: INVENTARIOS Y COSTOS  
AÑO 2022**

REF P/T	CUENTA	SALDO CONTABILIDAD	AJUSTE Y RECLASIFICACIÓN			SALDO AUDITORIA
			DEBE	HABER		
<b>E.S.F.</b>	PRODUCTOS TERMINADOS Y MERCADERIA	\$ 272.409,24				\$ 272.409,24
	<b>TOTAL</b>	<b>\$ 272.409,24</b>	<b>\$ -</b>	<b>\$ 544.818,48</b>		<b>\$ 272.409,24</b>

SALDO CONTABLE	SALDO AUDITORIA	VARIACIÓN	VARIACIÓN %
\$ 272.409,24	\$ 272.409,24	\$ -	0,00%

**Conclusión:** Una vez analizado el componente inventarios y costos podemos determinar que no existe variación entre el saldo contable frente al saldo auditado, es decir los saldos son razonables

	INICIALES	FECHA
<b>ELABORADO POR</b>	GASC	30/11/2023
<b>REVISADO POR</b>	BJSH	5/12/2023

**“SHACA S.A”**  
**AUDITORES INDEPENDIENTES**

**TIENDAS INDUSTRIALES COMERCIALES TICSA**  
**CÉDULA ANALÍTICA: ANÁLISIS DE ROTACIÓN DE**  
**INVENTARIOS**  
**COMPONENTE: INVENTARIOS**  
**CUENTA: INVENTARIOS Y COSTOS**  
**AÑO: 2022**

$$\text{ROTACIÓN INVENTARIO} = \frac{\text{Costo de ventas}}{\text{Inventario Promedio}}$$

$$\frac{\$ 2.317.151,85}{\$ 272.409,24}$$

**8,51** veces

$$\text{PERIODO PROMEDIO DE INVENTARIO} = \frac{360}{\text{Rotación de inventario}}$$

$$\frac{360}{8,51}$$

**42,32** días

**INTERPRETACIÓN:** El inventario rota 8,51 veces en el año

**COMENTARIO:** Realizado el análisis de rotación de inventarios de la empresa TIENDAS INDUSTRIALES COMERCIALES TICSA se puede concluir que la rotación de inventario es eficiente debido a que rota cada 8,51 veces en el año y esto es un factor positivo para las finanzas de la empresa debido a que el inventario está rotando de manera rápida, es decir que la mercadería no permanece por mucho tiempo en las estanterías y de igual manera está generando ganancias.

	INICIALES	FECHA
ELABORADO POR	GASC	30/11/2023
REVISADO POR	BJSH	5/12/2023

**“SHACA S.A”  
AUDITORES INDEPENDIENTES**

**TIENDAS INDUSTRIALES COMERCIALES TICSA  
CÉDULA SUMARIA: SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS  
AÑO 2022**

REF. P/T	CUENTA	SALDO CONTABILIDAD	AJUSTE Y RECLASIFICACIÓN			SALDO AUDITORIA
				DEBE	HABER	
<b>E.S.F.</b>	ANTICIPO PROVEEDORES NACIONALES	\$ 208,02				\$ 208,02
	ANTICIPO PROVEEDORES (ARRIENDO)	\$ 75.946,86				\$ 75.946,86
		\$ -				\$ -
<b>TOTAL</b>		<b>\$ 76.154,88</b>	<b>\$ -</b>	<b>\$ -</b>		<b>\$ 76.154,88</b>

SALDO CONTABLE	SALDO AUDITORIA	VARIACIÓN	VARIACIÓN %
\$ 76.154,88	\$ 76.154,88	\$ -	0,00%

**Conclusión:** Una vez analizado el componente servicios y otros pagos anticipados podemos determinar que no existe variación entre el saldo contable frente al saldo auditado, es decir los saldos son razonables

	INICIALES	FECHA
<b>ELABORADO POR</b>	GASC	30/11/2023
<b>REVISADO POR</b>	BJSH	5/12/2023

**“SHACA S.A”**  
**AUDITORES INDEPENDIENTES**

**TIENDAS INDUSTRIALES COMERCIALES TICSA**  
**CÉDULA SUMARIA: ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES**  
**AÑO 2022**

REFERENCIA P/T	CUENTA	SALDO CONTABILIDAD	AJUSTE Y RECLASIFICACIÓN			SALDO AUDITORIA
				DEBE		
<b>E.S.F.</b>	CREDITO TRIBUTARIO IVA	\$ 8.376,91				\$ 8.376,91
	RET.FUENTE 1%	\$ 1,33				\$ 1,33
	RET FUENTE 2%	\$ 341,02				\$ 341,02
	RET. FUENTE 1.75%	\$ 251,14				\$ 251,14
	RET. FUENTE 2.75%	\$ 39,89				\$ 39,89
<b>TOTAL</b>		<b>\$ 9.010,29</b>		<b>\$ -</b>		<b>\$ 9.010,29</b>

SALDO CONTABLE	SALDO AUDITORIA	VARIACIÓN	VARIACIÓN %
\$ 9.010,29	\$ 9.010,29	\$ -	0,00%

**Conclusión:** Una vez analizado el componente activo por impuestos corrientes podemos determinar que no existe variación entre el saldo contable frente al saldo auditado, es decir los saldos son razonables

	INICIALES	FECHA
<b>ELABORADO POR</b>	GASC	30/11/2023
<b>REVISADO POR</b>	BJSH	5/12/2023

**“SHACA S.A”**  
**AUDITORES INDEPENDIENTES**

**TIENDAS INDUSTRIALES COMERCIALES TICSA**  
**CÉDULA SUMARIA: PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO**  
**AÑO 2022**

REF P/T	CUENTA	SALDO CONTABILIDAD	AJUSTE Y RECLASIFICACIÓN			SALDO AUDITORIA
			DEBE	HABER	HABER	
<b>E.S.F.</b>	COSTO MUEBLES Y ENSERES	\$ 31.540,36				\$ 31.540,36
	COSTO MAQUINARIA Y EQUIPO	\$ 14.431,09				\$ 14.431,09
	COSTO EQUIPO DE COMPUTACION	\$ 18.493,23				\$ 18.493,23
	DEPRECIACION ACUMULADA MUEBLES Y	\$ -13.774,28				\$ -13.774,28
	DEPRECIACION ACUMULADA MAQUINARIA	\$ -854,03				\$ -854,03
	DEPRECIACION ACUMULADA EQUIPO COMPUTO	\$ -13.918,58				\$ -13.918,58
<b>TOTAL</b>		<b>\$ 35.917,79</b>	<b>\$ -</b>	<b>\$ -</b>		<b>\$ 35.917,79</b>

SALDO CONTABLE	SALDO AUDITORIA	VARIACIÓN	VARIACIÓN %
\$ 35.917,79	\$ 35.917,79	\$ -	0,00%

**Conclusión:** Una vez analizado el componente propiedad planta y equipo podemos determinar que no existe variación entre el saldo contable frente al saldo auditado, es decir los saldos son razonables

	INICIALES	FECHA
<b>ELABORADO POR</b>	GASC	30/11/2023
<b>REVISADO POR</b>	BJSH	5/12/2023

**“SHACA S.A”**  
**AUDITORES INDEPENDIENTES**

**TIENDAS INDUSTRIALES COMERCIALES TICSA**  
**CÉDULA ANALÍTICA: ANÁLISIS DE DEPRECIACIONES**  
**COMPONENTE: PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO**  
**CUENTA: DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO**  
**AÑO: 2022**

MES DE DICIEMBRE

PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	DATOS DEL BIEN				DEPRECIACIÓN		DEPRECIACIÓN		DEPRECIACIÓN		DIFER
	FECHA ADQ	VALOR ADQ.	VALOR RESID	VIDA ÚTIL	DEPR. ANUAL	DEPR. MENSUAL	DEPRE. AÑO 2022	DEPRE. ACUM. AL 31/12/2022	DEPR. AÑO 2022	DEPR. ACUM. AL 31/12/2022	
MUEBLES Y ENSERES	1/1/2012	\$ 1.950,00	\$ -	10	\$ 195,00	\$ 16,25	\$ -	-	-	-	-
MUEBLES Y ENSERES	1/11/2012	\$ 1.840,81	\$ -	10	\$ 184,08	\$ 15,34		\$ -	-	-	-
IND. METALICAS	1/1/2013	\$ 483,93	\$ -	10	\$ 48,39	\$ 4,03	\$ 4,03	\$ 48,39	4,03	48,39	-
KIWY	1/4/2013	\$ 30,68	\$ -	10	\$ 3,07	\$ 0,26	\$ 0,26	\$ 3,07	0,26	3,07	-
FRIO	1/5/2015	\$ 6.250,00	\$ -	10	\$ 625,00	\$ 52,08	\$ 52,08	\$ 625,00	52,08	625,00	-
CAJA FUERTE	1/2/2017	\$ 946,20	\$ -	10	\$ 94,62	\$ 7,89	\$ 7,89	\$ 94,62	7,89	94,62	-
BANDEJA	1/4/2017	\$ 1.678,07	\$ -	10	\$ 167,81	\$ 13,98	\$ 13,98	\$ 167,81	13,98	167,81	-
PERCHAS	1/4/2017	\$ 910,53	\$ -	10	\$ 91,05	\$ 7,59	\$ 7,59	\$ 91,05	7,59	91,05	-
PERCHAS	1/5/2017	\$ 1.592,98	\$ -	10	\$ 159,30	\$ 13,27	\$ 13,27	\$ 159,30	13,27	159,30	-
PERCHAS	1/5/2017	\$ 382,46	\$ -	10	\$ 38,25	\$ 3,19	\$ 3,19	\$ 38,25	3,19	38,25	-
CERRADURA CAJA FUERTE	1/5/2017	\$ 300,00	\$ -	10	\$ 30,00	\$ 2,50	\$ 2,50	\$ 30,00	2,50	30,00	-
COCINA INDUSTRIAL	1/7/2017	\$ 93,00	\$ -	10	\$ 9,30	\$ 0,78	\$ 0,78	\$ 9,30	0,78	9,30	-
PERCHAS	1/3/2018	\$ 883,45	\$ -	10	\$ 88,35	\$ 7,36	\$ 7,36	\$ 88,35	7,36	88,35	-
PERCHAS TOL	1/4/2019	\$ 694,08	\$ -	10	\$ 69,41	\$ 5,78	\$ 5,78	\$ 69,41	5,78	69,41	-
PERCHAS	1/8/2019	\$ 220,22	\$ -	10	\$ 22,02	\$ 1,84	\$ 1,84	\$ 22,02	1,84	22,02	-
GONGOLAS	1/11/2019	\$ 406,56	\$ -	10	\$ 40,66	\$ 3,39	\$ 3,39	\$ 40,66	3,39	40,66	-

F. 1.

**“SHACA S.A”**  
**AUDITORES INDEPENDIENTES**

**F. 1.1**

PERCHA LECHE	1/11/2019	\$ 417,86	\$ -	10	\$ 41,79	\$ 3,48	\$ 3,48	\$ 41,79	3,48	41,79	-
ESCALERA PEGABLE	1/1/2020	\$ 103,05	\$ -	10	\$ 10,31	\$ 0,86	\$ 0,86	\$ 10,31	0,86	10,31	-
GONGOLAS	1/12/2020	\$ 179,46	\$ -	10	\$ 17,95	\$ 1,50	\$ 1,50	\$ 17,95	1,50	17,95	-
CAJA REGISTRADORA	1/3/2021	\$ 441,96	\$ -	10	\$ 44,20	\$ 3,68	\$ 3,68	\$ 44,20	3,68	44,20	-
GONGOLAS	1/12/2021	\$ 621,42	\$ -	10	\$ 62,14	\$ 5,18	\$ 5,18	\$ 62,14	5,18	62,14	-
GONGOLAS	1/1/2022	\$ 316,97	\$ -	10	\$ 31,70	\$ 2,64	\$ 2,64	\$ 31,70	2,64	31,70	-
GONGOLAS	1/2/2022	\$ 803,59	\$ -	10	\$ 80,36	\$ 6,70	\$ 6,70	\$ 66,97	6,70	66,97	-
COCHES	1/3/2022	\$ 275,00	\$ -	10	\$ 27,50	\$ 2,29	\$ 2,29	\$ 22,92	2,29	22,92	-
GONGOLAS	1/3/2022	\$ 925,00	\$ -	10	\$ 92,50	\$ 7,71	\$ 7,71	\$ 77,08	7,71	77,08	-
GONGOLAS	1/8/2022	\$ 560,71		10	\$ 56,07	\$ 4,67	\$ 4,67	\$ 23,36	4,67	23,36	-
GONGOLAS	4/10/2022	\$ 1.633,33	\$ -	10	\$ 163,33	\$ 13,61	\$ 13,61	\$ 40,83	13,61	40,83	-
ESCRITORIO	21/10/2022	\$ 452,32	\$ -	10	\$ 45,23	\$ 3,77	\$ 3,77	\$ 11,31	3,77	11,31	-
TRAMO GONDOLA CENTRAL	21/11/2022	\$ 1.410,00	\$ -	10	\$ 141,00	\$ 11,75	\$ 11,75	\$ 23,50	11,75	23,50	-
TRAMO GONDOLA CENTRAL	1/12/2022	\$ 3.329,08	\$ -	10	\$ 332,91	\$ 27,74	\$ 27,74	\$ 27,74	27,74	27,74	-
GONGOLAS	1/12/2022	\$ 746,88	\$ -	10	\$ 74,69	\$ 6,22	\$ 6,22	\$ 6,22	6,22	6,22	-
GONGOLAS	1/12/2022	\$ 660,76	\$ -	10	\$ 66,08	\$ 5,51	\$ 5,51	\$ 5,51	5,51	5,51	-
<b>TOTAL MUEBLES Y ENSERES</b>							<b>231,25</b>	<b>2.000,73</b>	<b>231,25</b>	<b>2.000,73</b>	<b>-</b>
LECTOR CODIGOS	1/1/2020	\$ 250,00	\$ -	3	\$ 83,33	\$ 6,94	\$ 6,94	\$ 83,33	6,94	83,33	-
ALARMAS CAMARAS	1/2/2020	\$ 783,00	\$ -	3	\$ 261,00	\$ 21,75	\$ 21,75	\$ 261,00	21,75	261,00	-
EQUIPO DE COMPUTO	1/3/2021	\$ 1.053,57	\$ -	3	\$ 351,19	\$ 29,27	\$ 29,27	\$ 351,19	29,27	351,19	-
BRILLADORA INDUSTRIAL	1/4/2021	\$ 1.785,71	\$ -	3	\$ 595,24	\$ 49,60	\$ 49,60	\$ 595,24	49,60	595,24	-
CPU I7	1/10/2021	\$ 785,71	\$ -	3	\$ 261,90	\$ 21,83	\$ 21,83	\$ 261,90	21,83	261,90	-
CPU I5	1/3/2022	\$ 513,39	\$ -	3	\$ 171,13	\$ 14,26	\$ 14,26	\$ 142,61	14,26	142,61	-
CELULAR PRECIOS	1/5/2022	\$ 321,43	\$ -	3	\$ 107,14	\$ 8,93	\$ 8,93	\$ 62,50	8,93	62,50	-
CPU I5	27/10/2022	\$ 824,55	\$ -	3	\$ 274,85	\$ 22,90	\$ 22,90	\$ 68,71	22,90	68,71	-
DESACTIVADOR CHIPS	18/11/2022	\$ 151,05	\$ -	3	\$ 50,35	\$ 4,20	\$ 4,20	\$ 8,39	4,20	8,39	-
LECTOR CODIGOS	10/11/2022	\$ 379,46	\$ -	3	\$ 126,49	\$ 10,54	\$ 10,54	\$ 21,08	10,54	21,08	-



**“SHACA S.A”  
AUDITORES INDEPENDIENTES**

**F. 1.1**

CAMARAS DE VIGILANCIA	1/12/2022	\$ 663,25	\$ -	3	\$ 221,08	\$ 18,42	\$ 18,42	\$ 18,42	18,42	18,42	-
<b>TOTAL EQ. COMPUTO</b>							<b>\$208,64</b>	<b>\$1.874,38</b>	<b>\$ 208,64</b>	<b>\$1.874,38</b>	<b>-</b>
MAQUINARIA Y EQUIPO	1/12/2016	\$ 1.208,77	\$ -	10	\$ 120,88	\$ 10,07	\$ 10,07	\$ 120,88	10,07	120,88	-
FRIO	1/9/2022	\$ 9.754,46	\$ -	10	\$ 975,45	\$ 81,29	\$ 81,29	\$ 325,15	81,29	325,15	-
TECLE	28/10/2022	\$ 317,86	\$ -	10	\$ 31,79	\$ 2,65	\$ 2,65	\$ 7,95	2,65	7,95	-
CABINA DEL ELEVADOR	1/12/2022	\$ 3.150,00	\$ -	10	\$ 315,00	\$ 26,25	\$ 26,25	\$ 26,25	26,25	26,25	-
<b>TOTAL, MAQUINARIA Y EQUIPO</b>							<b>\$120,26</b>	<b>\$ 480,22</b>	<b>\$ 120,26</b>	<b>\$ 480,22</b>	<b>-</b>

**HALLAZGO**

- Definir políticas para determinar las compras como propiedad planta y equipo determinado su costo

	<b>INICIALES</b>	<b>FECHA</b>
<b>ELABORADO POR</b>	GASC	30/11/2023
<b>REVISADO POR</b>	BJSB	5/12/2023

**“SHACA S.A”**  
**AUDITORES INDEPENDIENTES**

**F. 1.1**

**TIENDAS INDUSTRIALES COMERCIALES TICSA**  
**CÉDULA SUBANALÍTICA: INFORMACIÓN PPE DEPRECIACIÓN**  
**COMPONENTE: PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO**  
**CUENTA: DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO**

ARTICULO	No FACT	DETALLE	FECHA COMPRA	COSTO AL 31/12/2021	COMPRAS	DEP. ACUM AL 31/12/2022	VALOR EN LIBROS 31/12/2022	GTO DEPR 2022	GASTO MENSUAL POR REGISTRAR
MUEBLES Y ENSERES			1/1/2012	\$ 1.950,00				-	
MUEBLES Y ENSERES			1/11/2012	\$ 1.840,81					
IND. METALICAS			1/1/2013	\$ 483,93				\$ 48,39	\$ 4,03
KIWY			1/4/2013	\$ 30,68				\$ 3,07	\$ 0,26
FRIO			1/5/2015	\$ 6.250,00				\$ 625,00	\$ 52,08
PERES ARMIJO		CAJA FUERTE	1/2/2017	\$ 946,20				\$ 94,62	\$ 7,89
INDUSTRIAS METALICAS		BANDEJA	1/4/2017	\$ 1.678,07				\$ 167,81	\$ 13,98
INDUSTRIAS METALICAS		PERCHAS	1/4/2017	\$ 910,53				\$ 91,05	\$ 7,59
INDUSTRIAS METALICAS		PERCHAS	1/5/2017	\$ 1.592,98				\$ 159,30	\$ 13,27
INDUSTRIAS METALICAS		PERCHAS	1/5/2017	\$ 382,46				\$ 38,25	\$ 3,19
PEREZ ARMIJOS		CERRADURA CAJA FUERTE	1/5/2017	\$ 300,00				\$ 30,00	\$ 2,50
TORRES SANCHEZ		COCINA INDUSTRIAL	1/7/2017	\$ 93,00				\$ 9,30	\$ 0,78
INDUSTRIAS METALICAS		PERCHAS	1/3/2018	\$ 883,45				\$ 88,35	\$ 7,36
INSTRUEQUIPOS (4017)		PERCHAS TOL	1/4/2019	\$ 694,08				\$ 69,41	\$ 5,78
VITRINAS BAUTISTA(142)		PERCHAS	1/8/2019	\$ 220,22				\$ 22,02	\$ 1,84
VITRINAS BAUTISTA(184)		GONGOLAS	1/11/2019	\$ 406,56				\$ 40,66	\$ 3,39
INSTRUEQUIPOS (6014)		PERCHA LECHE	1/11/2019	\$ 417,86				\$ 41,79	\$ 3,48
TOGEN	83778	ESCALERA PEGABLE	1/1/2020	\$ 103,05				\$ 10,31	\$ 0,86
VITRINAS BAUTISTA	382	GONGOLAS	1/12/2020	\$ 179,46				\$ 17,95	\$ 1,50
INSTRUEQUIPOS	8966	CAJA REGISTRADORA	1/3/2021	\$ 441,96				\$ 44,20	\$ 3,68

**F. 1**

**“SHACA S.A”**  
**AUDITORES INDEPENDIENTES**

INDUSTRIAS METALICAS	542	GONGOLAS	1/12/2021	\$ 621,42				\$ 62,14	\$ 5,18
INDUSTRIAS METALICAS	552	GONGOLAS	1/1/2022		\$ 316,97	\$ 31,70	\$ 285,27	\$ 31,70	\$ 2,64
INDUSTRIAS METALICAS	575	GONGOLAS	1/2/2022		\$ 803,59	\$ 66,97	\$ 736,62	\$ 66,97	\$ 6,70
PACA IRMA	279	COCHES	1/3/2022		\$ 275,00	\$ 22,92	\$ 252,08	\$ 22,92	\$ 2,29
INDUSTRIAS METALICAS	576	GONGOLAS	1/3/2022		\$ 925,00	\$ 77,08	\$ 847,92	\$ 77,08	\$ 7,71
INDUSTRIAS METALICAS	614	GONGOLAS	1/8/2022		\$ 560,71	\$ 23,36	\$ 537,35	\$ 23,36	\$ 4,67
INDUSTRIAS METALICAS	636	GONGOLAS	4/10/2022		\$ 1.633,33	\$ 40,83	\$ 1.592,50	\$ 40,83	\$ 13,61
LLIGUIN FREDDY	244	ESCRITORIO	21/10/2022		\$ 452,32	\$ 11,31	\$ 441,01	\$ 11,31	\$ 3,77
INDUSTRIAS METALICAS	655	TRAMO GONDOLA CENTRAI	21/11/2022		\$ 1.410,00	\$ 23,50	\$ 1.386,50	\$ 23,50	\$ 11,75
INDUSTRIAS METALICAS	662	TRAMO GONDOLA CENTRAI	1/12/2022		\$ 3.329,08	\$ 27,74	\$ 3.301,34	\$ 27,74	\$ 27,74
INDUSTRIAS METALICAS	663	GONGOLAS	1/12/2022		\$ 746,88	\$ 6,22	\$ 740,66	\$ 6,22	\$ 6,22
INDUSTRIAS METALICAS	664	GONGOLAS	1/12/2022		\$ 660,76	\$ 5,51	\$ 655,25	\$ 5,51	\$ 5,51
<b>TOTAL M. ENSERES</b>				\$ 20.426,72	\$ 11.113,64	\$ 297,67	\$ 6.079,25	\$ 1.961,26	\$ 231,25
MANCHENO EDISON	7620	LECTOR CODIGOS	1/1/2020	\$ 250,00				\$ 83,33	\$ 6,94
CASTRO OMAR	13183	ALARMAS CAMARAS	1/2/2020	\$ 783,00				\$ 261,00	\$ 21,75
MANCHENO EDISON	8854	EQUIPO DE COMPUTO	1/3/2021	\$ 1.053,57				\$ 351,19	\$ 29,27
NARANJO KEVIN	81	BRILLADORA INDUSTRIAL	1/4/2021	\$ 1.785,71				\$ 595,24	\$ 49,60
MANCHENO EDISON	9377	CPU I7	1/10/2021	\$ 785,71				\$ 261,90	\$ 21,83
MANCHENO EDISON	9793	CPU I5	1/3/2022		\$ 513,39	\$ 142,61	\$ 656,00	\$ 142,61	\$ 14,26
MIRANDA ZUÑIGA NELSON	4845	CELULAR PRECIOS	1/5/2022		\$ 321,43	\$ 62,50	\$ 383,93	\$ 62,50	\$ 8,93
MANCHENO EDISON	295	CPU I5	27/10/2022		\$ 824,55	\$ 68,71	\$ 893,26	\$ 68,71	\$ 22,90
AGCONTROLSSENSOR S.A.	10466	DESACTIVADOR CHIPS	18/11/2022		\$ 151,05	\$ 8,39	\$ 159,44	\$ 8,39	\$ 4,20
MANCHENO EDISON	355	LECTOR CODIGOS	10/11/2022		\$ 379,46	\$ 21,08	\$ 400,54	\$ 21,08	\$ 10,54
DARWIN DELGADO TOANGA	17	CAMARAS DE VIGILANCIA	1/12/2022		\$ 663,25	\$ 18,42	\$ 681,67	\$ 18,42	\$ 18,42

**F. 1**

**“SHACA S.A”  
AUDITORES INDEPENDIENTES**

<b>TOTAL EQ. COMPUTO</b>				\$ 4.657,99	\$ 2.853,13	\$ 303,29	\$ 2.493,17	\$ 1.855,96	\$ 208,64
MAQUINARIA Y EQUIPO			1/12/2016	\$ 1.208,77				\$ 120,88	\$ 10,07
CASTILLO JOHN	649	FRIO	1/9/2022		\$ 9.754,46	\$ 325,15	\$ 9.429,31	\$ 325,15	\$ 81,29
JURADO MARCO	16528	TECLE	28/10/2022		\$ 317,86	\$ 7,95	\$ 309,91	\$ 7,95	\$ 2,65
PACA CUJI IRNA	16	CABINA DEL ELEVADOR	1/12/2022		\$ 3.150,00	\$ 26,25	\$ 3.123,75	\$ 26,25	\$ 26,25
<b>TOTAL MAQUINARIA Y EQUIPO</b>				\$ 1.208,77	\$ 13.222,32	\$ 333,10	\$ 9.739,22	\$ 453,97	\$ 120,26

**F. 1**

c	<b>INICIALES</b>	<b>FECHA</b>
<b>ELABORADO POR</b>	GASC	30/11/2023
<b>REVISADO POR</b>	BJSH	5/12/2023

**“SHACA S.A”**  
**AUDITORES INDEPENDIENTES**

AA

**TIENDAS INDUSTRIALES COMERCIALES TICSA**  
**CÉDULA SUMARIA: PASIVOS**  
**AÑO 2022**

REF P/T	CUENTA	SALDO CONTABILIDAD	AJUSTE Y RECLASIFICACIÓN			SALDO AUDITORIA
				DEBE	HABER	
	PROVEEDORES NACIONALES	\$ -279.564,46				\$ -279.564,46
	PROVEEDOR SERVICIOS	\$ -6.027,57				\$ -6.027,57
	IMPUESTOS POR PAGAR MENSUALES	\$ -6.409,53				\$ -6.409,53
	IMPUESTO A LA RENTA	\$ -7.262,56				\$ -7.262,56
	APORTES POR PAGAR	\$ -2.099,35				\$ -2.099,35
	DECIMO TERCER SUELDO POR PAGAR	\$ -724,78				\$ -724,78
<b>ESF</b>	DECIMO CUARTO SUELDO POR PAGAR	\$ -2.479,14				\$ -2.479,14
	SUELDOS POR PAGAR	\$ -7.883,38				\$ -7.883,38
	PARTICIPACION TRABAJADORES	\$ -3.545,99				\$ -3.545,99
	CTA. X PAGAR MAIQUIZA ERNESTO	\$ -388,35				\$ -388,35
	BANCO PICHINCHA 2203459951	\$ -4.766,70				\$ -4.766,70
	CTA X PAGAR LP SOCIOS CAMPAÑA POLIVIO	\$ -22.908,32				\$ -22.908,32
	PRESTAMO PROCREDIT 100000 LP	\$ -95.158,73				\$ -95.158,73
	<b>TOTAL</b>	<b>\$ -439.218,86</b>	<b>\$ -</b>	<b>\$ -</b>		<b>\$ -439.218,86</b>

SALDO CONTABLE	SALDO AUDITORIA	VARIACIÓN	VARIACIÓN %
\$ -439.218,86	\$ -439.218,86	\$ -	0,00%

	INICIALES	FECHA
ELABORADO POR	GASC	1/12/2023
REVISADO POR	BJSH	5/12/2023

**Conclusión:** Una vez analizado el componente pasivo podemos determinar que no existe variación entre el saldo contable frente al saldo auditado, es decir los saldos son razonables

**“SHACA S.A”**  
**AUDITORES INDEPENDIENTES**

**TIENDAS INDUSTRIALES COMERCIALES TICSA**  
**CÉDULA ANALÍTICA: ROL DE PAGOS**  
**COMPONENTE: PASIVOS**  
**CUENTA: BENEFICIOS A EMPLEADOS**  
**AÑO: 2022**

N.-	NOMBRE EMPLEADOS	OCUP	SUELDO	EXTRAS	BONO	FONDO RESERVA	TOTAL ING.
1	MAIQUIZA CHISAGUANO SEGUNDO ERNESTO	G GENERAL	\$ 950,94	\$ 70,83		\$ 85,11	\$ 1.106,88
2	TOSCANO CAMPAÑA JUAN CARLOS.	G. FINANCIERO	\$ 950,94	\$ 96,58		\$ 87,26	\$ 1.134,78
3	CAMPAÑA LOPEZ SILVANA PILAR	CAJ CENTRAL	\$ 504,69	\$ 50,99		\$ 46,29	\$ 601,97
4	PEREZ CAIZA ERIKA TATIANA	AUX. CONTABILIDAD	\$ 433,24	\$ 95,22			\$ 528,46
<b>TOTAL ADMINISTRACIÓN</b>			<b>\$ 2.839,81</b>	<b>\$ 313,62</b>	<b>\$ -</b>	<b>\$ 218,66</b>	<b>\$ 3.372,09</b>
5	CAMPAÑA LOPEZ DEYCI LORENA	CAJERA	\$ 435,49	\$ 54,21		\$ 40,79	\$ 530,49
6	ENDARA YANZAPANTA CHRISTIAN PATRICIO	BODEGUERO	\$ 500,00	\$ 73,96		\$ 47,81	\$ 621,77
7	GALEAS MANTILLA EDISON FABRICIO	CAJERO	\$ 435,49	\$ 48,09		\$ 40,28	\$ 523,86
8	HARO LLAGUA ALEX DARIO	DESPACHADOR	\$ 425,03	\$ 123,30		\$ 45,68	\$ 594,01
9	LLERENA LLERENA DARWIN DAVID	DESPACHADOR	\$ 425,03	\$ 23,02			\$ 448,05
10	MENA MEDINA LEONARDO DANIEL	CAJERO	\$ 435,49	\$ 64,42		\$ 41,64	\$ 541,55
11	PAREDES ALVAREZ KEVIN ALEXANDER	GUARDIA	\$ 429,68	\$ 68,93		\$ 41,53	\$ 540,14
12	PUNINA VILLARUEL KEVIN IVAN	DESPACHADOR	\$ 425,03	\$ 102,72			\$ 527,75
13	QUILLIGANA SALAN OMAR ALEXANDER	DESPACHADOR	\$ 425,03	\$ 72,17			\$ 497,20
14	SANCHEZ LLERENA HECTOR RICARDO	GUARDIA	\$ 429,68	\$ 40,73			\$ 470,41
15	SALAN CHIPANTIZA PATRICIO ROLANDO	DESPACHADOR	\$ 425,03	\$ 76,88			\$ 501,91
16	TUBON MORALES KEVIN ANTHONY	DESPACHADOR	\$ 425,03	\$ 103,38			\$ 528,41
17	YANES ANDALUZ LENIN PAUL	DESPACHADOR	\$ 425,03	\$ 72,83			\$ 497,86
<b>TOTAL VENTAS</b>			<b>\$ 5.641,04</b>	<b>\$ 924,62</b>	<b>\$ -</b>	<b>\$ 257,74</b>	<b>\$ 6.823,40</b>
<b>TOTALES</b>			<b>\$ 8.480,85</b>	<b>\$ 1.238,24</b>	<b>\$ -</b>	<b>\$ 476,40</b>	<b>\$ 10.195,49</b>

AA. 1.1

**“SHACA S.A”**  
**AUDITORES INDEPENDIENTES**

9,45% IESS	ANTIC	DIF CAJA	ATRASOS MULTAS	SUBSIDIO IESS	COMISAR.	TOTAL DESC.	LIQUIDO A RECIBIR
\$ 96,56	\$ 30,00		\$ 5,00		\$ 21,66	\$ 153,22	\$ 953,66
\$ 98,99			\$ 2,00		\$ 280,25	\$ 381,24	\$ 753,54
\$ 52,51			\$ 1,00		\$ 1,80	\$ 55,31	\$ 546,66
\$ 49,94			\$ 4,00		\$ -	\$ 53,94	\$ 474,52
<b>\$ 298,00</b>	<b>\$ 30,00</b>	<b>\$ -</b>	<b>\$ 12,00</b>	<b>\$ -</b>	<b>\$ 303,71</b>	<b>\$ 643,71</b>	<b>\$ 2.728,38</b>
\$ 46,28			\$ 2,00		\$ 21,85	\$ 70,13	\$ 460,36
\$ 54,24			\$ 2,00		\$ 68,35	\$ 124,59	\$ 497,18
\$ 45,70					\$ 149,64	\$ 195,34	\$ 328,52
\$ 51,82			\$ 1,00		\$ 145,83	\$ 198,65	\$ 395,36
\$ 42,34			\$ 5,00		\$ 69,95	\$ 117,29	\$ 330,76
\$ 47,24		\$ 6,08			\$ 40,00	\$ 93,32	\$ 448,23
\$ 47,12			\$ 1,00		\$ 84,08	\$ 132,20	\$ 407,94
\$ 49,87			\$ 22,00		\$ 196,69	\$ 268,56	\$ 259,18
\$ 46,99	\$ 30,00		\$ 2,00		\$ 44,79	\$ 123,78	\$ 373,42
\$ 44,45					\$ 49,34	\$ 93,79	\$ 376,62
\$ 47,43			\$ 1,00		\$ 35,67	\$ 84,10	\$ 417,81
\$ 49,93						\$ 49,93	\$ 478,47
\$ 47,05	\$ 30,00		\$ 3,00		\$ 36,67	\$ 116,72	\$ 381,14
<b>\$ 620,46</b>	<b>\$ 60,00</b>	<b>\$ 6,08</b>	<b>\$ 39,00</b>	<b>\$ -</b>	<b>\$ 942,86</b>	<b>\$ 1.668,40</b>	<b>5.155,00</b>
\$ 918,45	\$ 90,00	\$ 6,08	\$ 51,00	\$ -	\$ 1.246,57	\$ 2.312,10	7.883,39

AA. 1.1

**“SHACA S.A”**  
**AUDITORES INDEPENDIENTES**

N.-	NOMBRE EMPLEADOS	OCUP	APORTE PATRONAL	XIII SUELDO	XIV SUELDO	FOND. RESERVA
1	MAIQUIZA CHISAGUANO SEGUNDO ERNESTO	G GENERAL	\$ 124,14		\$ -	
2	TOSCANO CAMPAÑA JUAN CARLOS.	G. FINANCIERO	\$ 127,27	\$ 87,29	\$ 35,42	\$ -
3	CAMPAÑA LOPEZ SILVANA PILAR	CAJ CENTRAL	\$ 67,52	\$ 46,31	\$ 35,42	
4	PEREZ CAIZA ERIKA TATIANA	AUX. CONTABILIDAD	\$ 64,21	\$ 44,04	\$ 35,42	
<b>TOTAL ADMINISTRACIÓN</b>			<b>\$ 383,14</b>	<b>\$ 177,64</b>	<b>\$106,25</b>	
5	CAMPAÑA LOPEZ DEYCI LORENA	CAJERA	\$ 59,50	\$ 40,81	\$ 35,42	
6	ENDARA YANZAPANTA CHRISTIAN PATRICIO	BODEGUERO	\$ 69,74	\$ 47,83	\$ 35,42	
7	GALEAS MANTILLA EDISON FABRICIO	CAJERO	\$ 58,75	\$ 40,30	\$ 35,42	
8	HARO LLAGUA ALEX DARIO	DESPACHADOR	\$ 66,62	\$ 45,69	\$ 35,42	
9	LLERENA LLERENA DARWIN DAVID	DESPACHADOR	\$ 54,44	\$ 37,34	\$ 35,42	
10	MENA MEDINA LEONARDO DANIEL	CAJERO	\$ 60,74	\$ 41,66	\$ 35,42	
11	PAREDES ALVAREZ KEVIN ALEXANDER	GUARDIA	\$ 60,58	\$ 41,55	\$ 35,42	
12	PUNINA VILLARUEL KEVIN IVAN	DESPACHADOR	\$ 64,12	\$ 43,98	\$ 35,42	
13	QUILLIGANA SALAN OMAR ALEXANDER	DESPACHADOR	\$ 60,41	\$ 41,43	\$ 35,42	
14	SANCHEZ LLERENA HECTOR RICARDO	GUARDIA	\$ 57,15	\$ 39,20	\$ 35,42	
15	SALAN CHIPANTIZA PATRICIO ROLANDO	DESPACHADOR	\$ 60,98	\$ 41,83	\$ 35,42	
16	TUBON MORALES KEVIN ANTHONY	DESPACHADOR	\$ 64,20	\$ 44,03	\$ 35,42	
17	YANES ANDALUZ LENIN PAUL	DESPACHADOR	\$ 60,49	\$ 41,49	\$ 35,42	
<b>TOTAL VENTAS</b>			<b>\$ 797,73</b>	<b>\$ 547,14</b>	<b>\$460,42</b>	
<b>TOTALES</b>			<b>\$ 1.180,87</b>	<b>\$ 724,78</b>	<b>\$566,67</b>	<b>-</b>

AA. 1.1

	INICIALES	FECHA
ELABORADO POR	GASC	1/12/2023
REVISADO POR	BJSH	5/12/2023



**“SHACA S.A”**  
**AUDITORES INDEPENDIENTES**

**TIENDAS INDUSTRIALES COMERCIALES TICSA**  
**CÉDULA ANALÍTICA: ROL DE PAGOS**  
**COMPONENTE: PASIVOS**  
**CUENTA: BENEFICIOS A EMPLEADOS**  
**AÑO: 2022**

N.-	NOMBRE EMPLEADOS	OCUP	SUELDO	EXTRAS	BONO	FONDO RESERVA	TOTAL ING.
1	MAIQUIZA CHISAGUANO SEGUNDO ERNESTO	G GENERAL	\$ 950,94	\$ 70,83		\$ 85,11	\$ 1.106,88
2	TOSCANO CAMPAÑA JUAN CARLOS.	G. FINANCIERO	\$ 950,94	\$ 96,58		\$ 87,26	\$ 1.134,78
3	CAMPAÑA LOPEZ SILVANA PILAR	CAJ CENTRAL	\$ 504,69	\$ 50,99		\$ 46,29	\$ 601,97
4	PEREZ CAIZA ERIKA TATIANA	AUX. CONTABILIDAD	\$ 433,24	\$ 95,22			\$ 528,46
<b>TOTAL ADMINISTRACIÓN</b>			<b>\$ 2.839,81</b>	<b>\$ 313,62</b>	<b>\$ -</b>	<b>\$ 218,66</b>	<b>\$ 3.372,09</b>
5	CAMPAÑA LOPEZ DEYCI LORENA	CAJERA	\$ 435,49	\$ 54,21		\$ 40,79	\$ 530,49
6	ENDARA YANZAPANTA CHRISTIAN PATRICIO	BODEGUERO	\$ 500,00	\$ 73,96		\$ 47,81	\$ 621,77
7	GALEAS MANTILLA EDISON FABRICIO	CAJERO	\$ 435,49	\$ 48,09		\$ 40,28	\$ 523,86
8	HARO LLAGUA ALEX DARIO	DESPACHADOR	\$ 425,03	\$ 123,30		\$ 45,68	\$ 594,01
9	LLERENA LLERENA DARWIN DAVID	DESPACHADOR	\$ 425,03	\$ 23,02			\$ 448,05
10	MENA MEDINA LEONARDO DANIEL	CAJERO	\$ 435,49	\$ 64,42		\$ 41,64	\$ 541,55
11	PAREDES ALVAREZ KEVIN ALEXANDER	GUARDIA	\$ 429,68	\$ 68,93		\$ 41,53	\$ 540,14
12	PUNINA VILLARUEL KEVIN IVAN	DESPACHADOR	\$ 425,03	\$ 102,72			\$ 527,75
13	QUILLIGANA SALAN OMAR ALEXANDER	DESPACHADOR	\$ 425,03	\$ 72,17			\$ 497,20
14	SANCHEZ LLERENA HECTOR RICARDO	GUARDIA	\$ 429,68	\$ 40,73			\$ 470,41
15	SALAN CHIPANTIZA PATRICIO ROLANDO	DESPACHADOR	\$ 425,03	\$ 76,88			\$ 501,91
16	TUBON MORALES KEVIN ANTHONY	DESPACHADOR	\$ 425,03	\$ 103,38			\$ 528,41
17	YANES ANDALUZ LENIN PAUL	DESPACHADOR	\$ 425,03	\$ 72,83			\$ 497,86
<b>TOTAL VENTAS</b>			<b>\$ 5.641,04</b>	<b>\$ 924,62</b>	<b>\$ -</b>	<b>\$ 257,74</b>	<b>\$ 6.823,40</b>
<b>TOTALES</b>			<b>\$ 8.480,85</b>	<b>\$ 1.238,24</b>	<b>\$ -</b>	<b>\$ 476,40</b>	<b>\$ 10.195,49</b>

**“SHACA S.A”  
AUDITORES INDEPENDIENTES**

9,45% IESS	ANTIC	DIF CAJA	ATRASOS MULTAS	SUBSIDIO IESS	COMISAR.	TOTAL DESC.	LIQUIDO A RECIBIR
\$ 96,56	\$ 30,00		\$ 5,00		\$ 21,66	\$ 153,22	\$ 953,66
\$ 98,99			\$ 2,00		\$ 280,25	\$ 381,24	\$ 753,54
\$ 52,51			\$ 1,00		\$ 1,80	\$ 55,31	\$ 546,66
\$ 49,94			\$ 4,00		\$ -	\$ 53,94	\$ 474,52
<b>\$ 298,00</b>	<b>\$ 30,00</b>	<b>\$ -</b>	<b>\$ 12,00</b>	<b>\$ -</b>	<b>\$ 303,71</b>	<b>\$ 643,71</b>	<b>\$ 2.728,38</b>
\$ 46,28			\$ 2,00		\$ 21,85	\$ 70,13	\$ 460,36
\$ 54,24			\$ 2,00		\$ 68,35	\$ 124,59	\$ 497,18
\$ 45,70					\$ 149,64	\$ 195,34	\$ 328,52
\$ 51,82			\$ 1,00		\$ 145,83	\$ 198,65	\$ 395,36
\$ 42,34			\$ 5,00		\$ 69,95	\$ 117,29	\$ 330,76
\$ 47,24		\$ 6,08			\$ 40,00	\$ 93,32	\$ 448,23
\$ 47,12			\$ 1,00		\$ 84,08	\$ 132,20	\$ 407,94
\$ 49,87			\$ 22,00		\$ 196,69	\$ 268,56	\$ 259,18
\$ 46,99	\$ 30,00		\$ 2,00		\$ 44,79	\$ 123,78	\$ 373,42
\$ 44,45					\$ 49,34	\$ 93,79	\$ 376,62
\$ 47,43			\$ 1,00		\$ 35,67	\$ 84,10	\$ 417,81
\$ 49,93						\$ 49,93	\$ 478,47
\$ 47,05	\$ 30,00		\$ 3,00		\$ 36,67	\$ 116,72	\$ 381,14
<b>\$ 620,46</b>	<b>\$ 60,00</b>	<b>\$ 6,08</b>	<b>\$ 39,00</b>	<b>\$ -</b>	<b>\$ 942,86</b>	<b>\$ 1.668,40</b>	<b>5.155,00</b>
\$ 918,45	\$ 90,00	\$ 6,08	\$ 51,00	\$ -	\$ 1.246,57	\$ 2.312,10	7.883,39

AA. 1

**“SHACA S.A”  
AUDITORES INDEPENDIENTES**

N.-	NOMBRE EMPLEADOS	OCUP	APORTE PATRONAL	XIII SUELDO	XIV SUELDO	FOND. RESERVA
1	MAIQUIZA CHISAGUANO SEGUNDO ERNESTO	G GENERAL	\$ 124,14		\$ -	
2	TOSCANO CAMPAÑA JUAN CARLOS.	G. FINANCIERO	\$ 127,27	\$ 87,29	\$ 35,42	\$ -
3	CAMPAÑA LOPEZ SILVANA PILAR	CAJ CENTRAL	\$ 67,52	\$ 46,31	\$ 35,42	
4	PEREZ CAIZA ERIKA TATIANA	AUX. CONTABILIDAD	\$ 64,21	\$ 44,04	\$ 35,42	
<b>TOTAL ADMINISTRACIÓN</b>			<b>\$ 383,14</b>	<b>\$ 177,64</b>	<b>\$106,25</b>	
5	CAMPAÑA LOPEZ DEYCI LORENA	CAJERA	\$ 59,50	\$ 40,81	\$ 35,42	
6	ENDARA YANZAPANTA CHRISTIAN PATRICIO	BODEGUERO	\$ 69,74	\$ 47,83	\$ 35,42	
7	GALEAS MANTILLA EDISON FABRICIO	CAJERO	\$ 58,75	\$ 40,30	\$ 35,42	
8	HARO LLAGUA ALEX DARIO	DESPACHADOR	\$ 66,62	\$ 45,69	\$ 35,42	
9	LLERENA LLERENA DARWIN DAVID	DESPACHADOR	\$ 54,44	\$ 37,34	\$ 35,42	
10	MENA MEDINA LEONARDO DANIEL	CAJERO	\$ 60,74	\$ 41,66	\$ 35,42	
11	PAREDES ALVAREZ KEVIN ALEXANDER	GUARDIA	\$ 60,58	\$ 41,55	\$ 35,42	
12	PUNINA VILLARUEL KEVIN IVAN	DESPACHADOR	\$ 64,12	\$ 43,98	\$ 35,42	
13	QUILLIGANA SALAN OMAR ALEXANDER	DESPACHADOR	\$ 60,41	\$ 41,43	\$ 35,42	
14	SANCHEZ LLERENA HECTOR RICARDO	GUARDIA	\$ 57,15	\$ 39,20	\$ 35,42	
15	SALAN CHIPANTIZA PATRICIO ROLANDO	DESPACHADOR	\$ 60,98	\$ 41,83	\$ 35,42	
16	TUBON MORALES KEVIN ANTHONY	DESPACHADOR	\$ 64,20	\$ 44,03	\$ 35,42	
17	YANES ANDALUZ LENIN PAUL	DESPACHADOR	\$ 60,49	\$ 41,49	\$ 35,42	
<b>TOTAL VENTAS</b>			<b>\$ 797,73</b>	<b>\$ 547,14</b>	<b>\$460,42</b>	
<b>TOTALES</b>			<b>\$ 1.180,87</b>	<b>\$ 724,78</b>	<b>\$566,67</b>	-

AA.

	INICIALES	FECHA
ELABORADO POR	GASC	1/12/2023
REVISADO POR	BJSH	5/12/2023

**“SHACA S.A”**  
**AUDITORES INDEPENDIENTES**

**BB**

**TIENDAS INDUSTRIALES COMERCIALES TICSA**  
**CÉDULA SUMARIA: PATRIMONIO**  
**AÑO 2022**

REF	CUENTA	SALDO CONTABILIDAD	AJUSTE Y RECLASIFICACIÓN			SALDO AUDITORIA
				DEBE	HABER	
<b>E.S.F.</b>	CAMPAÑA ROMAN	\$ -6.000,00				\$ -6.000,00
	MAIQUIZA ERNESTO	\$ -6.000,00				\$ -6.000,00
	TOSCANO JUAN CARLOS	\$ -6.000,00				\$ -6.000,00
	CAMPAÑA ROSA	\$ -6.000,00				\$ -6.000,00
	GANANCIAS ACUMULADAS AÑOS	\$ -27.552,95				\$ -27.552,95
	PERDIDAS ACUMULADAS	\$ -				\$ -
	RESULTADO DEL EJERCICIO	\$ -8.293,08				\$ -8.293,08
	RESULTADO DEL EJERCICIO - 15% TRAN E	\$ 10.808,55				\$ 10.808,55
<b>TOTAL</b>		<b>\$ -49.037,48</b>	<b>\$ -</b>	<b>\$ -</b>		<b>\$ -49.037,48</b>

SALDO CONTABLE	SALDO AUDITORIA	VARIACIÓN	VARIACIÓN %
\$ -49.037,48	\$ -49.037,48	\$ -	0,00%

**Conclusión:** Una vez analizado el componente patrimonio podemos determinar que no existe variación entre el saldo contable frente al saldo auditado, es decir los saldos son razonables

	INICIALES	FECHA
<b>ELABORADO POR</b>	GASC	1/12/2023
<b>REVISADO POR</b>	BJSH	5/12/2023

**“SHACA S.A”**  
**AUDITORES INDEPENDIENTES**

**BB.**

**TIENDAS INDUSTRIALES COMERCIALES TICSA**  
**CÉDULA ANALÍTICA: APROPIACIÓN DE DEDUCCIONES**  
**LEGALES**  
**COMPONENTE: PATRIMONIO**  
**CUENTA: RESULTADOS**  
**AÑO: 2022**

**Estado de Ganacias Retenidas**  
**DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2022**

	-	
<b>Utilidad del ejercicio</b>	8.239,81	
(-) 15% Participación Trabajadores	-1.235,97	
<b>(=) Utilidad después de 15% de participación trabajadores</b>	-7.003,84	
(-) Impuesto a la Renta 25%	-1.750,96	∇
<b>(=) Utilidad después de impuestos y participación</b>	-5.252,88	
(-) 10% Reserva Legal	-525,29	
(-) Reserva facultativa	\$ -	
(-) Reserva Estatutaria	\$ -	
<b>(=) Utilidad a disposición</b>	-4.727,59	

**BB. 1.1**

∇ Se calculó nuevamente el impuesto a la renta con la nueva utilidad

	INICIALES	FECHA
<b>ELABORADO POR</b>	GASC	1/12/2023
<b>REVISADO POR</b>	BJSH	5/12/2023

**“SHACA S.A”**  
**AUDITORES INDEPENDIENTES**

**BB. 1.1**

**TIENDAS INDUSTRIALES COMERCIALES TICSA**  
**CÉDULA SUBNALÍTICA: CONCILIACIÓN TRIBUTARIA**  
**COMPONENTE: PATRIMONIO**  
**CUENTA: RESULTADOS**  
**AÑO: 2022**

Cálculo Impuesto a la Renta	
Utilidad contable	-\$ 8.239,81
(-) 15% Participación Trabajadores	-\$ 1.235,97
(+) Gastos No deducibles	\$ -
<b>(=) UTILIDAD TRIBUTARIA</b>	<b>-\$ 7.003,84</b>
(*) % I.R.	25%
<b>(=) Impuesto a la Renta Causado</b>	<b>-\$ 1.750,96</b>

**BB.**

	INICIALES	FECHA
<b>ELABORADO POR</b>	GASC	1/12/2023
<b>REVISADO POR</b>	BJSH	5/12/2023



**“SHACA S.A”**  
**AUDITORES INDEPENDIENTES**

**TIENDAS INDUSTRIALES COMERCIALES TICSA**  
**CÉDULA SUMARIA: INGRESOS**  
**AÑO 2022**

REF.P/T	CUENTA	SALDO CONTABILIDAD	AJUSTE Y RECLASIFICACIÓN		SALDO AUDITORIA
			DEBE	HABER	
<b>E.S.F.</b>	VENTAS BIENES NO PRODUCIDOS POR CIA.	\$ -2.611.977,07			\$ -2.611.977,07
	DESCUENTO EN VENTAS	\$ 23,84			\$ 23,84
	DEVOLUCION EN VENTAS	\$ 2.619,77			\$ 2.619,77
	INTERESES BANCARIOS GRAVADOS	\$ -21,32			\$ -21,32
	INGRESO POR RETENCIONES CLIENTES	\$ -94,80			\$ -94,80
<b>TOTAL</b>		<b>\$ -2.609.449,58</b>	<b>\$ -</b>	<b>\$ -</b>	<b>\$ -2.609.449,58</b>

SALDO CONTABLE	SALDO AUDITORIA	VARIACIÓN	VARIACIÓN %
\$ -2.609.449,58	\$ -2.609.449,58	\$ -	0,00%

**Conclusión:** Una vez analizado el componente ingresos podemos determinar que no existe variación entre el saldo contable frente al saldo auditado, es decir los saldos son razonables

	INICIALES	FECHA
<b>ELABORADO POR</b>	GASC	4/12/2023
<b>REVISADO POR</b>	BJSH	12/12/2023

**X.1**

# “SHACA S.A” AUDITORES INDEPENDIENTES

**TIENDAS INDUSTRIALES COMERCIALES TICSA**  
**CÉDULA ANALÍTICA: LISTA DE VERIFICACIÓN - CONTROLES INTERNOS PARA INGRESOS**  
**COMPONENTE: INGRESOS**  
**CUENTA: INGRESOS**  
**AÑO: 2022**

CUENTA	SALDO	No DOC
VENTAS BIENES NO PRODUCIDOS POR CIA. 12%	\$ 2.611.977,07	359

N°	FACTURAS DE VENTA			VALOR			CONT INTERNO		
	DETALLE	N° FACTURA	FECHA	CONTA	AUDI	DIF	C1	C2	C3
1	ABRIL PEREZ ELVIA BEATRIZ	10010000089569	01/12/2022	\$ 85,20	\$ 85,20	0	1	1	1
2	CONSUMIDOR FINAL	10010000089570	01/12/2022	\$ 45,00	\$ 45,00	0	1	1	1
3	CONSUMIDOR FINAL	10010000089571	01/12/2022	\$ 12,50	\$ 12,50	0	1	1	1
4	ANDRADE LLERENA JOSE DANILO	10010000089572	01/12/2022	\$ 145,20	\$ 145,20	0	1	1	1
5	CONSUMIDOR FINAL	10010000089573	01/12/2022	\$ 16,50	\$ 16,50	0	1	1	1
6	ALMACEN WILL'S	10010000089574	01/12/2022	\$ 60,00	\$ 60,00	0	1	1	1
7	ALICIA ELISABETH MIRANDA GUEVARA	10010000089575	01/12/2022	\$ 80,50	\$ 80,50	0	1	1	1
8	CONSUMIDOR FINAL	10010000089576	01/12/2022	\$ 5,00	\$ 5,00	0	1	1	1
9	CONSUMIDOR FINAL	10010000089577	01/12/2022	\$ 8,30	\$ 8,30	0	1	1	1
10	PELISERVIMED S.A	10010000089578	01/12/2022	\$ 35,65	\$ 35,65	0	1	1	1
11	CONSUMIDOR FINAL	10010000089579	01/12/2022	\$ 25,32	\$ 25,32	0	1	1	1
12	CONSUMIDOR FINAL	10010000089580	01/12/2022	\$ 41,02	\$ 41,02	0	1	1	1
13	ERALVO MIRANDA NORMA CECILIA	10010000089581	01/12/2022	\$ 42,50	\$ 42,50	0	1	1	1
14	CONSUMIDOR FINAL	10010000089582	01/12/2022	\$ 4,00	\$ 4,00	0	1	1	1
15	CONSUMIDOR FINAL	10010000089583	01/12/2022	\$ 13,00	\$ 13,00	0	1	1	1
16	CONSUMIDOR FINAL	10010000089584	01/12/2022	\$ 8,65	\$ 8,65	0	1	1	1
17	CONSUMIDOR FINAL	10010000089585	01/12/2022	\$ 25,65	\$ 25,65	0	1	1	1
18	ACOSTA PEREZ GUADALUPE DEL ROCIO	10010000089586	01/12/2022	\$ 54,25	\$ 54,25	0	1	1	1
19	CONSUMIDOR FINAL	10010000089587	01/12/2022	\$ 36,95	\$ 36,95	0	1	1	1
20	NUÑEZ ZUNIGA BETVY ELIZABET	10010000089588	01/12/2022	\$ 12,50	\$ 12,50	0	1	1	1
21	CONSUMIDOR FINAL	10010000089589	01/12/2022	\$ 9,65	\$ 9,65	0	1	1	1
22	CONSUMIDOR FINAL	10010000089590	01/12/2022	\$ 15,42	\$ 15,42	0	1	1	1
23	CONSUMIDOR FINAL	10010000089591	01/12/2022	\$ 13,25	\$ 13,25	0	1	1	1

**X.1.1**



**“SHACA S.A”**  
**AUDITORES INDEPENDIENTES**

**X.1.1**

24	CONSUMIDOR FINAL	10010000089592	01/12/2022	\$ 21,50	\$ 21,50	0	1	1	1
25	CONSUMIDOR FINAL	10010000089593	01/12/2022	\$ 16,20	\$ 16,20	0	1	1	1
26	CORPORACION DISTRIBUIDORA DE ALIMENTOS SA	10010000089594	01/12/2022	\$ 46,25	\$ 46,25	0	1	1	1
27	CONSUMIDOR FINAL	10010000089595	01/12/2022	\$ 45,23	\$ 45,23	0	1	1	1
28	CONSUMIDOR FINAL	10010000089596	01/12/2022	\$ 15,25	\$ 15,25	0	1	1	1
29	CONSUMIDOR FINAL	10010000089597	01/12/2022	\$ 14,25	\$ 14,25	0	1	1	1
30	CONSUMIDOR FINAL	10010000089598	01/12/2022	\$ 36,50	\$ 36,50	0	1	1	1
31	CONSUMIDOR FINAL	10010000089599	01/12/2022	\$ 12,65	\$ 12,65	0	1	1	1
32	CONSUMIDOR FINAL	10010000089600	01/12/2022	\$ 5,69	\$ 5,69	0	1	1	1
33	COOPERATIVA DE TRANSPORTE CUEVA SANTA	10010000089601	01/12/2022	\$ 14,25	\$ 14,25	0	1	1	1
34	CONSUMIDOR FINAL	10010000089602	01/12/2022	\$ 26,35	\$ 26,35	0	1	1	1
35	CONSUMIDOR FINAL	10010000089603	01/12/2022	\$ 15,60	\$ 15,60	0	1	1	1
36	CONSUMIDOR FINAL	10010000089604	01/12/2022	\$ 16,52	\$ 16,52	0	1	1	1
37	CONSUMIDOR FINAL	10010000089605	01/12/2022	\$ 9,06	\$ 9,06	0	1	1	1
38	CONSUMIDOR FINAL	10010000089606	01/12/2022	\$ 6,20	\$ 6,20	0	1	1	1
39	CONSUMIDOR FINAL	10010000089607	01/12/2022	\$ 6,80	\$ 6,80	0	1	1	1
40	CONSUMIDOR FINAL	10010000089608	01/12/2022	\$ 42,36	\$ 42,36	0	1	1	1
41	TEXTILES TORRES	10010000089609	01/12/2022	\$ 120,00	\$ 120,00	0	1	1	1
42	CONSUMIDOR FINAL	10010000089610	01/12/2022	\$ 5,60	\$ 5,60	0	1	1	1
43	TUBON OCAÑA PAOLA FERNANDA	10010000089611	01/12/2022	\$ 75,85	\$ 75,85	0	1	1	1
44	CONSUMIDOR FINAL	10010000089612	01/12/2022	\$ 12,36	\$ 12,36	0	1	1	1
45	CONSUMIDOR FINAL	10010000089613	01/12/2022	\$ 41,26	\$ 41,26	0	1	1	1
46	CARGUA TITE SANTIAGO RAFAEL	10010000089614	01/12/2022	\$ 78,39	\$ 78,39	0	1	1	1
47	CONSUMIDOR FINAL	10010000089615	01/12/2022	\$ 5,62	\$ 5,62	0	1	1	1
48	CONSUMIDOR FINAL	10010000089616	01/12/2022	\$ 12,25	\$ 12,25	0	1	1	1
49	CONSUMIDOR FINAL	10010000089617	01/12/2022	\$ 14,36	\$ 14,36	0	1	1	1
50	CONSUMIDOR FINAL	10010000089618	01/12/2022	\$ 32,52	\$ 32,52	0	1	1	1
51	LUNA BONSAI	10010000089619	01/12/2022	\$ 103,00	\$ 103,00	0	1	1	1
52	EMBUTIDOS BANGO	10010000089620	01/12/2022	\$ 60,52	\$ 60,52	0	1	1	1
53	CONSUMIDOR FINAL	10010000089621	01/12/2022	\$ 25,96	\$ 25,96	0	1	1	1
54	CONSUMIDOR FINAL	10010000089622	01/12/2022	\$ 12,59	\$ 12,59	0	1	1	1
55	CONSUMIDOR FINAL	10010000089623	01/12/2022	\$ 32,85	\$ 32,85	0	1	1	1
56	CONSUMIDOR FINAL	10010000089624	01/12/2022	\$ 45,26	\$ 45,26	0	1	1	1

**“SHACA S.A”**  
**AUDITORES INDEPENDIENTES**

57	CONSUMIDOR FINAL	10010000089625	01/12/2022	\$ 12,09	\$ 12,09	0	1	1	1
	NARVAEZ MIRANDA MERCEDES VIOLETA		01/12/2022						
58	CONSUMIDOR FINAL	10010000089626		\$ 84,25	\$ 84,25	0	1	1	1
59	CONSUMIDOR FINAL	10010000089627	01/12/2022	\$ 25,35	\$ 25,35	0	1	1	1
60	CONSUMIDOR FINAL	10010000089628	01/12/2022	\$ 26,35	\$ 26,35	0	1	1	1
61	CONSUMIDOR FINAL	10010000089629	01/12/2022	\$ 15,02	\$ 15,02	0	1	1	1
62	CONSUMIDOR FINAL	10010000089630	01/12/2022	\$ 42,05	\$ 42,05	0	1	1	1
63	CONSUMIDOR FINAL	10010000089631	01/12/2022	\$ 16,98	\$ 16,98	0	1	1	1
64	CONSUMIDOR FINAL	10010000089632	01/12/2022	\$ 26,85	\$ 26,85	0	1	1	1
65	CONSUMIDOR FINAL	10010000089633	01/12/2022	\$ 34,92	\$ 34,92	0	1	1	1
66	MIRANDA VERA PAOLA MARITZA	10010000089634	01/12/2022	\$ 74,29	\$ 74,29	0	1	1	1
67	CONSUMIDOR FINAL	10010000089635	01/12/2022	\$ 26,52	\$ 26,52	0	1	1	1
68	CONSUMIDOR FINAL	10010000089636	01/12/2022	\$ 24,51	\$ 24,51	0	1	1	1
69	ACOSTA PEREZ MARIA	10010000089637	01/12/2022	\$ 125,50	\$ 125,50	0	1	1	1
70	CONSUMIDOR FINAL	10010000089638	01/12/2022	\$ 25,36	\$ 25,36	0	1	1	1
71	CONSUMIDOR FINAL	10010000089639	01/12/2022	\$ 35,62	\$ 35,62	0	1	1	1
72	CONSUMIDOR FINAL	10010000089640	01/12/2022	\$ 14,26	\$ 14,26	0	1	1	1
73	CONSUMIDOR FINAL	10010000089641	01/12/2022	\$ 21,52	\$ 21,52	0	1	1	1
74	CONSUMIDOR FINAL	10010000089642	01/12/2022	\$ 32,01	\$ 32,01	0	1	1	1
75	CONSUMIDOR FINAL	10010000089643	01/12/2022	\$ 25,10	\$ 25,10	0	1	1	1
76	CONSUMIDOR FINAL	10010000089644	01/12/2022	\$ 14,30	\$ 14,30	0	1	1	1
77	CONSUMIDOR FINAL	10010000089645	01/12/2022	\$ 42,52	\$ 42,52	0	1	1	1
78	CONSUMIDOR FINAL	10010000089646	01/12/2022	\$ 17,26	\$ 17,26	0	1	1	1
79	CONSUMIDOR FINAL	10010000089647	01/12/2022	\$ 16,23	\$ 16,23	0	1	1	1
80	CONSUMIDOR FINAL	10010000089648	01/12/2022	\$ 32,15	\$ 32,15	0	1	1	1
81	HORNADOS GANZALES	10010000089649	01/12/2022	\$ 65,23	\$ 65,23	0	1	1	1
82	CONSUMIDOR FINAL	10010000089650	01/12/2022	\$ 23,10	\$ 23,10	0	1	1	1
83	TECNIMODA S.A	10010000089651	01/12/2022	\$ 256,39	\$ 256,39	0	1	1	1
84	CONSUMIDOR FINAL	10010000089652	01/12/2022	\$ 12,36	\$ 12,36	0	1	1	1
85	CONSUMIDOR FINAL	10010000089653	01/12/2022	\$ 23,12	\$ 23,12	0	1	1	1
86	CONSUMIDOR FINAL	10010000089654	01/12/2022	\$ 42,12	\$ 42,12	0	1	1	1
87	CONSUMIDOR FINAL	10010000089655	01/12/2022	\$ 15,69	\$ 15,69	0	1	1	1
88	CONSUMIDOR FINAL	10010000089656	01/12/2022	\$ 24,85	\$ 24,85	0	1	1	1
89	CONSUMIDOR FINAL	10010000089657	01/12/2022	\$ 36,35	\$ 36,35	0	1	1	1
90	CONSUMIDOR FINAL	10010000089658	01/12/2022	\$ 12,24	\$ 12,24	0	1	1	1

**X.1.1**

## “SHACA S.A” AUDITORES INDEPENDIENTES

91	CONSUMIDOR FINAL	10010000089659	01/12/2022	\$ 26,52	\$ 26,52	0	1	1	1
92	CONSUMIDOR FINAL	10010000089660	01/12/2022	\$ 12,20	\$ 12,20	0	1	1	1
93	RAMOS FREIRE BLANCA ISABEL	10010000089661	01/12/2022	\$ 152,36	\$ 152,36	0	1	1	1
94	CONSUMIDOR FINAL	10010000089662	01/12/2022	\$ 9,52	\$ 9,52	0	1	1	1
95	CONSUMIDOR FINAL	10010000089663	01/12/2022	\$ 15,62	\$ 15,62	0	1	1	1
96	CONSUMIDOR FINAL	10010000089664	01/12/2022	\$ 7,23	\$ 7,23	0	1	1	1
97	ACOSTA PEREZ MILTON MEDARDO	10010000089665	01/12/2022	\$ 55,26	\$ 55,26	0	1	1	1
98	CONSUMIDOR FINAL	10010000089666	01/12/2022	\$ 4,69	\$ 4,69	0	1	1	1
99	ANA LUCIA CURIPALLO TITE	10010000089667	01/12/2022	\$ 856,76	\$ 856,76	0	1	1	1
100	CONSUMIDOR FINAL	10010000089668	01/12/2022	\$ 23,60	\$ 23,60	0	1	1	1
101	CONSUMIDOR FINAL	10010000089669	01/12/2022	\$ 12,00	\$ 12,00	0	1	1	1
102	CONSUMIDOR FINAL	10010000089670	01/12/2022	\$ 25,36	\$ 25,36	0	1	1	1
103	ALVARADO MORALES CARLOS MARCELO	10010000089671	01/12/2022	\$ 102,52	\$ 102,52	0	1	1	1
104	CONSUMIDOR FINAL	10010000089672	02/12/2022	\$ 32,15	\$ 32,15	0	1	1	1
105	CONSUMIDOR FINAL	10010000089673	02/12/2022	\$ 10,36	\$ 10,36	0	1	1	1
106	CONSUMIDOR FINAL	10010000089674	02/12/2022	\$ 26,51	\$ 26,51	0	1	1	1
107	CONSUMIDOR FINAL	10010000089675	02/12/2022	\$ 40,25	\$ 40,25	0	1	1	1
108	CONSUMIDOR FINAL	10010000089676	02/12/2022	\$ 24,25	\$ 24,25	0	1	1	1
109	CONSUMIDOR FINAL	10010000089677	02/12/2022	\$ 16,25	\$ 16,25	0	1	1	1
110	CONSUMIDOR FINAL	10010000089678	02/12/2022	\$ 14,23	\$ 14,23	0	1	1	1
111	CONSUMIDOR FINAL	10010000089679	02/12/2022	\$ 5,00	\$ 5,00	0	1	1	1
112	ACOSTA MORALES AMERICA BRENELY	10010000089680	02/12/2022	\$ 51,23	\$ 51,23	0	1	1	1
113	CONSUMIDOR FINAL	10010000089681	02/12/2022	\$ 4,00	\$ 4,00	0	1	1	1
114	CONSUMIDOR FINAL	10010000089682	02/12/2022	\$ 3,25	\$ 3,25	0	1	1	1
115	CONSUMIDOR FINAL	10010000089683	02/12/2022	\$ 12,00	\$ 12,00	0	1	1	1
116	CONSUMIDOR FINAL	10010000089684	02/12/2022	\$ 5,70	\$ 5,70	0	1	1	1
117	CONSUMIDOR FINAL	10010000089685	02/12/2022	\$ 6,40	\$ 6,40	0	1	1	1
118	CONSUMIDOR FINAL	10010000089686	02/12/2022	\$ 23,25	\$ 23,25	0	1	1	1
119	CONSUMIDOR FINAL	10010000089687	02/12/2022	\$ 10,00	\$ 10,00	0	1	1	1
120	CONSUMIDOR FINAL	10010000089688	02/12/2022	\$ 36,20	\$ 36,20	0	1	1	1
121	CONSUMIDOR FINAL	10010000089689	02/12/2022	\$ 6,00	\$ 6,00	0	1	1	1
122	CHIFLA GANAN MARIANA LUZMILA	10010000089690	02/12/2022	\$ 35,65	\$ 35,65	0	1	1	1

**X.1.1**

**“SHACA S.A”**  
**AUDITORES INDEPENDIENTES**

123	CONSUMIDOR FINAL	10010000089691	02/12/2022	\$ 5,00	\$ 5,00	0	1	1	1
124	CONSUMIDOR FINAL	10010000089692	02/12/2022	\$ 4,00	\$ 4,00	0	1	1	1
125	CONSUMIDOR FINAL	10010000089693	02/12/2022	\$ 6,25	\$ 6,25	0	1	1	1
126	CONSUMIDOR FINAL	10010000089694	02/12/2022	\$ 7,25	\$ 7,25	0	1	1	1
127	CONSUMIDOR FINAL	10010000089695	02/12/2022	\$ 9,55	\$ 9,55	0	1	1	1
128	CONSUMIDOR FINAL	10010000089696	02/12/2022	\$ 10,26	\$ 10,26	0	1	1	1
129	CONSUMIDOR FINAL	10010000089697	02/12/2022	\$ 45,30	\$ 45,30	0	1	1	1
130	CONSUMIDOR FINAL	10010000089698	02/12/2022	\$ 16,25	\$ 16,25	0	1	1	1
131	CONSUMIDOR FINAL	10010000089699	02/12/2022	\$ 41,26	\$ 41,26	0	1	1	1
132	CONSUMIDOR FINAL	10010000089700	02/12/2022	\$ 15,26	\$ 15,26	0	1	1	1
133	CONSUMIDOR FINAL	10010000089701	02/12/2022	\$ 8,95	\$ 8,95	0	1	1	1
134	CONSUMIDOR FINAL	10010000089702	02/12/2022	\$ 9,00	\$ 9,00	0	1	1	1
135	ACOSTA PEREZ LUZMILA	10010000089703	02/12/2022	\$ 50,00	\$ 50,00	0	1	1	1
136	CONSUMIDOR FINAL	10010000089704	02/12/2022	\$ 36,00	\$ 36,00	0	1	1	1
137	CONSUMIDOR FINAL	10010000089705	02/12/2022	\$ 15,26	\$ 15,26	0	1	1	1
138	CONSUMIDOR FINAL	10010000089706	02/12/2022	\$ 9,00	\$ 9,00	0	1	1	1
139	VILLENA PEREZ OSCAR OMAR	10010000089707	02/12/2022	\$ 120,00	\$ 120,00	0	1	1	1
140	CONSUMIDOR FINAL	10010000089708	02/12/2022	\$ 12,30	\$ 12,30	0	1	1	1
141	CONSUMIDOR FINAL	10010000089709	02/12/2022	\$ 21,00	\$ 21,00	0	1	1	1
142	CONSUMIDOR FINAL	10010000089710	02/12/2022	\$ 14,00	\$ 14,00	0	1	1	1
143	CONSUMIDOR FINAL	10010000089711	02/12/2022	\$ 6,00	\$ 6,00	0	1	1	1
144	CONSUMIDOR FINAL	10010000089712	02/12/2022	\$ 25,60	\$ 25,60	0	1	1	1
145	LUIS GONZALO TITE GUANO	10010000089713	02/12/2022	\$ 11,21	\$ 11,21	0	1	1	1
146	CONSUMIDOR FINAL	10010000089714	02/12/2022	\$ 13,25	\$ 13,25	0	1	1	1
147	CONSUMIDOR FINAL	10010000089715	02/12/2022	\$ 5,20	\$ 5,20	0	1	1	1
148	CONSUMIDOR FINAL	10010000089716	02/12/2022	\$ 4,50	\$ 4,50	0	1	1	1
149	CONSUMIDOR FINAL	10010000089717	02/12/2022	\$ 6,20	\$ 6,20	0	1	1	1
150	CONSUMIDOR FINAL	10010000089718	02/12/2022	\$ 15,65	\$ 15,65	0	1	1	1
151	CONSUMIDOR FINAL	10010000089719	02/12/2022	\$ 14,00	\$ 14,00	0	1	1	1
152	VALENZUELA MORALES JOSE MARCELO	10010000089720	02/12/2022	\$ 39,50	\$ 39,50	0	1	1	1
153	CONSUMIDOR FINAL	10010000089721	02/12/2022	\$ 25,60	\$ 25,60	0	1	1	1
154	CONSUMIDOR FINAL	10010000089722	02/12/2022	\$ 15,00	\$ 15,00	0	1	1	1
155	CONSUMIDOR FINAL	10010000089723	02/12/2022	\$ 14,00	\$ 14,00	0	1	1	1
156	CONSUMIDOR FINAL	10010000089724	02/12/2022	\$ 5,69	\$ 5,69	0	1	1	1

**X.1.1**

## “SHACA S.A” AUDITORES INDEPENDIENTES

157	CONSUMIDOR FINAL	10010000089725	02/12/2022	\$ 25,00	\$ 25,00	0	1	1	1
158	CONSUMIDOR FINAL	10010000089726	02/12/2022	\$ 16,20	\$ 16,20	0	1	1	1
159	CONSUMIDOR FINAL	10010000089727	02/12/2022	\$ 11,50	\$ 11,50	0	1	1	1
160	CONSUMIDOR FINAL	10010000089728	02/12/2022	\$ 32,10	\$ 32,10	0	1	1	1
161	CONSUMIDOR FINAL	10010000089729	02/12/2022	\$ 2,00	\$ 2,00	0	1	1	1
162	TITE PILLAPA JORGE EDUARDO	10010000089730	02/12/2022	\$ 38,94	\$ 38,94	0	1	1	1
163	CONSUMIDOR FINAL	10010000089731	02/12/2022	\$ 12,00	\$ 12,00	0	1	1	1
164	CONSUMIDOR FINAL	10010000089732	02/12/2022	\$ 15,20	\$ 15,20	0	1	1	1
165	FABRICA RAM JEANS	10010000089733	02/12/2022	\$ 14,00	\$ 14,00	0	1	1	1
166	CONSUMIDOR FINAL	10010000089734	02/12/2022	\$ 25,00	\$ 25,00	0	1	1	1
167	CONSUMIDOR FINAL	10010000089735	02/12/2022	\$ 31,20	\$ 31,20	0	1	1	1
168	CONSUMIDOR FINAL	10010000089736	02/12/2022	\$ 12,00	\$ 12,00	0	1	1	1
169	CONSUMIDOR FINAL	10010000089737	02/12/2022	\$ 12,00	\$ 12,00	0	1	1	1
170	CONSUMIDOR FINAL	10010000089738	02/12/2022	\$ 10,00	\$ 10,00	0	1	1	1
171	SANCHEZ MORETA MARCIA CELESTE	10010000089739	02/12/2022	\$ 11,00	\$ 11,00	0	1	1	1
172	CONSUMIDOR FINAL	10010000089740	02/12/2022	\$ 5,00	\$ 5,00	0	1	1	1
173	CONSUMIDOR FINAL	10010000089741	02/12/2022	\$ 3.883,18	\$ 3.883,18	0	1	1	1
174	CONSUMIDOR FINAL	10010000089742	02/12/2022	\$ 9,25	\$ 9,25	0	1	1	1
175	CONSUMIDOR FINAL	10010000089743	02/12/2022	\$ 8,40	\$ 8,40	0	1	1	1
176	CONSUMIDOR FINAL	10010000089744	02/12/2022	\$ 7,05	\$ 7,05	0	1	1	1
177	CONSUMIDOR FINAL	10010000089745	02/12/2022	\$ 12,00	\$ 12,00	0	1	1	1
178	TITE RUIZ RUTH MARIELA	10010000089746	02/12/2022	\$ 55,00	\$ 55,00	0	1	1	1
179	CONSUMIDOR FINAL	10010000089747	02/12/2022	\$ 23,00	\$ 23,00	0	1	1	1
180	CONSUMIDOR FINAL	10010000089748	02/12/2022	\$ 15,00	\$ 15,00	0	1	1	1
181	CONSUMIDOR FINAL	10010000089749	02/12/2022	\$ 5,90	\$ 5,90	0	1	1	1
182	CONSUMIDOR FINAL	10010000089750	02/12/2022	\$ 12,30	\$ 12,30	0	1	1	1
183	CONSUMIDOR FINAL	10010000089751	02/12/2022	\$ 14,25	\$ 14,25	0	1	1	1
184	ALVARADO MORALES EDUARDO RAMIRO	10010000089752	02/12/2022	\$ 26,00	\$ 26,00	0	1	1	1
185	CONSUMIDOR FINAL	10010000089753	02/12/2022	\$ 26,54	\$ 26,54	0	1	1	1
186	CONSUMIDOR FINAL	10010000089754	02/12/2022	\$ 23,50	\$ 23,50	0	1	1	1
187	CONSUMIDOR FINAL	10010000089755	02/12/2022	\$ 15,00	\$ 15,00	0	1	1	1
188	CONSUMIDOR FINAL	10010000089756	02/12/2022	\$ 14,20	\$ 14,20	0	1	1	1
189	CONSUMIDOR FINAL	10010000089757	02/12/2022	\$ 26,50	\$ 26,50	0	1	1	1

**X.1.1**

**“SHACA S.A”**  
**AUDITORES INDEPENDIENTES**

190	CONSUMIDOR FINAL	10010000089758	02/12/2022	\$ 23,10	\$ 23,10	0	1	1	1
191	CONSUMIDOR FINAL	10010000089759	02/12/2022	\$ 24,10	\$ 24,10	0	1	1	1
192	CONSUMIDOR FINAL	10010000089760	02/12/2022	\$ 12,00	\$ 12,00	0	1	1	1
193	VILLENA PEREZ MERCEDES ADRIAN	10010000089761	02/12/2022	\$ 105,00	\$ 105,00	0	1	1	1
194	CONSUMIDOR FINAL	10010000089762	02/12/2022	\$ 13,00	\$ 13,00	0	1	1	1
195	CONSUMIDOR FINAL	10010000089763	02/12/2022	\$ 5,00	\$ 5,00	0	1	1	1
196	CONSUMIDOR FINAL	10010000089764	02/12/2022	\$ 6,50	\$ 6,50	0	1	1	1
197	CONSUMIDOR FINAL	10010000089765	02/12/2022	\$ 12,00	\$ 12,00	0	1	1	1
198	ALEX FERNANDO LLERENA MORETA	10010000089766	02/12/2022	\$ 15,50	\$ 15,50	0	1	1	1
199	CONSUMIDOR FINAL	10010000089767	02/12/2022	\$ 8,50	\$ 8,50	0	1	1	1
200	CONSUMIDOR FINAL	10010000089768	02/12/2022	\$ 15,60	\$ 15,60	0	1	1	1
201	CONSUMIDOR FINAL	10010000089769	02/12/2022	\$ 23,00	\$ 23,00	0	1	1	1
202	CONSUMIDOR FINAL	10010000089770	02/12/2022	\$ 15,60	\$ 15,60	0	1	1	1
203	CONSUMIDOR FINAL	10010000089771	02/12/2022	\$ 4,00	\$ 4,00	0	1	1	1
204	CONSUMIDOR FINAL	10010000089772	02/12/2022	\$ 5,30	\$ 5,30	0	1	1	1
205	ALTAMIRANO LLERENA ENMA MARLITH	10010000089773	02/12/2022	\$ 8,60	\$ 8,60	0	1	1	1
206	CONSUMIDOR FINAL	10010000089774	02/12/2022	\$ 15,00	\$ 15,00	0	1	1	1
207	CONSUMIDOR FINAL	10010000089775	02/12/2022	\$ 16,00	\$ 16,00	0	1	1	1
208	CONSUMIDOR FINAL	10010000089776	02/12/2022	\$ 8,00	\$ 8,00	0	1	1	1
209	CONSUMIDOR FINAL	10010000089777	02/12/2022	\$ 9,00	\$ 9,00	0	1	1	1
210	CONSUMIDOR FINAL	10010000089778	02/12/2022	\$ 23,00	\$ 23,00	0	1	1	1
211	SANCHEZ MORALES SEGUNDO DOMINGO	10010000089779	02/12/2022	\$ 5,00	\$ 5,00	0	1	1	1
212	CONSUMIDOR FINAL	10010000089780	02/12/2022	\$ 10,00	\$ 10,00	0	1	1	1
213	CONSUMIDOR FINAL	10010000089781	02/12/2022	\$ 15,00	\$ 15,00	0	1	1	1
214	CONSUMIDOR FINAL	10010000089782	02/12/2022	\$ 9,00	\$ 9,00	0	1	1	1
215	CONSUMIDOR FINAL	10010000089783	02/12/2022	\$ 7,50	\$ 7,50	0	1	1	1
216	CONSUMIDOR FINAL	10010000089784	02/12/2022	\$ 15,00	\$ 15,00	0	1	1	1
217	MIRANDA VASQUEZ PATRICIO RUBEN	10010000089785	02/12/2022	\$ 6,35	\$ 6,35	0	1	1	1
218	CONSUMIDOR FINAL	10010000089786	02/12/2022	\$ 4,26	\$ 4,26	0	1	1	1
219	CONSUMIDOR FINAL	10010000089787	02/12/2022	\$ 9,00	\$ 9,00	0	1	1	1
220	CONSUMIDOR FINAL	10010000089788	02/12/2022	\$ 15,26	\$ 15,26	0	1	1	1

**X.1.1**

**“SHACA S.A”**  
**AUDITORES INDEPENDIENTES**

221	CONSUMIDOR FINAL	10010000089789	02/12/2022	\$ 30,05	\$ 30,05	0	1	1	1
222	PONLUISA CHIFLA MILTON RODRIGO	10010000089790	02/12/2022	\$ 45,60	\$ 45,60	0	1	1	1
223	CONSUMIDOR FINAL	10010000089791	02/12/2022	\$ 4,00	\$ 4,00	0	1	1	1
224	CONSUMIDOR FINAL	10010000089792	02/12/2022	\$ 9,00	\$ 9,00	0	1	1	1
225	CONSUMIDOR FINAL	10010000089793	02/12/2022	\$ 8,50	\$ 8,50	0	1	1	1
226	CONSUMIDOR FINAL	10010000089794	02/12/2022	\$ 15,00	\$ 15,00	0	1	1	1
227	CONSUMIDOR FINAL	10010000089795	02/12/2022	\$ 24,00	\$ 24,00	0	1	1	1
228	CONSUMIDOR FINAL	10010000089796	02/12/2022	\$ 36,52	\$ 36,52	0	1	1	1
229	VILLAFUERTE MORALES LUIS ALFONSO	10010000089797	02/12/2022	\$ 14,00	\$ 14,00	0	1	1	1
230	CONSUMIDOR FINAL	10010000089798	02/12/2022	\$ 6,50	\$ 6,50	0	1	1	1
231	CONSUMIDOR FINAL	10010000089799	02/12/2022	\$ 6,25	\$ 6,25	0	1	1	1
232	CONSUMIDOR FINAL	10010000089800	02/12/2022	\$ 12,30	\$ 12,30	0	1	1	1
233	CONSUMIDOR FINAL	10010000089801	02/12/2022	\$ 21,20	\$ 21,20	0	1	1	1
234	CONSUMIDOR FINAL	10010000089802	02/12/2022	\$ 30,00	\$ 30,00	0	1	1	1
235	CONSUMIDOR FINAL	10010000089803	02/12/2022	\$ 12,00	\$ 12,00	0	1	1	1
236	CONSUMIDOR FINAL	10010000089804	02/12/2022	\$ 25,12	\$ 25,12	0	1	1	1
237	CONSUMIDOR FINAL	10010000089805	02/12/2022	\$ 30,12	\$ 30,12	0	1	1	1
238	CONSUMIDOR FINAL	10010000089806	02/12/2022	\$ 11,00	\$ 11,00	0	1	1	1
239	CONSUMIDOR FINAL	10010000089807	02/12/2022	\$ 26,05	\$ 26,05	0	1	1	1
240	ALULEMA MIRANDA JANETTE DEL CARMEN	10010000089808	02/12/2022	\$ 85,20	\$ 85,20	0	1	1	1
241	CONSUMIDOR FINAL	10010000089809	02/12/2022	\$ 23,00	\$ 23,00	0	1	1	1
242	CONSUMIDOR FINAL	10010000089810	02/12/2022	\$ 12,60	\$ 12,60	0	1	1	1
243	CONSUMIDOR FINAL	10010000089811	02/12/2022	\$ 8,00	\$ 8,00	0	1	1	1
244	CONSUMIDOR FINAL	10010000089812	02/12/2022	\$ 9,00	\$ 9,00	0	1	1	1
245	CONSUMIDOR FINAL	10010000089813	02/12/2022	\$ 7,00	\$ 7,00	0	1	1	1
246	SANCHEZ MORALES CARLOS ERNESTO	10010000089814	02/12/2022	\$ 49,52	\$ 49,52	0	1	1	1
247	CONSUMIDOR FINAL	10010000089815	02/12/2022	\$ 6,20	\$ 6,20	0	1	1	1
248	CONSUMIDOR FINAL	10010000089816	02/12/2022	\$ 42,15	\$ 42,15	0	1	1	1
249	CONSUMIDOR FINAL	10010000089817	02/12/2022	\$ 26,00	\$ 26,00	0	1	1	1
250	CONSUMIDOR FINAL	10010000089818	02/12/2022	\$ 45,00	\$ 45,00	0	1	1	1
251	CONSUMIDOR FINAL	10010000089819	02/12/2022	\$ 12,00	\$ 12,00	0	1	1	1
252	CONSUMIDOR FINAL	10010000089820	02/12/2022	\$ 35,00	\$ 35,00	0	1	1	1

**X.1.1**

**“SHACA S.A”**  
**AUDITORES INDEPENDIENTES**

253	CONSUMIDOR FINAL	10010000089821	02/12/2022	\$ 41,20	\$ 41,20	0	1	1	1
254	ADRIANA ALEXANDRA VARELA SANCHEZ	10010000089822	02/12/2022	\$ 75,25	\$ 75,25	0	1	1	1
255	LLERENA OÑATE XIMENA DEL PILAR	10010000089823	02/12/2022	\$ 23,01	\$ 23,01	0	1	1	1
256	CONSUMIDOR FINAL	10010000089824	02/12/2022	\$ 10,20	\$ 10,20	0	1	1	1
257	CONSUMIDOR FINAL	10010000089825	02/12/2022	\$ 5,90	\$ 5,90	0	1	1	1
258	CONSUMIDOR FINAL	10010000089826	02/12/2022	\$ 8,62	\$ 8,62	0	1	1	1
259	CONSUMIDOR FINAL	10010000089827	02/12/2022	\$ 45,23	\$ 45,23	0	1	1	1
260	CONSUMIDOR FINAL	10010000089828	02/12/2022	\$ 5,00	\$ 5,00	0	1	1	1
261	CONSUMIDOR FINAL	10010000089829	02/12/2022	\$ 6,25	\$ 6,25	0	1	1	1
262	CONSUMIDOR FINAL	10010000089830	02/12/2022	\$ 9,00	\$ 9,00	0	1	1	1
263	CONSUMIDOR FINAL	10010000089831	02/12/2022	\$ 12,35	\$ 12,35	0	1	1	1
264	CONSUMIDOR FINAL	10010000089832	02/12/2022	\$ 4,20	\$ 4,20	0	1	1	1
265	CONSUMIDOR FINAL	10010000089833	02/12/2022	\$ 16,00	\$ 16,00	0	1	1	1
266	CONSUMIDOR FINAL	10010000089834	02/12/2022	\$ 26,50	\$ 26,50	0	1	1	1
267	CONSUMIDOR FINAL	10010000089835	02/12/2022	\$ 32,10	\$ 32,10	0	1	1	1
268	CONSUMIDOR FINAL	10010000089836	02/12/2022	\$ 9,00	\$ 9,00	0	1	1	1
269	CONSUMIDOR FINAL	10010000089837	02/12/2022	\$ 8,00	\$ 8,00	0	1	1	1
270	CONSUMIDOR FINAL	10010000089838	02/12/2022	\$ 7,00	\$ 7,00	0	1	1	1
271	CONSUMIDOR FINAL	10010000089839	02/12/2022	\$ 15,26	\$ 15,26	0	1	1	1
272	CONSUMIDOR FINAL	10010000089840	02/12/2022	\$ 36,50	\$ 36,50	0	1	1	1
273	CONSUMIDOR FINAL	10010000089841	02/12/2022	\$ 26,50	\$ 26,50	0	1	1	1
274	ALTAMIRANO LLERENA JESSY MAGDALENA	10010000089842	02/12/2022	\$ 69,35	\$ 69,35	0	1	1	1
275	CONSUMIDOR FINAL	10010000089843	02/12/2022	\$ 12,00	\$ 12,00	0	1	1	1
276	CONSUMIDOR FINAL	10010000089844	02/12/2022	\$ 41,25	\$ 41,25	0	1	1	1
277	CONSUMIDOR FINAL	10010000089845	02/12/2022	\$ 6,32	\$ 6,32	0	1	1	1
278	CONSUMIDOR FINAL	10010000089846	02/12/2022	\$ 9,00	\$ 9,00	0	1	1	1
279	CONSUMIDOR FINAL	10010000089847	02/12/2022	\$ 11,00	\$ 11,00	0	1	1	1
280	TIRADO CHIFLA RAUL DAVID	10010000089848	02/12/2022	\$ 25,30	\$ 25,30	0	1	1	1
281	CONSUMIDOR FINAL	10010000089849	02/12/2022	\$ 12,50	\$ 12,50	0	1	1	1
282	CONSUMIDOR FINAL	10010000089850	02/12/2022	\$ 25,80	\$ 25,80	0	1	1	1
283	CONSUMIDOR FINAL	10010000089851	02/12/2022	\$ 36,52	\$ 36,52	0	1	1	1
284	CONSUMIDOR FINAL	10010000089852	02/12/2022	\$ 32,52	\$ 32,52	0	1	1	1
285	CONSUMIDOR FINAL	10010000089853	02/12/2022	\$ 14,20	\$ 14,20	0	1	1	1

**X.1.1**



## “SHACA S.A” AUDITORES INDEPENDIENTES

286	CONSUMIDOR FINAL	10010000089854	02/12/2022	\$ 12,50	\$ 12,50	0	1	1	1
287	PONLUISA BONILLA ROSA LIDIA	10010000089855	02/12/2022	\$ 10,00	\$ 10,00	0	1	1	1
288	CONSUMIDOR FINAL	10010000089856	02/12/2022	\$ 9,00	\$ 9,00	0	1	1	1
289	CONSUMIDOR FINAL	10010000089857	02/12/2022	\$ 7,00	\$ 7,00	0	1	1	1
290	CONSUMIDOR FINAL	10010000089858	02/12/2022	\$ 8,00	\$ 8,00	0	1	1	1
291	CONSUMIDOR FINAL	10010000089859	02/12/2022	\$ 34,00	\$ 34,00	0	1	1	1
292	CONSUMIDOR FINAL	10010000089860	02/12/2022	\$ 5,92	\$ 5,92	0	1	1	1
293	CONSUMIDOR FINAL	10010000089861	02/12/2022	\$ 6,35	\$ 6,35	0	1	1	1
294	CONSUMIDOR FINAL	10010000089862	02/12/2022	\$ 15,00	\$ 15,00	0	1	1	1
295	CONSUMIDOR FINAL	10010000089863	02/12/2022	\$ 12,36	\$ 12,36	0	1	1	1
296	CONSUMIDOR FINAL	10010000089864	02/12/2022	\$ 11,05	\$ 11,05	0	1	1	1
297	CONSUMIDOR FINAL	10010000089865	02/12/2022	\$ 12,00	\$ 12,00	0	1	1	1
298	PONLUISA GAVILANES AMANDA MARIVEL	10010000089866	02/12/2022	\$ 130,25	\$ 130,25	0	1	1	1
299	CONSUMIDOR FINAL	10010000089867	02/12/2022	\$ 4,58	\$ 4,58	0	1	1	1
300	CONSUMIDOR FINAL	10010000089868	02/12/2022	\$ 6,32	\$ 6,32	0	1	1	1
301	CONSUMIDOR FINAL	10010000089869	02/12/2022	\$ 17,62	\$ 17,62	0	1	1	1
302	CONSUMIDOR FINAL	10010000089870	02/12/2022	\$ 15,50	\$ 15,50	0	1	1	1
303	CONSUMIDOR FINAL	10010000089871	02/12/2022	\$ 23,00	\$ 23,00	0	1	1	1
304	CONSUMIDOR FINAL	10010000089872	02/12/2022	\$ 23,00	\$ 23,00	0	1	1	1
305	CONSUMIDOR FINAL	10010000089873	02/12/2022	\$ 21,40	\$ 21,40	0	1	1	1
306	CONSUMIDOR FINAL	10010000089874	02/12/2022	\$ 12,50	\$ 12,50	0	1	1	1
307	CONSUMIDOR FINAL	10010000089875	02/12/2022	\$ 30,12	\$ 30,12	0	1	1	1
308	CONSUMIDOR FINAL	10010000089876	02/12/2022	\$ 6,55	\$ 6,55	0	1	1	1
309	CONSUMIDOR FINAL	10010000089877	02/12/2022	\$ 14,25	\$ 14,25	0	1	1	1
310	PONLUISA BONILLA IRALDA JEANETH	10010000089878	02/12/2022	\$ 225,60	\$ 225,60	0	1	1	1
311	CONSUMIDOR FINAL	10010000089879	02/12/2022	\$ 23,25	\$ 23,25	0	1	1	1
312	CONSUMIDOR FINAL	10010000089880	02/12/2022	\$ 9,50	\$ 9,50	0	1	1	1
313	CONSUMIDOR FINAL	10010000089881	02/12/2022	\$ 14,00	\$ 14,00	0	1	1	1
314	CONSUMIDOR FINAL	10010000089882	02/12/2022	\$ 8,00	\$ 8,00	0	1	1	1
315	CONSUMIDOR FINAL	10010000089883	02/12/2022	\$ 10,00	\$ 10,00	0	1	1	1
316	CONSUMIDOR FINAL	10010000089884	02/12/2022	\$ 15,00	\$ 15,00	0	1	1	1
317	TITE TINTIN SEGUNDO RAUL	10010000089885	02/12/2022	\$ 50,00	\$ 50,00	0	1	1	1
318	CONSUMIDOR FINAL	10010000089886	02/12/2022	\$ 14,25	\$ 14,25	0	1	1	1

**X.1.1**

## “SHACA S.A” AUDITORES INDEPENDIENTES

319	CONSUMIDOR FINAL	10010000089887	02/12/2022	\$ 11,20	\$ 11,20	0	1	1	1
320	CONSUMIDOR FINAL	10010000089888	02/12/2022	\$ 15,00	\$ 15,00	0	1	1	1
321	CONSUMIDOR FINAL	10010000089889	02/12/2022	\$ 14,00	\$ 14,00	0	1	1	1
322	CONSUMIDOR FINAL	10010000089890	02/12/2022	\$ 15,00	\$ 15,00	0	1	1	1
323	CONSUMIDOR FINAL	10010000089891	02/12/2022	\$ 10,00	\$ 10,00	0	1	1	1
324	CONSUMIDOR FINAL	10010000089892	02/12/2022	\$ 41,20	\$ 41,20	0	1	1	1
325	CONSUMIDOR FINAL	10010000089893	02/12/2022	\$ 15,35	\$ 15,35	0	1	1	1
326	CONSUMIDOR FINAL	10010000089894	02/12/2022	\$ 25,00	\$ 25,00	0	1	1	1
327	CONSUMIDOR FINAL	10010000089895	02/12/2022	\$ 14,20	\$ 14,20	0	1	1	1
328	BONILLA PONLUISA MARIA DORILA	10010000089896	02/12/2022	\$ 16,20	\$ 16,20	0	1	1	1
329	CONSUMIDOR FINAL	10010000089897	02/12/2022	\$ 15,00	\$ 15,00	0	1	1	1
330	CONSUMIDOR FINAL	10010000089898	02/12/2022	\$ 15,00	\$ 15,00	0	1	1	1
331	CONSUMIDOR FINAL	10010000089899	02/12/2022	\$ 25,21	\$ 25,21	0	1	1	1
332	CONSUMIDOR FINAL	10010000089900	02/12/2022	\$ 8,00	\$ 8,00	0	1	1	1
333	CONSUMIDOR FINAL	10010000089901	02/12/2022	\$ 7,00	\$ 7,00	0	1	1	1
334	CONSUMIDOR FINAL	10010000089902	02/12/2022	\$ 9,65	\$ 9,65	0	1	1	1
335	CONSUMIDOR FINAL	10010000089903	02/12/2022	\$ 12,35	\$ 12,35	0	1	1	1
336	PONLUISA GAVILANES JUAN CARLOS	10010000089904	02/12/2022	\$ 126,50	\$ 126,50	0	1	1	1
337	CONSUMIDOR FINAL	10010000089905	02/12/2022	\$ 18,50	\$ 18,50	0	1	1	1
338	CONSUMIDOR FINAL	10010000089906	02/12/2022	\$ 15,25	\$ 15,25	0	1	1	1
339	CONSUMIDOR FINAL	10010000089907	02/12/2022	\$ 23,50	\$ 23,50	0	1	1	1
340	CONSUMIDOR FINAL	10010000089908	02/12/2022	\$ 12,00	\$ 12,00	0	1	1	1
341	CONSUMIDOR FINAL	10010000089909	02/12/2022	\$ 18,00	\$ 18,00	0	1	1	1
342	CONSUMIDOR FINAL	10010000089910	02/12/2022	\$ 9,00	\$ 9,00	0	1	1	1
343	CONSUMIDOR FINAL	10010000089911	02/12/2022	\$ 7,00	\$ 7,00	0	1	1	1
344	CONSUMIDOR FINAL	10010000089912	02/12/2022	\$ 15,00	\$ 15,00	0	1	1	1
345	CONSUMIDOR FINAL	10010000089913	02/12/2022	\$ 14,50	\$ 14,50	0	1	1	1
346	CONSUMIDOR FINAL	10010000089914	02/12/2022	\$ 38,25	\$ 38,25	0	1	1	1
347	CONSUMIDOR FINAL	10010000089915	02/12/2022	\$ 26,35	\$ 26,35	0	1	1	1
348	CONSUMIDOR FINAL	10010000089916	02/12/2022	\$ 14,52	\$ 14,52	0	1	1	1
349	CONSUMIDOR FINAL	10010000089917	02/12/2022	\$ 14,25	\$ 14,25	0	1	1	1
350	CHIFLA QUISPE CARMEN ESTER	10010000089918	02/12/2022	\$ 126,50	\$ 126,50	0	1	1	1
351	CONSUMIDOR FINAL	10010000089919	02/12/2022	\$ 26,00	\$ 26,00	0	1	1	1
352	CONSUMIDOR FINAL	10010000089920	02/12/2022	\$ 14,89	\$ 14,89	0	1	1	1

**X.1.1**

**“SHACA S.A”**  
**AUDITORES INDEPENDIENTES**

**X.1.1**

353	CONSUMIDOR FINAL	10010000089921	02/12/2022	\$ 25,84	\$ 25,84	0	1	1	1
354	CONSUMIDOR FINAL	10010000089922	02/12/2022	\$ 15,60	\$ 15,60	0	1	1	1
355	CONSUMIDOR FINAL	10010000089923	02/12/2022	\$ 23,50	\$ 23,50	0	1	1	1
356	CONSUMIDOR FINAL	10010000089924	02/12/2022	\$ 15,00	\$ 15,00	0	1	1	1
357	CONSUMIDOR FINAL	10010000089925	02/12/2022	\$ 14,00	\$ 14,00	0	1	1	1
358	CONSUMIDOR FINAL	10010000089926	02/12/2022	\$ 9,00	\$ 9,00	0	1	1	1
359	CONSUMIDOR FINAL	10010000089927	02/12/2022	\$ 10,00	\$ 10,00	0	1	1	1
<b>TOTAL</b>				<b>13.552</b>	<b>13.552</b>	<b>\$ -</b>	359	359	359
<b>PORCENTAJE DE CUMPLIMIENTO</b>							100%	100%	100%

CÓDIGOS	CONTROLES INTERNOS
C1	Respaldo en comprobantes de venta valido
C2	Registro oportuno
C3	Registro correcto

	INICIALES	FECHA
ELABORADO POR	GASC	4/12/2023
REVISADO POR	BJSH	12/12/2023

**“SHACA S.A”**  
**AUDITORES INDEPENDIENTES**

**X.1.1**

**TIENDAS INDUSTRIALES COMERCIALES TICSA**  
**CÉDULA SUBANALÍTICA: MUESTRA REVISIÓN INGRESOS**  
**COMPONENTE: INGRESOS**  
**CUENTA: INGRESOS**  
**AÑO: 2022**

N°	FACTURAS DE VENTA			VALOR			TÉC INSPEC
	CLIENTES	N° DOCUMENTO	FECHA	CONTA	AUDI	DIF	
1	ABRIL PEREZ ELVIA BEATRIZ	10010000089569	01/12/2022	\$ 85,20	\$ 85,20	\$ -	✓
2	CONSUMIDOR AL	10010000089570	01/12/2022	\$ 45,00	\$ 45,00	\$ -	✓
3	CONSUMIDOR FINAL	10010000089571	01/12/2022	\$ 12,50	\$ 12,50	\$ -	✓
4	ANDRADE LLERENA JOSE DANILO	10010000089572	01/12/2022	\$ 145,20	\$ 145,20	\$ -	✓
5	CONSUMIDOR FINAL	10010000089573	01/12/2022	\$ 16,50	\$ 16,50	\$ -	✓
6	ALMACEN WILL'S	10010000089574	01/12/2022	\$ 60,00	\$ 60,00	\$ -	✓
7	ALICIA ELISABETH MIRANDA GUEVARA	10010000089575	01/12/2022	\$ 80,50	\$ 80,50	\$ -	✓
8	CONSUMIDOR FINAL	10010000089576	01/12/2022	\$ 5,00	\$ 5,00	\$ -	✓
9	CONSUMIDOR FINAL	10010000089577	01/12/2022	\$ 8,30	\$ 8,30	\$ -	✓
10	PELISERVIMED S.A	10010000089578	01/12/2022	\$ 35,65	\$ 35,65	\$ -	✓
11	CONSUMIDOR FINAL	10010000089579	01/12/2022	\$ 25,32	\$ 25,32	\$ -	✓
12	CONSUMIDOR FINAL	10010000089580	01/12/2022	\$ 41,02	\$ 41,02	\$ -	✓
13	ERALVO MIRANDA NORMA CECILIA	10010000089581	01/12/2022	\$ 42,50	\$ 42,50	\$ -	✓
14	CONSUMIDOR FINAL	10010000089582	01/12/2022	\$ 4,00	\$ 4,00	\$ -	✓
15	CONSUMIDOR FINAL	10010000089583	01/12/2022	\$ 13,00	\$ 13,00	\$ -	✓
16	CONSUMIDOR FINAL	10010000089584	01/12/2022	\$ 8,65	\$ 8,65	\$ -	✓
17	CONSUMIDOR FINAL	10010000089585	01/12/2022	\$ 25,65	\$ 25,65	\$ -	✓
18	ACOSTA PEREZ GUADALUPE DEL ROCIO	10010000089586	01/12/2022	\$ 54,25	\$ 54,25	\$ -	✓
19	CONSUMIDOR FINAL	10010000089587	01/12/2022	\$ 36,95	\$ 36,95	\$ -	✓
20	NÚÑEZ ZUNIGA BETY ELIZABET	10010000089588	01/12/2022	\$ 12,50	\$ 12,50	\$ -	✓
21	CONSUMIDOR FINAL	10010000089589	01/12/2022	\$ 9,65	\$ 9,65	\$ -	✓
22	CONSUMIDOR FINAL	10010000089590	01/12/2022	\$ 15,42	\$ 15,42	\$ -	✓
23	CONSUMIDOR FINAL	10010000089591	01/12/2022	\$ 13,25	\$ 13,25	\$ -	✓
24	CONSUMIDOR FINAL	10010000089592	01/12/2022	\$ 21,50	\$ 21,50	\$ -	✓
25	CONSUMIDOR FINAL	10010000089593	01/12/2022	\$ 16,20	\$ 16,20	\$ -	✓
26	CORPORACION DISTRIBUIDORA	10010000089594	01/12/2022	\$ 46,25	\$ 46,25	\$ -	✓

**X.1**

**“SHACA S.A”**  
**AUDITORES INDEPENDIENTES**

	DE ALIMENTOS SA						
27	CONSUMIDOR FINAL	10010000089595	01/12/2022	\$ 45,23	\$ 45,23	\$ -	✓
28	CONSUMIDOR FINAL	10010000089596	01/12/2022	\$ 15,25	\$ 15,25	\$ -	✓
29	CONSUMIDOR FINAL	10010000089597	01/12/2022	\$ 14,25	\$ 14,25	\$ -	✓
30	CONSUMIDOR FINAL	10010000089598	01/12/2022	\$ 36,50	\$ 36,50	\$ -	✓
31	CONSUMIDOR FINAL	10010000089599	01/12/2022	\$ 12,65	\$ 12,65	\$ -	✓
32	CONSUMIDOR FINAL	10010000089600	01/12/2022	\$ 5,69	\$ 5,69	\$ -	✓
33	COOPERATIVA DE TRANSPORTE CUEVA SANTA	10010000089601	01/12/2022	\$ 14,25	\$ 14,25	\$ -	✓
34	CONSUMIDOR FINAL	10010000089602	01/12/2022	\$ 26,35	\$ 26,35	\$ -	✓
35	CONSUMIDOR FINAL	10010000089603	01/12/2022	\$ 15,60	\$ 15,60	\$ -	✓
36	CONSUMIDOR FINAL	10010000089604	01/12/2022	\$ 16,52	\$ 16,52	\$ -	✓
37	CONSUMIDOR FINAL	10010000089605	01/12/2022	\$ 9,06	\$ 9,06	\$ -	✓
38	CONSUMIDOR FINAL	10010000089606	01/12/2022	\$ 6,20	\$ 6,20	\$ -	✓
39	CONSUMIDOR FINAL	10010000089607	01/12/2022	\$ 6,80	\$ 6,80	\$ -	✓
40	CONSUMIDOR FINAL	10010000089608	01/12/2022	\$ 42,36	\$ 42,36	\$ -	✓
41	TEXTILES TORRES	10010000089609	01/12/2022	\$ 120,00	\$ 120,00	\$ -	✓
42	CONSUMIDOR FINAL	10010000089610	01/12/2022	\$ 5,60	\$ 5,60	\$ -	✓
43	TUBON OCAÑA PAOLA FERNANDA	10010000089611	01/12/2022	\$ 75,85	\$ 75,85	\$ -	✓
44	CONSUMIDOR FINAL	10010000089612	01/12/2022	\$ 12,36	\$ 12,36	\$ -	✓
45	CONSUMIDOR FINAL	10010000089613	01/12/2022	\$ 41,26	\$ 41,26	\$ -	✓
46	CARGUA TITE SANTIAGO RAFAEL	10010000089614	01/12/2022	\$ 78,39	\$ 78,39	\$ -	✓
47	CONSUMIDOR FINAL	10010000089615	01/12/2022	\$ 5,62	\$ 5,62	\$ -	✓
48	CONSUMIDOR FINAL	10010000089616	01/12/2022	\$ 12,25	\$ 12,25	\$ -	✓
49	CONSUMIDOR FINAL	10010000089617	01/12/2022	\$ 14,36	\$ 14,36	\$ -	✓
50	CONSUMIDOR FINAL	10010000089618	01/12/2022	\$ 32,52	\$ 32,52	\$ -	✓
51	LUNA BONSAI	10010000089619	01/12/2022	\$ 103,00	\$ 103,00	\$ -	✓
52	EMBUTIDOS BANGO	10010000089620	01/12/2022	\$ 60,52	\$ 60,52	\$ -	✓
53	CONSUMIDOR FINAL	10010000089621	01/12/2022	\$ 25,96	\$ 25,96	\$ -	✓
54	CONSUMIDOR FINAL	10010000089622	01/12/2022	\$ 12,59	\$ 12,59	\$ -	✓
55	CONSUMIDOR FINAL	10010000089623	01/12/2022	\$ 32,85	\$ 32,85	\$ -	✓
56	CONSUMIDOR FINAL	10010000089624	01/12/2022	\$ 45,26	\$ 45,26	\$ -	✓
57	CONSUMIDOR FINAL	10010000089625	01/12/2022	\$ 12,09	\$ 12,09	\$ -	✓
58	NARVAEZ MIRANDA MERCEDES VIOLETA	10010000089626	01/12/2022	\$ 84,25	\$ 84,25	\$ -	✓

X.1

**“SHACA S.A”**  
**AUDITORES INDEPENDIENTES**

59	CONSUMIDOR FINAL	10010000089627	01/12/2022	\$ 25,35	\$ 25,35	\$ -	✓
60	CONSUMIDOR FINAL	10010000089628	01/12/2022	\$ 26,35	\$ 26,35	\$ -	✓
61	CONSUMIDOR FINAL	10010000089629	01/12/2022	\$ 15,02	\$ 15,02	\$ -	✓
62	CONSUMIDOR FINAL	10010000089630	01/12/2022	\$ 42,05	\$ 42,05	\$ -	✓
63	CONSUMIDOR FINAL	10010000089631	01/12/2022	\$ 16,98	\$ 16,98	\$ -	✓
64	CONSUMIDOR FINAL	10010000089632	01/12/2022	\$ 26,85	\$ 26,85	\$ -	✓
65	CONSUMIDOR FINAL	10010000089633	01/12/2022	\$ 34,92	\$ 34,92	\$ -	✓
66	MIRANDA VERA PAOLA MARITZA	10010000089634	01/12/2022	\$ 74,29	\$ 74,29	\$ -	✓
67	CONSUMIDOR FINAL	10010000089635	01/12/2022	\$ 26,52	\$ 26,52	\$ -	✓
68	CONSUMIDOR FINAL	10010000089636	01/12/2022	\$ 24,51	\$ 24,51	\$ -	✓
69	ACOSTA PEREZ MARIA	10010000089637	01/12/2022	\$ 125,50	\$ 125,50	\$ -	✓
70	CONSUMIDOR FINAL	10010000089638	01/12/2022	\$ 25,36	\$ 25,36	\$ -	✓
71	CONSUMIDOR FINAL	10010000089639	01/12/2022	\$ 35,62	\$ 35,62	\$ -	✓
72	CONSUMIDOR FINAL	10010000089640	01/12/2022	\$ 14,26	\$ 14,26	\$ -	✓
73	CONSUMIDOR FINAL	10010000089641	01/12/2022	\$ 21,52	\$ 21,52	\$ -	✓
74	CONSUMIDOR FINAL	10010000089642	01/12/2022	\$ 32,01	\$ 32,01	\$ -	✓
75	CONSUMIDOR FINAL	10010000089643	01/12/2022	\$ 25,10	\$ 25,10	\$ -	✓
76	CONSUMIDOR FINAL	10010000089644	01/12/2022	\$ 14,30	\$ 14,30	\$ -	✓
77	CONSUMIDOR FINAL	10010000089645	01/12/2022	\$ 42,52	\$ 42,52	\$ -	✓
78	CONSUMIDOR FINAL	10010000089646	01/12/2022	\$ 17,26	\$ 17,26	\$ -	✓
79	CONSUMIDOR FINAL	10010000089647	01/12/2022	\$ 16,23	\$ 16,23	\$ -	✓
80	CONSUMIDOR FINAL	10010000089648	01/12/2022	\$ 32,15	\$ 32,15	\$ -	✓
81	HORNADOS GANZALES	10010000089649	01/12/2022	\$ 65,23	\$ 65,23	\$ -	✓
82	CONSUMIDOR FINAL	10010000089650	01/12/2022	\$ 23,10	\$ 23,10	\$ -	✓
83	TECNIMODA S.A	10010000089651	01/12/2022	\$ 256,39	\$ 256,39	\$ -	✓
84	CONSUMIDOR FINAL	10010000089652	01/12/2022	\$ 12,36	\$ 12,36	\$ -	✓
85	CONSUMIDOR FINAL	10010000089653	01/12/2022	\$ 23,12	\$ 23,12	\$ -	✓
86	CONSUMIDOR FINAL	10010000089654	01/12/2022	\$ 42,12	\$ 42,12	\$ -	✓
87	CONSUMIDOR FINAL	10010000089655	01/12/2022	\$ 15,69	\$ 15,69	\$ -	✓
88	CONSUMIDOR FINAL	10010000089656	01/12/2022	\$ 24,85	\$ 24,85	\$ -	✓
89	CONSUMIDOR FINAL	10010000089657	01/12/2022	\$ 36,35	\$ 36,35	\$ -	✓
90	CONSUMIDOR FINAL	10010000089658	01/12/2022	\$ 12,24	\$ 12,24	\$ -	✓
91	CONSUMIDOR FINAL	10010000089659	01/12/2022	\$ 26,52	\$ 26,52	\$ -	✓
92	CONSUMIDOR FINAL	10010000089660	01/12/2022	\$ 12,20	\$ 12,20	\$ -	✓
93	RAMOS FREIRE BLANCA ISABEL	10010000089661	01/12/2022	\$ 152,36	\$ 152,36	\$ -	✓

**X.1**

**“SHACA S.A”**  
**AUDITORES INDEPENDIENTES**

94	CONSUMIDOR FINAL	10010000089662	01/12/2022	\$ 9,52	\$ 9,52	\$ -	✓
95	CONSUMIDOR FINAL	10010000089663	01/12/2022	\$ 15,62	\$ 15,62	\$ -	✓
96	CONSUMIDOR FINAL	10010000089664	01/12/2022	\$ 7,23	\$ 7,23	\$ -	✓
97	ACOSTA PEREZ MILTON MEDARDO	10010000089665	01/12/2022	\$ 55,26	\$ 55,26	\$ -	✓
98	CONSUMIDOR FINAL	10010000089666	01/12/2022	\$ 4,69	\$ 4,69	\$ -	✓
99	ANA LUCIA CURIPALLO TITE	10010000089667	01/12/2022	\$ 856,76	\$ 856,76	\$ -	✓
100	CONSUMIDOR FINAL	10010000089668	01/12/2022	\$ 23,60	\$ 23,60	\$ -	✓
101	CONSUMIDOR FINAL	10010000089669	01/12/2022	\$ 12,00	\$ 12,00	\$ -	✓
102	CONSUMIDOR FINAL	10010000089670	01/12/2022	\$ 25,36	\$ 25,36	\$ -	✓
103	ALVARADO MORALES CARLOS MARCELO	10010000089671	01/12/2022	\$ 102,52	\$ 102,52	\$ -	✓
104	CONSUMIDOR FINAL	10010000089672	02/12/2022	\$ 32,15	\$ 32,15	\$ -	✓
105	CONSUMIDOR FINAL	10010000089673	02/12/2022	\$ 10,36	\$ 10,36	\$ -	✓
106	CONSUMIDOR FINAL	10010000089674	02/12/2022	\$ 26,51	\$ 26,51	\$ -	✓
107	CONSUMIDOR FINAL	10010000089675	02/12/2022	\$ 40,25	\$ 40,25	\$ -	✓
108	CONSUMIDOR FINAL	10010000089676	02/12/2022	\$ 24,25	\$ 24,25	\$ -	✓
109	CONSUMIDOR FINAL	10010000089677	02/12/2022	\$ 16,25	\$ 16,25	\$ -	✓
110	CONSUMIDOR FINAL	10010000089678	02/12/2022	\$ 14,23	\$ 14,23	\$ -	✓
111	CONSUMIDOR FINAL	10010000089679	02/12/2022	\$ 5,00	\$ 5,00	\$ -	✓
112	ACOSTA MORALES AMERICA BRENELY	10010000089680	02/12/2022	\$ 51,23	\$ 51,23	\$ -	✓
113	CONSUMIDOR FINAL	10010000089681	02/12/2022	\$ 4,00	\$ 4,00	\$ -	✓
114	CONSUMIDOR FINAL	10010000089682	02/12/2022	\$ 3,25	\$ 3,25	\$ -	✓
115	CONSUMIDOR FINAL	10010000089683	02/12/2022	\$ 12,00	\$ 12,00	\$ -	✓
116	CONSUMIDOR FINAL	10010000089684	02/12/2022	\$ 5,70	\$ 5,70	\$ -	✓
117	CONSUMIDOR FINAL	10010000089685	02/12/2022	\$ 6,40	\$ 6,40	\$ -	✓
118	CONSUMIDOR FINAL	10010000089686	02/12/2022	\$ 23,25	\$ 23,25	\$ -	✓
119	CONSUMIDOR FINAL	10010000089687	02/12/2022	\$ 10,00	\$ 10,00	\$ -	✓
120	CONSUMIDOR FINAL	10010000089688	02/12/2022	\$ 36,20	\$ 36,20	\$ -	✓
121	CONSUMIDOR FINAL	10010000089689	02/12/2022	\$ 6,00	\$ 6,00	\$ -	✓
122	CHIFLA GANAN MARIANA LUZMILA	10010000089690	02/12/2022	\$ 35,65	\$ 35,65	\$ -	✓
123	CONSUMIDOR FINAL	10010000089691	02/12/2022	\$ 5,00	\$ 5,00	\$ -	✓
124	CONSUMIDOR FINAL	10010000089692	02/12/2022	\$ 4,00	\$ 4,00	\$ -	✓
125	CONSUMIDOR FINAL	10010000089693	02/12/2022	\$ 6,25	\$ 6,25	\$ -	✓

X.1

**“SHACA S.A”**  
**AUDITORES INDEPENDIENTES**

126	CONSUMIDOR FINAL	10010000089694	02/12/2022	\$ 7,25	\$ 7,25	\$ -	✓
127	CONSUMIDOR FINAL	10010000089695	02/12/2022	\$ 9,55	\$ 9,55	\$ -	✓
128	CONSUMIDOR FINAL	10010000089696	02/12/2022	\$ 10,26	\$ 10,26	\$ -	✓
129	CONSUMIDOR FINAL	10010000089697	02/12/2022	\$ 45,30	\$ 45,30	\$ -	✓
130	CONSUMIDOR FINAL	10010000089698	02/12/2022	\$ 16,25	\$ 16,25	\$ -	✓
131	CONSUMIDOR FINAL	10010000089699	02/12/2022	\$ 41,26	\$ 41,26	\$ -	✓
132	CONSUMIDOR FINAL	10010000089700	02/12/2022	\$ 15,26	\$ 15,26	\$ -	✓
133	CONSUMIDOR FINAL	10010000089701	02/12/2022	\$ 8,95	\$ 8,95	\$ -	✓
134	CONSUMIDOR FINAL	10010000089702	02/12/2022	\$ 9,00	\$ 9,00	\$ -	✓
135	ACOSTA PEREZ LUZMILA	10010000089703	02/12/2022	\$ 50,00	\$ 50,00	\$ -	✓
136	CONSUMIDOR FINAL	10010000089704	02/12/2022	\$ 36,00	\$ 36,00	\$ -	✓
137	CONSUMIDOR FINAL	10010000089705	02/12/2022	\$ 15,26	\$ 15,26	\$ -	✓
138	CONSUMIDOR FINAL	10010000089706	02/12/2022	\$ 9,00	\$ 9,00	\$ -	✓
139	VILLENA PEREZ OSCAR OMAR	10010000089707	02/12/2022	\$ 120,00	\$ 120,00	\$ -	✓
140	CONSUMIDOR FINAL	10010000089708	02/12/2022	\$ 12,30	\$ 12,30	\$ -	✓
141	CONSUMIDOR FINAL	10010000089709	02/12/2022	\$ 21,00	\$ 21,00	\$ -	✓
142	CONSUMIDOR FINAL	10010000089710	02/12/2022	\$ 14,00	\$ 14,00	\$ -	✓
143	CONSUMIDOR FINAL	10010000089711	02/12/2022	\$ 6,00	\$ 6,00	\$ -	✓
144	CONSUMIDOR FINAL	10010000089712	02/12/2022	\$ 25,60	\$ 25,60	\$ -	✓
145	LUIS GONZALO TITE GUANO	10010000089713	02/12/2022	\$ 11,21	\$ 11,21	\$ -	✓
146	CONSUMIDOR FINAL	10010000089714	02/12/2022	\$ 13,25	\$ 13,25	\$ -	✓
147	CONSUMIDOR FINAL	10010000089715	02/12/2022	\$ 5,20	\$ 5,20	\$ -	✓
148	CONSUMIDOR FINAL	10010000089716	02/12/2022	\$ 4,50	\$ 4,50	\$ -	✓
149	CONSUMIDOR FINAL	10010000089717	02/12/2022	\$ 6,20	\$ 6,20	\$ -	✓
150	CONSUMIDOR FINAL	10010000089718	02/12/2022	\$ 15,65	\$ 15,65	\$ -	✓
151	CONSUMIDOR FINAL	10010000089719	02/12/2022	\$ 14,00	\$ 14,00	\$ -	✓
152	VALENZUELA MORALES JOSE MARCELO	10010000089720	02/12/2022	\$ 39,50	\$ 39,50	\$ -	✓
153	CONSUMIDOR FINAL	10010000089721	02/12/2022	\$ 25,60	\$ 25,60	\$ -	✓
154	CONSUMIDOR FINAL	10010000089722	02/12/2022	\$ 15,00	\$ 15,00	\$ -	✓
155	CONSUMIDOR FINAL	10010000089723	02/12/2022	\$ 14,00	\$ 14,00	\$ -	✓
156	CONSUMIDOR FINAL	10010000089724	02/12/2022	\$ 5,69	\$ 5,69	\$ -	✓
157	CONSUMIDOR FINAL	10010000089725	02/12/2022	\$ 25,00	\$ 25,00	\$ -	✓
158	CONSUMIDOR FINAL	10010000089726	02/12/2022	\$ 16,20	\$ 16,20	\$ -	✓
159	CONSUMIDOR FINAL	10010000089727	02/12/2022	\$ 11,50	\$ 11,50	\$ -	✓
160	CONSUMIDOR FINAL	10010000089728	02/12/2022	\$ 32,10	\$ 32,10	\$ -	✓

X.1



**“SHACA S.A”**  
**AUDITORES INDEPENDIENTES**

161	CONSUMIDOR FINAL	10010000089729	02/12/2022	\$ 2,00	\$ 2,00	\$ -	✓
162	TITE PILLAPA JORGE EDUARDO	10010000089730	02/12/2022	\$ 38,94	\$ 38,94	\$ -	✓
163	CONSUMIDOR FINAL	10010000089731	02/12/2022	\$ 12,00	\$ 12,00	\$ -	✓
164	CONSUMIDOR FINAL	10010000089732	02/12/2022	\$ 15,20	\$ 15,20	\$ -	✓
165	FABRICA RAM JEANS	10010000089733	02/12/2022	\$ 14,00	\$ 14,00	\$ -	✓
166	CONSUMIDOR FINAL	10010000089734	02/12/2022	\$ 25,00	\$ 25,00	\$ -	✓
167	CONSUMIDOR FINAL	10010000089735	02/12/2022	\$ 31,20	\$ 31,20	\$ -	✓
168	CONSUMIDOR FINAL	10010000089736	02/12/2022	\$ 12,00	\$ 12,00	\$ -	✓
169	CONSUMIDOR FINAL	10010000089737	02/12/2022	\$ 12,00	\$ 12,00	\$ -	✓
170	CONSUMIDOR FINAL	10010000089738	02/12/2022	\$ 10,00	\$ 10,00	\$ -	✓
171	SANCHEZ MORETA MARCIA CELESTE	10010000089739	02/12/2022	\$ 11,00	\$ 11,00	\$ -	✓
172	CONSUMIDOR FINAL	10010000089740	02/12/2022	\$ 5,00	\$ 5,00	\$ -	✓
173	CONSUMIDOR FINAL	10010000089741	02/12/2022	\$ 3.883,18	\$ 3.883,18	\$ -	✓
174	CONSUMIDOR FINAL	10010000089742	02/12/2022	\$ 9,25	\$ 9,25	\$ -	✓
175	CONSUMIDOR FINAL	10010000089743	02/12/2022	\$ 8,40	\$ 8,40	\$ -	✓
176	CONSUMIDOR FINAL	10010000089744	02/12/2022	\$ 7,05	\$ 7,05	\$ -	✓
177	CONSUMIDOR FINAL	10010000089745	02/12/2022	\$ 12,00	\$ 12,00	\$ -	✓
178	TITE RUIZ RUTH MARIELA	10010000089746	02/12/2022	\$ 55,00	\$ 55,00	\$ -	✓
179	CONSUMIDOR FINAL	10010000089747	02/12/2022	\$ 23,00	\$ 23,00	\$ -	✓
180	CONSUMIDOR FINAL	10010000089748	02/12/2022	\$ 15,00	\$ 15,00	\$ -	✓
181	CONSUMIDOR FINAL	10010000089749	02/12/2022	\$ 5,90	\$ 5,90	\$ -	✓
182	CONSUMIDOR FINAL	10010000089750	02/12/2022	\$ 12,30	\$ 12,30	\$ -	✓
183	CONSUMIDOR FINAL	10010000089751	02/12/2022	\$ 14,25	\$ 14,25	\$ -	✓
184	ALVARADO MORALES EDUARDO RAMIRO	10010000089752	02/12/2022	\$ 26,00	\$ 26,00	\$ -	✓
185	CONSUMIDOR FINAL	10010000089753	02/12/2022	\$ 26,54	\$ 26,54	\$ -	✓
186	CONSUMIDOR FINAL	10010000089754	02/12/2022	\$ 23,50	\$ 23,50	\$ -	✓
187	CONSUMIDOR FINAL	10010000089755	02/12/2022	\$ 15,00	\$ 15,00	\$ -	✓
188	CONSUMIDOR FINAL	10010000089756	02/12/2022	\$ 14,20	\$ 14,20	\$ -	✓
189	CONSUMIDOR FINAL	10010000089757	02/12/2022	\$ 26,50	\$ 26,50	\$ -	✓
190	CONSUMIDOR FINAL	10010000089758	02/12/2022	\$ 23,10	\$ 23,10	\$ -	✓
191	CONSUMIDOR FINAL	10010000089759	02/12/2022	\$ 24,10	\$ 24,10	\$ -	✓
192	CONSUMIDOR FINAL	10010000089760	02/12/2022	\$ 12,00	\$ 12,00	\$ -	✓
193	VILLENA PEREZ MERCEDES ADRIAN	10010000089761	02/12/2022	\$ 105,00	\$ 105,00	\$ -	✓

X.1

**“SHACA S.A”**  
**AUDITORES INDEPENDIENTES**

194	CONSUMIDOR FINAL	10010000089762	02/12/2022	\$ 13,00	\$ 13,00	\$ -	✓
195	CONSUMIDOR FINAL	10010000089763	02/12/2022	\$ 5,00	\$ 5,00	\$ -	✓
196	CONSUMIDOR FINAL	10010000089764	02/12/2022	\$ 6,50	\$ 6,50	\$ -	✓
197	CONSUMIDOR FINAL	10010000089765	02/12/2022	\$ 12,00	\$ 12,00	\$ -	✓
198	ALEX FERNANDO LLERENA MORETA	10010000089766	02/12/2022	\$ 15,50	\$ 15,50	\$ -	✓
199	CONSUMIDOR FINAL	10010000089767	02/12/2022	\$ 8,50	\$ 8,50	\$ -	✓
200	CONSUMIDOR FINAL	10010000089768	02/12/2022	\$ 15,60	\$ 15,60	\$ -	✓
201	CONSUMIDOR FINAL	10010000089769	02/12/2022	\$ 23,00	\$ 23,00	\$ -	✓
202	CONSUMIDOR FINAL	10010000089770	02/12/2022	\$ 15,60	\$ 15,60	\$ -	✓
203	CONSUMIDOR FINAL	10010000089771	02/12/2022	\$ 4,00	\$ 4,00	\$ -	✓
204	CONSUMIDOR FINAL	10010000089772	02/12/2022	\$ 5,30	\$ 5,30	\$ -	✓
205	ALTAMIRANO LLERENA ENMA MARLITH	10010000089773	02/12/2022	\$ 8,60	\$ 8,60	\$ -	✓
206	CONSUMIDOR FINAL	10010000089774	02/12/2022	\$ 15,00	\$ 15,00	\$ -	✓
207	CONSUMIDOR FINAL	10010000089775	02/12/2022	\$ 16,00	\$ 16,00	\$ -	✓
208	CONSUMIDOR FINAL	10010000089776	02/12/2022	\$ 8,00	\$ 8,00	\$ -	✓
209	CONSUMIDOR FINAL	10010000089777	02/12/2022	\$ 9,00	\$ 9,00	\$ -	✓
210	CONSUMIDOR FINAL	10010000089778	02/12/2022	\$ 23,00	\$ 23,00	\$ -	✓
211	SANCHEZ MORALES SEGUNDO DOMINGO	10010000089779	02/12/2022	\$ 5,00	\$ 5,00	\$ -	✓
212	CONSUMIDOR FINAL	10010000089780	02/12/2022	\$ 10,00	\$ 10,00	\$ -	✓
213	CONSUMIDOR FINAL	10010000089781	02/12/2022	\$ 15,00	\$ 15,00	\$ -	✓
214	CONSUMIDOR FINAL	10010000089782	02/12/2022	\$ 9,00	\$ 9,00	\$ -	✓
215	CONSUMIDOR FINAL	10010000089783	02/12/2022	\$ 7,50	\$ 7,50	\$ -	✓
216	CONSUMIDOR FINAL	10010000089784	02/12/2022	\$ 15,00	\$ 15,00	\$ -	✓
217	MIRANDA VASQUEZ PATRICIO RUBEN	10010000089785	02/12/2022	\$ 6,35	\$ 6,35	\$ -	✓
218	CONSUMIDOR FINAL	10010000089786	02/12/2022	\$ 4,26	\$ 4,26	\$ -	✓
219	CONSUMIDOR FINAL	10010000089787	02/12/2022	\$ 9,00	\$ 9,00	\$ -	✓
220	CONSUMIDOR FINAL	10010000089788	02/12/2022	\$ 15,26	\$ 15,26	\$ -	✓
221	CONSUMIDOR FINAL	10010000089789	02/12/2022	\$ 30,05	\$ 30,05	\$ -	✓
222	PONLUISA CHIFLA MILTON RODRIGO	10010000089790	02/12/2022	\$ 45,60	\$ 45,60	\$ -	✓
223	CONSUMIDOR FINAL	10010000089791	02/12/2022	\$ 4,00	\$ 4,00	\$ -	✓
224	CONSUMIDOR FINAL	10010000089792	02/12/2022	\$ 9,00	\$ 9,00	\$ -	✓
225	CONSUMIDOR FINAL	10010000089793	02/12/2022	\$ 8,50	\$ 8,50	\$ -	✓

X.1

**“SHACA S.A”**  
**AUDITORES INDEPENDIENTES**

226	CONSUMIDOR FINAL	10010000089794	02/12/2022	\$ 15,00	\$ 15,00	\$ -	✓
227	CONSUMIDOR FINAL	10010000089795	02/12/2022	\$ 24,00	\$ 24,00	\$ -	✓
228	CONSUMIDOR FINAL	10010000089796	02/12/2022	\$ 36,52	\$ 36,52	\$ -	✓
229	VILLAFUERTE MORALES LUIS ALFONSO	10010000089797	02/12/2022	\$ 14,00	\$ 14,00	\$ -	✓
230	CONSUMIDOR FINAL	10010000089798	02/12/2022	\$ 6,50	\$ 6,50	\$ -	✓
231	CONSUMIDOR FINAL	10010000089799	02/12/2022	\$ 6,25	\$ 6,25	\$ -	✓
232	CONSUMIDOR FINAL	10010000089800	02/12/2022	\$ 12,30	\$ 12,30	\$ -	✓
233	CONSUMIDOR FINAL	10010000089801	02/12/2022	\$ 21,20	\$ 21,20	\$ -	✓
234	CONSUMIDOR FINAL	10010000089802	02/12/2022	\$ 30,00	\$ 30,00	\$ -	✓
235	CONSUMIDOR FINAL	10010000089803	02/12/2022	\$ 12,00	\$ 12,00	\$ -	✓
236	CONSUMIDOR FINAL	10010000089804	02/12/2022	\$ 25,12	\$ 25,12	\$ -	✓
237	CONSUMIDOR FINAL	10010000089805	02/12/2022	\$ 30,12	\$ 30,12	\$ -	✓
238	CONSUMIDOR FINAL	10010000089806	02/12/2022	\$ 11,00	\$ 11,00	\$ -	✓
239	CONSUMIDOR FINAL	10010000089807	02/12/2022	\$ 26,05	\$ 26,05	\$ -	✓
240	ALULEMA MIRANDA JANETTE DEL CARMEN	10010000089808	02/12/2022	\$ 85,20	\$ 85,20	\$ -	✓
241	CONSUMIDOR FINAL	10010000089809	02/12/2022	\$ 23,00	\$ 23,00	\$ -	✓
242	CONSUMIDOR FINAL	10010000089810	02/12/2022	\$ 12,60	\$ 12,60	\$ -	✓
243	CONSUMIDOR FINAL	10010000089811	02/12/2022	\$ 8,00	\$ 8,00	\$ -	✓
244	CONSUMIDOR FINAL	10010000089812	02/12/2022	\$ 9,00	\$ 9,00	\$ -	✓
245	CONSUMIDOR FINAL	10010000089813	02/12/2022	\$ 7,00	\$ 7,00	\$ -	✓
246	SANCHEZ MORALES CARLOS ERNESTO	10010000089814	02/12/2022	\$ 49,52	\$ 49,52	\$ -	✓
247	CONSUMIDOR FINAL	10010000089815	02/12/2022	\$ 6,20	\$ 6,20	\$ -	✓
248	CONSUMIDOR FINAL	10010000089816	02/12/2022	\$ 42,15	\$ 42,15	\$ -	✓
249	CONSUMIDOR FINAL	10010000089817	02/12/2022	\$ 26,00	\$ 26,00	\$ -	✓
250	CONSUMIDOR FINAL	10010000089818	02/12/2022	\$ 45,00	\$ 45,00	\$ -	✓
251	CONSUMIDOR FINAL	10010000089819	02/12/2022	\$ 12,00	\$ 12,00	\$ -	✓
252	CONSUMIDOR FINAL	10010000089820	02/12/2022	\$ 35,00	\$ 35,00	\$ -	✓
253	CONSUMIDOR FINAL	10010000089821	02/12/2022	\$ 41,20	\$ 41,20	\$ -	✓
254	ADRIANA ALEXANDRA VARELA SANCHEZ	10010000089822	02/12/2022	\$ 75,25	\$ 75,25	\$ -	✓
255	LLERENA OÑATE XIMENA DEL PILAR	10010000089823	02/12/2022	\$ 23,01	\$ 23,01	\$ -	✓
256	CONSUMIDOR FINAL	10010000089824	02/12/2022	\$ 10,20	\$ 10,20	\$ -	✓
257	CONSUMIDOR FINAL	10010000089825	02/12/2022	\$ 5,90	\$ 5,90	\$ -	✓

**X.1**

# “SHACA S.A”

## AUDITORES INDEPENDIENTES

258	CONSUMIDOR FINAL	10010000089826	02/12/2022	\$ 8,62	\$ 8,62	\$ -	✓
259	CONSUMIDOR FINAL	10010000089827	02/12/2022	\$ 45,23	\$ 45,23	\$ -	✓
260	CONSUMIDOR FINAL	10010000089828	02/12/2022	\$ 5,00	\$ 5,00	\$ -	✓
261	CONSUMIDOR FINAL	10010000089829	02/12/2022	\$ 6,25	\$ 6,25	\$ -	✓
262	CONSUMIDOR FINAL	10010000089830	02/12/2022	\$ 9,00	\$ 9,00	\$ -	✓
263	CONSUMIDOR FINAL	10010000089831	02/12/2022	\$ 12,35	\$ 12,35	\$ -	✓
264	CONSUMIDOR FINAL	10010000089832	02/12/2022	\$ 4,20	\$ 4,20	\$ -	✓
265	CONSUMIDOR FINAL	10010000089833	02/12/2022	\$ 16,00	\$ 16,00	\$ -	✓
266	CONSUMIDOR FINAL	10010000089834	02/12/2022	\$ 26,50	\$ 26,50	\$ -	✓
267	CONSUMIDOR FINAL	10010000089835	02/12/2022	\$ 32,10	\$ 32,10	\$ -	✓
268	CONSUMIDOR FINAL	10010000089836	02/12/2022	\$ 9,00	\$ 9,00	\$ -	✓
269	CONSUMIDOR FINAL	10010000089837	02/12/2022	\$ 8,00	\$ 8,00	\$ -	✓
270	CONSUMIDOR FINAL	10010000089838	02/12/2022	\$ 7,00	\$ 7,00	\$ -	✓
271	CONSUMIDOR FINAL	10010000089839	02/12/2022	\$ 15,26	\$ 15,26	\$ -	✓
272	CONSUMIDOR FINAL	10010000089840	02/12/2022	\$ 36,50	\$ 36,50	\$ -	✓
273	CONSUMIDOR FINAL	10010000089841	02/12/2022	\$ 26,50	\$ 26,50	\$ -	✓
274	ALTAMIRANO LLERENA JESSY MAGDALENA	10010000089842	02/12/2022	\$ 69,35	\$ 69,35	\$ -	✓
275	CONSUMIDOR FINAL	10010000089843	02/12/2022	\$ 12,00	\$ 12,00	\$ -	✓
276	CONSUMIDOR FINAL	10010000089844	02/12/2022	\$ 41,25	\$ 41,25	\$ -	✓
277	CONSUMIDOR FINAL	10010000089845	02/12/2022	\$ 6,32	\$ 6,32	\$ -	✓
278	CONSUMIDOR FINAL	10010000089846	02/12/2022	\$ 9,00	\$ 9,00	\$ -	✓
279	CONSUMIDOR FINAL	10010000089847	02/12/2022	\$ 11,00	\$ 11,00	\$ -	✓
280	TIRADO CHIFLA RAUL DAVID	10010000089848	02/12/2022	\$ 25,30	\$ 25,30	\$ -	✓
281	CONSUMIDOR FINAL	10010000089849	02/12/2022	\$ 12,50	\$ 12,50	\$ -	✓
282	CONSUMIDOR FINAL	10010000089850	02/12/2022	\$ 25,80	\$ 25,80	\$ -	✓
283	CONSUMIDOR FINAL	10010000089851	02/12/2022	\$ 36,52	\$ 36,52	\$ -	✓
284	CONSUMIDOR FINAL	10010000089852	02/12/2022	\$ 32,52	\$ 32,52	\$ -	✓
285	CONSUMIDOR FINAL	10010000089853	02/12/2022	\$ 14,20	\$ 14,20	\$ -	✓
286	CONSUMIDOR FINAL	10010000089854	02/12/2022	\$ 12,50	\$ 12,50	\$ -	✓
287	PONLUISA BONILLA ROSA LIDIA	10010000089855	02/12/2022	\$ 10,00	\$ 10,00	\$ -	✓
288	CONSUMIDOR FINAL	10010000089856	02/12/2022	\$ 9,00	\$ 9,00	\$ -	✓
289	CONSUMIDOR FINAL	10010000089857	02/12/2022	\$ 7,00	\$ 7,00	\$ -	✓
290	CONSUMIDOR FINAL	10010000089858	02/12/2022	\$ 8,00	\$ 8,00	\$ -	✓
291	CONSUMIDOR FINAL	10010000089859	02/12/2022	\$ 34,00	\$ 34,00	\$ -	✓
292	CONSUMIDOR FINAL	10010000089860	02/12/2022	\$ 5,92	\$ 5,92	\$ -	✓

X.1

**“SHACA S.A”**  
**AUDITORES INDEPENDIENTES**

293	CONSUMIDOR FINAL	10010000089861	02/12/2022	\$ 6,35	\$ 6,35	\$ -	✓
294	CONSUMIDOR FINAL	10010000089862	02/12/2022	\$ 15,00	\$ 15,00	\$ -	✓
295	CONSUMIDOR FINAL	10010000089863	02/12/2022	\$ 12,36	\$ 12,36	\$ -	✓
296	CONSUMIDOR FINAL	10010000089864	02/12/2022	\$ 11,05	\$ 11,05	\$ -	✓
297	CONSUMIDOR FINAL	10010000089865	02/12/2022	\$ 12,00	\$ 12,00	\$ -	✓
298	PONLUISA GAVILANES AMANDA MARIVEL	10010000089866	02/12/2022	\$ 130,25	\$ 130,25	\$ -	✓
299	CONSUMIDOR FINAL	10010000089867	02/12/2022	\$ 4,58	\$ 4,58	\$ -	✓
300	CONSUMIDOR FINAL	10010000089868	02/12/2022	\$ 6,32	\$ 6,32	\$ -	✓
301	CONSUMIDOR FINAL	10010000089869	02/12/2022	\$ 17,62	\$ 17,62	\$ -	✓
302	CONSUMIDOR FINAL	10010000089870	02/12/2022	\$ 15,50	\$ 15,50	\$ -	✓
303	CONSUMIDOR FINAL	10010000089871	02/12/2022	\$ 23,00	\$ 23,00	\$ -	✓
304	CONSUMIDOR FINAL	10010000089872	02/12/2022	\$ 23,00	\$ 23,00	\$ -	✓
305	CONSUMIDOR FINAL	10010000089873	02/12/2022	\$ 21,40	\$ 21,40	\$ -	✓
306	CONSUMIDOR FINAL	10010000089874	02/12/2022	\$ 12,50	\$ 12,50	\$ -	✓
307	CONSUMIDOR FINAL	10010000089875	02/12/2022	\$ 30,12	\$ 30,12	\$ -	✓
308	CONSUMIDOR FINAL	10010000089876	02/12/2022	\$ 6,55	\$ 6,55	\$ -	✓
309	CONSUMIDOR FINAL	10010000089877	02/12/2022	\$ 14,25	\$ 14,25	\$ -	✓
310	PONLUISA BONILLA IRALDA JEANETH	10010000089878	02/12/2022	\$ 225,60	\$ 225,60	\$ -	✓
311	CONSUMIDOR FINAL	10010000089879	02/12/2022	\$ 23,25	\$ 23,25	\$ -	✓
312	CONSUMIDOR FINAL	10010000089880	02/12/2022	\$ 9,50	\$ 9,50	\$ -	✓
313	CONSUMIDOR FINAL	10010000089881	02/12/2022	\$ 14,00	\$ 14,00	\$ -	✓
314	CONSUMIDOR FINAL	10010000089882	02/12/2022	\$ 8,00	\$ 8,00	\$ -	✓
315	CONSUMIDOR FINAL	10010000089883	02/12/2022	\$ 10,00	\$ 10,00	\$ -	✓
316	CONSUMIDOR FINAL	10010000089884	02/12/2022	\$ 15,00	\$ 15,00	\$ -	✓
317	TITE TINTIN SEGUNDO RAUL	10010000089885	02/12/2022	\$ 50,00	\$ 50,00	\$ -	✓
318	CONSUMIDOR FINAL	10010000089886	02/12/2022	\$ 14,25	\$ 14,25	\$ -	✓
319	CONSUMIDOR FINAL	10010000089887	02/12/2022	\$ 11,20	\$ 11,20	\$ -	✓
320	CONSUMIDOR FINAL	10010000089888	02/12/2022	\$ 15,00	\$ 15,00	\$ -	✓
321	CONSUMIDOR FINAL	10010000089889	02/12/2022	\$ 14,00	\$ 14,00	\$ -	✓
322	CONSUMIDOR FINAL	10010000089890	02/12/2022	\$ 15,00	\$ 15,00	\$ -	✓
323	CONSUMIDOR FINAL	10010000089891	02/12/2022	\$ 10,00	\$ 10,00	\$ -	✓
324	CONSUMIDOR FINAL	10010000089892	02/12/2022	\$ 41,20	\$ 41,20	\$ -	✓
325	CONSUMIDOR FINAL	10010000089893	02/12/2022	\$ 15,35	\$ 15,35	\$ -	✓
326	CONSUMIDOR FINAL	10010000089894	02/12/2022	\$ 25,00	\$ 25,00	\$ -	✓

**X.1**

**“SHACA S.A”**  
**AUDITORES INDEPENDIENTES**

327	CONSUMIDOR FINAL	10010000089895	02/12/2022	\$ 14,20	\$ 14,20	\$ -	✓
328	BONILLA PONLUISA MARIA DORILA	10010000089896	02/12/2022	\$ 16,20	\$ 16,20	\$ -	✓
329	CONSUMIDOR FINAL	10010000089897	02/12/2022	\$ 15,00	\$ 15,00	\$ -	✓
330	CONSUMIDOR FINAL	10010000089898	02/12/2022	\$ 15,00	\$ 15,00	\$ -	✓
331	CONSUMIDOR FINAL	10010000089899	02/12/2022	\$ 25,21	\$ 25,21	\$ -	✓
332	CONSUMIDOR FINAL	10010000089900	02/12/2022	\$ 8,00	\$ 8,00	\$ -	✓
333	CONSUMIDOR FINAL	10010000089901	02/12/2022	\$ 7,00	\$ 7,00	\$ -	✓
334	CONSUMIDOR FINAL	10010000089902	02/12/2022	\$ 9,65	\$ 9,65	\$ -	✓
335	CONSUMIDOR FINAL	10010000089903	02/12/2022	\$ 12,35	\$ 12,35	\$ -	✓
336	PONLUISA GAVILANES JUAN CARLOS	10010000089904	02/12/2022	\$ 126,50	\$ 126,50	\$ -	✓
337	CONSUMIDOR FINAL	10010000089905	02/12/2022	\$ 18,50	\$ 18,50	\$ -	✓
338	CONSUMIDOR FINAL	10010000089906	02/12/2022	\$ 15,25	\$ 15,25	\$ -	✓
339	CONSUMIDOR FINAL	10010000089907	02/12/2022	\$ 23,50	\$ 23,50	\$ -	✓
340	CONSUMIDOR FINAL	10010000089908	02/12/2022	\$ 12,00	\$ 12,00	\$ -	✓
341	CONSUMIDOR FINAL	10010000089909	02/12/2022	\$ 18,00	\$ 18,00	\$ -	✓
342	CONSUMIDOR FINAL	10010000089910	02/12/2022	\$ 9,00	\$ 9,00	\$ -	✓
343	CONSUMIDOR FINAL	10010000089911	02/12/2022	\$ 7,00	\$ 7,00	\$ -	✓
344	CONSUMIDOR FINAL	10010000089912	02/12/2022	\$ 15,00	\$ 15,00	\$ -	✓
345	CONSUMIDOR FINAL	10010000089913	02/12/2022	\$ 14,50	\$ 14,50	\$ -	✓
346	CONSUMIDOR FINAL	10010000089914	02/12/2022	\$ 38,25	\$ 38,25	\$ -	✓
347	CONSUMIDOR FINAL	10010000089915	02/12/2022	\$ 26,35	\$ 26,35	\$ -	✓
348	CONSUMIDOR FINAL	10010000089916	02/12/2022	\$ 14,52	\$ 14,52	\$ -	✓
349	CONSUMIDOR FINAL	10010000089917	02/12/2022	\$ 14,25	\$ 14,25	\$ -	✓
350	CHIFLA QUISPE CARMEN ESTER	10010000089918	02/12/2022	\$ 126,50	\$ 126,50	\$ -	✓
351	CONSUMIDOR FINAL	10010000089919	02/12/2022	\$ 26,00	\$ 26,00	\$ -	✓
352	CONSUMIDOR FINAL	10010000089920	02/12/2022	\$ 14,89	\$ 14,89	\$ -	✓
353	CONSUMIDOR FINAL	10010000089921	02/12/2022	\$ 25,84	\$ 25,84	\$ -	✓
354	CONSUMIDOR FINAL	10010000089922	02/12/2022	\$ 15,60	\$ 15,60	\$ -	✓
355	CONSUMIDOR FINAL	10010000089923	02/12/2022	\$ 23,50	\$ 23,50	\$ -	✓
356	CONSUMIDOR FINAL	10010000089924	02/12/2022	\$ 15,00	\$ 15,00	\$ -	✓
357	CONSUMIDOR FINAL	10010000089925	02/12/2022	\$ 14,00	\$ 14,00	\$ -	✓
358	CONSUMIDOR FINAL	10010000089926	02/12/2022	\$ 9,00	\$ 9,00	\$ -	✓
359	CONSUMIDOR FINAL	10010000089927	02/12/2022	\$ 10,00	\$ 10,00	\$ -	✓
<b>TOTAL</b>				<b>13.552</b>	<b>13.552</b>		

X.1

Z

**“SHACA S.A”**  
**AUDITORES INDEPENDIENTES**  
**TIENDAS INDUSTRIALES COMERCIALES TICSA**  
**CÉDULA SUMARIA: GASTOS**  
**AÑO 2022**

REF P/T	CUENTA	SALDO CONTA	AJUSTE Y RECLASIFICACIÓN			SALDO AUDITORIA
				DEBE	HABER	
	SUELDOS VENTA	\$ 52.192,35				\$ 52.192,35
	BONO CUMP. VTAS	\$ 3.828,15				\$ 3.828,15
	AYUDANTE DE VENTA	\$ 3.681,12				\$ 3.681,12
	DESAHUCIO ADM	\$ 539,56				\$ 539,56
	DESAHUCIO VENTAS	\$ 626,17				\$ 626,17
	APORTE PATRONAL VENTA	\$ 6.806,51				\$ 6.806,51
	FONDOS DE RESERVA VENTA	\$ 2.953,61				\$ 2.953,61
	DECIMO TERCER SUELDO VENTA	\$ 4.668,37				\$ 4.668,37
	DECIMO CUARTO SUELDO VENTA	\$ 4.287,80				\$ 4.287,80
	VACACIONES VENTA	\$ 444,30				\$ 444,30
E.S.F.	UNIFORMES EMPLEADOS	\$ 1.634,00				\$ 1.634,00
	HONORARIOS PROFESIONALES	\$ 2.527,78				\$ 2.527,78
	MANTENIMIENTO LOCAL COMERCIAL	\$ 16.054,16				\$ 16.054,16
	MANTENIMIENTO EQ.COMP. Y SISTEMAS	\$ 3.414,85				\$ 3.414,85
	ARRIENDO LOCAL COMERCIAL	\$ 75.543,45				\$ 75.543,45
	PUBLICIDAD Y PROPAGANDA	\$ 1.370,00				\$ 1.370,00
	SUMINISTROS PARA LA VENTA	\$ 12.721,91				\$ 12.721,91
	TRANSPORTE	\$ 1.535,20				\$ 1.535,20
	GASTOS ALIMENTACION PERSONAL	\$ 1.089,15				\$ 1.089,15
	AGASAJOS SOCIOS	\$ -				\$ -
	CAPACITACION PERSONAL	\$ 100,32				\$ 100,32
	SERVICIOS POR LABORATORIO	\$ 320,15				\$ 320,15

**“SHACA S.A”**  
**AUDITORES INDEPENDIENTES**

OTROS GASTOS DE VIAJE	\$ 38,24					\$ 38,24
AGUA POTABLE	\$ 90,42					\$ 90,42
ENERGIA ELECTRICA	\$ 5.489,23					\$ 5.489,23
TELEFONIA FIJA	\$ 491,65					\$ 491,65
TELEFONIA CELULAR	\$ 251,76					\$ 251,76
DEPRECIACIONES PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	\$ 3.519,21					\$ 3.519,21
BILLETES FALSO	\$ 10,00					\$ 10,00
GASTOS VARIOS (SUSCRIPCION MEDINA Y ASOCIADOS)	\$ 71,43					\$ 71,43
OTROS GASTOS (LEVANTAMIENTO HIPOTECA)	\$ 3.397,63					\$ 3.397,63
GASTOS VARIOS SUSCRIPCION	\$ -					\$ -
GASTO PROVISIÓN INCOBRABLE		<b>HA 1</b>	\$ 53,27			\$ 53,27
SUELDOS ADMINISTRATIVOS	\$ 35.569,64					\$ 35.569,64
BONO CUMP. ADM	\$ 2.137,46					\$ 2.137,46
BONO CUMPLIMIENTO OBJETIVO GERENTE	\$ 1.944,35					\$ 1.944,35
APORTE PATRONAL ADM	\$ 4.520,67					\$ 4.520,67
FONDOS DE RESERVA ADM	\$ 3.019,19					\$ 3.019,19
DECIMO TERCER SUELDO ADM	\$ 2.102,17					\$ 2.102,17
DECIMO CUARTO SUELDO ADM	\$ 1.219,51					\$ 1.219,51
VACACIONES ADM	\$ 222,30					\$ 222,30
UTILES DE OFIINA	\$ 1.370,69					\$ 1.370,69
UTILES DE LIMPIEZA	\$ 851,66					\$ 851,66
SEGURIDAD	\$ 267,84					\$ 267,84
TRANSPORTE PUBLICO	\$ 84,00					\$ 84,00
AGASAJOS CLIENTES	\$ 1.385,39					\$ 1.385,39
AGASAJOS TRABAJADORES	\$ 564,90					\$ 564,90
NOTARIOS	\$ 228,78					\$ 228,78
IMPUESTO VERDE	\$ 1.146,84					\$ 1.146,84
ICE	\$ 877,39					\$ 877,39



**“SHACA S.A”**  
**AUDITORES INDEPENDIENTES**

PATENTES, PERMISO AMBIENTAL,	\$ 2.018,91				\$ 2.018,91
DONACIONES, AUSPICIO, COLABORACION	\$ 82,13				\$ 82,13
CONTRIBUCION UNICA Y TEMPORAL NO DEDUCIBLE	\$ 1.030,97				\$ 1.030,97
POR DIFERENCIA EN INVENTARIO	\$ 23.454,50				\$ 23.454,50
GASTOS NO DEDUCIBLES	\$ -361,54				\$ -361,54
CONTRIBUCION UNICA Y TEMPORAL NO DEDUCIBLE	\$ -				\$ -
INTERESES MENSUALES	\$ 1.609,35				\$ 1.609,35
CHEQUERA	\$ 492,25				\$ 492,25
GASTOS BANCARIO	\$ 1.520,76				\$ 1.520,76
COMISION TARJETAS DE CREDITO	\$ 686,87				\$ 686,87
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 297.745,46</b>	<b>\$ 53,27</b>	<b>\$ -</b>	<b>\$ 297.798,73</b>	

SALDO CONTABLE	SALDO AUDITORIA	VARIACIÓN	VARIACIÓN %
\$ 297.745,46	\$ 297.798,73	\$ -53,27	-0,02%

**Conclusión:** Una vez analizado el componente gastos podemos determinar que existe una variación del 0,02% entre el saldo contable y saldo auditado

	INICIALES	FECHA
<b>ELABORADO POR</b>	GASC	4/12/2023
<b>REVISADO POR</b>	BJSH	12/12/2023

**“SHACA S.A”**  
**AUDITORES INDEPENDIENTES**

**TIENDAS INDUSTRIALES COMERCIALES TICSA**  
**CÉDULA ANALÍTICA: LISTA DE VERIFICACIÓN - CONTROLES INTERNOS PARA GASTOS**  
**COMPONENTE: GASTOS**  
**CUENTA: GASTOS**  
**AÑO: 2022**

CUENTA	SALDO	TOTAL FACTURAS
MANTENIMIENTO EQ.COMP.Y SISTEMAS	\$ 3.414,85	18

N°	FACTURAS DE COMPRA				VALOR GASTO			CONTROLES INTERNO			
	PROVEEDOR	DETALLE	N° FAC	FECHA	CONTA	AUDI	DIF	1	2	3	4
1	MANCHENO MASAQUIZA EDISON ORLANDO - 1803245115001	COMPRAS SERVICIOS	01000017	25/1/2022	\$ 180,00	\$ 180,00		1	1	1	1
2	ROBAYO HERRERA WINCKELMAN FERNANDO - 1802960680001	COMPRAS SERVICIOS	01000039	25/1/2022	\$ 740,00	\$ 740,00		1	1	1	1
3	ROBAYO HERRERA WINCKELMAN FERNANDO - 1802960680001	COMPRAS SERVICIOS	01000045	7/2/2022	\$ 30,00	\$ 30,00		1	1	1	1
4	ROBAYO HERRERA WINCKELMAN FERNANDO - 1802960680001	COMPRAS SERVICIOS	01000103	14/3/2022	\$ 30,00	\$ 30,00		1	1	1	1
5	ROBAYO HERRERA WINCKELMAN FERNANDO - 1802960680001	COMPRAS SERVICIOS	01000131	6/4/2022	\$ 267,86	\$ 267,86		1	1	1	1
6	ROBAYO HERRERA WINCKELMAN FERNANDO - 1802960680001	COMPRAS SERVICIOS	01000233	5/7/2022	\$ 150,00	\$ 150,00		1	1	1	1
7	ROBAYO HERRERA WINCKELMAN FERNANDO - 1802960680001	COMPRAS SERVICIOS	01000419	13/9/2022	\$ 30,00	\$ 30,00		1	1	1	1
8	ROBAYO HERRERA WINCKELMAN FERNANDO - 1802960680001	COMPRAS SERVICIOS	01000376	19/9/2022	\$ 30,00	\$ 30,00		1	1	1	1
9	ROBAYO HERRERA WINCKELMAN FERNANDO - 1802960680001	COMPRAS SERVICIOS	01000405	4/10/2022	\$ 500,00	\$ 500,00		1	1	1	1
10	ROBAYO HERRERA WINCKELMAN FERNANDO - 1802960680001	COMPRAS SERVICIOS	01000507	26/10/2022	\$ 60,00	\$ 60,00		1	1	1	1
11	MANCHENO MASAQUIZA EDISON ORLANDO - 1803245115001	COMPRAS SERVICIOS	01000557	11/11/2022	\$ 30,36	\$ 30,36		1	1	1	1

Z.1.1

**“SHACA S.A”**  
**AUDITORES INDEPENDIENTES**

12	ROBAYO HERRERA WINCKELMAN FERNANDO - 1802960680001	COMPRAS SERVICIOS	01000613	18/11/2022	\$ 60,00	\$ 60,00		1	1	1	1
13	ROBAYO HERRERA WINCKELMAN FERNANDO - 1802960680001	COMPRAS SERVICIOS	01000614	18/11/2022	\$ 60,00	\$ 60,00		1	1	1	1
14	ROBAYO HERRERA WINCKELMAN FERNANDO - 1802960680001	COMPRAS SERVICIOS	01000681	8/12/2022	\$ 180,00	\$ 180,00		1	1	1	1
15	DARWIN LEONEL DELGADO TOAINGA - 1804567749001	COMPRAS SERVICIOS	01000689	13/12/2022	\$ 369,00	\$ 369,00		1	1	1	1
16	DARWIN LEONEL DELGADO TOAINGA - 1804567749001	COMPRAS SERVICIOS	01000690	13/12/2022	\$ 596,20	\$ 596,20		1	1	1	1
17	MANCHENO MASAQUIZA EDISON ORLANDO - 1803245115001	COMPRAS SERVICIOS	01000753	26/12/2022	\$ 71,43	\$ 71,43		1	1	1	1
18	ROBAYO HERRERA WINCKELMAN FERNANDO - 1802960680001	COMPRAS SERVICIOS	01000761	30/12/2022	\$ 30,00	\$ 30,00		1	1	1	1
<b>TOTAL</b>					<b>\$ 3.414,85</b>	<b>\$ 3.414,85</b>		18	18	18	18
<b>PORCENTAJE DE CUMPLIMIENTO</b>								100%	100%	100%	100%

Z.1.1

CÓDIGOS	CONTROLES INTERNOS
C1	Autorización de gasto
C2	Respaldo en comprobantes de venta valido
C3	Registro oportuno
C4	Registro correcto

CUENTA	SALDO	TOTAL FACTURAS
POR DIFERENCIA EN INVENTARIO	\$ 55.104.50	150

N°	FACTURAS DE COMPRA				VALOR GASTO			CONTROLES INTERNO		
	PROVEEDOR	DETALLE	N° FACTURA	FECHA	CONTA	AUDI	DIF	1	2	3
1	SALDOS INICIALES - SALINI	INGRESOS / REGULACION	01000019	1/1/2022	6,44	6,44	-	1	1	1
2	SALDOS INICIALES - SALINI	INGRESOS / REGULACION	01000020	1/1/2022	487,67	487,67	-	1	1	1
3	SALDOS INICIALES - SALINI	INGRESOS / REGULACION	01000022	1/1/2022	1152,38	1152,38	-	1	1	1
4	SALDOS INICIALES - SALINI	INGRESOS / REGULACION	01000023	1/1/2022	1347,41	1347,41	-	1	1	1

**“SHACA S.A”**  
**AUDITORES INDEPENDIENTES**

**Z.1.1**

5	SALDOS INICIALES - SALINI	INGRESOS / REGULACION	01000025	1/1/2022	1267,4	1267,4	-	1	1	1
6	SALDOS INICIALES - SALINI	INGRESOS / REGULACION	01000026	1/1/2022	280,79	280,79	-	1	1	1
7	SALDOS INICIALES - SALINI	INGRESOS / REGULACION	01000027	1/1/2022	400,22	400,22	-	1	1	1
8	SALDOS INICIALES - SALINI	INGRESOS / REGULACION	01000032	1/1/2022	2825,12	2825,12	-	1	1	1
9	SALDOS INICIALES - SALINI	INGRESOS / REGULACION	01000033	1/1/2022	198,05	198,05	-	1	1	1
10	SALDOS INICIALES - SALINI	INGRESOS / REGULACION	01000034	1/1/2022	98,25	98,25	-	1	1	1
11	SALDOS INICIALES - SALINI	INGRESOS / REGULACION	01000035	1/1/2022	602,6	602,6	-	1	1	1
12	SALDOS INICIALES - SALINI	INGRESOS / REGULACION	01000039	1/1/2022	49,58	49,58	-	1	1	1
13	SALDOS INICIALES - SALINI	INGRESOS / REGULACION	01000040	1/1/2022	645,19	645,19	-	1	1	1
14	SALDOS INICIALES - SALINI	INGRESOS / REGULACION	01000042	1/1/2022	143,31	143,31	-	1	1	1
15	SALDOS INICIALES - SALINI	INGRESOS / REGULACION	01000043	1/1/2022	210,1	210,1	-	1	1	1
16	SALDOS INICIALES - SALINI	INGRESOS / REGULACION	01000044	1/1/2022	365,88	365,88	-	1	1	1
17	SALDOS INICIALES - SALINI	INGRESOS / REGULACION	01000047	1/1/2022	299,96	299,96	-	1	1	1
18	SALDOS INICIALES - SALINI	INGRESOS / REGULACION	01000048	1/1/2022	88,19	88,19	-	1	1	1
19	SALDOS INICIALES - SALINI	INGRESOS / REGULACION	01000049	1/1/2022	222,45	222,45	-	1	1	1
20	SALDOS INICIALES - SALINI	INGRESOS / REGULACION	01000053	1/1/2022	93,04	93,04	-	1	1	1
21	SALDOS INICIALES - SALINI	INGRESOS / REGULACION	01000054	1/1/2022	82,08	82,08	-	1	1	1
22	SALDOS INICIALES - SALINI	INGRESOS / REGULACION	01000055	1/1/2022	54	54	-	1	1	1
23	SALDOS INICIALES - SALINI	INGRESOS / REGULACION	01000059	1/1/2022	21,9	21,9	-	1	1	1
24	SALDOS INICIALES - SALINI	INGRESOS / REGULACION	01000060	1/1/2022	172,94	172,94	-	1	1	1
25	SALDOS INICIALES - SALINI	INGRESOS / REGULACION	01000061	1/1/2022	90,03	90,03	-	1	1	1
26	SALDOS INICIALES - SALINI	INGRESOS / REGULACION	01000066	1/1/2022	2025,81	2025,81	-	1	1	1
27	SALDOS INICIALES - SALINI	INGRESOS / REGULACION	01000067	1/1/2022	52,86	52,86	-	1	1	1
28	SALDOS INICIALES - SALINI	INGRESOS / REGULACION	01000070	1/1/2022	421,66	421,66	-	1	1	1
29	SALDOS INICIALES - SALINI	INGRESOS / REGULACION	01000071	1/1/2022	480,54	480,54	-	1	1	1
30	SALDOS INICIALES - SALINI	INGRESOS / REGULACION	01000074	1/1/2022	757,67	757,67	-	1	1	1
31	SALDOS INICIALES - SALINI	INGRESOS / REGULACION	01000075	1/1/2022	959,92	959,92	-	1	1	1
32	SALDOS INICIALES - SALINI	INGRESOS / REGULACION	01000078	1/1/2022	72,94	72,94	-	1	1	1

**“SHACA S.A”**  
**AUDITORES INDEPENDIENTES**

Z.1.1

33	SALDOS INICIALES - SALINI	INGRESOS / REGULACION	01000079	1/1/2022	224,33	224,33	-	1	1	1
34	SALDOS INICIALES - SALINI	INGRESOS / REGULACION	01000080	1/1/2022	233,44	233,44	-	1	1	1
35	SALDOS INICIALES - SALINI	INGRESOS / REGULACION	01000084	1/1/2022	155,92	155,92	-	1	1	1
36	SALDOS INICIALES - SALINI	INGRESOS / REGULACION	01000085	1/1/2022	206,01	206,01	-	1	1	1
37	SALDOS INICIALES - SALINI	INGRESOS / REGULACION	01000087	1/1/2022	48,23	48,23	-	1	1	1
38	SALDOS INICIALES - SALINI	INGRESOS / REGULACION	01000089	1/1/2022	0	0	-	1	1	1
39	SALDOS INICIALES - SALINI	INGRESOS / REGULACION	01000090	1/1/2022	137,92	137,92	-	1	1	1
40	SALDOS INICIALES - SALINI	INGRESOS / REGULACION	01000092	1/1/2022	28,8	28,8	-	1	1	1
41	SALDOS INICIALES - SALINI	INGRESOS / REGULACION	01000094	1/1/2022	79,2	79,2	-	1	1	1
42	SALDOS INICIALES - SALINI	INGRESOS / REGULACION	01000122	1/1/2022	303,12	303,12	-	1	1	1
43	SALDOS INICIALES - SALINI	INGRESOS / REGULACION	01000133	1/1/2022	972,4	972,4	-	1	1	1
44	SALDOS INICIALES - SALINI	INGRESOS / REGULACION	01000134	1/1/2022	136,64	136,64	-	1	1	1
45	SALDOS INICIALES - SALINI	INGRESOS / REGULACION	01000136	1/1/2022	617,29	617,29	-	1	1	1
46	SALDOS INICIALES - SALINI	INGRESOS / REGULACION	01000137	1/1/2022	3597,25	3597,25	-	1	1	1
47	SALDOS INICIALES - SALINI	INGRESOS / REGULACION	01000143	1/1/2022	6,4	6,4	-	1	1	1
48	SALDOS INICIALES - SALINI	INGRESOS / REGULACION	01000144	1/1/2022	91,29	91,29	-	1	1	1
49	SALDOS INICIALES - SALINI	INGRESOS / REGULACION	01000203	1/1/2022	26637,91	26637,91	-	1	1	1
50	SALDOS INICIALES - SALINI	EGRESOS / REGULACION	01000092	1/1/2022	250,77	250,77	-	1	1	1
51	SALDOS INICIALES - SALINI	EGRESOS / REGULACION	01000124	1/1/2022	129,39	129,39	-	1	1	1
52	SALDOS INICIALES - SALINI	INGRESOS / REGULACION	01000045	2/1/2022	4,39	4,39	-	1	1	1
53	SALDOS INICIALES - SALINI	INGRESOS / REGULACION	01000161	2/1/2022	94,34	94,34	-	1	1	1
54	SALDOS INICIALES - SALINI	INGRESOS / REGULACION	01000235	2/1/2022	0,55	0,55	-	1	1	1
55	SALDOS INICIALES - SALINI	EGRESOS / REGULACION	01000138	2/1/2022	44,2	44,2	-	1	1	1
56	SALDOS INICIALES - SALINI	INGRESOS / REGULACION	01000001	5/1/2022	40,12	40,12	-	1	1	1
57	SALDOS INICIALES - SALINI	EGRESOS / REGULACION	01000001	5/1/2022	2,26	2,26	-	1	1	1
58	SALDOS INICIALES - SALINI	INGRESOS / REGULACION	01000004	10/1/2022	1,82	1,82	-	1	1	1
59	SALDOS INICIALES - SALINI	INGRESOS / REGULACION	01000170	12/1/2022	2,36	2,36	-	1	1	1
60	SALDOS INICIALES - SALINI	INGRESOS / REGULACION	01000011	15/1/2022	50,16	50,16	-	1	1	1

**“SHACA S.A”**  
**AUDITORES INDEPENDIENTES**

61	SALDOS INICIALES - SALINI	INGRESOS / REGULACION	01000167	18/1/2022	15,45	15,45	-	1	1	1
62	SALDOS INICIALES - SALINI	INGRESOS / REGULACION	01000003	19/1/2022	24,05	24,05	-	1	1	1
63	SALDOS INICIALES - SALINI	EGRESOS / REGULACION	01000002	19/1/2022	23	23	-	1	1	1
64	SALDOS INICIALES - SALINI	EGRESOS / REGULACION	01000095	19/1/2022	30,91	30,91	-	1	1	1
65	SALDOS INICIALES - SALINI	EGRESOS / REGULACION	01000003	24/1/2022	2,12	2,12	-	1	1	1
66	SALDOS INICIALES - SALINI	INGRESOS / REGULACION	01000006	31/1/2022	470,9	470,9	-	1	1	1
67	SALDOS INICIALES - SALINI	EGRESOS / REGULACION	01000004	31/1/2022	83,36	83,36	-	1	1	1
68	SALDOS INICIALES - SALINI	INGRESOS / REGULACION	01000142	1/2/2022	5,49	5,49	-	1	1	1
69	SALDOS INICIALES - SALINI	INGRESOS / REGULACION	01000268	1/2/2022	2,82	2,82	-	1	1	1
70	SALDOS INICIALES - SALINI	INGRESOS / REGULACION	01000164	3/2/2022	34,57	34,57	-	1	1	1
71	SALDOS INICIALES - SALINI	INGRESOS / REGULACION	01000008	5/2/2022	3,08	3,08	-	1	1	1
72	SALDOS INICIALES - SALINI	INGRESOS / REGULACION	01000007	7/2/2022	3,15	3,15	-	1	1	1
73	SALDOS INICIALES - SALINI	INGRESOS / REGULACION	01000010	12/2/2022	1,3	1,3	-	1	1	1
74	SALDOS INICIALES - SALINI	INGRESOS / REGULACION	01000009	14/2/2022	7,8	7,8	-	1	1	1
75	SALDOS INICIALES - SALINI	INGRESOS / REGULACION	01000012	15/2/2022	0,04	0,04	-	1	1	1
76	SALDOS INICIALES - SALINI	EGRESOS / REGULACION	01000005	15/2/2022	2,45	2,45	-	1	1	1
77	SALDOS INICIALES - SALINI	EGRESOS / REGULACION	01000006	15/2/2022	50,16	50,16	-	1	1	1
78	SALDOS INICIALES - SALINI	INGRESOS / REGULACION	01000115	20/2/2022	0,32	0,32	-	1	1	1
79	SALDOS INICIALES - SALINI	INGRESOS / REGULACION	01000014	21/2/2022	116,88	116,88	-	1	1	1
80	SALDOS INICIALES - SALINI	EGRESOS / REGULACION	01000007	21/2/2022	116,88	116,88	-	1	1	1
81	SALDOS INICIALES - SALINI	INGRESOS / REGULACION	01000028	22/2/2022	22,22	22,22	-	1	1	1
82	SALDOS INICIALES - SALINI	EGRESOS / REGULACION	01000016	22/2/2022	22,81	22,81	-	1	1	1
83	SALDOS INICIALES - SALINI	INGRESOS / REGULACION	01000065	1/3/2022	434,07	434,07	-	1	1	1
84	SALDOS INICIALES - SALINI	INGRESOS / REGULACION	01000141	1/3/2022	102,2	102,2	-	1	1	1
85	SALDOS INICIALES - SALINI	INGRESOS / REGULACION	01000205	1/3/2022	52,22	52,22	-	1	1	1
86	SALDOS INICIALES - SALINI	INGRESOS / REGULACION	01000029	4/3/2022	266,47	266,47	-	1	1	1
87	SALDOS INICIALES - SALINI	EGRESOS / REGULACION	01000017	4/3/2022	110,27	110,27	-	1	1	1
88	SALDOS INICIALES - SALINI	INGRESOS / REGULACION	01000017	8/3/2022	10,5	10,5	-	1	1	1

Z.1.1

**“SHACA S.A”**  
**AUDITORES INDEPENDIENTES**

89	SALDOS INICIALES - SALINI	INGRESOS / REGULACION	01000018	8/3/2022	0,88	0,88	-	1	1	1
90	SALDOS INICIALES - SALINI	EGRESOS / REGULACION	01000008	8/3/2022	10,07	10,07	-	1	1	1
91	SALDOS INICIALES - SALINI	EGRESOS / REGULACION	01000009	8/3/2022	88,92	88,92	-	1	1	1
92	SALDOS INICIALES - SALINI	INGRESOS / REGULACION	01000169	9/3/2022	30,21	30,21	-	1	1	1
93	SALDOS INICIALES - SALINI	EGRESOS / REGULACION	01000010	11/3/2022	47,75	47,75	-	1	1	1
94	SALDOS INICIALES - SALINI	INGRESOS / REGULACION	01000168	14/3/2022	7,88	7,88	-	1	1	1
95	SALDOS INICIALES - SALINI	EGRESOS / REGULACION	01000011	14/3/2022	376,24	376,24	-	1	1	1
96	SALDOS INICIALES - SALINI	INGRESOS / REGULACION	01000046	20/3/2022	0,65	0,65	-	1	1	1
97	SALDOS INICIALES - SALINI	EGRESOS / REGULACION	01000012	22/3/2022	25,18	25,18	-	1	1	1
98	SALDOS INICIALES - SALINI	EGRESOS / REGULACION	01000013	22/3/2022	159,12	159,12	-	1	1	1
99	SALDOS INICIALES - SALINI	INGRESOS / REGULACION	01000037	23/3/2022	9,86	9,86	-	1	1	1
100	SALDOS INICIALES - SALINI	EGRESOS / REGULACION	01000014	23/3/2022	6,73	6,73	-	1	1	1
101	SALDOS INICIALES - SALINI	EGRESOS / REGULACION	01000015	24/3/2022	127,21	127,21	-	1	1	1
102	SALDOS INICIALES - SALINI	INGRESOS / REGULACION	01000030	1/4/2022	2,08	2,08	-	1	1	1
103	SALDOS INICIALES - SALINI	INGRESOS / REGULACION	01000052	1/4/2022	7,11	7,11	-	1	1	1
104	SALDOS INICIALES - SALINI	INGRESOS / REGULACION	01000063	1/4/2022	276,85	276,85	-	1	1	1
105	SALDOS INICIALES - SALINI	INGRESOS / REGULACION	01000192	1/4/2022	2,47	2,47	-	1	1	1
106	SALDOS INICIALES - SALINI	EGRESOS / REGULACION	01000018	1/4/2022	1,83	1,83	-	1	1	1
107	SALDOS INICIALES - SALINI	EGRESOS / REGULACION	01000036	1/4/2022	6,99	6,99	-	1	1	1
108	SALDOS INICIALES - SALINI	INGRESOS / REGULACION	01000152	2/4/2022	6,76	6,76	-	1	1	1
109	SALDOS INICIALES - SALINI	EGRESOS / REGULACION	01000089	2/4/2022	8,04	8,04	-	1	1	1
110	SALDOS INICIALES - SALINI	INGRESOS / REGULACION	01000031	4/4/2022	13,93	13,93	-	1	1	1
111	SALDOS INICIALES - SALINI	INGRESOS / REGULACION	01000036	4/4/2022	40,97	40,97	-	1	1	1
112	SALDOS INICIALES - SALINI	EGRESOS / REGULACION	01000024	4/4/2022	37,19	37,19	-	1	1	1
113	SALDOS INICIALES - SALINI	INGRESOS / REGULACION	01000082	6/4/2022	1,96	1,96	-	1	1	1
114	SALDOS INICIALES - SALINI	INGRESOS / REGULACION	01000171	6/4/2022	2,36	2,36	-	1	1	1
115	SALDOS INICIALES - SALINI	INGRESOS / REGULACION	01000038	7/4/2022	6,4	6,4	-	1	1	1
116	SALDOS INICIALES - SALINI	INGRESOS / REGULACION	01000165	7/4/2022	35,61	35,61	-	1	1	1

Z.1.1

**“SHACA S.A”**  
**AUDITORES INDEPENDIENTES**

117	SALDOS INICIALES - SALINI	EGRESOS / REGULACION	01000019	7/4/2022	35,67	35,67	-	1	1	1
118	SALDOS INICIALES - SALINI	EGRESOS / REGULACION	01000020	7/4/2022	7,89	7,89	-	1	1	1
119	SALDOS INICIALES - SALINI	EGRESOS / REGULACION	01000025	7/4/2022	7,55	7,55	-	1	1	1
120	SALDOS INICIALES - SALINI	EGRESOS / REGULACION	01000021	8/4/2022	126,07	126,07	-	1	1	1
121	SALDOS INICIALES - SALINI	EGRESOS / REGULACION	01000022	8/4/2022	25,21	25,21	-	1	1	1
122	SALDOS INICIALES - SALINI	EGRESOS / REGULACION	01000023	9/4/2022	20,43	20,43	-	1	1	1
123	SALDOS INICIALES - SALINI	EGRESOS / REGULACION	01000026	11/4/2022	18,9	18,9	-	1	1	1
124	SALDOS INICIALES - SALINI	INGRESOS / REGULACION	01000041	12/4/2022	4,04	4,04	-	1	1	1
125	SALDOS INICIALES - SALINI	EGRESOS / REGULACION	01000027	12/4/2022	86,35	86,35	-	1	1	1
126	SALDOS INICIALES - SALINI	EGRESOS / REGULACION	01000028	13/4/2022	22,51	22,51	-	1	1	1
127	SALDOS INICIALES - SALINI	EGRESOS / REGULACION	01000029	13/4/2022	38	38	-	1	1	1
128	SALDOS INICIALES - SALINI	EGRESOS / REGULACION	01000030	14/4/2022	147,95	147,95	-	1	1	1
129	SALDOS INICIALES - SALINI	INGRESOS / REGULACION	01000081	20/4/2022	6,44	6,44	-	1	1	1
130	SALDOS INICIALES - SALINI	INGRESOS / REGULACION	01000064	21/4/2022	10,9	10,9	-	1	1	1
131	SALDOS INICIALES - SALINI	EGRESOS / REGULACION	01000032	21/4/2022	86,92	86,92	-	1	1	1
132	SALDOS INICIALES - SALINI	EGRESOS / REGULACION	01000033	22/4/2022	1,71	1,71	-	1	1	1
133	SALDOS INICIALES - SALINI	INGRESOS / REGULACION	01000050	25/4/2022	39	39	-	1	1	1
134	SALDOS INICIALES - SALINI	EGRESOS / REGULACION	01000034	25/4/2022	36,32	36,32	-	1	1	1
135	SALDOS INICIALES - SALINI	INGRESOS / REGULACION	01000051	26/4/2022	79,5	79,5	-	1	1	1
136	SALDOS INICIALES - SALINI	INGRESOS / REGULACION	01000056	27/4/2022	3,89	3,89	-	1	1	1
137	SALDOS INICIALES - SALINI	EGRESOS / REGULACION	01000037	27/4/2022	1,42	1,42	-	1	1	1
138	SALDOS INICIALES - SALINI	EGRESOS / REGULACION	01000038	27/4/2022	47,45	47,45	-	1	1	1
139	SALDOS INICIALES - SALINI	EGRESOS / REGULACION	01000039	28/4/2022	13,73	13,73	-	1	1	1
140	SALDOS INICIALES - SALINI	EGRESOS / REGULACION	01000040	28/4/2022	127,19	127,19	-	1	1	1
141	SALDOS INICIALES - SALINI	INGRESOS / REGULACION	01000062	29/4/2022	35,1	35,1	-	1	1	1
142	SALDOS INICIALES - SALINI	EGRESOS / REGULACION	01000035	30/4/2022	18,39	18,39	-	1	1	1
143	SALDOS INICIALES - SALINI	EGRESOS / REGULACION	01000041	30/4/2022	237,32	237,32	-	1	1	1
144	SALDOS INICIALES - SALINI	INGRESOS / REGULACION	01000083	1/5/2022	135,42	135,42	-	1	1	1

Z.1.1



**“SHACA S.A”**  
**AUDITORES INDEPENDIENTES**

**Z.1.1**

145	SALDOS INICIALES - SALINI	INGRESOS / REGULACION	01000088	1/5/2022	142,59	142,59	-	1	1	1
146	SALDOS INICIALES - SALINI	INGRESOS / REGULACION	01000091	1/5/2022	3,6	3,6	-	1	1	1
147	SALDOS INICIALES - SALINI	INGRESOS / REGULACION	01000093	1/5/2022	57,69	57,69	-	1	1	1
148	SALDOS INICIALES - SALINI	INGRESOS / REGULACION	01000095	1/5/2022	12,05	12,05	-	1	1	1
149	SALDOS INICIALES - SALINI	INGRESOS / REGULACION	01000096	1/5/2022	35,18	35,18	-	1	1	1
150	SALDOS INICIALES - SALINI	INGRESOS / REGULACION	01000097	1/5/2022	2,49	2,49	-	1	1	1
<b>TOTAL</b>					<b>55.104.50</b>	<b>55.104.50</b>		150	150	150
<b>PORCENTAJE DE CUMPLIMIENTO</b>								100%	100%	100%

	<b>INICIALES</b>	<b>FECHA</b>
<b>ELABORADO POR</b>	GASC	4/12/2023
<b>REVISADO POR</b>	BJSH	12/12/2023

**“SHACA S.A”**  
**AUDITORES INDEPENDIENTES**

**Z.1.1**

**TIENDAS INDUSTRIALES COMERCIALES TICSA**  
**CÉDULA SUBANALÍTICA: MUESTRA REVISIÓN GASTOS**  
**COMPONENTE: GASTOS**  
**CUENTA: GASTO**  
**AÑO: 2022**

CUENTA	SALDO	TOTAL FACTURAS
MANTENIMIENTO EQ.COMP.Y SISTEMAS	\$ 3.414,85	18

N°	FACTURAS DE COMPRA				VALOR GASTO		TÉC. INSPEC
	PROVEEDOR	DETALLE	N° FAC	FECHA	CONTA	AUDI	
1	MANCHENO MASAQUIZA EDISON ORLANDO - 1803245115001	COMPRAS SERVICIOS	01000017	25/01/2022	180,00	180,00	✓
2	ROBAYO HERRERA WINCKELMAN FERNANDO - 1802960680001	COMPRAS SERVICIOS	01000039	25/01/2022	740,00	740,00	✓
3	ROBAYO HERRERA WINCKELMAN FERNANDO - 1802960680001	COMPRAS SERVICIOS	01000045	07/02/2022	30,00	30,00	✓
4	ROBAYO HERRERA WINCKELMAN FERNANDO - 1802960680001	COMPRAS SERVICIOS	01000103	14/03/2022	30,00	30,00	✓
5	ROBAYO HERRERA WINCKELMAN FERNANDO - 1802960680001	COMPRAS SERVICIOS	01000131	06/04/2022	267,86	267,86	✓
6	ROBAYO HERRERA WINCKELMAN FERNANDO - 1802960680001	COMPRAS SERVICIOS	01000233	05/07/2022	150,00	150,00	✓
7	ROBAYO HERRERA WINCKELMAN FERNANDO - 1802960680001	COMPRAS SERVICIOS	01000419	13/09/2022	30,00	30,00	✓
8	ROBAYO HERRERA WINCKELMAN FERNANDO - 1802960680001	COMPRAS SERVICIOS	01000376	19/09/2022	30,00	30,00	✓
9	ROBAYO HERRERA WINCKELMAN FERNANDO - 1802960680001	COMPRAS SERVICIOS	01000405	04/10/2022	500,00	500,00	✓
10	ROBAYO HERRERA WINCKELMAN FERNANDO - 1802960680001	COMPRAS SERVICIOS	01000507	26/10/2022	60,00	60,00	✓
11	MANCHENO MASAQUIZA EDISON ORLANDO - 1803245115001	COMPRAS SERVICIOS	01000557	11/11/2022	30,36	30,36	✓
12	ROBAYO HERRERA WINCKELMAN FERNANDO - 1802960680001	COMPRAS SERVICIOS	01000613	18/11/2022	60,00	60,00	✓
13	ROBAYO HERRERA WINCKELMAN FERNANDO - 1802960680001	COMPRAS SERVICIOS	01000614	18/11/2022	60,00	60,00	✓
14	ROBAYO HERRERA WINCKELMAN FERNANDO - 1802960680001	COMPRAS SERVICIOS	01000681	08/12/2022	180,00	180,00	✓

**Z.1**

**“SHACA S.A”**  
**AUDITORES INDEPENDIENTES**

15	DARWIN LEONEL DELGADO TOAINGA - 1804567749001	COMPRAS SERVICIOS	01000689	13/12/2022	369,00	369,00	✓
16	DARWIN LEONEL DELGADO TOAINGA - 1804567749001	COMPRAS SERVICIOS	01000690	13/12/2022	596,20	596,20	✓
17	MANCHENO MASAQUIZA EDISON ORLANDO - 1803245115001	COMPRAS SERVICIOS	01000753	26/12/2022	71,43	71,43	✓
18	ROBAYO HERRERA WINCKELMAN FERNANDO - 1802960680001	COMPRAS SERVICIOS	01000761	30/12/2022	30,00	30,00	✓

CUENTA	SALDO	TOTAL COMPROBANTES
POR DIFERENCIA EN INVENTARIO	55.104.50	150

N°	DOCUMENTOS				VALOR GASTO		TÉC. INSPEC
	NOMBRE	COMPROBANTE	N° COMP	FECHA	CONTA	AUDI	
1	SALDOS INICIALES - SALINI	INGRESOS / REGULACION	01000019	01/01/2022	\$ 6,44	\$ 6,44	✓
2	SALDOS INICIALES - SALINI	INGRESOS / REGULACION	01000020	01/01/2022	\$ 487,67	\$ 487,67	✓
3	SALDOS INICIALES - SALINI	INGRESOS / REGULACION	01000022	01/01/2022	\$ 1.152,38	\$ 1.152,38	✓
4	SALDOS INICIALES - SALINI	INGRESOS / REGULACION	01000023	01/01/2022	\$ 1.347,41	\$ 1.347,41	✓
5	SALDOS INICIALES - SALINI	INGRESOS / REGULACION	01000025	01/01/2022	\$ 1.267,40	\$ 1.267,40	✓
6	SALDOS INICIALES - SALINI	INGRESOS / REGULACION	01000026	01/01/2022	\$ 280,79	\$ 280,79	✓
7	SALDOS INICIALES - SALINI	INGRESOS / REGULACION	01000027	01/01/2022	\$ 400,22	\$ 400,22	✓
8	SALDOS INICIALES - SALINI	INGRESOS / REGULACION	01000032	01/01/2022	\$ 2.825,12	\$ 2.825,12	✓
9	SALDOS INICIALES - SALINI	INGRESOS / REGULACION	01000033	01/01/2022	\$ 198,05	\$ 198,05	✓
10	SALDOS INICIALES - SALINI	INGRESOS / REGULACION	01000034	01/01/2022	\$ 98,25	\$ 98,25	✓
11	SALDOS INICIALES - SALINI	INGRESOS / REGULACION	01000035	01/01/2022	\$ 602,60	\$ 602,60	✓
12	SALDOS INICIALES - SALINI	INGRESOS / REGULACION	01000039	01/01/2022	\$ 49,58	\$ 49,58	✓
13	SALDOS INICIALES - SALINI	INGRESOS / REGULACION	01000040	01/01/2022	\$ 645,19	\$ 645,19	✓
14	SALDOS INICIALES - SALINI	INGRESOS / REGULACION	01000042	01/01/2022	\$ 143,31	\$ 143,31	✓
15	SALDOS INICIALES - SALINI	INGRESOS / REGULACION	01000043	01/01/2022	\$ 210,10	\$ 210,10	✓
16	SALDOS INICIALES - SALINI	INGRESOS / REGULACION	01000044	01/01/2022	\$ 365,88	\$ 365,88	✓
17	SALDOS INICIALES - SALINI	INGRESOS / REGULACION	01000047	01/01/2022	\$ 299,96	\$ 299,96	✓
18	SALDOS INICIALES - SALINI	INGRESOS / REGULACION	01000048	01/01/2022	\$ 88,19	\$ 88,19	✓

Z.1

**“SHACA S.A”**  
**AUDITORES INDEPENDIENTES**

19	SALDOS INICIALES - SALINI	INGRESOS / REGULACION	01000049	01/01/2022	\$ 222,45	\$ 222,45	✓
20	SALDOS INICIALES - SALINI	INGRESOS / REGULACION	01000053	01/01/2022	\$ 93,04	\$ 93,04	✓
21	SALDOS INICIALES - SALINI	INGRESOS / REGULACION	01000054	01/01/2022	\$ 82,08	\$ 82,08	✓
22	SALDOS INICIALES - SALINI	INGRESOS / REGULACION	01000055	01/01/2022	\$ 54,00	\$ 54,00	✓
23	SALDOS INICIALES - SALINI	INGRESOS / REGULACION	01000059	01/01/2022	\$ 21,90	\$ 21,90	✓
24	SALDOS INICIALES - SALINI	INGRESOS / REGULACION	01000060	01/01/2022	\$ 172,94	\$ 172,94	✓
25	SALDOS INICIALES - SALINI	INGRESOS / REGULACION	01000061	01/01/2022	\$ 90,03	\$ 90,03	✓
26	SALDOS INICIALES - SALINI	INGRESOS / REGULACION	01000066	01/01/2022	\$ 2.025,81	\$ 2.025,81	✓
27	SALDOS INICIALES - SALINI	INGRESOS / REGULACION	01000067	01/01/2022	\$ 52,86	\$ 52,86	✓
28	SALDOS INICIALES - SALINI	INGRESOS / REGULACION	01000070	01/01/2022	\$ 421,66	\$ 421,66	✓
29	SALDOS INICIALES - SALINI	INGRESOS / REGULACION	01000071	01/01/2022	\$ 480,54	\$ 480,54	✓
30	SALDOS INICIALES - SALINI	INGRESOS / REGULACION	01000074	01/01/2022	\$ 757,67	\$ 757,67	✓
31	SALDOS INICIALES - SALINI	INGRESOS / REGULACION	01000075	01/01/2022	\$ 959,92	\$ 959,92	✓
32	SALDOS INICIALES - SALINI	INGRESOS / REGULACION	01000078	01/01/2022	\$ 72,94	\$ 72,94	✓
33	SALDOS INICIALES - SALINI	INGRESOS / REGULACION	01000079	01/01/2022	\$ 224,33	\$ 224,33	✓
34	SALDOS INICIALES - SALINI	INGRESOS / REGULACION	01000080	01/01/2022	\$ 233,44	\$ 233,44	✓
35	SALDOS INICIALES - SALINI	INGRESOS / REGULACION	01000084	01/01/2022	\$ 155,92	\$ 155,92	✓
36	SALDOS INICIALES - SALINI	INGRESOS / REGULACION	01000085	01/01/2022	\$ 206,01	\$ 206,01	✓
37	SALDOS INICIALES - SALINI	INGRESOS / REGULACION	01000087	01/01/2022	\$ 48,23	\$ 48,23	✓
38	SALDOS INICIALES - SALINI	INGRESOS / REGULACION	01000089	01/01/2022	\$ -	\$ -	✓
39	SALDOS INICIALES - SALINI	INGRESOS / REGULACION	01000090	01/01/2022	\$ 137,92	\$ 137,92	✓
40	SALDOS INICIALES - SALINI	INGRESOS / REGULACION	01000092	01/01/2022	\$ 28,80	\$ 28,80	✓
41	SALDOS INICIALES - SALINI	INGRESOS / REGULACION	01000094	01/01/2022	\$ 79,20	\$ 79,20	✓
42	SALDOS INICIALES - SALINI	INGRESOS / REGULACION	01000122	01/01/2022	\$ 303,12	\$ 303,12	✓
43	SALDOS INICIALES - SALINI	INGRESOS / REGULACION	01000133	01/01/2022	\$ 972,40	\$ 972,40	✓
44	SALDOS INICIALES - SALINI	INGRESOS / REGULACION	01000134	01/01/2022	\$ 136,64	\$ 136,64	✓
45	SALDOS INICIALES - SALINI	INGRESOS / REGULACION	01000136	01/01/2022	\$ 617,29	\$ 617,29	✓
46	SALDOS INICIALES - SALINI	INGRESOS / REGULACION	01000137	01/01/2022	\$ 3.597,25	\$ 3.597,25	✓

Z.1

**“SHACA S.A”**  
**AUDITORES INDEPENDIENTES**

47	SALDOS INICIALES - SALINI	INGRESOS / REGULACION	01000143	01/01/2022	\$ 6,40	\$ 6,40	✓
48	SALDOS INICIALES - SALINI	INGRESOS / REGULACION	01000144	01/01/2022	\$ 91,29	\$ 91,29	✓
49	SALDOS INICIALES - SALINI	INGRESOS / REGULACION	01000203	01/01/2022	\$ 26.637,91	\$26.637,91	✓
50	SALDOS INICIALES - SALINI	EGRESOS / REGULACION	01000092	01/01/2022	\$ 250,77	\$ 250,77	✓
51	SALDOS INICIALES - SALINI	EGRESOS / REGULACION	01000124	01/01/2022	\$ 129,39	\$ 129,39	✓
52	SALDOS INICIALES - SALINI	INGRESOS / REGULACION	01000045	02/01/2022	\$ 4,39	\$ 4,39	✓
53	SALDOS INICIALES - SALINI	INGRESOS / REGULACION	01000161	02/01/2022	\$ 94,34	\$ 94,34	✓
54	SALDOS INICIALES - SALINI	INGRESOS / REGULACION	01000235	02/01/2022	\$ 0,55	\$ 0,55	✓
55	SALDOS INICIALES - SALINI	EGRESOS / REGULACION	01000138	02/01/2022	\$ 44,20	\$ 44,20	✓
56	SALDOS INICIALES - SALINI	INGRESOS / REGULACION	01000001	05/01/2022	\$ 40,12	\$ 40,12	✓
57	SALDOS INICIALES - SALINI	EGRESOS / REGULACION	01000001	05/01/2022	\$ 2,26	\$ 2,26	✓
58	SALDOS INICIALES - SALINI	INGRESOS / REGULACION	01000004	10/01/2022	\$ 1,82	\$ 1,82	✓
59	SALDOS INICIALES - SALINI	INGRESOS / REGULACION	01000170	12/01/2022	\$ 2,36	\$ 2,36	✓
60	SALDOS INICIALES - SALINI	INGRESOS / REGULACION	01000011	15/01/2022	\$ 50,16	\$ 50,16	✓
61	SALDOS INICIALES - SALINI	INGRESOS / REGULACION	01000167	18/01/2022	\$ 15,45	\$ 15,45	✓
62	SALDOS INICIALES - SALINI	INGRESOS / REGULACION	01000003	19/01/2022	\$ 24,05	\$ 24,05	✓
63	SALDOS INICIALES - SALINI	EGRESOS / REGULACION	01000002	19/01/2022	\$ 23,00	\$ 23,00	✓
64	SALDOS INICIALES - SALINI	EGRESOS / REGULACION	01000095	19/01/2022	\$ 30,91	\$ 30,91	✓
65	SALDOS INICIALES - SALINI	EGRESOS / REGULACION	01000003	24/01/2022	\$ 2,12	\$ 2,12	✓
66	SALDOS INICIALES - SALINI	INGRESOS / REGULACION	01000006	31/01/2022	\$ 470,90	\$ 470,90	✓
67	SALDOS INICIALES - SALINI	EGRESOS / REGULACION	01000004	31/01/2022	\$ 83,36	\$ 83,36	✓
68	SALDOS INICIALES - SALINI	INGRESOS / REGULACION	01000142	01/02/2022	\$ 5,49	\$ 5,49	✓
69	SALDOS INICIALES - SALINI	INGRESOS / REGULACION	01000268	01/02/2022	\$ 2,82	\$ 2,82	✓
70	SALDOS INICIALES - SALINI	INGRESOS / REGULACION	01000164	03/02/2022	\$ 34,57	\$ 34,57	✓
71	SALDOS INICIALES - SALINI	INGRESOS / REGULACION	01000008	05/02/2022	\$ 3,08	\$ 3,08	✓
72	SALDOS INICIALES - SALINI	INGRESOS / REGULACION	01000007	07/02/2022	\$ 3,15	\$ 3,15	✓
73	SALDOS INICIALES - SALINI	INGRESOS / REGULACION	01000010	12/02/2022	\$ 1,30	\$ 1,30	✓
74	SALDOS INICIALES - SALINI	INGRESOS / REGULACION	01000009	14/02/2022	\$ 7,80	\$ 7,80	✓

Z.1

**“SHACA S.A”**  
**AUDITORES INDEPENDIENTES**

75	SALDOS INICIALES - SALINI	INGRESOS / REGULACION	01000012	15/02/2022	\$ 0,04	\$ 0,04	✓
76	SALDOS INICIALES - SALINI	EGRESOS / REGULACION	01000005	15/02/2022	\$ 2,45	\$ 2,45	✓
77	SALDOS INICIALES - SALINI	EGRESOS / REGULACION	01000006	15/02/2022	\$ 50,16	\$ 50,16	✓
78	SALDOS INICIALES - SALINI	INGRESOS / REGULACION	01000115	20/02/2022	\$ 0,32	\$ 0,32	✓
79	SALDOS INICIALES - SALINI	INGRESOS / REGULACION	01000014	21/02/2022	\$ 116,88	\$ 116,88	✓
80	SALDOS INICIALES - SALINI	EGRESOS / REGULACION	01000007	21/02/2022	\$ 116,88	\$ 116,88	✓
81	SALDOS INICIALES - SALINI	INGRESOS / REGULACION	01000028	22/02/2022	\$ 22,22	\$ 22,22	✓
82	SALDOS INICIALES - SALINI	EGRESOS / REGULACION	01000016	22/02/2022	\$ 22,81	\$ 22,81	✓
83	SALDOS INICIALES - SALINI	INGRESOS / REGULACION	01000065	01/03/2022	\$ 434,07	\$ 434,07	✓
84	SALDOS INICIALES - SALINI	INGRESOS / REGULACION	01000141	01/03/2022	\$ 102,20	\$ 102,20	✓
85	SALDOS INICIALES - SALINI	INGRESOS / REGULACION	01000205	01/03/2022	\$ 52,22	\$ 52,22	✓
86	SALDOS INICIALES - SALINI	INGRESOS / REGULACION	01000029	04/03/2022	\$ 266,47	\$ 266,47	✓
87	SALDOS INICIALES - SALINI	EGRESOS / REGULACION	01000017	04/03/2022	\$ 110,27	\$ 110,27	✓
88	SALDOS INICIALES - SALINI	INGRESOS / REGULACION	01000017	08/03/2022	\$ 10,50	\$ 10,50	✓
89	SALDOS INICIALES - SALINI	INGRESOS / REGULACION	01000018	08/03/2022	\$ 0,88	\$ 0,88	✓
90	SALDOS INICIALES - SALINI	EGRESOS / REGULACION	01000008	08/03/2022	\$ 10,07	\$ 10,07	✓
91	SALDOS INICIALES - SALINI	EGRESOS / REGULACION	01000009	08/03/2022	\$ 88,92	\$ 88,92	✓
92	SALDOS INICIALES - SALINI	INGRESOS / REGULACION	01000169	09/03/2022	\$ 30,21	\$ 30,21	✓
93	SALDOS INICIALES - SALINI	EGRESOS / REGULACION	01000010	11/03/2022	\$ 47,75	\$ 47,75	✓
94	SALDOS INICIALES - SALINI	INGRESOS / REGULACION	01000168	14/03/2022	\$ 7,88	\$ 7,88	✓
95	SALDOS INICIALES - SALINI	EGRESOS / REGULACION	01000011	14/03/2022	\$ 376,24	\$ 376,24	✓
96	SALDOS INICIALES - SALINI	INGRESOS / REGULACION	01000046	20/03/2022	\$ 0,65	\$ 0,65	✓
97	SALDOS INICIALES - SALINI	EGRESOS / REGULACION	01000012	22/03/2022	\$ 25,18	\$ 25,18	✓
98	SALDOS INICIALES - SALINI	EGRESOS / REGULACION	01000013	22/03/2022	\$ 159,12	\$ 159,12	✓
99	SALDOS INICIALES - SALINI	INGRESOS / REGULACION	01000037	23/03/2022	\$ 9,86	\$ 9,86	✓
100	SALDOS INICIALES - SALINI	EGRESOS / REGULACION	01000014	23/03/2022	\$ 6,73	\$ 6,73	✓
101	SALDOS INICIALES - SALINI	EGRESOS / REGULACION	01000015	24/03/2022	\$ 127,21	\$ 127,21	✓
102	SALDOS INICIALES - SALINI	INGRESOS / REGULACION	01000030	01/04/2022	\$ 2,08	\$ 2,08	✓

Z.1

**“SHACA S.A”**  
**AUDITORES INDEPENDIENTES**

103	SALDOS INICIALES - SALINI	INGRESOS / REGULACION	01000052	01/04/2022	\$ 7,11	\$ 7,11	✓
104	SALDOS INICIALES - SALINI	INGRESOS / REGULACION	01000063	01/04/2022	\$ 276,85	\$ 276,85	✓
105	SALDOS INICIALES - SALINI	INGRESOS / REGULACION	01000192	01/04/2022	\$ 2,47	\$ 2,47	✓
106	SALDOS INICIALES - SALINI	EGRESOS / REGULACION	01000018	01/04/2022	\$ 1,83	\$ 1,83	✓
107	SALDOS INICIALES - SALINI	EGRESOS / REGULACION	01000036	01/04/2022	\$ 6,99	\$ 6,99	✓
108	SALDOS INICIALES - SALINI	INGRESOS / REGULACION	01000152	02/04/2022	\$ 6,76	\$ 6,76	✓
109	SALDOS INICIALES - SALINI	EGRESOS / REGULACION	01000089	02/04/2022	\$ 8,04	\$ 8,04	✓
110	SALDOS INICIALES - SALINI	INGRESOS / REGULACION	01000031	04/04/2022	\$ 13,93	\$ 13,93	✓
111	SALDOS INICIALES - SALINI	INGRESOS / REGULACION	01000036	04/04/2022	\$ 40,97	\$ 40,97	✓
112	SALDOS INICIALES - SALINI	EGRESOS / REGULACION	01000024	04/04/2022	\$ 37,19	\$ 37,19	✓
113	SALDOS INICIALES - SALINI	INGRESOS / REGULACION	01000082	06/04/2022	\$ 1,96	\$ 1,96	✓
114	SALDOS INICIALES - SALINI	INGRESOS / REGULACION	01000171	06/04/2022	\$ 2,36	\$ 2,36	✓
115	SALDOS INICIALES - SALINI	INGRESOS / REGULACION	01000038	07/04/2022	\$ 6,40	\$ 6,40	✓
116	SALDOS INICIALES - SALINI	INGRESOS / REGULACION	01000165	07/04/2022	\$ 35,61	\$ 35,61	✓
117	SALDOS INICIALES - SALINI	EGRESOS / REGULACION	01000019	07/04/2022	\$ 35,67	\$ 35,67	✓
118	SALDOS INICIALES - SALINI	EGRESOS / REGULACION	01000020	07/04/2022	\$ 7,89	\$ 7,89	✓
119	SALDOS INICIALES - SALINI	EGRESOS / REGULACION	01000025	07/04/2022	\$ 7,55	\$ 7,55	✓
120	SALDOS INICIALES - SALINI	EGRESOS / REGULACION	01000021	08/04/2022	\$ 126,07	\$ 126,07	✓
121	SALDOS INICIALES - SALINI	EGRESOS / REGULACION	01000022	08/04/2022	\$ 25,21	\$ 25,21	✓
122	SALDOS INICIALES - SALINI	EGRESOS / REGULACION	01000023	09/04/2022	\$ 20,43	\$ 20,43	✓
123	SALDOS INICIALES - SALINI	EGRESOS / REGULACION	01000026	11/04/2022	\$ 18,90	\$ 18,90	✓
124	SALDOS INICIALES - SALINI	INGRESOS / REGULACION	01000041	12/04/2022	\$ 4,04	\$ 4,04	✓
125	SALDOS INICIALES - SALINI	EGRESOS / REGULACION	01000027	12/04/2022	\$ 86,35	\$ 86,35	✓
126	SALDOS INICIALES - SALINI	EGRESOS / REGULACION	01000028	13/04/2022	\$ 22,51	\$ 22,51	✓
127	SALDOS INICIALES - SALINI	EGRESOS / REGULACION	01000029	13/04/2022	\$ 38,00	\$ 38,00	✓
128	SALDOS INICIALES - SALINI	EGRESOS / REGULACION	01000030	14/04/2022	\$ 147,95	\$ 147,95	✓
129	SALDOS INICIALES - SALINI	INGRESOS / REGULACION	01000081	20/04/2022	\$ 6,44	\$ 6,44	✓
130	SALDOS INICIALES - SALINI	INGRESOS / REGULACION	01000064	21/04/2022	\$ 10,90	\$ 10,90	✓

Z.1

## “SHACA S.A” AUDITORES INDEPENDIENTES

131	SALDOS INICIALES - SALINI	EGRESOS / REGULACION	01000032	21/04/2022	\$ 86,92	\$ 86,92	✓
132	SALDOS INICIALES - SALINI	EGRESOS / REGULACION	01000033	22/04/2022	\$ 1,71	\$ 1,71	✓
133	SALDOS INICIALES - SALINI	INGRESOS / REGULACION	01000050	25/04/2022	\$ 39,00	\$ 39,00	✓
134	SALDOS INICIALES - SALINI	EGRESOS / REGULACION	01000034	25/04/2022	\$ 36,32	\$ 36,32	✓
135	SALDOS INICIALES - SALINI	INGRESOS / REGULACION	01000051	26/04/2022	\$ 79,50	\$ 79,50	✓
136	SALDOS INICIALES - SALINI	INGRESOS / REGULACION	01000056	27/04/2022	\$ 3,89	\$ 3,89	✓
137	SALDOS INICIALES - SALINI	EGRESOS / REGULACION	01000037	27/04/2022	\$ 1,42	\$ 1,42	✓
138	SALDOS INICIALES - SALINI	EGRESOS / REGULACION	01000038	27/04/2022	\$ 47,45	\$ 47,45	✓
139	SALDOS INICIALES - SALINI	EGRESOS / REGULACION	01000039	28/04/2022	\$ 13,73	\$ 13,73	✓
140	SALDOS INICIALES - SALINI	EGRESOS / REGULACION	01000040	28/04/2022	\$ 127,19	\$ 127,19	✓
141	SALDOS INICIALES - SALINI	INGRESOS / REGULACION	01000062	29/04/2022	\$ 35,10	\$ 35,10	✓
142	SALDOS INICIALES - SALINI	EGRESOS / REGULACION	01000035	30/04/2022	\$ 18,39	\$ 18,39	✓
143	SALDOS INICIALES - SALINI	EGRESOS / REGULACION	01000041	30/04/2022	\$ 237,32	\$ 237,32	✓
144	SALDOS INICIALES - SALINI	INGRESOS / REGULACION	01000083	01/05/2022	\$ 135,42	\$ 135,42	✓
145	SALDOS INICIALES - SALINI	INGRESOS / REGULACION	01000088	01/05/2022	\$ 142,59	\$ 142,59	✓
146	SALDOS INICIALES - SALINI	INGRESOS / REGULACION	01000091	01/05/2022	\$ 3,60	\$ 3,60	✓
147	SALDOS INICIALES - SALINI	INGRESOS / REGULACION	01000093	01/05/2022	\$ 57,69	\$ 57,69	✓
148	SALDOS INICIALES - SALINI	INGRESOS / REGULACION	01000095	01/05/2022	\$ 12,05	\$ 12,05	✓
149	SALDOS INICIALES - SALINI	INGRESOS / REGULACION	01000096	01/05/2022	\$ 35,18	\$ 35,18	✓
150	SALDOS INICIALES - SALINI	INGRESOS / REGULACION	01000097	01/05/2022	\$ 2,49	\$ 2,49	✓

Z.1

CÓDIGOS	CONTROLES INTERNOS
C1	Respaldo en comprobantes de venta valido
C2	Registro oportuno
C3	Registro correcto

✓ = Los documentos de respaldo de gasto cuentan con todos los controles internos.

	INICIALES	FECHA
ELABORADO POR	GASC	4/12/2023
REVISADO POR	BJSJH	12/12/2023



**“SHACA S.A”**  
**AUDITORES INDEPENDIENTES**

**HA**

**TIENDAS INDUSTRIALES COMERCIALES TICSA**  
**HOJA DE AJUSTE**  
**AÑO 2023**

REF. P/T	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER	SUMA
B.2	<p style="text-align: center;">.....1.....</p> Gasto de provisión de cuentas Incobrables (-) Provisión de cuentas Incobrables <i>P/r el cálculo de provisión incobrable de la empresa</i>	\$ 53,27	\$ 53,27	<b>Z</b> <b>B</b>
<b>TOTAL</b>		<b>\$ 53,27</b>	<b>\$ 53,27</b>	

**“SHACA S.A”**  
**AUDITORES INDEPENDIENTES**

**HR**

**TIENDAS INDUSTRIALES COMERCIALES TICSA**  
**HOJA DE RECLASIFICACIÓN**  
**AÑO 2023**

REF. P/T	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER	SUMARIA
B.1	<p style="text-align: center;">.....a.....</p> Provisión Incobrables Cliente <i>P/r que se da de baja al cliente                      por adeudar más de tres años</i>	\$ 156,59	\$ 156,59	<b>B</b> <b>B</b>
<b>TOTAL</b>		<b>\$ 156,59</b>	<b>\$ 156,59</b>	

**“SHACA S.A”**  
**AUDITORES INDEPENDIENTES**

**TIENDAS INDUSTRIALES COMERCIALES TICSA**  
**AÑO 2023**  
**HOJA DE HALLAZGOS**

REF. P/T	CONDICIÓN	CRITERIO	CAUSA	EFECTO	RECOMENDACIÓN
A1	No realiza arqueos de caja	<p><b>NIC 8 Políticas contables, cambios en las estimaciones contables y errores.</b> - la gerencia deberá usar su juicio en el desarrollo y aplicación de una política contable, a fin de suministrar información que sea:</p> <p>(a) relevante (b) fiable (i) presenten de forma fidedigna. (v) estén completos en todos sus extremos significativos.</p>	No está establecida los procedimientos de manera correcta y tampoco se establece tiempos.	Existencia de mayor riesgo de que se produzcan errores en el manejo del efectivo por parte de empleados.	Gerente: Mantener una supervisión y monitoreo regular de los procesos y transacciones.
B.1	No actualiza los datos de la cartera de clientes	<p><b>NIA 315. Sección 20. Actividades de control relevantes para la auditoría.</b> El auditor obtendrá conocimiento de las actividades de control relevantes para la auditoría, que serán aquellas que, a su juicio, es necesario conocer para valorar los riesgos de incorrección material en las afirmaciones y para diseñar los procedimientos de auditoría posteriores que respondan a los riesgos valorados. Una auditoría no requiere el conocimiento de todas las actividades de control relacionadas con cada tipo significativo de transacción, de saldo contable y de información a revelar en los estados financieros o con cada afirmación correspondiente a ellos. Políticas de la empresa.</p>	Falta de diligencia en las actividades de control de las políticas de la empresa.	La información de la empresa no es confiable	Contador: Establecer procesos claros y eficientes para la actualización periódica de los datos de la cartera de clientes.

B.1	El cliente adeuda más de tres años dar de baja por incumplir con la política de la empresa.	<b>NIIF 9 Instrumentos financieros.</b> - Una entidad dará de baja en cuentas un activo financiero cuando, y solo cuando: (a) expiren los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo financiero.	Falta de diligencia en las actividades de control de las políticas de la empresa.	La información de la empresa no es confiable	Contador: aplicar la base legal en los procesos contables
B.2	La empresa no cuenta con provisión de cuentas incobrables	<b>Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno. Art 10. Deducciones:</b> 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 de este, sin que la provisión acumulada pueda exceder del 10% de la cartera total.	Falta de diligencia en las actividades de control den los procesos contables	La información de la empresa no es confiable	Contador: aplicar la base legal en los procesos contables
F.1	No se determina de manera correcta el costo para considerarse como parte del componente Propiedad Planta y Equipo.	<b>Norma Internacional de Contabilidad 16 Propiedad, Planta y Equipo:</b> El coste de un elemento de propiedades, planta y equipo se reconocerá como activo si, y sólo si: (a) sea probable que la entidad obtenga los beneficios económicos futuros derivados del mismo; y (b) el costo del elemento puede medirse con fiabilidad.	No se encuentra definido el valor del costo de un artículo para ser considerado dentro del componente PPE.	Inconsistencias en la forma en que se registran y se contabilizan las compras de PPE.	Gerente: Definir políticas para el componente Propiedad planta y equipo

B.3	Más del 75% de la cartera esta vencida	<p><b>NIC 8 Políticas contables, cambios en las estimaciones contables y errores.</b> - la gerencia deberá usar su juicio en el desarrollo y aplicación de una política contable, a fin de suministrar información que sea:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>(a) relevante</li> <li>(b) fiable</li> <li>(i) presenten de forma fidedigna.</li> <li>(v) estén completos en todos sus extremos significativos.</li> </ul>	La empresa no tiene bien definidos los procesos en el manual.	La información de la empresa no es confiable	Contador: Definir los procedimientos del manual enfocando en controlar adecuadamente el componente.
-----	--	---	---	--	---

**“SHACA S.A”**  
**AUDITORES INDEPENDIENTES**

**TIENDAS INDUSTRIALES COMERCIALES TICSA**  
**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA - CONTABLE AUDITADO**  
**DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2022**

<b>ACTIVO</b>	<b>\$ 488.203,07</b>
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>\$ 452.285,28</b>
<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO</b>	<b>\$ 62.755,44</b>
<b>CAJAS</b>	<b>\$ 2.700,00</b>
CAJA DOTACION CAJA 1	\$ 100,00
CAJA DOTACION CAJA 2	\$ 100,00
CAJA DOTACION CAJA 3	\$ 100,00
CAJA DOTACION CAJA 4	\$ 100,00
MONEDAS CAJA	\$ 2.000,00
CAJA CHICA ALMACEN (ERNESTO)	\$ 200,00
CAJA DOTACION CAJA 5	\$ 100,00
<b>BANCOS</b>	<b>\$ 60.055,44</b>
BANCO PRO CREDITO	\$ 7,50
BANCO DE GUAYAQUIL CTA. 41004878	\$ 0,90
BANCO PROCREDIT AHORROS 201011690468	\$ 0,97
BANCO PICHINCHA CTA CTE TICSA	\$ 6.724,18
BANCO PROCREDIT CTA TRANS TICSA	\$ 52.464,70
CAMARA DE COMERCIO DE AMBATO	\$ 562,65
COOPERATIVA AMBATO	\$ 294,54
<b>ACTIVOS FINANCIEROS</b>	<b>\$ 31.955,43</b>
<b>DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR</b>	<b>\$ 5.483,87</b>
CARTERA DE CLIENTES	\$ 5.380,55
(-) PROVISIÓN DE CUENTAS INCOBRABLES	\$ 103,32
<b>DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR</b>	<b>\$ 6.557,76</b>
VECINO 2202436120	\$ 2.709,66
FACILITO	\$ 3.056,07
BANCO BARRIO 36228814	\$ 792,03
<b>OTRAS CUENTAS POR COBRAR RELACIONADAS</b>	<b>\$ -</b>
CTAS X COBRAR ERNESTO MAIQUIZA	\$ -
<b>OTRAS CUENTAS POR COBRAR</b>	<b>\$ 19.913,80</b>
CTAS X COBRAR LP TERRENO	\$ 19.913,80
<b>INVENTARIOS</b>	<b>\$ 272.409,24</b>
<b>INVENTARIOS DE PROD. TERM. Y MERCAD. EN</b>	<b>\$ 272.409,24</b>
PRODUCTOS TERMINADOS Y MERCADERIA	\$ 272.409,24
<b>SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS</b>	<b>\$ 76.154,88</b>
<b>ANTICIPOS A PROVEEDORES</b>	<b>\$ 76.154,88</b>
ANTICIPO PROVEEDORES NACIONALES	\$ 208,02
ANTICIPO PROVEEDORES (ARRIENDO)	\$ 75.946,86
<b>ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES</b>	<b>\$ 9.010,29</b>
<b>CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA</b>	<b>\$ 8.376,91</b>
CREDITO TRIBUTARIO IVA	\$ 8.376,91
<b>CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA</b>	<b>\$ 633,38</b>
RET.FUENTE 1%	\$ 1,33
RET FUENTE 2%	\$ 341,02
RET. FUENTE 1.75%	\$ 251,14

RET. FUENTE 2.75%	\$	39,89
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>	<b>\$</b>	<b>35.917,79</b>
<b>PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO</b>	<b>\$</b>	<b>35.917,79</b>
<b>MUEBLES Y ENSERES</b>	<b>\$</b>	<b>31.540,36</b>
COSTO MUEBLES Y ENSERES	\$	31.540,36
<b>MAQUINARIA Y EQUIPO</b>	<b>\$</b>	<b>14.431,09</b>
COSTO MAQUINARIA Y EQUIPO	\$	14.431,09
<b>EQUIPO DE COMPUTACIÓN</b>	<b>\$</b>	<b>18.493,23</b>
COSTO EQUIPO DE COMPUTACION	\$	18.493,23
<b>(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDADES</b>	<b>\$</b>	<b>-28.546,89</b>
DEPRECIACION ACUMULADA MUEBLES Y	\$	-13.774,28
DEPRECIACION ACUMULADA MAQUINARIA Y	\$	-854,03
DEPRECIACION ACUMULADA EQUIPO COMPUTO	\$	-13.918,58
<b>TOTAL ACTIVOS</b>	<b>\$</b>	<b>488.203,07</b>

<b>PASIVO</b>	<b>\$</b>	<b>-439.218,86</b>
<b>PASIVO CORRIENTE</b>	<b>\$</b>	<b>-321.151,81</b>
<b>CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR</b>	<b>\$</b>	<b>-285.592,03</b>
<b>LOCALES</b>	<b>\$</b>	<b>-285.592,03</b>
PROVEEDORES NACIONALES	\$	-279.564,46
PROVEEDOR SERVICIOS	\$	-6.027,57
<b>OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES</b>	<b>\$</b>	<b>-30.404,73</b>
<b>CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA</b>	<b>\$</b>	<b>-13.672,09</b>
IMPUESTOS POR PAGAR MENSUALES	\$	-6.409,53
IMPUESTO A LA RENTA	\$	-7.262,56
<b>CON EL IESS</b>	<b>\$</b>	<b>-2.099,35</b>
APORTES POR PAGAR	\$	-2.099,35
<b>POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS</b>	<b>\$</b>	<b>-3.203,92</b>
DECIMO TERCER SUELDO POR PAGAR	\$	-724,78
DECIMO CUARTO SUELDO POR PAGAR	\$	-2.479,14
<b>OBLIGACIONES CON EL TRABAJADOR</b>	<b>\$</b>	<b>-11.429,37</b>
SUELDOS POR PAGAR	\$	-7.883,38
PARTICIPACION TRABAJADORES	\$	-3.545,99
<b>CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS /</b>	<b>\$</b>	<b>-388,35</b>
<b>RELACIONADAS</b>	<b>\$</b>	<b>-388,35</b>
<b>CUENTAS POR PAGAR</b>	<b>\$</b>	<b>-388,35</b>
CTA. X PAGAR MAIQUIZA ERNESTO	\$	-388,35
<b>OTROS PASIVOS FINANCIEROS</b>	<b>\$</b>	<b>-4.766,70</b>
<b>OTROS PASIVOS FINANCIEROS.</b>	<b>\$</b>	<b>-4.766,70</b>
BANCO PICHINCHA 2203459951	\$	-4.766,70
<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>	<b>\$</b>	<b>-118.067,05</b>
<b>CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR</b>	<b>\$</b>	<b>-22.908,32</b>
<b>LOCALES</b>	<b>\$</b>	<b>-22.908,32</b>
CTA X PAGAR LP SOCIOS CAMPAÑA POLIVIO	\$	-22.908,32
CTA X PAGAR LP SOCIOS MAIQUIZA ERNESTO	\$	-
CTA X PAGAR LP SOCIOS TOSCANO JUAN	\$	-
<b>OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES</b>	<b>\$</b>	<b>-95.158,73</b>
<b>FINANCIERAS</b>	<b>\$</b>	<b>-95.158,73</b>
<b>LOCALES</b>	<b>\$</b>	<b>-95.158,73</b>

PRESTAMO PROCREDIT 100000 LP	\$	-95.158,73
<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>\$</b>	<b>-439.218,86</b>
<b>PATRIMONIO NETO</b>	<b>\$</b>	<b>-48.984,21</b>
<b>CAPITAL</b>	<b>\$</b>	<b>-24.000,00</b>
<b>CAPITAL SUSCRITO OASIGNADO</b>	<b>\$</b>	<b>-24.000,00</b>
<b>CAPITAL SOCIAL</b>	<b>\$</b>	<b>-24.000,00</b>
CAMPAÑA ROMAN	\$	-6.000,00
MAQUIZA ERNESTO	\$	-6.000,00
TOSCANO JUAN CARLOS	\$	-6.000,00
CAMPAÑA ROSA	\$	-6.000,00
<b>RESULTADOS ACUMULADOS</b>	<b>\$</b>	<b>-27.552,95</b>
<b>GANANCIAS ACUMULADAS</b>	<b>\$</b>	<b>-27.552,95</b>
<b>GANANCIAS ACUMULADAS</b>	<b>\$</b>	<b>-27.552,95</b>
GANANCIAS ACUMULADAS AÑOS	\$	-27.552,95
<b>(-) PÉRDIDAS ACUMULADAS</b>	<b>\$</b>	<b>-</b>
<b>(-) PERDIDAS ACUMULADAS</b>	<b>\$</b>	<b>-</b>
PERDIDAS ACUMULADAS	\$	-
<b>RESULTADOS DEL EJERCICIO</b>	<b>\$</b>	<b>2.568,74</b>
<b>GANANCIA NETA DEL PERIODO</b>	<b>\$</b>	<b>2.568,74</b>
<b>GANANCIA NETA DEL PERIODO.</b>	<b>\$</b>	<b>2.568,74</b>
RESULTADO DEL EJERCICIO	\$	-8.239,81
RESULTADO DEL EJERCICIO - 15% TRAN E	\$	10.808,55
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>\$</b>	<b>-48.984,21</b>
<b>TOTAL PASIVO + PATRIMONIO</b>	<b>\$</b>	<b>-488.203,07</b>



**“SHACA S.A”**  
**AUDITORES INDEPENDIENTES**

**TIENDAS INDUSTRIALES COMERCIALES TICSA**  
**ESTADO DE RESULTADOS AUDITADO**  
**DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2022**

<b>INGRESOS</b>	<b>\$ -2.609.449,58</b>
<b>INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS</b>	<b>\$ -2.609.333,46</b>
<b>VENTA DE BIENES</b>	<b>\$ -2.611.977,07</b>
<b>BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑÍA</b>	<b>\$ -2.611.977,07</b>
VENTAS BIENES NO PRODUCIDOS POR CIA.	\$ -2.611.977,07
<b>(-) DESCUENTO EN VENTAS</b>	<b>\$ 23,84</b>
<b>DESCUENTO EN VENTAS</b>	<b>\$ 23,84</b>
DESCUENTO EN VENTAS	\$ 23,84
<b>(-) DEVOLUCIONES EN VENTAS</b>	<b>\$ 2.619,77</b>
<b>DEVOLUCIONES EN VENTAS</b>	<b>\$ 2.619,77</b>
DEVOLUCION EN VENTAS	\$ 2.619,77
<b>OTROS INGRESOS</b>	<b>\$ -21,32</b>
<b>INTERESES FINANCIEROS</b>	<b>\$ -21,32</b>
<b>INTERESES FINANCIEROS GANADOS</b>	<b>\$ -21,32</b>
INTERESES BANCARIOS GRAVADOS	\$ -21,32
<b>OTRAS RENTAS</b>	<b>\$ -</b>
<b>OTRAS RENTAS</b>	<b>\$ -</b>
INTERESES GANADOS	\$ -
<b>OTROS RESULTADOS INTEGRALES (INGRESOS)</b>	<b>\$ -94,80</b>
<b>COMPONENTES DEL OTRO RESULTADO INTEGRAL</b>	<b>\$ -94,80</b>
<b>OTROS (DETALLAR EN NOTAS)</b>	<b>\$ -94,80</b>
INGRESO POR RETENCIONES CLIENTES	\$ -94,80
<b>COSTOS Y GASTOS</b>	<b>\$ 2.601.209,77</b>
<b>COSTO DE VENTAS</b>	<b>\$ 2.303.411,04</b>
<b>COSTO DE VENTAS PRODUCTOS</b>	<b>\$ 2.303.411,04</b>
<b>COSTO DE VENTAS PRODUCTOS.</b>	<b>\$ 2.317.151,85</b>
COSTO DE VENTAS PRODUCTOS	\$ 2.317.151,85
<b>DESCUENTO EN COMPRAS</b>	<b>\$ -13.740,81</b>
DESCUENTO EN COMPRAS	\$ -13.740,81
<b>GASTOS</b>	<b>\$ 297.798,73</b>
<b>GASTOS DE VENTA</b>	<b>\$ 209.751,75</b>
<b>SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES</b>	<b>\$ 60.867,35</b>
SUELDOS VENTA	\$ 52.192,35
BONO CUMP. VTAS	\$ 3.828,15
AYUDANTE DE VENTA	\$ 3.681,12
DESAHUCIO ADM	\$ 539,56
DESAHUCIO VENTAS	\$ 626,17
<b>APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL (INCLUIDO FONDO)</b>	<b>\$ 9.760,12</b>
APORTE PATRONAL VENTA	\$ 6.806,51
FONDOS DE RESERVA VENTA	\$ 2.953,61
<b>BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES VENTA</b>	<b>\$ 9.400,47</b>
DECIMO TERCER SUELDO VENTA	\$ 4.668,37

DECIMO CUARTO SUELDO VENTA	\$ 4.287,80
VACACIONES VENTA	\$ 444,30
<b>GASTO PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS</b>	<b>\$ 1.634,00</b>
UNIFORMES EMPLEADOS	\$ 1.634,00
<b>HONORARIOS, COMISIONES Y DIETAS A PERSONAS</b>	<b>\$ 2.527,78</b>
HONORARIOS PROFESIONALES	\$ 2.527,78
<b>MANTENIMIENTO Y REPARACIONES</b>	<b>\$ 19.469,01</b>
MANTENIMIENTO LOCAL COMERCIAL	\$ 16.054,16
MANTENIMIENTO EQ.COMP.Y SISTEMAS	\$ 3.414,85
<b>ARRENDAMIENTO OPERATIVO</b>	<b>\$ 75.543,45</b>
ARRIENDO LOCAL COMERCIAL	\$ 75.543,45
<b>PROMOCIÓN Y PUBLICIDAD</b>	<b>\$ 14.091,91</b>
PUBLICIDAD Y PROPAGANDA	\$ 1.370,00
SUMINISTROS PARA LA VENTA	\$ 12.721,91
<b>TRANSPORTE</b>	<b>\$ 1.535,20</b>
TRANSPORTE	\$ 1.535,20
<b>GASTOS DE GESTIÓN (AGASAJOS A ACCIONISTAS, TRABAJADORES Y CL</b>	<b>\$ 1.509,62</b>
GASTOS ALIMENTACION PERSONAL	\$ 1.089,15
AGASAJOS SOCIOS	\$ -
CAPACITACION PERSONAL	\$ 100,32
SERVICIOS POR LABORATORIO	\$ 320,15
<b>GASTOS DE VIAJE</b>	<b>\$ 38,24</b>
OTROS GASTOS DE VIAJE	\$ 38,24
<b>AGUA, ENERGÍA, LUZ, Y TELECOMUNICACIONES</b>	<b>\$ 6.323,06</b>
AGUA POTABLE	\$ 90,42
ENERGIA ELECTRICA	\$ 5.489,23
TELEFONIA FIJA	\$ 491,65
TELEFONIA CELULAR	\$ 251,76
<b>DEPRECIACIONES</b>	<b>\$ 3.519,21</b>
DEPRECIACIONES PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	\$ 3.519,21
<b>OTROS GASTOS</b>	<b>\$ 3.532,33</b>
BILLETES FALSO	\$ 10,00
GASTOS VARIOS (SUSCRIPCION MEDINA Y ASOCIADOS)	\$ 71,43
OTROS GASTOS (LEVANTAMIENTO HIPOTECA)	\$ 3.397,63
GASTOS VARIOS SUSCRIPCION	\$ -
GASTO PROVISIÓN INCOBTRABLE	\$ 53,27
<b>GASTOS ADMINISTRATIVOS</b>	<b>\$ 83.737,75</b>
<b>SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS</b>	<b>\$ 39.651,45</b>
SUELDOS ADMINISTRATIVOS	\$ 35.569,64
BONO CUMP. ADM	\$ 2.137,46
BONO CUMPLIMIENTO OBJETIVO GERENTE	\$ 1.944,35
<b>APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL (INCLUIDO FONDO DE RESERVA</b>	<b>\$ 7.539,86</b>
APORTE PATRONAL ADM	\$ 4.520,67
FONDOS DE RESERVA ADM	\$ 3.019,19
<b>BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES</b>	<b>\$ 3.543,98</b>
DECIMO TERCER SUELDO ADM	\$ 2.102,17

DECIMO CUARTO SUELDO ADM	\$ 1.219,51
VACACIONES ADM	\$ 222,30
<b>MATERIALES Y SUMINISTROS DE OFICINA</b>	<b>\$ 2.222,35</b>
UTILIES DE OFIINA	\$ 1.370,69
UTILES DE LIMPIEZA	\$ 851,66
<b>SEGUROS Y REASEGUROS (PRIMAS Y CESIONES)</b>	<b>\$ 267,84</b>
SEGURIDAD	\$ 267,84
<b>TRANSPORTE</b>	<b>\$ 84,00</b>
TRANSPORTE PUBLICO	\$ 84,00
<b>GASTOS DE GESTIÓN (AGASAJOS A ACCIONISTAS</b>	<b>\$ 1.950,29</b>
AGASAJOS CLIENTES	\$ 1.385,39
AGASAJOS TRABAJADORES	\$ 564,90
<b>NOTARIOS Y REGISTRADORES DE LA PROPIEDAD O</b>	
<b>MERCANTILES</b>	<b>\$ 228,78</b>
NOTARIOS	\$ 228,78
<b>IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS</b>	<b>\$ 5.156,24</b>
IMPUESTO VERDE	\$ 1.146,84
ICE	\$ 877,39
PATENTES, PERMISO AMBIENTAL,	\$ 2.018,91
DONACIONES, AUSPICIO, COLABORACION	\$ 82,13
CONTRIBUCION UNICA Y TEMPORAL NO DEDUCIBLE	\$ 1.030,97
<b>POR BAJA DE INVENTARIO</b>	<b>\$ 23.454,50</b>
POR DIFERENCIA EN INVENTARIO	\$ 23.454,50
<b>OTROS GASTOS</b>	<b>\$ -361,54</b>
GASTOS NO DEDUCIBLES	\$ -361,54
CONTRIBUCION UNICA Y TEMPORAL NO DEDUCIBLE	\$ -
<b>GASTOS FINANCIEROS</b>	<b>\$ 4.309,23</b>
<b>INTERESES</b>	<b>\$ 1.609,35</b>
INTERESES MENSUALES	\$ 1.609,35
<b>COMISIONES</b>	<b>\$ 2.699,88</b>
CHEQUERA	\$ 492,25
GASTOS BANCARIO	\$ 1.520,76
COMISION TARJETAS DE CREDITO	\$ 686,87
<b>OTROS GASTOS</b>	<b>\$ -</b>
<b>OTROS</b>	<b>\$ -</b>
MULTAS DE IMPUESTOS	\$ -
MULTA POR DEVOLCHEME	\$ -
<b>UTILIDAD DEL EJERCICIO</b>	<b>\$ -8.239,81</b>

### 3.3 Fase III: Comunicación.

**COMUNICACIÓN**

**“SHACA S.A”**  
**AUDITORES INDEPENDIENTES**

**3.3.1 Informe de control interno**

**CARTA DE CONTROL INTERNO**

Pelileo, 20 de diciembre del 2023

Sñr. Maiquiza Chisaguano Segundo

**Gerente general de Tiendas Industriales Comerciales Ticsa**

Como parte de nuestra auditoría a los estados financieros de la Entidad Tiendas Industriales Comerciales Ticsa, por el año terminado el 31 de diciembre de 2022, sobre los cuales emitimos nuestro dictamen en la primera sección de este informe, consideramos la estructura del control interno, a efectos de determinar nuestros procedimientos de auditoría, en la extensión requerida por las Normas Internacionales de Auditoría y normas de auditoría Generalmente Aceptadas. Bajo estas normas, el objeto de dicha evaluación fue establecer un nivel de confianza en los procedimientos de contabilidad y de control interno.

Nuestro estudio y evaluación del control interno, nos permitió además, determinar la naturaleza, oportunidad y alcance de los procedimientos de auditoría necesarios para expresar una opinión sobre los estados financieros de la Entidad Tiendas Industriales Comerciales Ticsa y no tenía por objeto detectar todas las debilidades que pudiesen existir en el control interno, pues fue realizada a base de pruebas selectivas de los registros contables y la respectiva documentación sustentatoria. Sin embargo, esta evaluación reveló ciertas condiciones reportables, que pueden afectar a las operaciones de registro, proceso, resumen y los procedimientos para reportar información financiera uniforme con las afirmaciones de la Entidad Tiendas Industriales Comerciales Ticsa, en los estados financieros

Las principales condiciones reportables que se detallan a continuación se encuentran descritas en los comentarios, conclusiones y recomendaciones. Una adecuada implantación de estas últimas, permitirá mejorar las actividades administrativas y financiero contables de la entidad Tiendas Industriales Comerciales Ticsa.

Atentamente,



---

Lic. Gabriela Shaca  
Jefe de auditoría

# **“SHACA S.A” AUDITORES INDEPENDIENTES**

## **COMENTARIOS, CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES DE CONTROL INTERNO**

### **1.- No se realizan todos los procesos necesarios**

#### **Comentario**

En el componente efectivo y equivalente del efectivo al 31 de diciembre del 2022 se determinó que la empresa no realiza arqueos de caja.

#### **Conclusiones**

- La empresa no tiene bien definidos los procesos en el manual.
- No permite que la información de los estados financieros sea confiable completamente.

#### **Recomendación**

- Contador: Definir los procedimientos del manual enfocando en controlar adecuadamente el componente.
- **NIC 8 Políticas contables, cambios en las estimaciones contables y errores.-** la gerencia deberá usar su juicio en el desarrollo y aplicación de una política contable, a fin de suministrar información que sea: (a) relevante, (b) fiable, (i) presenten de forma fidedigna, (v) estén completos en todos sus extremos significativos.

### **2.- No realizan la antigüedad de saldos**

#### **Comentario**

En el componente documentos y cuentas por cobrar al 31 de diciembre del 2022 se determinó que la empresa no la antigüedad de saldos.

#### **Conclusiones**

- La empresa no tiene bien definidos los procesos en el manual.
- No permite que la información de los estados financieros sea confiable completamente.

#### **Recomendación**

## **“SHACA S.A”**

### **AUDITORES INDEPENDIENTES**

- Contador: Definir los procedimientos del manual enfocando en controlar adecuadamente el componente
- **NIC 8 Políticas contables, cambios en las estimaciones contables y errores.-** la gerencia deberá usar su juicio en el desarrollo y aplicación de una política contable, a fin de suministrar información que sea: (a) relevante, (b) fiable, (i) presenten de forma fidedigna, (v) estén completos en todos sus extremos significativos.

#### **3.- No realizan provisión de cuentas incobrables**

##### **Comentario**

En el componente documentos y cuentas por cobrar al 31 de diciembre del 2022 se determinó que la empresa no realiza la provisión de cuentas incobrables.

##### **Conclusiones**

- Falta de diligencia en las actividades de control de los procesos contables.
- La información de la empresa no es confiable.

##### **Recomendación**

- Contador: aplicar la base legal en los procesos contables.
- **Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno. Art 10. Deducciones:** 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.

#### **4.- No da de baja a un cliente**

##### **Comentario**

En el componente documentos y cuentas por cobrar al 31 de diciembre del 2022 se determinó que la empresa da de baja a un cliente por cumplir con la condición de constar dos años en el libro contable.

##### **Conclusiones**

- Falta de diligencia en las actividades de control de los procesos contables.
- La información de la empresa no es confiable.

##### **Recomendación**

## **“SHACA S.A” AUDITORES INDEPENDIENTES**

- Contador: Definir los procedimientos del manual enfocando en controlar adecuadamente el componente.
- **NIIF 9 Instrumentos financieros.-** Una entidad dará de baja en cuentas un activo financiero cuando, y solo cuando: (a) expiren los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo financiero.

### **5.- No cumple ópticamente las actividades del COSO**

#### **Comentario**

Al realizar el cuestionario del COSO se identificó que la empresa en la evaluación de riesgos de los principales proyectos y procesos no considera la posibilidad de fraude y el sistema de información implementado en la empresa no cuentan con sus correspondientes planes de contingencia y recuperación de desastres en materia de TIC.

#### **Conclusiones**

- Falta de diligencia en las actividades de control
- Vulnerabilidad ante posibles amenazas, como ataques cibernéticos o desastres naturales, sin una estrategia clara para mitigar el impacto.
- Disminución de la confianza de los clientes y socios comerciales, y un impacto negativo en la percepción de la marca.

#### **Recomendación**

- Gerente: capacitar al personal sobre el reconocimiento de señales de alerta y procedimientos para informar posibles actividades fraudulentas y crear planes detallados que aborden cómo responder a diferentes escenarios, como fallos del sistema, ciberataques y desastres naturales.
- **ISO 27001 Sistemas de Gestión de Seguridad de la Información.-** Reconocer y valorar los riesgos de seguridad informática que enfrenta una empresa y establecer medidas de control efectivas para reducir o administrar estos riesgos de manera eficiente.
- **ISO 31000 Gestión de Riesgos.-** Identificar, evaluar y gestionar riesgos de manera continua y efectiva en cualquier entorno operativo.



## **6.- No define bien las políticas para el componente Propiedad Planta y Equipo**

### **Comentario**

En el componente Propiedad Planta y Equipo al 31 de diciembre del 2022 se determinó que la empresa no define el costo para considerar una compra como propiedad planta y equipo.

### **Conclusiones**

- No se encuentra definido el valor del costo de un artículo para ser considerado dentro del componente PPE.
- Inconsistencias en la forma en que se registran y se contabilizan las compras de PPE.

### **Recomendación**

- **Norma Internacional de Contabilidad 16 Propiedad, Planta y Equipo:** El coste de un elemento de propiedades, planta y equipo se reconocerá como activo si, y sólo si: (a) sea probable que la entidad obtenga los beneficios económicos futuros derivados del mismo; y (b) el costo del elemento puede medirse con fiabilidad.
- Gerente: Definir políticas para el componente Propiedad planta y equipo 27001 Sistemas de Gestión

**“SHACA S.A”**  
**AUDITORES INDEPENDIENTES**

**3.3.2 Informe de auditoría**

**INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES**

Sñr. Maiquiiza Chisaguano Segundo

**Gerente general de Tiendas Industriales Comerciales Ticsa**

**1.- Opinión Favorable**

Hemos auditado los estados financieros los cuales comprenden los estados de situación financiera y estado de resultados de la empresa Tiendas Industriales Comerciales Ticsa al 31 de diciembre del 2022.

Expresamos una opinión favorable debido que los estados financieros presentados son razonables en todos los aspectos significativos con un mínimo margen de error en un componente de los documentos auditados, la auditoria se realizó en base a las normas internacionales de información financiera, dando mayor seguridad a los resultados.

**2.- Fundamento de la opinión**

Somos una firma de auditoría independiente con valores como la ética y la responsabilidad, consideramos que las técnicas y procedimientos que se utilizaron para la obtención de evidencia tienen un alto grado de confiabilidad y efectividad, dando seguridad de emitir una opinión profesional.

**3.- Otra información**

Una vez presentado este informe la gerencia debe elaborar un informe adicional, es decir el informe anual. La información que se presente en aquel informe será revisada por nosotros para verificar si existen inconsistencias en relación con los estados financieros con los conocimientos adquiridos en la aplicación de la auditoría.

**4.- Responsabilidad de la dirección y de los responsables del gobierno de la compañía en relación con los estados financieros.**

El departamento contable tiene la responsabilidad de la elaboración y presentación de los estados financieros sean razonables y fiables conforme a las normas internacionales

## **“SHACA S.A” AUDITORES INDEPENDIENTES**

de información financiera (NIIF) y del control interno de que la empresa crea necesario para contribuir al cumplimiento de los Objetivo

Así mismo la administración se encarga de evaluar la capacidad de la empresa para continuar con las actividades utilizando el principio contable del negocio en marcha.

### **5.- Responsabilidades del auditor en relación con la auditoria de los estados financieros**

Nuestros Objetivo como firma de auditoría independiente es prestar un servicio calidad y seguridad razonable al analizar la información financiera presentada por el negocio, verificar que estén libres de errores, desviaciones y se hayan realizado en base la normativa para emitir un informe de auditoría con contiene nuestra opinión, así mimos durante la auditoría:

- Verificamos el control interno que utiliza la empresa y diseñamos programas de auditoría de acuerdo con el nivel de riesgo de cada componente.
- Comprobamos la existencia de políticas internas sean adecuadas para el control de la empresa.
- Verificamos la veracidad de los estados financieros a través de técnicas de auditoría y la recolección de evidencia suficiente y competente.
- Comunicamos nuestra opinión de acuerdo con la auditoría realizada, mencionando los hallazgos encontrados.

Lic. Gabriela Shaca

**Senior de Auditoría**

## CAPÍTULO IV

### CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

#### 4.1 Conclusiones

En la planificación se recolectó la información general de la empresa, su estructura y los factores internos. También se detectó que la organización está aplicando ópticamente las actividades de control y políticas de cada uno de los procesos. Dentro de estas actividades se encuentra que el personal tiene conocimiento de sus responsabilidades, el código de ética, los manuales y la menara de comunicación tanto interna como externa. Por otra parte en el departamento contable se aplicó programas de auditoria para cada componente de los estados financieros.

La auditoría se ejecutó a través de programas de auditoría, cédula sumaria, cédula analítica y cedula sub analítica y se evaluaron los procesos contables. Las técnicas de auditoria utilizadas fueron observación, calculo, Inspección y la confirmación externa. Cada componente fue auditado en base a la normativa legal, los principales hallazgos fueron la empresa no realiza conciliaciones bancarias, arqueos de caja, análisis de la cartera vencida de los cliente y no cumple con los controles internos.

En la comunicación de resultados, se emitió informe de auditoría con una opinión favorable porque existe un mínimo porcentaje de error en los procesos contables, y el informe de control interno en la cual se especificó los hallazgos encontrados, especificando cuales fueron las normas que incumplieron, la causa por la que se generó, el efecto que ocasiono en la información financiera y la recomendación presentada al responsable.

#### 4.2 Recomendaciones

- Realizar auditoría financiera al término de cada periodo para incrementar la eficiencia y eficacia de la información de la empresa.
- Evaluar las actividades de control de los procesos contables en cada uno de los componentes de los estados financieros, ya que mediante la correcta aplicación se disminuye el margen de error de los procesos.

- Crear un plan de contingencia y recuperación de datos de la información del sistema de la empresa, asegurándose que los datos relevantes estén respaldados de manera segura y se pueda restaurar de manera inmediata.

## REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Agustín, L. (2019). *Guía de aplicación y evaluación del sistema de control interno (Enfoque COSO)*. Gobierno de Rio Negro.  
<https://rionegro.gov.ar/download/archivos/00002657.pdf>
- Arcenegui, J., Gómez, I., & Molina, H. (2003). *Manual de auditoría financiera*. Editorial Desclée de Brouwer. <https://elibro.net/es/ereader/uta/47677>
- Armas, R. (2008). *Auditoría de gestión: conceptos y métodos*. Editorial Félix Varela. chrome-extension://efaidnbmnnnibpcajpcgclefindmkaj/[https://instipp.edu.ec/Libreria/libro/LIBRO-AUDITORIA-DE-GESTION-pdf \(1\)concepto y metodos .pdf](https://instipp.edu.ec/Libreria/libro/LIBRO-AUDITORIA-DE-GESTION-pdf(1)concepto%20y%20metodos.pdf)
- Borja, E. (2020). Auditoría financiera para el control interno en los procesos departamentales de una empresa Financiera. *Revista polo de la investigación*, 5(03), 903–921. <https://doi.org/10.23857/pc.v5i3.1520>
- Borja, E., Carvajal, A., Ricaurte, R., & Bayron, A. (2019). Auditoría Financiera En Cuentas Por Cobrar: *Revista Inclusiones*, 6(6), 1–30.
- Castillo, S., Guevara, E., & Tapia, C. (2016). *Fundamentos de auditoría: aplicación práctica de las Normas Internacionales de Auditoría*. Instituto Mexicano de Contadores Públicos. <https://elibro.net/es/ereader/uta/116390>
- Citarella, M. y, & Insignares, E. (2021). La auditoría financiera y su proyección en la rentabilidad de las empresas. *Ad-Gnosis*, 10(10), 141–149. <https://doi.org/10.21803/adgnosis.10.10.475>
- CNAA. (2018). *Guías de auditoría*. Instituto Mexicano de Contadores Públicos. <https://elibro.net/es/ereader/uta/116952?>
- Comamala, J., & Aguilar, E. (2015). *Auditoría*. (RA-MA Edit). <https://elibro.net/es/ereader/uta/62443?>
- Córdova, V., & Montero, M. (2022). La auditoría financiera como recurso empresarial sofisticado que genera valor agregado en las organizaciones. *Revista Arbitrada Interdisciplinaria Koinonía*, 7(1), 461. <https://doi.org/10.35381/r.k.v7i1.1810>

- Espino, G. (2015). *Fundamentos de auditoría*. (Grupo Edit).  
<https://elibro.net/es/ereader/uta/39417>
- Estupiñán, R. (2014). *Papeles de trabajo en la auditoría financiera: con base en las NAI - Normas de Aseguramiento de la Información (3a. ed.)*. Ecoe Ediciones.  
<https://elibro.net/es/ereader/uta/131879?>
- Fernández, M. (2023). EIDF admite problemas con la auditoría y contrata a dos consultoras para analizar sus cuentas y el control interno. *El País*. Economía  
<https://elpais.com/economia/2023-04-19/eidf-admite-problemas-con-la-auditoria-y-contrata-a-dos-consultoras-para-analizar-sus-cuentas-y-el-control-interno.html>
- Hurtado, K., Oña, B., Sandoval, M., & Scrich, A. (2019). Referentes conceptuales acerca de la influencia de la Auditoría Financiera en la gestión de las medianas empresas industriales del Ecuador. *Revista Espacios*, 40(13), 4–22.
- Manrique, J. (2019). Introducción a la Auditoría. In *Universidad Católica los Angeles Chimbote*. <http://www.revista.unam.mx/vol.7/num7/art55/int55.htm>
- Mendevíl, V. (2016). *Elementos de auditoría (7a. ed.)*. Cengage Learning.  
<https://elibro.net/es/ereader/uta/93253>
- Pallerola, J. (2015). *Auditoría*. Auditoría.. RA-MA Editorial.  
<https://elibro.net/es/ereader/uta/62443>
- Reuters. (2023). Ecuador dice obtiene crédito del BID para auditoría de petrolera Petroecuador. *América Latina*. <https://www.vozdeamerica.com/a/ecuador-dice-obtiene-crédito-del-bid-para-auditoría-de-petrolera-petroecuador/7268843.html>
- Rizo, F., Gonzaga, V., & Flores, A. (2017). *Auditoría de estados financieros preparados bajo NIIF*. Universidad Técnica de Machala.
- Rodríguez, E. (2012). *Procedimientos metodológicos para realizar auditorías financieras*. B - EUME. <https://elibro.net/es/ereader/uta/85748?>
- Rodríguez, R., & Aviles, V. (2020). Las PYMES en Ecuador un análisis necesario. *593 Digital Publisher CEIT*, 5–1(5), 191–200.  
<https://doi.org/10.33386/593dp.2020.5-1.337>

- Sánchez, Á. (2023). Detecta la Auditoría irregularidades en contratos con empresas de García Luna. *Impresa*, 27. Economía.  
<https://www.jornada.com.mx/notas/2023/02/10/capital/detecta-la-auditoria-irregularidades-en-contratos-con-empresas-de-garcia-luna/>
- Sánchez, G. (2006). *Auditoría de estados financieros*. PEARSON EDUCACIÓN.  
<https://books.google.es/books?id=xga7Z6zvjNYC&lpg=PR9&ots=Osk0j5Rd0s&dq=libro Auditoría financiera &lr&hl=es&pg=PR2#v=onepage&q=libro Auditoría financiera&f=false>
- Sandoval, H. (2012). Introduccion a La Auditoria. In *Universidad Libre de Colombia* (Vol. 11, Issue 19).  
[http://www.aliat.org.mx/BibliotecasDigitales/economico\\_administrativo/Introduccion\\_a\\_la\\_auditoria.pdf](http://www.aliat.org.mx/BibliotecasDigitales/economico_administrativo/Introduccion_a_la_auditoria.pdf)
- Shannon, C., & Weaver, W. (1949). The Theory of Mathematical Communication. *Bell System Technical Journal*, 27, 379–429.  
[https://pure.mpg.de/rest/items/item\\_2383164\\_3/component/file\\_2383163/content](https://pure.mpg.de/rest/items/item_2383164_3/component/file_2383163/content)
- Sumba, R., Pinargotty, J., & Pillasagua, D. (2022). MIPYMES en el mercado de Ecuador y su rol en la actividad económica. *Recimundo*, 6(4), 439–455.  
[https://doi.org/10.26820/recimundo/6.\(4\).octubre.2022.439-455](https://doi.org/10.26820/recimundo/6.(4).octubre.2022.439-455)
- Tapia, E. (2023, 13 de Enero). Graves vacíos y opacidad en balances financieros de empresas públicas. *Primicias*. Economía.  
<https://www.primicias.ec/noticias/economia/empresas-publicas-balances-financieros-auditorias-emco/>
- Toro, W., Lindao, M., Suárez, K., & Mosquera, G. (2021). Auditoría Financiera Como Herramienta De Control Y Detección De Fraude En La Provincia De Santa Elena. *Revista Universidad y Sociedad*, 13(4), 267–276.  
[http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci\\_arttext&pid=S2218-36202021000400267](http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2218-36202021000400267)
- Vanegas, H. (2019). *Auditoría financiera del capital de trabajo en PyMES*. Instituto Mexicano de Contadores Públicos. <https://elibro.net/es/ereader/uta/123844>



## ANEXOS

**AP**

### ARCHIVO PERMANENTE

<b>INFORMACIÓN DE LA EMPRESA - AUDITADA</b>	
NOMBRE DE LA EMPRESA:	Tiendas Industriales Comerciales Ticsa
TIPO DE AUDITORÍA:	Auditoría Financiera
PERÍODO AUDITADO:	Del 1 de enero al 31 de diciembre del 2022

<b>EQUIPO DE AUDITORÍA</b>			
<b>Nombre</b>	<b>Iniciales</b>	<b>Cargos</b>	<b>% Participación</b>
Bertha Jeaneth Sánchez Herrera	BJSH	Supervisor	40%
Gabriela Alexandra Shaca Chifla	GASC	Senior	60%

<b>INDICE ARCHIVO PERMANENTE AP</b>	
<b>A. CONOCIMIENTO DE LA ORGANIZACIÓN</b>	<b>APCO</b>
Constitución de la Empresa	<b>APCO 1</b>
Objeto Social	<b>APCO 1</b>
Base Legal	<b>APCO 1</b>
Misión	<b>APCO 2</b>
Visión	<b>APCO 2</b>
Objetivo Institucionales	<b>APCO 2</b>
Valores Corporativos	<b>APCO 2</b>
Principales Actividades	<b>APCO 2</b>
Políticas	<b>APCO 2, 3, 4</b>
Organigrama estructural de la empresa	<b>APCO 5</b>
Organización de la empresa	<b>APCO 5, 6, 7, 8</b>
Proveedores	<b>APCO 9</b>
<b>B) CONOCIMIENTO DEL SISTEMA CONTABLE Y PRESUPUESTARIO</b>	<b>APCSP</b>
Estructura del departamento de Contabilidad	<b>APCSCP 1</b>
Comprobantes de Venta, Retención y documentos complementarios	<b>APCSCP 1</b>
Descripción del Software Contable	<b>APCSCP 2</b>
Auditorias Anteriores	<b>APCSCP 2</b>
<b>C) SISTEMA DE INFORMACIÓN AUTOMATIZADA</b>	<b>APIA</b>
Evaluación del sistema contable	<b>APIA</b>

## **A.- Conocimiento de la organización**

### **Constitución de la empresa**

Tiendas Industriales Comerciales Ticsa es una empresa familiar con RUC 1891741762001 se establece en el mercado con un capital inicial de \$20.000,00 dólares bajo el cargo del propietario Sr. Ernesto Maiquizá como gerente. También se contaba con cuatro trabajadores más, como el vendedor, dos personas encargadas de perchar y asear el local.

Fue fundada en el catón Pelileo el 21 de octubre del 2010 como un negocio pequeño su principal propósito satisfacer las necesidades de la población pelileña y sus comunidades aledañas con gran variedad y calidad de sus productos. La constante innovación en la empresa ha creado un desarrollo social y económico. Actualmente la empresa es un supermercado y cuenta con una sucursal en el catón Patate parroquia el Sucre, ofreciendo una variedad y calidad en sus productos y servicios, se los puede adquirir al por mayor y menor satisfaciendo los locales pequeños con productos de calidad.

### **Objeto social**

El objetivo de la empresa es la compra y venta de productos de primera necesidad para satisfacer las necesidades de la familia pelileñas y sus alrededores.

### **Base legal**

Tiendas Industriales Comerciales Ticsa opera en base a la siguiente normativa:

- Ley de Régimen Tributario Interno
- Ministerio de trabajo
- Normas Internacionales de Información Financiera
- Servicios de Renta Interna
- Código de trabajo
- Ley de compañías

### **Misión**

Brindar calidad de primera en la atención y el servicio para la satisfacción de las necesidades de nuestros clientes, con la responsabilidad y valores de nuestros colaboradores.

**APCO 2**

### **Visión**

Consolidarnos como el primer supermercado potencial a nivel cantonal, donde nuestro objetivo principal sea la satisfacción de nuestros clientes, colaboradores y proveedores.

### **Objetivo Institucionales**

- Resolver todos los asuntos que se relacione con la empresa, así como el desarrollo de esta.
- Conocer los informes administrativos de la empresa de manera trimestral.
- Ejecutar las actividades establecidas de la empresa en beneficios de un nivel óptimo de atención al cliente.

### **Valores corporativos**

- Respeto: Buen comportamiento con otras personas
- Responsabilidad: Cumplir con las tareas que le han encomendado.
- Puntualidad: Cumplir con nuestro horario de trabajo.
- Honestidad: Ser justo en lo que hacemos.
- Integridad: Hacer las cosas bien sin que nadie nos vea.
- Compañerismo: Ayudarnos entre sí.

### **Principales Actividades**

Todas las actividades de venta de productos de primera necesidad y el cobro de servicios básicos.

### **Políticas**

#### **Políticas de Tiendas Industriales Comerciales Ticsa**

#### **Condiciones de admisión**

- Toda persona que aspire a desempeñar un cargo en Políticas de Tiendas Industriales Comerciales Ticsa debe hacer la solicitud por escrito para su registro como aspirante y acompañar los siguientes documentos, advirtiendo que debe cumplir con los requisitos y el perfil definidos por Tiendas Industriales Comerciales Ticsa:
  1. Cédula de ciudadanía.
  2. Certificado de votación.
  3. Ser mayor de edad y encontrarse en gozo de los derechos de ciudadanía.
  4. Hoja de vida laboral actualizada.
  5. Dos fotografías tamaño carné.
  6. Presentar certificado de trabajo de los últimos 5 años si hubiera laborado durante dicho lapso.
  7. Nombres y apellidos completos, edad, Estado civil, profesión u ocupación, nacionalidad, dirección domiciliaria y cargas familiares.
  8. Y los demás documentos de la empresa lo requiera antes de iniciar su trabajo.

#### **Jornada de trabajo, asistencia del personal y registro de asistencia.**

- Tiendas Industriales Comerciales Ticsa establecerá las jornadas, turnos y horarios de trabajo que estimen convenientes de acuerdo a sus necesidades, previa autorización de las autoridades correspondientes del Ministerio de Trabajo.
- Los trabajadores tienen la obligación personal de registrar su asistencia utilizando los sistemas de control que sean implementados por la empresa. La falta de registro de asistencia al trabajo se considerará como falta leve.
- El trabajador que requiere ausentarse de las instalaciones en empresa durante la jornada de trabajo deberá solicitar el permiso respectivo de su superior inmediato.

#### **De las vacaciones, licencias, faltas, permisos y justificaciones.**

- Las vacaciones solicitadas por los trabajadores serán aprobados por los jefes inmediatos o gerencia de Recursos Humanos.

**APCO 4**

- Hoy para hacer uso de las vacaciones, los trabajadores deberán cumplir los siguientes requisitos:
  1. Cumplir con la entrega de bienes y documentación a cargo de la persona que suplirá sus funciones con el fin de evitar la paralización de actividades por efecto de las vacaciones cuando el caso así lo amerite.
  2. El trabajador dejará constancia de sus actividades de vacaciones llenando el formulario establecido para este caso.

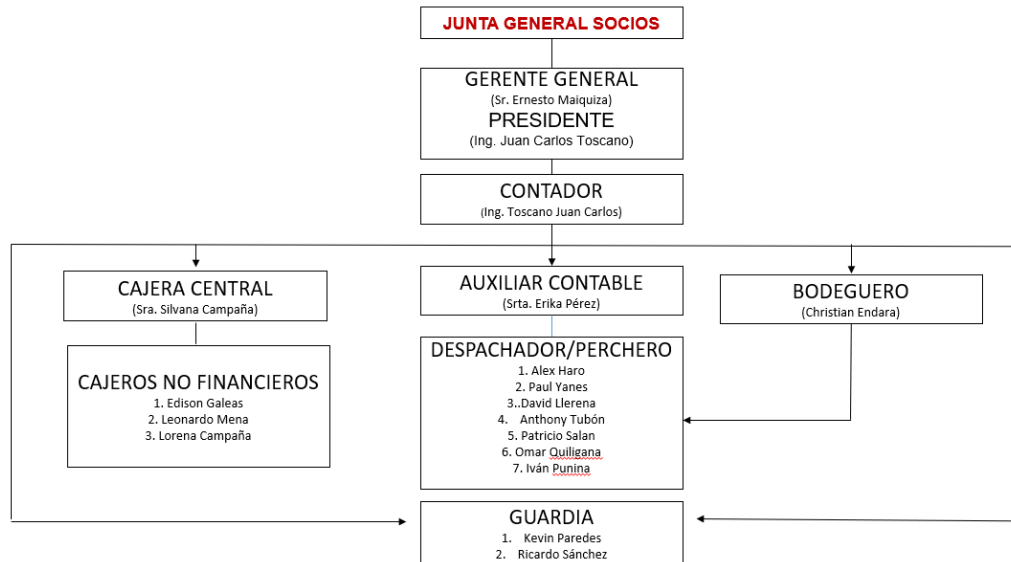
### **De las justificaciones**

- Los atrasos y las faltas deberán ser adecuadamente justificadas por escrito. En caso de enfermedad, solo podrá justificarse con la presentación del certificado médico respectivo emitido por el IEES.

### **Las obligaciones, derechos y prohibiciones del trabajo.**

- Ejecutar sus labores en los términos de terminados en su contrato de trabajo y en la descripción de funciones de cada posición, según consta en el manual de funciones, desempeñando sus actividades con responsabilidad, esmero y eficiencia.
- Observar en forma permanente una conducta armónica, respetuosa y de consideraciones debidas a sus relaciones con sus compañeros de trabajo, superiores, subalternos, clientes y particulares.
- Presentarse al trabajo vestido uniformado, aseado y en aptitud mental y física para el cabal cumplimiento de sus labores.
- Asistir a capacitaciones de acuerdo con los cronogramas de desarrollo profesional que determina la empresa.
- No alterar la respectiva jornada de trabajo o suspenderla sin sujetarse a la reglamentación respectiva en horarios y turnos designados

## Organigrama de la empresa



## Organización de la empresa

### Gerente general

- Dirigir, tomar decisiones.
- Decidir respecto a contratar, seleccionar, capacitar y ubicar el personal adecuado para cada cargo.
- Buscar productos y precios competitivos en el mercado. **RESPONSABLE DE LAS COMPRAS.**
- Organizar los recursos humanos, materiales, financieros y tecnológicos de la empresa
- Definir a donde se va a dirigir la empresa en un corto, medio y largo plazo.
- Responsable de la legalización los trámites con los entes reguladores

### Contador

- Gestionar la liquidez de la empresa.

- Analizar los problemas de la empresa en el aspecto financiero y contable.
- Responsable del flujo de efectivo que maneje la empresa.
- Control de bodega, inventario para la revisión de costos.
- Análisis de costos.
- Controlar las compras.
- Validar precios de los productos para la venta.
- Autorizar promociones a realizar con los productos.
- Controlar a la auxiliar y caja central.
- Aprobación de pagos a proveedores.
- Controlar conciliación bancaria mensual.
- Analizar la situación financiera de la empresa para la toma de decisiones y planificar su futuro.
- Presentar los estados financieros a los socios.
- Retenciones tarjetas de crédito.
- Ingreso facturas de socios
- Validación anexo mensual para declaraciones.
- Elaboración de roles de pago.
- Contratos de trabajo.
- Manejo de plataformas. (IEES, MINISTERIO, SRI)

APCO 6

#### **Auxiliar contable**

- Ingreso de notas de crédito.
- Control toma física de inventario.
- Control personal.
- Auxiliar de ingreso de facturas de bienes.



- Conciliación Bancaria.
- Revisión de perchas a seccioncitas
- Recopilación de información para la declaración mensual

**APCO 7**

### **Cajera central**

- Cierre de cajas
- Depósito en los bancos
- Ingreso de facturas de servicio
- Retenciones clientes
- Recaudaciones de ventas periódicas
- Pago de proveedores
- Reportes bono (MIES)

### **Cajeros no financieros**

- Ventas Diarias
- Reportar recaudaciones periódicas
- Reportes de banco y Facilito

### **Bodeguero**

- Supervisar la recepción y el despacho, con su respectivo documento.
- Responsable rotación de inventario.
- Distribuir a cada seccionista para que tengan con stock las perchas.
- Mantener el orden y limpieza de la bodega y almacenamiento de los productos.
- Verificar fechas de caducidad.
- Comunicar y pasar el listado de productos caducados por escrito al Gerente General Y gestionar la devolución.

- Verificar el stock de bodega y comunicar para realizar los pedidos a tiempo. Realizar inventario mensualmente.
- Informar oportunamente a su jefe inmediato, en caso de pérdidas de producto detectadas en el horario de sus funciones

**APCO 8**

### **Despachador/perchero**

- Verificar la fecha de caducidad del producto.
- Mantener limpias, ordenadas y surtidas las perchas con producto.
- Verificar el correcto precio de venta en cada producto y la respectiva ubicación del mismo.
- Sacar correctamente los pedidos de los clientes.
- Acudir de forma inmediata al llamado del cajero.
- Dar atención de calidad a los clientes.
- Controlar que no haya productos abiertos.
- Custodiar la mercadería debido a que son responsables del faltante de inventario.

### **Guardia**

- Dar la bienvenida a los clientes.
- Direccionar a los clientes.
- Ejercer la vigilancia y protección de bienes muebles e inmuebles, así como la protección de las personas que puedan encontrarse en los mismos
- Efectuar controles de identidad en el acceso o en el interior de inmuebles determinados, sin que en ningún caso puedan retener la documentación personal.

### **Proveedores**

- Industrias ales C.A

- La fabril S.A
- Socioimport del ecuador S.A
- Corporación superior consuperior S.A
- Alpina productos alimenticios alpiecuador S.A
- Virumec S.A
- Ecuatoriana de golosinas ecuagolosinas

APCO 9

APCSP 1

## **B.- Conocimiento del sistema contable y presupuestario.**

### **Estructura del departamento de Contabilidad**

**Contadora:** Se encarga de realizar todas las actividades contables de la empresa en las que se incluyen gestionar la liquidez de la empresa, controla el inventario, análisis de costos, emitir los estados financieros a los socios de la empresa, manejo de las diferentes plataformas, entre otras actividades.

**Auxiliar contable:** Ayuda con el manejo de algunas actividades contables al contador con la realización de las conciliaciones bancarias, ingresos de notas de crédito, control físico de los inventarios, recopilación de la información para la declaración mensual, entre otras más actividades.

### **Comprobante de Venta, Retención, y documentos complementarios**

- Factura de Compras
- Facturas de Ventas
- Retenciones
- Notas de crédito

### **Descripción del software contable**

El software contable utilizado por Tiendas Industriales Comerciales Ticsa es Contifico, una de las ventajas es que se puede utilizar en varios monitores, con la clave y el usuario, es decir que el personal interesado en puede acceder a verificar

diariamente las actividades. Además, cuenta con varios módulos y el almacenamiento de la información es en la nube evitando así el riesgo de perder información.

**APCSP 2**

#### Contabilidad

El módulo de contabilidad consta de los asientos contables, y un plan de cuentas en base a las necesidades de la empresa. También al final de día se puede observar un resumen del ejercicio contable.

#### Usuarios

El módulo de usuarios es flexible ya que permite incrementar o eliminar a los usuarios relacionados a la empresa, estos pueden ser el empleado, accionista, clientes o proveedores.

#### Transacciones

En este módulo permite verificar que facturas se recepcionan al igual que sus retenciones, mediante la página del SRI. También se realiza cotizaciones e ingresos nuevos documentos.

#### Productos y Servicios

Es el módulo más sobre saliente entre los otros, ya que permite crear nuevos productos, así mismo registrar su precio, cuál es su tipo de impuesto y más características que requiera el personal.

#### Reportes

En este módulo se puede observar el estado económico de la empresa mediante graficas de pastel, también se puede descargar los estados financieros a la fecha que se requiera, así mismo se puede visualizar ventas, libro diario y mayor, repostes del SRI y reportes SAP.

#### **Auditorias anteriores**

La empresa no tiene auditorias

**APIA 1**

#### **C.- Sistema de información automatizada**

### **Evaluación del sistema contable**

Tiendas Industriales Comerciales Ticsa utiliza un software contable que funciona de manera eficiente permitiendo que todas transacciones ejecutadas al día sean registradas de manera inmediata, también consta de flexibilidad al momento de modificar los productos descritos en las facturas. Los archivos generados se los puede descargar con un formato TXT.

Es importante mencionar que con este sistema se puede facturar de manera ilimitada, registro diario del flujo económico de la empresa y controlar en movimiento de los inventarios. También se puede pagar impuesto ya que genera de manera inmediata los anexos. Es decir, genera facilidad en las actividades del contador y ahorra su tiempo.

Contar con varios administradores, ayuda a controlar el uso y acceso de los usuarios al software delimitando el horario de accesibilidad.