

**ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DEL LITORAL**

**INSTITUTO DE CIENCIAS MATEMÁTICAS**

**INGENIERÍA EN AUDITORÍA Y CONTROL DE GESTIÓN**

**TEMA:**

**ANÁLISIS DE CUMPLIMIENTO TRIBUTARIO DE UNA EMPRESA DE PRODUCCIÓN DE TUBERÍAS Y ACCESORIOS PLÁSTICOS UBICADA EN EL CANTÓN DURÁN, PERIODO FISCAL 2008**

**Tesina previo a la obtención del título:**

**AUDITOR-CONTADOR PÚBLICO AUTORIZADO**

**PRESENTADO POR:**

**CASTRO MUÑOZ CELIA MARÍA**

**VILLAMAR JIMÉNEZ JULIO ALBERTO**

**GUAYAQUIL – ECUADOR**

AGRADECIMIENTO

Le agradezco a Dios, a la Virgen María por protegerme, a mis Padres y hermano por haber depositado su confianza para seguir adelante y cumplir mis objetivos y metas.

Celia Castro

Agradezco a Dios, a mis Padres y a Sor Adelina, por ser la motivación para realizar este proyecto.

Julio Villamar

DEDICATORIA

A mis Padres y Hermano, por saberme guiar por el buen camino, y brindarme el apoyo necesario.

Celia Castro

A la Virgen María, a mis Padres, a Sor Adelina, mis amigos y a las personas que siempre me motivaron y me dieron el ánimo para no caer ante la adversidad y continuar.

Julio Villamar

DECLARACIÓN EXPRESA

“La responsabilidad del contenido de este Trabajo de Graduación o titulación, nos corresponde exclusivamente; y el patrimonio intelectual de la misma a la Escuela Superior Politécnica del Litoral”

---------------------------------- -----------------------------------

Castro Muñoz Celia Ma. Villamar Jiménez Julio A.

TRIBUNAL

|  |  |
| --- | --- |
| C.P.A. Azucena Torres Negrete  DELEGADO | Econ. Caterine Vásquez Castro  DIRECTOR |

RESUMEN

El siguiente trabajo tiene como fin realizar un análisis de cumplimiento tributario para la empresa PLÁSTICOS S.A., en el cual se procede a analizar en base a las leyes y reglamentos tributarios existentes en el País.

En el primer capítulo se presenta el marco teórico, en el cual se especifican conceptos básicos para el análisis de cumplimiento tributario, como especificaciones de artículos de la ley orgánica de régimen tributario interno, con su respectivo reglamento de aplicación, la ley de Comprobantes de ventas entre otros.

En el segundo capítulo, se presenta el análisis de la empresa sujeta a examen de auditoría, en el cual se especifica el análisis interno y análisis funcional, así como también análisis estadístico, de acuerdo a las ventas, y posicionamiento en el mercado.

En el tercer capítulo se presenta la planificación de la auditoría, con sus respectivos análisis.

En el cuarto capítulo se ejecuta la auditoría y se comprueban los valores declarados y se detallan las conclusiones de dichas pruebas.

En el capítulo quinto se presenta el informe de análisis de cumplimiento tributario.

En el sexto capítulo se detallan las conclusiones y recomendaciones.

# ÍNDICE

AGRADECIMIENTO I

DEDICATORIA II

DECLARACIÓN EXPRESA III

TRIBUNAL DE GRADUACIÓN IV

RESUMEN VI

ÍNDICE GENERAL VII

ABREVIATURAS VIII

ÍNDICE DE TABLAS IX

ÍNDICE DE GRÁFICOS X

ÍNDICE GENERAL

[AGRADECIMIENTO 2](#_Toc261526958)

[DEDICATORIA 3](#_Toc261526959)

[DECLARACIÓN EXPRESA 4](#_Toc261526960)

[TRIBUNAL 5](#_Toc261526961)

[RESUMEN 6](#_Toc261526962)

[ÍNDICE 7](#_Toc261526963)

[ÍNDICE GENERAL 8](#_Toc261526964)

[ABREVIATURAS 11](#_Toc261526965)

[ÍNDICE DE TABLAS 12](#_Toc261526966)

[ÍNDICE DE GRÁFICOS 13](#_Toc261526967)

[INTRODUCCIÓN 14](#_Toc261526968)

[CAPÍTULO I 15](#_Toc261526969)

[1. MARCO TEÓRICO 15](#_Toc261526970)

[1.1 CONCEPTOS BÁSICOS 15](#_Toc261526971)

[1.2 IMPUESTO A LA RENTA 19](#_Toc261526972)

[1.2.1 ANTICIPO DE IMPUESTO A LA RENTA 20](#_Toc261526973)

[1.2.2 DECLARACIÓN DE IMPUESTO A LA RENTA 21](#_Toc261526974)

[1.3 RETENCIÓN EN LA FUENTE DEL IMPUESTO A LA RENTA 22](#_Toc261526975)

[1.3.1 RELACIÓN DE DEPENDENCIA 22](#_Toc261526976)

[1.3.2 RENDIMIENTO FINANCIERO 22](#_Toc261526977)

[1.3.3 OTROS PAGOS LOCALES 23](#_Toc261526978)

[1.3.4 PAGOS AL EXTERIOR: 23](#_Toc261526979)

[1.4 IMPUESTO AL VALOR AGREGADO 27](#_Toc261526980)

[1.4.1 PORCENTAJES DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO (IVA) 28](#_Toc261526981)

[1.4.2 ALCANCE DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO 33](#_Toc261526982)

[1.5 Comprobantes de Venta y Retención 34](#_Toc261526983)

[1.5.1 Régimen de Facturación 34](#_Toc261526984)

[1.5.2 Comprobantes de Venta. 34](#_Toc261526985)

[1.5.3 Facturas 35](#_Toc261526986)

[1.5.4 Notas o boletas de venta 35](#_Toc261526987)

[1.5.5 Tiquetes emitidos por máquinas registradoras 35](#_Toc261526988)

[1.5.6 Liquidación de compras de bienes y prestación de servicios 36](#_Toc261526989)

[1.5.7 Boletos o entradas a espectáculos públicos 36](#_Toc261526990)

[1.5.8 Notas de crédito 36](#_Toc261526991)

[1.5.9 Notas de débito 36](#_Toc261526992)

[1.5.10 Guías de remisión 37](#_Toc261526993)

[1.5.11 Comprobantes de retención 37](#_Toc261526994)

[1.5.12 Otros documentos autorizados 37](#_Toc261526995)

[CAPÍTULO II 38](#_Toc261526996)

[2. CONOCIMIENTO DEL NEGOCIO 38](#_Toc261526997)

[2.1 DETALLE DE LA CONSTITUCIÓN 38](#_Toc261526998)

[2.1.1 GIRO ORDINARIO DEL NEGOCIO 39](#_Toc261526999)

[2.1.2 ESTRUCTURA ACCIONARIA /PARTICIPACIÓN 40](#_Toc261527000)

[2.2 ESTRUCTURA CORPORATIVA 40](#_Toc261527001)

[2.2.1 DETALLE DEL PERSONAL ADMINISTRATIVO 42](#_Toc261527002)

[2.3 CLIENTES Y PROVEEDORES 45](#_Toc261527003)

[2.3.1 Clientes 45](#_Toc261527004)

[2.3.2 Proveedores 47](#_Toc261527005)

[2.4 HISTORIA TRIBUTARIA 48](#_Toc261527006)

[CAPÍTULO III 57](#_Toc261527007)

[3.1 PLANIFICACIÓN DE LA AUDITORÍA 57](#_Toc261527008)

[3.1.1 NATURALEZA DE LA AUDITORÍA 57](#_Toc261527009)

[3.1.2 ALCANCE 57](#_Toc261527010)

[3.1.3 ANTECEDENTES 58](#_Toc261527011)

[3.1.4 OBJETIVOS DE LA AUDITORÍA 58](#_Toc261527012)

[3.1.5 METODOLOGÍA 59](#_Toc261527013)

[3.1.6 JUSTIFICACIÓN 59](#_Toc261527014)

[3.1.7 PRUEBAS DE AUDITORÍA 59](#_Toc261527015)

[3.1.8 PROGRAMA DE AUDITORÍA 61](#_Toc261527016)

[3.1.9 PROGRAMA DE AUDITORÍA DETALLADO 62](#_Toc261527017)

[CAPÍTULO IV 69](#_Toc261527018)

[4. EJECUCIÓN DE LA AUDITORÍA 69](#_Toc261527019)

[4.1 PRUEBAS SUSTANTIVAS 69](#_Toc261527020)

[4.1.1 CHECK LIST DE COMPROBANTES DE VENTAS Y RETENCIONES 69](#_Toc261527021)

[PROCEDIMIENTO 69](#_Toc261527022)

[4.1.2 CHECK LIST PARA REVISAR LAS FACTURAS 71](#_Toc261527023)

[4.1.3 CHECK LIST PARA REVISAR EL LLENADO DE LAS NOTAS CRÉDITO Y DÉBITO 72](#_Toc261527024)

[4.1.4 CHECK LIST PARA REVISAR LA GUÍA DE REMISIÓN 72](#_Toc261527025)

[4.2 CUENTAS POR COBRAR- RETENCIONES DE IMPUESTO A LA RENTA 73](#_Toc261527026)

[4.3 CUENTAS POR COBRAR – RETENCIONES DE IVA 74](#_Toc261527027)

[4.4 CUENTAS POR PAGAR-RETENCIONES DE IMPUESTO A LA RENTA 75](#_Toc261527028)

[4.4 CUENTAS POR PAGAR-RETENCIONES DE IVA 76](#_Toc261527029)

[4.6 ACTIVOS FIJOS 79](#_Toc261527030)

[4.7 SERVICIOS PÚBLICOS 81](#_Toc261527031)

[4.8 GASTOS DE VIAJE 82](#_Toc261527032)

[4.9 SEGUROS Y REASEGUROS 84](#_Toc261527033)

[4.10 GASTOS DE GESTIÓN 85](#_Toc261527034)

[4.11 GASTOS DE TRANSPORTE 87](#_Toc261527035)

[4.12 GASTO DE COMBUSTIBLES 88](#_Toc261527036)

[4.13 GASTO POR ARRENDAMIENTO DE INMUEBLES 89](#_Toc261527037)

[4.14 GASTOS POR ARRENDAMIENTO MERCANTIL LOCAL 90](#_Toc261527038)

[4.15 GASTOS POR HONORARIOS PROFESIONALES Y DIETA. 91](#_Toc261527039)

[4.16 GASTOS POR MANTENIMIENTO Y REPARACIONES 92](#_Toc261527040)

[4.17 GASTOS PUBLICIDAD Y PROMOCIÓN 93](#_Toc261527041)

[4.18 PROVISIÓN PARA CUENTAS INCOBRABLES 94](#_Toc261527042)

[4.19 APORTE A LA SEGURIDAD SOCIAL 95](#_Toc261527043)

[4.20 SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES QUE CONSTITUYEN MATERIA GRAVADA DEL IESS. 96](#_Toc261527044)

[4.21 BENEFICIOS SOCIALES, INDEMNIZACIONES Y OTRAS REMUNERACIONES QUE NO CONSTITUYEN MATERIA GRAVADA DEL IESS. 97](#_Toc261527045)

[4.22 GASTOS INDIRECTOS ASIGNADOS DESDE EL EXTERIOR POR PARTES RELACIONADAS 98](#_Toc261527046)

[4.23 CÁLCULO DEL ANTICIPO DE IMPUESTO A LA RENTA 100](#_Toc261527047)

[CAPÍTULO V 101](#_Toc261527048)

[5. INFORME DE CUMPLIMIENTO TRIBUTARIO 101](#_Toc261527049)

[5.1 Informe de Cumplimiento Tributario para la empresa Plásticos S.A. 101](#_Toc261527050)

[5.1.1 Problema 101](#_Toc261527051)

[5.1.2 Bases legales 102](#_Toc261527052)

[5.1.3 Recomendaciones 102](#_Toc261527053)

[5.2 Análisis FODA 103](#_Toc261527054)

[CAPÍTULO VI 105](#_Toc261527055)

[CONCLUSIONES 105](#_Toc261527056)

[RECOMENDACIONES 107](#_Toc261527057)

[ANEXOS 108](#_Toc261527058)

[1. Muestra de los Gastos de Gestión 109](#_Toc261527059)

[2. Muestra de los Gastos de Seguros 112](#_Toc261527060)

[3. Muestra de los Gastos de Arrendamiento de Inmuebles 116](#_Toc261527061)

[4. Muestra de Gastos Por Combustibles 117](#_Toc261527062)

[5. Muestra de Gastos por Honorarios Profesionales 121](#_Toc261527063)

[6. Muestra de Gastos Por Transporte 122](#_Toc261527064)

[7. Muestra de Gastos Por Publicidad Y Promoción 126](#_Toc261527065)

[8. Muestra por Gastos de Mantenimiento 129](#_Toc261527066)

[9. Comprobantes de Venta y de Retención 130](#_Toc261527067)

[BIBLIOGRAFÍA 136](#_Toc261527068)

ABREVIATURAS

|  |  |
| --- | --- |
| CI | Cédula de Identidad. |
| ICE | Impuesto a Consumos Especiales. |
| ICT | Informe Cumplimiento Tributario |
| IESS | Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social. |
| IVA | Impuesto al Valor Agregado. |
| IR: | Impuesto a la Renta. |
| ISO | International Estándar Organization. |
| L.O.R.T.I | Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno. |
| RCVR | Reglamento de Comprobantes de Ventas y Retención |
| RF | Retención en la Fuente |
| R.L.O.R.T.I. | Reglamento de Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno. |
| RUC | Registro Único de Contribuyente |
| SA | Sociedad Anónima |
| SRI | Servicio de Rentas Internas. |

ÍNDICE DE TABLAS

[Tabla 1. *Ventas Con Tarifa 12%* 48](#_Toc252962332)

[Tabla 2. *Ventas Grabadas con tarifa Cero* 50](#_Toc252962333)

[Tabla 3. *Impuesto a la Renta a pagar* 51](#_Toc252962334)

[Tabla 4. *Impuesto A La Renta Como Agente De Percepción y Retención.* 52](#_Toc252962335)

[Tabla 5. *Total De IVA Pagado Desde El Año 2006 AL 2008* 53](#_Toc252962336)

[Tabla 6. *IVA Pagado Mensualmente En El Periodo Fiscal 2008* 55](#_Toc252962337)

[Tabla 7. *IVA Pagado Mensualmente Desde El Año 2006 Al 2008.* 56](#_Toc252962338)

[Tabla 8. *Programa de Auditoría* 61](#_Toc252962339)

ÍNDICE DE GRÁFICOS

[Gráfico 1*. Estructura Corporativa* 41](#_Toc252962321)

[Gráfico 2. *Estructura Administrativa* 44](#_Toc252962322)

[Gráfico 3. *Clientes* 45](#_Toc252962323)

[Gráfico 4. *Proveedores* 47](#_Toc252962324)

[Gráfico 5. *Ventas con tarifa 12%* 49](#_Toc252962325)

[Gráfico 6. *Ventas con Tarifa 0%* 50](#_Toc252962326)

[Gráfico 7. *Impuesto A La Renta Pagado* 51](#_Toc252962327)

[Gráfico 8. *Impuesto a la Renta Como Agente De Retención y Percepción* 53](#_Toc252962328)

[Gráfico 9. *Monto De IVA Pagado* 54](#_Toc252962329)

[Gráfico 10. *Proporciones Mensuales De IVA Pagado* 55](#_Toc252962330)

[Gráfico 11. *Comparación De Pagos De IVA Mensuales* 56](#_Toc252962331)

INTRODUCCIÓN

Una de las mayores responsabilidades que tienen las empresas es la declaración de impuestos en los plazos previstos por las leyes ecuatorianas.

La empresa PLÁSTICOS S.A. es considerada por el Servicio de Rentas Internas como un contribuyente especial y es determinada cada año por este organismo.

El mayor inconveniente es el incumplimiento de esta responsabilidad que tiene consecuencias tanto económicas como de imagen y prestigio, es por esta razón que las empresas buscan prevenir, contratando auditores independientes para que analicen el cumplimiento tributario de las mismas.

Para poder determinar a cabalidad lo antes mencionado, el desarrollo para el análisis de cumplimiento tributario se basa en la planificación, desarrollo de pruebas y comprobación con los valores declarados al Servicio de Rentas Internas.

En el presente proyecto se presenta como objetivo primordial analizar el cumplimiento tributario de la empresa PLÁSTICOS S.A. durante el periodo fiscal 2008, realizar el informe de Auditoría correspondiente y el análisis del FODA.

CAPÍTULO I

# MARCO TEÓRICO

El marco teórico se basa en los conceptos fundamentales que se establecen para la realizar el análisis del cumplimiento tributario aplicado a una empresa de producción.

## 1.1 CONCEPTOS BÁSICOS

**Auditoría Tributaria**

Es el proceso sistemático para obtener y evaluar objetivamente las transacciones y acontecimientos económicos que tienen relación directa con los tributos generados por un ente económicamente activo y comunicar el resultado a las partes relacionadas.[[1]](#footnote-2)

**Contribuyente**

Contribuyente es la persona natural o jurídica a quien la ley impone la prestación tributaria por la verificación del hecho generador. Nunca perderá su condición de contribuyente quien, según la ley, deba soportar la carga tributaria, aunque realice su traslación a otras personas. (Art 25 CT)

**Estados Financieros**

Los estados financieros servirán de base para la presentación de las declaraciones de impuestos, así como también para su presentación a la Superintendencia de Compañías y a la Superintendencia de Bancos y Seguros, según el caso. Las entidades financieras así como las entidades y organismos del sector público que, para cualquier trámite, requieran conocer sobre la situación financiera de las empresas, exigirán la presentación de los mismos estados financieros que sirvieron para fines tributarios. (Art. 21 L.O.R.T.I)

Se procederá a realizar el análisis de Cumplimiento Tributario con las siguientes leyes y reglamentos aplicados en el Ecuador:

Código Tributario

Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno

Reglamento de Aplicación a la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno

Ley de Seguridad Social

Normativa Vigente al sector económico sujeto de análisis:

Normas INEN

ISO 9001

ISO 14000

OSHAS 18000

La Compañía tiene las responsabilidades como sujeto “Contribuyente y Responsable”

Dentro de estas responsabilidades tiene que cumplir con lo indicado en la Ley de Régimen Tributario Interno (L.O.R.T.I.), su aplicación su reglamento de aplicación y resoluciones emitidos por el Servicio de Rentas Internas (SRI) entre las cuales están:

1. Impuesto a la Renta
2. Retenciones en la Fuente de Impuesto a la Renta
3. Impuesto al Valor Agregado – IVA (Agente de percepción y retención)
4. Comprobantes de Venta

La Compañía tiene las responsabilidades como Contribuyente de su Impuesto a la Renta y como responsable, como agente de retención y percepción de impuestos, de igual manera tiene la obligación de cumplir con los deberes formales indicados en el artículo 96 del Código tributario el cual indica deberes formales:

*1.- Cuando lo exijan la leyes, ordenanzas, reglamentos o las disposiciones de la respectiva autoridad de la administración tributaria:*

1. *Inscribirse en los registros pertinentes, proporcionando los datos necesarios relativos a su actividad; y comunicar oportunamente los cambios que se operen;*
2. *Solicitar los permisos previos que fueren necesarios;*
3. *Llevar los libros y registros contables relacionados con la correspondiente actividad económica, en idioma castellano; anotar, en moneda de curso legal, sus operaciones o transacciones y conservar tales libros y registros, mientras la obligación tributaria no esté prescrita;*
4. *Presentar las declaraciones que correspondan; y.*
5. *Cumplir con los deberes específicos que la respectiva ley tributaria establezca.*

*2.- Facilitar a los funcionarios autorizados las inspecciones o verificaciones, tendientes al control o a la determinación del tributo.*

*3.- Exhibir a los funcionarios respectivos las declaraciones, informes, libros y documentos de obligaciones tributarias y formular las aclaraciones tributarias que les fueren solicitadas.*

*4.- Concurrir a las oficinas de la administración tributaria, cuando su presencia sea requerida por autoridad competente*

**Sujeto Activo y Pasivo**

Para efectos de esta ley, se definen dos sujetos diferentes, que son el sujeto activo y el sujeto pasivo cuyas definiciones las encontramos en la L.R.T.I.:

***Sujeto Activo.-***

*El sujeto activo de este impuesto es el Estado. Lo administrará a través del Servicio de Rentas Internas.*

***Sujetos Pasivos.-***

*Son sujetos pasivos del impuesto a la renta las personas naturales, las sucesiones indivisas y las sociedades, nacionales o extranjeras, domiciliadas o no en el país, que obtengan ingresos gravados de conformidad con las disposiciones de esta Ley.*

*Los sujetos pasivos obligados a llevar contabilidad, pagarán el impuesto a la renta en base de los resultados que arroje la misma.”*

(L.O.R.T.I., Art. 1 y 2)

# 1.2 IMPUESTO A LA RENTA

En la L.O.R.T.I. encontramos la definición de Renta a la que se encuentran sujetas las personas naturales y jurídicas en el territorio nacional.

*“****Concepto de Renta”****.- Para efectos de este impuesto se considera renta:*

*1.- Los ingresos de fuente ecuatoriana obtenidos a título gratuito o a título oneroso provenientes del trabajo, del capital o de ambas fuentes, consistentes en dinero, especies o servicios; y,*

*2.- Los ingresos obtenidos en el exterior por personas naturales domiciliadas en el país o por sociedades nacionales, de conformidad con lo dispuesto en el artículo 94 de esta Ley.”*

*L.O.R.T.I., Art. 2*

Las leyes ecuatorianas establecen la obligación que la empresa tiene en declarar sus ingresos y aportar al estado ecuatoriano con el debido impuesto, literalmente menciona que:

***“Tarifa del Impuesto a la Renta para sociedades”.-*** *Las sociedades constituidas en el Ecuador así como las sucursales de sociedades extranjeras domiciliadas en el país y los establecimientos permanentes de sociedades extranjeras no domiciliadas en el país que obtengan ingresos gravables, estarán sujetas a la tarifa impositiva del veinte y cinco(25%) sobre su base imponible.*

*Las sociedades que reinviertan sus utilidades en el país podrán obtener una reducción de 10 puntos porcentuales de la tarifa del Impuesto a la Renta sobre el monto reinvertido siempre y cuando lo destinen a la adquisición de maquinarias nuevas o equipos nuevos que se utilice para su actividad productiva y efectúen el correspondiente aumento de capital el mismo que se perfeccionara con la inscripción en el respectivo Registro Mercantil hasta el 31 de diciembre del ejercicio impositivo posterior a aquel en que se generaron las utilidades materia de la reinversión.”*

*L.O.R.T.I., Art. 37.*

## 1.2.1 ANTICIPO DE IMPUESTO A LA RENTA

La empresa PLÁSTICOS S.A. debe entregar el anticipo a del I.R. en los periodos establecidos como menciona el R.L.R.T.I. en su artículo 63:

***“Cuotas y Plazos Para el Pago del Anticipo.-*** *El anticipo determinado por los sujetos pasivos en su declaración del impuesto a la renta, deberá ser pagado en dos cuotas iguales, las cuales se satisfarán hasta las siguientes fechas, según, el noveno dígito del número del Registro Único de Contribuyentes RUC, o de la cédula de identidad, según corresponda: Primera cuota (50% del anticipo)*

Si el noveno dígito es Fecha de vencimiento (hasta el día) 1 10 de julio 2 12 de julio 3 14 de julio 4 16 de julio 5 18 de julio 6 20 de julio 7 22 de julio 8 24 de julio 9 26 de julio

0 28 de julio

*La segunda cuota correspondería pagar en el 26 de septiembre. Cuando una fecha de vencimiento coincida con días de descanso obligatorio o feriados, aquella se trasladará al siguiente día hábil.”*

*R.L.O.R.T.I, Art. 73*

## DECLARACIÓN DE IMPUESTO A LA RENTA

*Las sociedades establecidas en el territorio ecuatoriano deben declarar anualmente su impuesto a la renta en los periodos establecidos por el R.L.O.R.T.I.:*

*“Plazos Para Declarar y Pagar.- Para las sociedades, el plazo se inicia el 1 de febrero del año siguiente al que corresponda la declaración y vence en las siguientes fechas, según el noveno dígito del número del Registro Único de Contribuyentes (RUC) de la sociedad.*

Si el noveno dígito es Fecha de vencimiento (hasta el día) 1 10 de abril 2 12 de abril 3 14 de abril 4 16 de abril 5 18 de abril 6 20 de abril 7 22 de abril 8 24 de abril 9 26 de abril 0 28 de abril

*Cuando una fecha de vencimiento coincida con días de descanso obligatorio o feriados, aquella se trasladará al siguiente día hábil.”*

*R.L.O.R.T.I., Art. 58, Num. 1*

# 1.3 RETENCIÓN EN LA FUENTE DEL IMPUESTO A LA RENTA

En el R.L.O.R.T.I. encontramos las definiciones para las retenciones en diferentes situaciones que se puede presentar:

## 1.3.1 RELACIÓN DE DEPENDENCIA

**“Retenciones en la Fuente de ingresos del trabajo con relación de dependencia.-** Los pagos que hagan los empleadores personas naturales o sociedades, a los contribuyentes que trabajan con relación de dependencia, originados en dicha relación, se sujetan a retención en la fuente con base en la tarifas establecidas en el artículo 36 de la ley, de conformidad con el procedimiento que se indique en el Reglamento.”

**L.R.T.I., Art. 43**

## 1.3.2 RENDIMIENTO FINANCIERO

***“Retenciones en la fuente sobre rendimientos financieros.-*** *Las instituciones, entidades bancarias, financieras, de intermediación financiera y en general las sociedades que paguen o acrediten en cuentas intereses o cualquier tipo de rendimientos financieros, actuaran como agentes de retención el Impuesto a la Renta sobre los mismos.*

*Cuando se trate de intereses de cualquier tipo de rendimiento financieros, generados por operaciones de mutuo y, en general toda clase de colocaciones de dinero, realizadas por personas que no sean bancos, compañías financieras u otros intermediarios financieros sujetos al control de la Superintendencia de bancos y Seguros, la entidad pagadora efectuara la retención sobre el valor pagado o acreditado en cuenta.”*

**L.R.T.I., Art. 44**

***“Retención por rendimiento financiero.-*** *Toda sociedad que pague o acredite en cuenta cualquier tipo de rendimiento financiero, deberá efectuar la retención en la fuente por el porcentaje que fije el director General del Servicio de Rentas Internas.”*

**R. L.T.I., Art. 102**

## OTROS PAGOS LOCALES

***“Otras retenciones en la fuente.-*** *Toda persona jurídica, pública o privada, las sociedades y las egresas o personas naturales obligadas a llevar contabilidad que paguen o acrediten en cuenta cualquier otro tipo de ingresos que constituyan rentas gravadas para quien los reciba, actuara como agente de retención del Impuesto a la Renta.”*

**L.R.T.I., Art. 45**

## 1.3.4 PAGOS AL EXTERIOR:

***“Pagos al exterior.-*** *Son deducibles los gastos efectuados en el exterior que sean necesarios y se destinen a la obtención de rentas, siempre y cuando se haya efectuado la retención en la fuente, si lo pagado constituye para el beneficiario un ingreso gravable en el Ecuador.*

*Serán deducibles, y no estarán sujetos al impuesto a la Renta en el Ecuador ni se someten a retención en la fuente los siguientes pagos en el exterior:*

1. *Los pagos por concepto de importaciones;*
2. *El 60% de los intereses por créditos externos y líneas de crédito abiertas por instituciones financieras del exterior a favor de instituciones financieras nacionales, registrados en el Banco Central del Ecuador, exclusivamente pagados por instituciones financieras nacionales a instituciones financieras del exterior legalmente establecidas como tales y que no se encuentren domiciliadas en paraísos, siempre que no excedan de las tasas de interés máximos referenciales fijadas por el Directorio del banco Central del Ecuador a la Fecha de registro de crédito.*
3. *Los intereses de créditos externos exclusivamente pagados por créditos de gobierno a gobierno o concedidos por organizaciones multilaterales tales como el Banco Mundial, La Corporación Andina de Fomento, el banco Interamericano de Desarrollo, registrados en el Banco Central del Ecuador, siempre que no excedan las tasas de interés máximas referenciales fijadas por el directorio del Banco Central del Ecuador.*
4. *Las comisiones por exportaciones que consten en el respectivo contrato y las pagadas para la promoción del turismo receptivo, sin que excedan del dos por ciento del valor de las exportaciones.*
5. *Los gastos que necesariamente deban ser realizados en el exterior por la empresas de transporte marítimo o aéreo, sea por necesidad de la actividad desarrollada en el Ecuador, sea por su extensión en el extranjero.*
6. *El 90% del valor de los contratos de fletamento de naves para empresas de transporte aéreo o marítimo internacional; y*
7. *Los pagos por concepto de arrendamiento mercantil internacional de bienes de capital, siempre y cuando correspondan a bienes adquiridos a precios de mercado y su financiamiento no contemple tasa superiores a la tasa LIBOR vigente a la fecha de registro del crédito. No serán deducibles las cuotas o cánones por contratos de arrendamiento mercantil internacional o leasing en cualquiera de los siguientes casos:*
   1. *Cuando la transacción tenga lugar sobre bienes que hayan sido de propiedad del mismo sujeto pasivo, de partes relacionadas con el o de su cónyuge o parientes dentro del curto grado de consanguinidad o segundo de afinidad.*
   2. *Cuando el plazo del contrato sea inferior al plazo de vida útil estimada del bien, conforme su naturaleza salvo en el caso de que siendo inferior, el precio de la opción de recompra no sea igual al saldo del precio equivalente al de la vida útil restante.*
   3. *Si es que el pago de las cuotas o cánones se hace a personas naturales o sociedades, residentes en paraísos fiscales; y*
   4. *Cuando las cuotas de arrendamiento no sean iguales entre si.”*

L.O.R.T.I., Art. 13

***“Retenciones en la Fuente sobre Pagos al exterior.-*** *Quienes realicen pagos o créditos en cuenta al exterior, que constituyan rentas grabadas por esta ley directamente, mediante compensaciones o con le mediación de entidades financieras u otros intermediarios, actuaran como agentes de retención en la fuente del impuesto establecidos en la ley.*

*Si el pago o crédito en cuenta realizado no constituye un ingreso gravado en el Ecuador, el gasto deberá encontrarse certificado por informes expedidos por auditores independientes que tengan sucursales, filiales o representación en el país. La certificación se referirá a la pertinencia del gasto para el desarrollo de la respectiva actividad y a su cuantía y adicionalmente deberá explicarse claramente por que el pago no constituirá un ingreso gravado en el Ecuador.*

*La certificación también se exigida a las compañías auditoras a efectos de que justifiquen los gastos realizados por las mismas en el exterior. Estas certificaciones se legalizaran ante el cónsul ecuatoriano más cercano al lugar de emisión.*

*Así también los reembolsos de honorarios, comisiones y regalías serán objeto de retención en la fuente de Impuesto a la Renta”*

L.O.R.T.I., Art. 48

# 1.4 IMPUESTO AL VALOR AGREGADO

El impuesto que grava a los bienes y servicios en el territorio ecuatoriano está definido en la L.O.R.T.I.

***“Objeto del impuesto****.- Establécese al Impuesto al Valor Agregado (IVA), que grava al valor de la transferencia de dominio o la importación de bienes muebles de naturaleza corporal, en todas sus etapas de comercialización, y al valor de los servicios prestados, en la forma y en las condiciones que prevé la ley.”*

L.O.R.T.I., Art. 52

Para efectos de esta ley la palabra transferencia se define:

***“Transferencia”.-*** *Para efectos de este impuesto, se considera transferencia.*

1. *Todo acto o contrato realizado por personas naturales o sociedades que tenga por objeto transferir el dominio de bienes muebles de naturaleza corporal , aun cuando la transferencia se efectué a título gratuito, independientemente de su designación o de las condiciones que pacten las partes;*
2. *La venta de bienes muebles de naturaleza corporal que hayan sido recibidos e consignación y el arrendamiento de estos con opción de compraventa, incluido el arrendamiento de estos con opción de compraventa, incluido el arrendamiento mercantil.*
3. *El uso o consumo personal, por parte del sujeto pasivo del impuesto, de los bienes muebles de naturaleza corporal que sean objeto de su producción o venta.”*

L.O.R.T.I., Art. 53

## 1.4.1 PORCENTAJES DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO (IVA)

El I.V.A. es un impuesto que tiene tarifa 12% y tarifa 0%, la L.O.R.T.I. establece cuales son las transferencias que no son objeto de impuesto, las transferencias que tienen tarifa 0% y los servicios que tienen tarifa 0%.

***“Transferencias que no son objeto del impuesto.****- No se causara IVA en los siguientes casos:*

1. *Aportes en especies a sociedades*
2. *Adjudicaciones por herencia o por liquidación de sociedades;*
3. *ventas de negocios en las que se transfiera el activo y el pasivo;*
4. *Fusiones, escisiones y transformaciones de sociedades*
5. *Donaciones a entidades del Sector Publico y a instituciones y asociaciones de carácter privado de beneficencia, cultura, educación, investigación, salud o deportivas, legales constituidas:*
6. *Cesión de acciones, participaciones sociales y demás títulos valores”*

L.O.R.T.I., Art. 54.

***“Transferencias e importaciones con tarifa cero****.- Tendrán tarifa cero las transferencias e importaciones de los siguientes bienes:*

1. *Productos alimenticios de origen agrícola, avícola, pecuario, apícola, cunícola, bioacuáticos, forestales, carnes en estado natural y embutidos, y de la pesca que se mantengan en estado natural,*
2. *Leches es estado natural, pasteurizadas, homogeneizada o en polvo de producción nacional, quesos u yogures. Leches maternizadas, proteicos infantiles;*
3. *Pan, azúcar, panela, sal, manteca, margarina, avena, maicena, fideos, harinas de consumo humano, enlatados nacionales de atún, macarela, sardina y trucha, aceites comestibles, excepto el de oliva;*
4. *Semillas certificadas, bulbos, plantas, esquejes y raíces vivas. Harina de pescado y alimentos balanceados, preparados forrajeros con adición de melaza o azúcar, y otros preparados que se utilizan como comida de animales que se críen para la alimentación humana. Fertilizantes, insecticidas, pesticidas, fungicidas, herbicidas, aceite agrícola utilizado contra la sigatoca negra, antiparasitarios y productos veterinarios así como la materia prima e insumos importados o adquiriros en el mercado interno.*
5. *Tractores de llantas de hasta 200 hp incluyendo los tipo canguro y los que se utiliza en el cultivo del arroz; arados rastras surcadores y vertedores; cosechadoras, sembradoras, cortadoras de pasto, bombas de fumigación portables aspersores y rociadores para equipos de riego y demás elementos de uso agrícola.*
6. *Medicamentos y drogas de uso humano;*
7. *Papel Bond, papel periódico, periódicos, revistas libros y material complementario que se comercializa conjuntamente con los libros;*
8. *Los que se exporten;*
9. *Los que se introduzcan al país;*
10. *Los que adquieran las instituciones del Estado y empresas públicas que perciban ingresos exentos del impuesto a la Renta;*
11. *Energía Eléctrica;*
12. *Lámparas fluorescentes;*
13. *Aviones, avionetas y helicópteros destinados al transporte comercial de pasajeros, carga y servicios; y*
14. *Vehículos Híbridos”*

L.O.R.T.I., Art. 55.

***“Impuesto al Valor Agregado sobre los Servicios.-*** *El IVA, grava a todos los servicios, entendiéndose como tales a los prestados por el estado, entes públicos, sociedades, o personas naturales sin relación laboral, a favor de intercero sin importar que en la misma predomine el factor material o intelectual, a cambio de una tasa, un precio pagadero en dinero, especie, otros servicios o cualquier otra contraprestación.*

*Se encuentran gravados con tarifa cero los siguientes servicios:*

1. *Los de transporte nacional terrestre y acuático de pasajeros y carga, así como los de transporte internacional de carga y el transporte de carga desde y hacia la provincia de Galápagos.*
2. *Los de salud,*
3. *Los de alquiler o arrendamiento de inmuebles destinados exclusivamente para vivienda;*
4. *Los servicios públicos de energía eléctrica, agua potable, alcantarillado y los de recolección de basura;*
5. *Los de educación en todos los niveles;*
6. *Los de guarderías infantiles y de hogares de ancianos;*
7. *Los religiosos;*
8. *Los de impresión de libros;*
9. *Los funerarios;*
10. *Los administrativo prestados por el estado y las entidades del Sector Público por lo que se deba pagar un precio o una tasa tales como los servicios que presta el registro Civil, otorgamiento de licencias, registros, permisos y otros*
11. *Los espectáculos públicos.*
12. *Los financieros y bursátiles prestados por las entidades legalmente autorizadas para prestas los mismos;*
13. *La transferencia de títulos valores;*
14. *los que se exporten;*
15. *(Derogado)*
16. *El peaje y pontazgo que se cobra por la utilización de las carreteras y puentes;*
17. *Los sistemas de loterías de la junta de Beneficencia de Guayaquil y Fe y Alegría.*
18. *Los de Aerofumigación;*
19. *Los prestados personalmente por los artesanos;*
20. *Los de refrigeración, enfriamiento y congelamiento para conservar los bienes alimenticios mencionados en el numeral 1 de artículo 55 de la ley, y en general todos los productos perecibles, que se exporten así como los de faenamiento, cortado, pilado, trituración y la extracción por medios mecánicos o químicos para elaborar aceites comestibles;*
21. *Los prestados a las instituciones del Estado y empresas públicas que perciben ingresos exentos del Impuesto a la Renta.*
22. *los seguros y reaseguros de salud y vida individuales, en grupo, asistencia médica y accidentes personales, así como los obligatorios por accidente de tránsito terrestres;*
23. *Los prestados por clubes sociales, gremios profesionales cámaras de la producción, sindicatos y similares, que cobren a sus miembros cánones, alícuotas o cuotas que no excedan de 1500 dólares en el año. Los servicios que se presten a cambio de cánones, alícuotas, cuotas o similares superiores a 1500 dólares en el año estarán gravados con IVA 12%.”*

L.O.R.T.I., Art. 56.

## ALCANCE DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO

La L.O.R.T.I. establece las situaciones que deben ocurrir para que se genere el cobro del IVA, a estas situaciones se las conocen como HECHO GENERADOR.

*“****Hecho generador”.-*** *El IVA se causa en el momento en que se realiza el acto o se celebra el contrato que tenga por objeto transferir el dominio de los bienes o la prestación de los servicios, hecho por el cual se debe emitir obligatoriamente la respectiva factura, nota o boleta de venta.”*

L.O.R.T.I., Art. 61.

Para disipar cualquier mal interpretación con respecto al hecho generador del IVA se define el alcance de este impuesto.

***“Alcance del Impuesto”.-*** *El alcance general establecido en la ley, en cuanto al hecho generador del IVA se deberá considerar:*

1. *El IVA grava a los servicios prestados en el Ecuador por personas naturales nacionales o extranjeras, sociedades, sucursales de compañías extranjeras u otros establecimientos permanentes de sociedades extranjeras a sociedades o sucursales de compañías extranjeras u otros establecimientos permanentes de sociedades extranjeras establecidas en el Ecuador y a personas naturales.*
2. *El IVA deberá ser pagado también en todas las importaciones y adquisiciones locales de bienes y servicios que realicen las empresas públicas cuyos ingresos no estén exentos del pago de impuesto a la Renta en los términos establecidos en la L.O.R.T.I.*
3. *Se consideran también como transferencias los retiros de bienes corporales muebles efectuados por un vendedor o por el dueño, socios, accionistas, directores, funcionarios o empleados de la sociedad, para uso o consumo personal ya sean de su propia producción o comprados para la reventa o para la prestación de servicios, cualquiera que sea la naturaleza de la sociedad jurídica.*
4. *El impuesto comprende el arrendamiento, subarrendamiento, usufructo o cualquier otra forma de cesión del uso o goce temporal de bienes corporales muebles, inmuebles, moblados, inmuebles con instalaciones o maquinarias que permitan el ejercicio de alguna actividad comercial o industrial y de todo tipo de establecimientos de comercio”*

R. L.O.R.T.I., Art. 131.

# Comprobantes de Venta y Retención

## Régimen de Facturación

El Régimen de Facturación es el proceso a través del cual el SRI autoriza la emisión de documentos que acreditan la transferencia de bienes o la prestación de servicios de cualquier naturaleza.

## Comprobantes de Venta.

Son los documentos que deben entregarse cuando se transfiere un bien o la prestación de un servicio.

Los comprobantes de venta autorizados son los siguientes:

* Facturas.
* Notas o boletas de venta.
* Liquidaciones de compra de bienes y prestación de servicios.
* Tiquetes emitidos por máquinas registradoras.
* Boletos o entradas a espetáculos públicos.

Otros documentos autorizados como los emitidos por Instituciones Financieras, Documentos de importación y exportación, tickets aéreos, entre otros.

## Facturas

Las facturas son comprobantes de venta que sustentan la transferencia de un bien o la prestación de un servicio.  Son utilizadas cuando la transacción se realiza con personas jurídicas o con personas naturales que necesiten sustentar crédito tributario del IVA, y en operaciones de exportación. Son emitidas por el proveedor del bien o por quien presta un servicio

## Notas o boletas de venta

Las notas o boletas de venta son comprobantes de venta utilizados en transacciones con consumidores o usuarios finales.  No sustentan crédito tributario de IVA. Son emitidas por el proveedor del bien o por quien presta un servicio, en transacciones con consumidores finales.

## Tiquetes emitidos por máquinas registradoras

Los tiquetes emitidos por máquinas registradoras se entregan únicamente en transacciones con consumidores o usuarios finales, puesto que no permiten la identificación del comprador. Son emitidas por el proveedor del bien o por quien presta el servicio, en forma automática a través de las máquinas registradoras calificadas y autorizadas por el SRI.

## 1.5.6 Liquidación de compras de bienes y prestación de servicios

Las liquidaciones de compras de bienes o prestación de servicios sustentan la adquisición puesto que son emitidas por el adquirente. Sólo pueden ser emitidas por las sociedades y personas naturales obligadas a llevar contabilidad para sustentar crédito tributario de IVA.

## 1.5.7 Boletos o entradas a espectáculos públicos

Los boletos o entradas a espectáculos públicos son comprobantes de venta  entregados a los consumidores finales por asistencia a eventos como: conciertos, partidos de fútbol, funciones de teatro, etc. Son emitidos por el organizador del espectáculo público.

## 1.5.8 Notas de crédito

Las notas de crédito son documentos que se emiten para anular operaciones, aceptar devoluciones y conceder descuentos o bonificaciones. El mismo contribuyente que emitió la factura u otro comprobante de venta original.

## 1.5.9 Notas de débito

Las notas de débito son documentos que se emiten para cobrar intereses de mora y recuperar costos y gastos realizados por el vendedor luego de la emisión del comprobante de venta. El mismo contribuyente que emitió la factura u otro comprobante de venta original.

## 1.5.10 Guías de remisión

La guía de remisión es el documento que sustenta el traslado de mercaderías dentro del territorio nacional por cualquier motivo y su origen lícito.

## 1.5.11 Comprobantes de retención

Son documentos que acreditan las retenciones de impuestos realizadas por los compradores de bienes o servicios a los proveedores de los mismos.  Lo emiten los agentes de retención, esto es los compradores que sean sociedades o personas naturales obligadas a llevar contabilidad.

## 1.5.12 Otros documentos autorizados

También son documentos autorizados aquellos emitidos por las instituciones financieras el Documento Único de Aduanas y los boletos aéreos, siempre que cuenten con el RUC o Cédula de Identidad, razón social o nombre del comprador y el desglose del IVA.[[2]](#footnote-3)

CAPÍTULO II

# CONOCIMIENTO DEL NEGOCIO

## 2.1 DETALLE DE LA CONSTITUCIÓN

La empresa PLÁSTICOS S.A. está constituida como Sociedad Anónima.

PLÁSTICOS S.A. se estableció en Guayaquil, Ecuador, el 12 de marzo de 1958, con el nombre de “PRODUCTOS LATINOAMERICANOS S.A.” con la finalidad de atender la demanda de película de polietileno, utilizada para cubrir los racimos de banano de exportación en una planta en la ciudad de Guayaquil.

En 1971 su producción se diversifico iniciando la producción de tuberías plásticas y luego con la producción de envases soplados, fibras de polipropileno y etiquetas adhesivas.

En 1972, la marca “PLÁSTICOS S.A.” es registrada para distinguir todos sus productos y se introduce el lema comercial “Vive el Futuro”

En 1981 la empresa ya tenía tres líneas de producción:

* Tuberías
* Empaques
* Fibras

A comienzos de los años noventa las líneas de empaques y fibras pasaron a formar parte de una nueva compañía, quedando solo la producción de tuberías, accesorios y tanques.

A finales de los años noventa la empresa ya fabricaba tubería de PVC de grandes diámetros ingresando en el mercado a través de sus sistemas innovadores de tuberías.

En el año 2007 un grupo empresarial extranjero compra las acciones de la empresa PLÁSTICOS, con el fin de darle fortaleza financiera a la empresa manteniendo sus principios y sus valores.

PLÁSTICOS con RUC 0923568694 001 está domiciliado en la Avenida Juan Tanca Marengo Km. 4.5. Tiene como representante legal al Sr. Ing. Tomas Castro.

PLÁSTICOS S.A., ha alcanzado el reconocimiento en la calidad de sus productos, fabricado bajo normas nacionales, mediante la obtención de certificaciones de calidad otorgados por el Instituto Ecuatoriano de Normalización. Así también la certificación por “Great Place to Work Institute”, como la mejor empresa para trabajar en Ecuador.

### 2.1.1 GIRO ORDINARIO DEL NEGOCIO

El objeto social de la empresa PLÁSTICOS S.A. es la producción y comercialización de materiales para fluido líquido y sistemas de conducción liviano con cloruro de polivinilo y propileno.

### 2.1.2 ESTRUCTURA ACCIONARIA /PARTICIPACIÓN

El capital de la empresa PLÁSTICOS S.A. esta constituido de la siguiente manera:

* Sociedad Anónima Ecuatoriana (5%)
* Empresa Extranjera ( 95% )

## 2.2 ESTRUCTURA CORPORATIVA

La empresa está conformada a nivel internacional por varios países latinoamericanos, entre los cuales se encuentran:

1. Perú
2. Argentina
3. Brasil
4. Ecuador
5. Colombia

A nivel corporativo la estructura está conformada por:

1. Director de la Región Andina
2. Gerente de País
3. Contralor de País
4. Gerente de Producción
5. Gerente de Logística
6. Gerente de Gestión Humana
7. Gerente Comercial

Gráfico *. Estructura Corporativa*



### 2.2.1 DETALLE DEL PERSONAL ADMINISTRATIVO

PLÁSTICOS S.A. Cuenta con el siguiente personal administrativo

* Gerente País
* Asistente de Gerente País
* Gerente Comercial División Agrícola
* Asistente de Gerencia de División Agrícola
* Superintendente de Ventas División Agrícola
* Supervisor Comercial División Agrícola
* Supervisor Técnico División Agrícola zona sur
* Supervisor Técnico División Agrícola zona norte
* Supervisor Comercial División Agrícola zona norte
* Gerente Comercial División Infraestructura y Asistencia Técnica
* Consultor en Normativa y obras Civiles
* Servicio de Mantenimiento
* Asistente Comercial Infraestructura
* Supervisor Comercial División Inferior
* Asistente departamento de Asistencia Técnica e infraestructura
* Superintendente de Ventas
* Superintendentes de ventas
* Superintendente de asistencia técnica
* Supervisor comercial
* Supervisor de Generación de Demanda
* Coordinador de Comercio
* Asesor técnico
* Instaladores
* Asesor Técnico Post-venta
* Gerente Comercial División Construcción
* Promotor
* Supervisor de de perfiles de PVC
* Administrador de Web Site
* Superintendente de Ventas de Construcción
* Asistente Comercial División Construcción
* Administración de Crédito
* Supervisor Comercial División Construcción
* Promotores
* Coordinadora de Mercadeo
* Asistente Merchandising
* Asistente de Mercadeo
* Diseñador Gráfico
* Asistente de Mercadeo Para Proyectos
* Superintendente de Servicio al Cliente
* Representante de ventas
* Asistente de ventas
* Asistente de satisfacción al cliente
* Auxiliar de servicio al cliente
* Mensajero externo recaudador
* Personal de aseo
* Obreros

Gráfico . *Estructura Administrativa*

## 2.3 CLIENTES Y PROVEEDORES

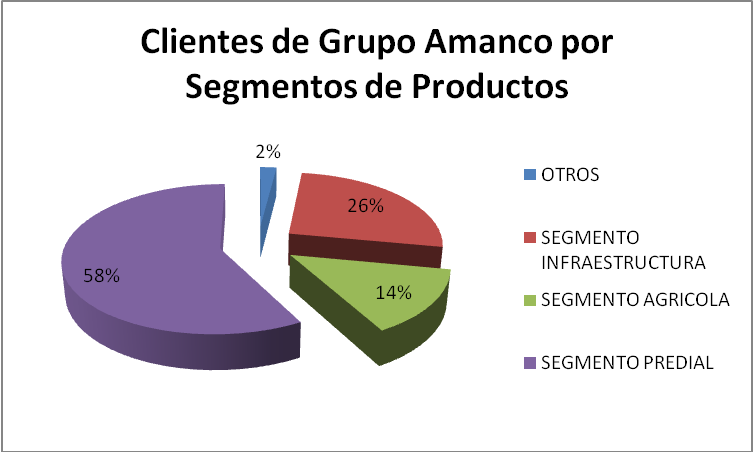
### 2.3.1 Clientes

Los clientes se encuentran tres grandes mercados:

* Mercado agrícola
* Mercado de construcción
* Mercado de infraestructura

Los clientes son muy variados: constructoras, compañías de acueducto y alcantarillado; negocios agrícolas; proyectos de infraestructuras privados y gubernamentales, operadores privados de proyectos hídricos, municipalidades, propietarios de ferreterías, instaladores sanitarios y constructores privados.

Gráfico . *Clientes*



**Clientes Distribuidos por Segmentos de Productos**

*Fuente: PLÁSTICOS S.A.*

Podemos observar que los principales clientes en el mercado corresponden al segmento predial, entre los cuales se encuentran los siguientes productos:

* Tuberías para agua fría y caliente
* Depósitos y tanques para agua.
* Drenaje sanitario
* Drenaje para aguas lluvias
* Sistemas sépticos
* Canales y bajantes pluviales

El 26 % de los productos vendidos son relacionados con el segmento de infraestructura, entre los cuales encontramos los siguientes productos:

* Acueductos
* Alcantarillado sanitario
* Alcantarillado pluvial
* Registros y cámaras de inspección
* Ductos telefónicos

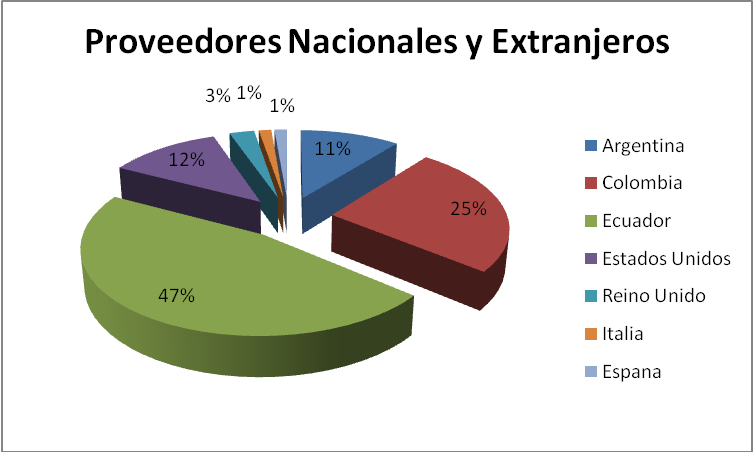
El segmento agrícola presento el 14% de todos los productos vendidos, comprendiéndose como productos del sector agrícola a las tuberías diseñadas específicamente para el riego agrícola.

Productos como textiles sintéticos para la aplicación en ingeniería, tuberías para ventilación sanitaria, tuberías para conducción de gas natural y tuberías especiales para la minería son el 2% de los productos totales.

### 2.3.2 Proveedores

Existen proveedores nacionales y también internacionales, la materia prima proviene en su gran mayoría del exterior, los demás insumos son de procedencia nacional.

Gráfico . *Proveedores*



*Fuente: PLÁSTICOS S.A.*

Podemos observar, que el mayor porcentaje de proveedores son ecuatorianos seguidos de Colombia y Estados Unidos dependiendo de la materia prima.

# 2.4 HISTORIA TRIBUTARIA

PLÁSTICOS S.A., con RUC 0923568694 001 está domiciliado en la Av. Juan Tanca Marengo Km. 4.5. Tiene como representante legal al Sr. Ing. Tomas Castro.

Durante el periodo comprendido entre los años 2006 al 2008, la empresa PLÁSTICOS S.A. se ha ido consolidando como el líder en el mercado de tuberías. Su compromiso con el medio ambiente y su participación social la convierte en una de las mejores empresas del país en los últimos años.

El volumen de ventas con tarifa 12% que la empresa PLÁSTICOS S.A. ha facturado se muestra en el siguiente Gráfico.

Tabla . *Ventas Con Tarifa 12%*

|  |  |
| --- | --- |
| **Periodo Fiscal** | **Millones De  Dólares** |
| Año 2006 | $ 58,30 |
| Año 2007 | $ 65,48 |
| Año 2008 | $ 83,48 |

*Fuente: PLÁSTICOS S.A.*

Gráfico . *Ventas con tarifa 12%*

**

*Fuente: PLÁSTICOS S.A.*

Durante el periodo comprendido entre el año 2006 al 2008 vemos que las ventas con tarifa 12 % han ido aumentando, llegando a facturar casi 90 millones de dólares en el año 2008.

Es importante recordar que en año 2007 la empresa PLÁSTICOS S.A. fue adquirida en su totalidad por un consorcio extranjero con el fin de consolidarse en el mercado latinoamericano, con el fin de conseguir esa meta, invierte en nuestro país y en año 2008 se convierte en el líder del mercado de tubosistemas.

El volumen de ventas con tarifa 0% que la empresa PLÁSTICOS S.A. ha facturado se muestra en el siguiente Gráfico.

Tabla . *Ventas Grabadas con tarifa Cero*

*Durante el Periodo 2006-2008*

|  |  |
| --- | --- |
| **Periodo Fiscal** | **Miles De  Dólares** |
| Año 2006 | $ 446,23 |
| Año 2007 | $ 391,59 |
| Año 2008 | $ 536,37 |

*Fuente: PLÁSTICOS S.A.*

Gráfico . *Ventas con Tarifa 0%*

**

*Fuente: PLÁSTICOS S.A.*

En el periodo fiscal 2008 las ventas con tarifa 0% llegaron a aproximadamente los 500000 dólares, año en el que PLÁSTICOS S.A. se consolida en el mercado.

La compañía PLÁSTICOS S.A., realiza sus respectivas declaraciones de Impuesto a la Renta el 26 de Abril de cada año es así que durante los últimos tres años la Compañía PLÁSTICOS S.A. ha pagado como Impuesto a la Renta los siguientes valores:

Tabla . *Impuesto a la Renta a pagar*

|  |  |
| --- | --- |
| **Periodo Fiscal** | **Miles De  Dólares** |
| Año 2006 | $ 2,10 |
| Año 2007 | $ 1,06 |
| Año 2008 | $ 1,71 |

*Fuente: PLÁSTICOS S.A.*

Gráfico . *Impuesto A La Renta Pagado*



*Fuente: PLÁSTICOS S.A.*

Podemos observar que durante el año 2006 hubo un mayor pago de Impuesto a la renta, debido a la poca competencia que existía en el mercado por lo cual se pagaron más de dos millones de dólares.

En año 2007 un consorcio extranjero adquiere el total de las acciones de PLÁSTICOS S.A. fortaleciendo las inversiones en el área de activos fijos para la producción y los activos diferidos. Esta estrategia tiene como resultado una disminución en el Impuesto a la Renta del presente año fiscal.

En el año 2008, la empresa se consolida como líder en la producción de tubosistemas, incrementando sus ganancias y aumentado su pago de Impuesto a la Renta a mas de 1,500.000 dólares.

PLÁSTICOS S.A. como agente de retención durante al año 2008 ha retenido un valor superior a los tres millones de dólares y como agente de percepción tiene una cantidad cercana a un millón setecientos mil dólares. Debido al volumen de ventas que la empresa maneja mensualmente, esta es determinada todos los años por el Servicio de Rentas Internas.

Tabla . *Impuesto A La Renta Como Agente De Percepción y Retención.*

|  |  |
| --- | --- |
| **Retención de I.R.** | **Millones De  Dólares** |
| Retención de I.R por Pagar | $ 3,32 |
| Retención de I.R. por Cobrar | $ 1,79 |

*Fuente: PLÁSTICOS S.A.*

Gráfico . *Impuesto a la Renta Como Agente De Retención y Percepción*

0

1000000

2000000

3000000

4000000

**M**

**I**

**L**

**L**

**O**

**N**

**E**

**S**

**D**

**E**

**D**

**O**

**L**

**A**

**R**

**E**

**S**

Retención de I.R por Pagar

Retención de I.R. por Cobrar

**Cuentas**

**IMPUESTO A LA RENTA COMO AGENTE DE RETENCIÓN Y**

**PERCEPCIÓN**

*Fuente: PLÁSTICOS S.A.*

Observamos que como agente de retención el monto total es superior a las retenciones de Impuesto a la Renta de las que ha sido objeto. Esto es el resultado de las compras que realiza a la gran cantidad de proveedores que tiene la empresa.

Durante los últimos tres años la Compañía PLÁSTICOS S.A. ha pagado como Impuesto al Valor Agregado los siguientes valores:

Tabla . *Total De IVA Pagado Desde El Año 2006 AL 2008*

|  |  |
| --- | --- |
| **Periodo  Fiscal** | **Millones De Dólares** |
| Periodo 2006 | $ 2,98 |
| Periodo 2007 | $ 3,85 |
| Periodo 2008 | $ 3,05 |

*Fuente: PLÁSTICOS S.A*.

Gráfico 9. *Monto De IVA Pagado*



*Fuente: PLÁSTICOS S.A.*

Podemos observar que durante los tres años, en el 2007 se ha producido un mayor pago de IVA, debido a que se han incrementado las compras es decir han realizado mayores adquisiciones, mientras que en el año 2006 y 2008 se mantienen casi iguales montos a pagar.

En el siguiente Gráfico detallamos los pagos mensuales del IVA, correspondientes al periodo Fiscal 2008:

Tabla . *IVA Pagado Mensualmente En El Periodo Fiscal 2008*

|  |  |
| --- | --- |
| **Meses** | **Dólares** |
| Enero | $ 18.786,69 |
| Febrero | $ 21.062,44 |
| Marzo | $ 112.090,93 |
| Abril | $ 338.955,17 |
| Mayo | $ 285.111,62 |
| Junio | $ 294.825,09 |
| Julio | $ 178.792,96 |
| Agosto | $ 718.255,28 |
| Septiembre | $ 614.482,24 |
| Octubre | $ 63.051,23 |
| Noviembre | $ 241.397,08 |
| Diciembre | $ 163.993,05 |

*Fuente: PLÁSTICOS S.A.*

Gráfico . *Proporciones Mensuales De IVA Pagado*



*Fuente: PLÁSTICOS S.A.*

Observamos que durante los meses de agosto y septiembre se ha pagado un mayor porcentaje del IVA. Para el mes de agosto se pago más de 70000 dólares y para el mes de septiembre un aproximado de 60000 dólares.

Tabla . *IVA Pagado Mensualmente Desde El Año 2006 Al 2008.*

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Meses** | **Periodo Fiscal  2006** | **Periodo Fiscal  2007** | **Periodo Fiscal  2008** |
| Enero | $ 20.705,42 | $ 273.070,31 | $ 18.786,69 |
| Febrero | $ 163.280,73 | $ 273.168,34 | $ 21.062,44 |
| Marzo | $ 144.003,32 | $ 272.134,86 | $ 112.090,93 |
| Abril | $ 294.643,07 | $ 272.996,19 | $ 338.955,17 |
| Mayo | $ 222.908,16 | $ 272.739,27 | $ 285.111,62 |
| Junio | $ 434.882,42 | $ 273.127,61 | $ 294.825,09 |
| Julio | $ 349.225,09 | $ 273.137,52 | $ 178.792,96 |
| Agosto | $ 270.360,09 | $ 539.976,75 | $ 718.255,28 |
| Septiembre | $ 253.785,36 | $ 510.531,97 | $ 614.482,24 |
| Octubre | $ 273.160,42 | $ 510.680,06 | $ 63.051,23 |
| Noviembre | $ 273.793,82 | $ 333.997,97 | $ 241.397,08 |
| Diciembre | $ 273.172,54 | $ 40.893,66 | $ 163.993,05 |

*Fuente: PLÁSTICOS S.A.*

Gráfico . *Comparación De Pagos De IVA Mensuales*



*Fuente: PLÁSTICOS S.A.*

Podemos observar que durante los mese de agosto y septiembre de los últimos tres años fiscales, los meses con mas valor de IVA a pagar son los meses de agosto y septiembre.

CAPÍTULO III

# 3.1 PLANIFICACIÓN DE LA AUDITORÍA

En el presente capítulo se describe el plan de auditoría y las pruebas que se realizaran a la compañía PLÁSTICOS S.A.

## 3.1.1 NATURALEZA DE LA AUDITORÍA

El propósito es realizar un análisis de cumplimiento tributario a la compañía PLÁSTICOS S.A. en base a la normativa vigente en el periodo fiscal 2008. Al finalizar el mencionado análisis se obtendrán conclusiones y se darán las recomendaciones del caso si es que existiesen.

## ALCANCE

Para el Análisis de Cumplimiento Tributario se realizara para el periodo fiscal 2008.

Para el mencionado análisis se requiere el mayor de las cuentas:

* Costos de Ventas
* Gastos de Nómina
* Gastos generales
* Cuentas relacionadas con el IVA
* Cuentas relacionadas con el IR

Además se requerirá la información presentada en y durante el periodo fiscal 2008 en los siguientes formularios:

* Formulario 101 “Declaración del Impuesto a la Renta”
* Formulario 103 “Declaración de Retenciones en la Fuente del Impuesto al a Renta”.
* Formulario 104 “Declaración del Valor Agregado (IVA)”
* Estados Financieros de la empresa del año 2008 (Balance General y Estado de Resultados)
* Comprobantes de ventas y compras: Facturas, Notas de venta, Liquidación de servicios, Notas de crédito, Notas de debito, Comprobantes de retención, entre otros.

## ANTECEDENTES

La empresa PLÁSTICOS S.A. es objeto de determinación por parte del Servicio de Rentas Internas, debido al volumen de transacciones que realiza mensualmente.

Adicionalmente, PLÁSTICOS S.A. es auditada de manera integral por una firma que tiene sede en la ciudad de Guayaquil.

PLÁSTICOS S.A. no ha sido sancionada, tampoco ha presentado multas o intereses por atraso en sus declaraciones y pagos de impuestos.

## OBJETIVOS DE LA AUDITORÍA

La auditoría tiene como objetivos los siguientes:

1. Conocer y evaluar el cumplimiento tributario de la empresa.
2. Detectar las posibles contingencias tributarias por el no cumplimiento de alguna normativa específica y aplicable al giro del negocio
3. Presentar sugerencias para prevenir las posibles contingencias

## METODOLOGÍA

En el análisis de cumplimiento tributario la metodología a utilizar esta dada de la siguiente forma:

1. Visitas al departamento de contabilidad y otros departamentos relacionados con el fin de conocer el giro del negocio y la forma en la que se desarrollan las transacciones en la empresa.
2. Se utilizaran un check list para conocer ciertos aspectos tributarios.
3. Comprobación mediante cálculos al total de cuentas o muestras de una cuenta con el fin de determinar el cumplimiento de las leyes tributarias.

Los papeles de trabajos son desarrollados y son almacenados.

## JUSTIFICACIÓN

La justificación consiste en comprobar que la empresa PLÁSTICOS S.A. ha desarrollado sus actividades bajo el cumplimiento de las leyes que aplican en el periodo fiscal 2008. En caso de no ser así, identificar las contingencias y sugerir controles para las mismas.

## PRUEBAS DE AUDITORÍA

Las pruebas de auditoría que aplicaremos en nuestro análisis son las sustantivas y de cumplimiento.

Las pruebas de cumplimiento serán aplicadas a:

1. Verificar que el comprobante de venta emitido cumpla con las especificaciones del Reglamento de Comprobantes de Venta y Retención.
2. Verificar la entrega de los comprobantes de retención en el periodo que corresponde.
3. Verificación de cumplimiento de llenado de comprobantes para que sean considerados como gastos deducibles.

Las pruebas sustantivas serán aplicadas a las siguientes cuentas:

* Caja-Bancos (efectivo)
* Cuentas por cobrar
* Activos fijos
* Cuentas, Documentos y obligaciones por pagar
* Gastos acumulados
* Impuestos por pagar
* Ventas y costos de ventas
* Gastos de ventas, administración y financiero.

## PROGRAMA DE AUDITORÍA

Mediante el programa de auditoría especificaremos las actividades a realizar, el tiempo que se deberá dedicar a esa actividad y quien debe realizar dicha actividad.

Tabla . *Programa de Auditoría*



## PROGRAMA DE AUDITORÍA DETALLADO









































CAPÍTULO IV

# 4. EJECUCIÓN DE LA AUDITORÍA

## PRUEBAS SUSTANTIVAS

Las pruebas están cuadradas según el libro de la empresa y la información declarada al SRI, con sus respectivos formularios, para lo cual también se revisaron los comprobantes de manera aleatoria para verificar si son comprobantes validos.

### 4.1.1 CHECK LIST DE COMPROBANTES DE VENTAS Y RETENCIONES

### PROCEDIMIENTO

1. Desarrollo de una lista de características a cumplir según el reglamento de comprobantes de venta y retenciones.
2. Revisión de los documentos (factura, nota de venta, guía de remisión, comprobante de retención)

#### 4.1.1.2 CHECK LIST PARA REVISAR LOS COMPROBANTES DE RETENCIÓN

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| REQUISITOS Y CARACTERISTICAS DE LOS COMPROBANTES  DE RETENCION | | | | |
|  | CARACTERÍSTICAS | SI | NO | N/A |
| 1 | Número de Autorización de Impresión del S.R.I. | x |  |  |
| 2 | RUC del emisor | x |  |  |
| 3 | Razón Social similar a la del RUC | x |  |  |
| 4 | Nombre del documento | x |  |  |
| 5 | Numeración de trece dígitos | x |  |  |
| 6 | Dirección de matriz o establecimiento | x |  |  |
| 7 | Fecha de caducidad según S.R.I. | x |  |  |
| 8 | Datos de imprenta autorizada | x |  |  |
| 9 | Destino de los ejemplares | x |  |  |
| 10 | Indicación de ser contribuyente especial y número de resolución | x |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
| REQUISITOS DE LLENADO PARA LOS COMPROBANTES  DE RETENCIÓN | | | | |
|  | CARACTERÍSTICAS | SI | NO | N/A |
| 1 | Nombre o Razón Social de quien se hace la retención | x |  |  |
| 2 | RUC del retenido | x |  |  |
| 3 | Nombre del impuesto q se retiene | x |  |  |
| 4 | Tipo y número de comprobante que motiva al retención | x |  |  |
| 5 | Valor de transacción base de retención | x |  |  |
| 6 | Porcentaje de aplicación | x |  |  |
| 7 | Valor de retención | x |  |  |
| 8 | Ejercicio fiscal al que corresponde la retención | x |  |  |
| 9 | Fecha de Emisión del comprobante de retención | x |  |  |
| 10 | Firma del agente de retención | x |  |  |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| REQUISITOS DE LLENADO PARA LOS COMPROBANTES DE RETENCIÓN | | | | |
|  | CARACTERÍSTICAS | SI | NO | N/A |
| 1 | Nombre o Razón Social de quien se hace la retención | x |  |  |
| 2 | RUC del retenido | x |  |  |
| 3 | Nombre del impuesto q se retiene | x |  |  |
| 4 | Tipo y numero de comprobante que motiva al retención | x |  |  |
| 5 | Valor de transacción base de retención | x |  |  |
| 6 | Porcentaje de aplicación | x |  |  |
| 7 | Valor de retención | x |  |  |
| 8 | Ejercicio fiscal al que corresponde la retención | x |  |  |
| 9 | Fecha de emisión del comprobante de retención | x |  |  |
| 10 | Firma del agente de retención | x |  |  |

### 4.1.2 CHECK LIST PARA REVISAR LAS FACTURAS

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **REQUISITOS PREIMPRESOS DE FACTURAS** | | | | |
|  | CARACTERÍSTICAS | SI | NO | N/A |
| 1 | Razón Social | x |  |  |
| 2 | Nombre Comercial | x |  |  |
| 3 | Ruc | x |  |  |
| 4 | Denominación | x |  |  |
| 5 | Numeración | x |  |  |
| 6 | Número de Autorización | x |  |  |
| 7 | Dirección de la matriz | x |  |  |
| 8 | Validez | x |  |  |
| 9 | Datos de la imprenta | x |  |  |
| 10 | Destinatarios | x |  |  |
|  |  |  |  |  |
| **REQUISITOS DE LLENADO DE FACTURAS** | | | | |
|  | CARACTERÍSTICAS | SI | NO | N/A |
| 1 | Razón Social del comprador | x |  |  |
| 2 | Ruc del comprador | x |  |  |
| 3 | Dirección del comprador(opcional) | x |  |  |
| 4 | Descripción del bien o servicio | x |  |  |
| 5 | Fecha de emisión | x |  |  |
| 6 | Número de guía de remisión | x |  |  |
| 7 | Precio Unitario | x |  |  |
| 8 | Valor gravado tarifa 12% | x |  |  |
| 9 | Valor gravado tarifa 0% | x |  |  |
| 10 | Descuento | x |  |  |
| 11 | Valor total transacción | x |  |  |
| 12 | Valor del IVA | x |  |  |
| 13 | Valor Total | x |  |  |

### 4.1.3 CHECK LIST PARA REVISAR EL LLENADO DE LAS NOTAS CRÉDITO Y DÉBITO

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| REQUISITOS DE LLENADO PARA LAS NOTAS DE CRÉDITO Y DÉBITO | | | | |
|  | CARACTERÍSTICAS | SI | NO | N/A |
| 1 | Apellidos y nombre o razón social de comprador | x |  |  |
| 2 | Ruc del comprador | x |  |  |
| 3 | Tipo y número del comprobante de venta que se modifica | x |  |  |
| 4 | Razón por la que se modifica | x |  |  |
| 5 | Valor por el que se modifica | x |  |  |
| 6 | Monto de impuesto especiales modificados | x |  |  |
| 7 | Monto de IVA | x |  |  |
| 8 | Valor total que se modifica | x |  |  |
| 9 | Fecha de emisión | x |  |  |

### 4.1.4 CHECK LIST PARA REVISAR LA GUÍA DE REMISIÓN

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| REQUISITOS Y CARACTERÍSTICAS DE LA GUÍA DE REMISIÓN | | | | | |
|  | CARACTERÍSTICAS | SI | NO | | N/A |
| 1 | Número de autorización otorgado por el S.R.I. | x |  | |  |
| 2 | RUC | x |  | |  |
| 3 | Razón social | x |  | |  |
| 4 | Denominación del documento | x |  | |  |
| 5 | Número de trece dígitos | x |  | |  |
| 6 | Dirección de la matriz y del punto de emisión | x |  | |  |
| 7 | Fecha de caducidad en meses y años | x |  | |  |
| 8 | Datos de la imprenta autorizada | x |  | |  |
| 9 | Destinatarios de los ejemplares | x |  | |  |
| 10 | Identificación de contribuyente especial | x |  | |  |
|  |  |  |  | |  |
|  |  |  |  | |  |
| REQUISITOS DE LLENADO PARA LAS GUÍAS DE REMISIÓN | | | | | |
|  | CARACTERÍSTICAS | SI | NO | N/A | |
| 1 | RUC y razón social del destinatario | x |  |  | |
| 2 | Dirección del punto de partida | x |  |  | |
| 3 | Identificación del transportista | x |  |  | |
| 4 | Descripción detallada de la mercadería transportada | x |  |  | |
| 5 | Motivo del traslado | x |  |  | |
| 6 | Tipo de comprobante de venta | x |  |  | |
| 7 | Número de autorización | x |  |  | |
| 8 | Fecha de emisión | x |  |  | |
| 9 | Numeración del comprobante | x |  |  | |
| 10 | Dirección del punto o punto de destinos | x |  |  | |
| 11 | Fecha de inicio y terminación del transporte | x |  |  | |

**CONCLUSIÓN:**

Los comprobantes de venta y de retención cumplen con los requisitos establecidos en el reglamento correspondiente.

## CUENTAS POR COBRAR- RETENCIONES DE IMPUESTO A LA RENTA

**Procedimiento**

1. Revisar el mayor de la cuenta Cuentas por Cobrar-Retención de Impuesto a la Renta.
2. Revisar la cancelación del anticipo del impuesto a la renta para el año 2008.
3. Sumar los valores mensuales.

|  |  |
| --- | --- |
| LIBROS | |
| ENERO | $ 92.190,65 |
| FEBRERO | $ 82.207,74 |
| MARZO | $ 79.753,06 |
| ABRIL | $ 93.234,98 |
| MAYO | $ 96.492,13 |
| JUNIO | $ 96.273,78 |
| JULIO | $ 121.961,12 |
| AGOSTO | $ 113.388,50 |
| SEPTIEMBRE | $ 113.744,42 |
| OCTUBRE | $ 103.397,77 |
| NOVIEMBRE | $ 96.832,19 |
| DICIEMBRE | $ 91.848,83 |
| TOTAL | $ 1.181.325,17 |
|  |  |
| FORMULARIO 101 | |
| Casillero 324 | $ 1.789.219,77 |
| Diferencia | $ 0,00 |

**Conclusiones:**

El saldo al final del 2008 es similar al obtenido en la prueba y el valor declarado en el formulario 101, casillero 324.

## CUENTAS POR COBRAR – RETENCIONES DE IVA

No aplica por ser contribuyente especial

## 4.4 CUENTAS POR PAGAR-RETENCIONES DE IMPUESTO A LA RENTA

**Procedimiento:**

1. Utilizar el saldo de las cuentas por pagar de retenciones mensuales de los libros contables.
2. Comparar el valor de los saldos mensuales con el valor declarado en el formulario 103.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| MES | SALDO  INICIAL | DEBE | HABER | SALDO EN  LIBROS | FECHA DE PAGO | VALOR A PAGAR | VALOR  DECLARADO | DIFERENCIA | OBSERVACIÓN |
| ENERO |  | 183841,3 | 261920,68 | -78079,38 | 20/02/08 | 78079,38 | 78079,38 |  |  |
| FEBRERO |  | 78079,38 | 170586,5 | -92507,12 | 20/03/08 | 92507,12 | 92507,12 |  |  |
| MARZO |  | 92507,12 | 322981,71 | -230474,59 | 21/04/08 | 230474,59 | 230474,59 |  |  |
| ABRIL |  | 230474,59 | 366263,45 | -135788,86 | 20/05/08 | 135788,86 | 135788,86 |  |  |
| MAYO |  | 135788,86 | 216131,01 | -80342,15 | 20/06/08 | 80342,15 | 80339,95 | -2,2 | Error en valor de retención en la casilla 379  por el valor de 2 dólares americanos |
| JUNIO |  | 80342,18 | 150191,32 | -69849,14 | 21/07/08 | 69849,14 | 69849,14 |  |  |
| JULIO |  | 69849,14 | 166928,31 | -97079,17 | 20/08/09 | 97079,17 | 97079,17 |  |  |
| AGOSTO |  | 97079,17 | 171568,71 | -74489,54 | 22/09/08 | 74489,54 | 74489,54 |  |  |
| SEPTIEMBRE |  | 74489,54 | 141780,99 | -67291,45 | 20/10/08 | 67291,45 | 67291,45 |  |  |
| OCTUBRE |  | 67291,45 | 175987,31 | -108695,86 | 20/11/08 | 108695,86 | 108695,86 |  |  |
| NOVIEMBRE |  | 108695,86 | 192694,92 | -83999,06 | 22/11/08 | 83999,06 | 83999,06 |  |  |
| DICIEMBRE |  | 83999,06 | 291232,05 | -207232,99 | 20/1/09 | 207232,99 | 207232,99 |  |  |



Conclusión: Se observa que en el mes de mayo existe un error de $ 2.20, valor que se

genera en un error en la digitación de una compra. Se procede a calcular el valor de la

multa e interés y se verifica con el valor declarado en el formulario sustitutivo respectivo.

## CUENTAS POR PAGAR-RETENCIONES DE IVA

**Procedimiento:**

1. Utilizar el saldo de las cuentas por pagar de retenciones mensuales de los libros contables
2. Comparar el valor de los saldos mensuales con el valor declarado en el formulario 104, casillero 798.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  | |  | |  |  |  | formulario 104 casillero 799 |  |  | |
| MES | SALDO  INICIAL | | DEBE | | HABER | SALDO EN  LIBROS | FECHA DE PAGO | VALOR A PAGAR | VALOR  DECLARADO | DIFERENCIA | | OBSERVACIONES |
| ENERO | $ 0,00 | | $ 80.701,15 | | $ 99.487,84 | $ -18.786,69 | 20/02/2008 | $ 18.786,69 | $ 18.786,69 | $ 0,00 | |  |
| FEBRERO |  | | $ 18.786,69 | | $ 39.849,13 | $ -21.062,44 | 21/03/2008 | $ 21.062,44 | $ 21.062,44 | $ 0,00 | |  |
| MARZO |  | | $ 21.062,44 | | $ 133.153,37 | $ -112.090,93 | 20/04/2008 | $ 112.090,93 | $ 112.090,93 | $ 0,00 | |  |
| ABRIL |  | | $ 112.090,93 | | $ 451.046,10 | $ -338.955,17 | 20/05/2008 | $ 338.955,17 | $ 338.955,17 | $ 0,00 | |  |
| MAYO |  | | $ 338.955,17 | | $ 624.064,21 | $ -285.109,04 | 27/06/2008 | $ 285.109,04 | $ 285.111,59 | -$ 2,55 | | Error en la retención de IVA por la prestación de otros servicios |
| JUNIO |  | | $ 285.109,04 | | $ 579.934,13 | $ -294.825,09 | 21/07/2008 | $ 294.825,09 | $ 294.825,09 | $ 0,00 | |  |
| JULIO |  | | $ 294.825,09 | | $ 473.618,05 | $ -178.792,96 | 20/08/2008 | $ 178.792,96 | $ 178.792,96 | $ 0,00 | |  |
| AGOSTO |  | | $ 178.792,96 | | $ 897.048,24 | $ -718.255,28 | 22/09/2008 | $ 718.255,28 | $ 718.255,28 | $ 0,00 | |  |
| SEPTIEMBRE |  | | $ 718.255,28 | | $ 1.332.737,52 | $ -614.482,24 | 20/10/2008 | $ 614.482,24 | $ 614.482,24 | $ 0,00 | |  |
| OCTUBRE |  | | $ 614.482,24 | | $ 676.455,27 | $ -61.973,03 | 20/11/2008 | $ 61.973,03 | $ 62.970,83 | -$ 997,80 | | Error en el valor de los bienes que sustentan crédito tributario |
| NOVIEMBRE |  | | $ 61.973,03 | | $ 303.370,11 | $ -241.397,08 | 22/12/2008 | $ 241.397,08 | $ 241.397,08 | $ 0,00 | |  |
| DICIEMBRE |  | | $ 241.397,08 | | $ 405.390,13 | $ 163.993,05 | 20/01/2009 | $ 163.993,05 | $ 163.993,05 | $ 0,00 | |  |

**Conclusión:**

Se observa que en el mes de mayo existe un error en el total del Impuesto Causado. De igual manera se encuentra una diferencia en la base imponible del IVA para la retención por otros servicios.

|  |  |
| --- | --- |
| **Original** | **Sustitutiva** |
| Impuesto Causado | Casillero 601 | $ 256.228,07 | $ 256.221,38 | Error en los bienes que sustentan crédito tributario |
| IVA retenido | Casillero 798 | $ 28.880,97 | $ 28.890,21 | Error en la base imponible de IVA por la prestación de otros servicios |
| Total de IVA pagado | Casillero 799 | $ 285.109,04 | $ 285.111,59 |  |
| Pago Previo | Casillero 901 | $ 0,00 | -$ 285.109,04 |
| Total Impuesto a Pagar | Casillero 902 | $ 285.109,04 | $ 2,55 | Base para el cálculo de interés por mora |

Se procede a calcular el valor del interés por mora tributaria y se verifica con el valor declarado en el formulario sustitutivo respectivo.

|  |  |
| --- | --- |
| **CÁLCULO DE INTERÉS DE MAYO** | |
|  |  |
| Mes | mayo |
| Impuesto a Pagar | 2,55 |
| Tasa Activa | 1,304% |
| Factor | 1,1 veces |
|  |  |
| **Multa** | **$ 0,04** |

En el mes de octubre se presenta un error monetario en las transferencias que constituyen crédito tributario, generando un error en el impuesto causado.

|  |  |
| --- | --- |
| **Original** | **Sustitutiva** |
| Impuesto Causado | Casillero 601 | $ 4.890,14 | $ 5.887,94 | Error en el valor de bienes que sustentan crédito tributario |
| IVA retenido | Casillero 798 | $ 57.082,89 | $ 57.082,89 | Valores de retenciones correctos |
| Total de IVA pagado | Casillero 799 | $ 61.973,03 | $ 62.970,83 |  |
| Pago Previo | Casillero 901 | $ 0,00 | $ 61.973,03 |  |
| Total Impuesto a Pagar | Casillero 902 | $ 61.973,03 | $ 997,80 | Base para el cálculo de interés por mora |

Se procede a calcular el valor del interés por mora tributaria y se verifica con el valor declarado en el formulario sustitutivo respectivo.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Meses** | **Tasa Activa** | **Factor** | **Tasa A Aplicar** |
| DICIEMBRE | 1,164% | 1,1 | 0,012804 |
| ENERO | 1,143% | 1,1 | 0,012573 |
| FEBRERO | 1,143% | 1,1 | 0,012573 |
| MARZO | 1,143% | 1,1 | 0,012573 |
| ABRIL | 1,155% | 1,1 | 0,012705 |
| MAYO | 1,155% | 1,5 | 0,017325 |
| TOTAL | | | 0,080553 |
| INTERÉS POR MORA TRIBUTARIA | | | $ 80,38 |

## 4.6 ACTIVOS FIJOS

**Procedimientos**

1. Verificar la depreciación de activos fijos con los saldos iníciales
2. Disminuir las depreciaciones de los activos vendidos.
3. Disminuir el valor de los activos vendidos.
4. Verificar el porcentaje permitido de depreciación.
5. Verificar el incremento por compras de activos fijos.
6. Verificar el porcentaje permitido de depreciación.
7. Obtener el saldo final de activos fijos y el de depreciaciones y comparar con el formulario 101.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **ACTIVOS FIJOS** | | | | | |
|  | EDIFICIOS | MUEBLES Y  ENSERES | MAQUINARIA Y EQUIPO | INSTALACIONES | EQUIPO DE COMPUTACIÓN | VEHÍCULOS |
| 01/01/2008 | $ 3.302.572,51 | $ 526.451,08 | $ 15.278.743,36 | $ 1.127.650,57 | $ 1.895.716,73 | $ 542.735,75 |
| **ADICIONES** |  |  |  |  |  |  |
| Enero |  |  |  | $ 65.797,57 |  |  |
| Febrero |  |  |  |  | $ 96.218,83 |  |
| Marzo |  |  |  | $ 53.206,72 |  |  |
| Abril |  |  |  |  | $ 417,29 | $ 39.989,97 |
| Mayo |  |  |  |  | $ 175.917,37 |  |
| Junio | $ 285.040,00 |  |  |  |  | $ 142.333,05 |
| Julio |  |  |  |  |  |  |
| Agosto | $ 264.106,83 |  |  |  |  |  |
| Septiembre |  |  | $ 1.393.497,09 |  |  | $ 55.104,00 |
| Octubre |  |  |  |  |  |  |
| Noviembre |  | $ 41.035,68 |  | $ 110.167,68 |  |  |
| Diciembre |  |  | $ 1.885.357,41 |  |  |  |
| **RETIROS** |  |  |  |  |  |  |
| Enero |  |  | -$ 450.000,00 |  |  |  |
| Febrero |  |  |  |  |  |  |
| Marzo |  |  |  |  |  |  |
| Abril |  |  |  |  |  |  |
| Mayo |  |  |  |  | -$ 25.000,00 |  |
| Junio |  |  |  |  |  | -$ 26.520,00 |
| Julio |  |  |  |  |  |  |
| Agosto |  |  |  |  |  |  |
| Septiembre |  |  |  |  |  |  |
| Octubre |  |  |  |  |  |  |
| Noviembre |  | -$ 14.375,00 |  |  |  |  |
| Diciembre |  |  |  |  |  |  |
| 31/12/2008 | $ 3.851.719,34 | $ 553.111,76 | $ 18.107.597,86 | $ 1.356.822,54 | $ 2.143.270,22 | $ 753.642,77 |
|  |  |  |  |  |  |  |
| **Formulario 101** | $ 3.851.719,34 | $ 553.111,76 | $ 19.464.420,40 | | $ 2.143.270,22 | $ 753.642,77 |

**Conclusión:**

El valor obtenido de los libros es el mismo de la prueba y el declarado en el formulario 101.

## 4.7 SERVICIOS PÚBLICOS

**Procedimiento**

1. Revisar el mayor de los servicios de luz, agua y teléfono que son públicos.
2. Agrupar los valores mensuales que pertenecen al gasto y al costo respectivamente.
3. Sumar los totales mensuales.
4. Comparar con los casilleros 787 y 788 del formulario 101.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **MESES** | **GASTOS** | **COSTO** | **TOTALES** |
| Enero | $ 74.293,15 | $14.865,51 | $ 89.158,66 |
| Febrero | $ 92.104,31 | $17.871,29 | $ 109.975,60 |
| Marzo | $ 97.259,51 | $18.741,27 | $ 116.000,78 |
| Abril | $ 93.451,92 | $18.098,71 | $ 111.550,63 |
| Mayo | $ 94.006,41 | $18.192,29 | $ 112.198,70 |
| Junio | $102.566,79 | $19.636,92 | $ 122.203,71 |
| Julio | $115.485,04 | $21.816,99 | $ 137.302,03 |
| Agosto | $102.326,66 | $19.596,40 | $ 121.923,06 |
| Septiembre | $102.326,66 | $19.596,40 | $ 121.923,06 |
| Octubre | $ 94.428,54 | $18.263,52 | $ 112.692,06 |
| Noviembre | $100.920,40 | $19.359,08 | $ 120.279,48 |
| Diciembre | $ 89.860,60 | $17.492,64 | $ 107.353,24 |
|  |  |  | $ 1.382.561,03 |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  | Formulario 101 | |  |
|  | Casillero 787 | 1.182.931,31 |  |
|  | Casillero 788 | 199.629,72 |  |
|  |  | 1.382.561,03 |  |

**Conclusiones:**

Los valores son comparados con los del formulario respectivo y son correctos.

## 4.8 GASTOS DE VIAJE

**Procedimiento**

1. Revisar el mayor de los gastos de viaje, hospedaje y alimentación, correspondientes a las actividades de la organización.
2. Agrupar los valores mensuales que pertenecen al gasto y al costo respectivamente.
3. Sumar los totales mensuales.
4. Comparar con los casilleros 777 y 778 del formulario 101.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| MESES | COSTO | GASTO | TOTALES |
| enero | $ 10.820,09 | $ 43.280,34 | $ 54.100,43 |
| febrero | $ 9.135,01 | $ 27.405,03 | $ 36.540,04 |
| marzo | $ 2.137,96 | $ 4.988,56 | $ 7.126,52 |
| abril | $ 1.577,41 | $ 4.732,23 | $ 6.309,64 |
| mayo | $ 2.126,19 | $ 5.748,60 | $ 7.874,79 |
| junio | $ 1.825,31 | $ 5.195,12 | $ 7.020,43 |
| julio | $ 3.493,87 | $ 8.152,35 | $ 11.646,22 |
| agosto | $ 1.063,83 | $ 6.028,37 | $ 7.092,20 |
| septiembre | $ 630,28 | $ 1.890,83 | $ 2.521,10 |
| octubre | $ 1.204,05 | $ 1.806,07 | $ 3.010,12 |
| noviembre | $ 1.221,54 | $ 4.089,52 | $ 5.311,06 |
| diciembre | $ 27.955,00 | $ 56.752,84 | $ 84.707,85 |
|  | 63.190,53 | 170.069,86 | 233.260,40 |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  | casillero 777 | $ 63.190,53 |
|  |  | casillero 778 | $170.069,86 |
|  |  |  | $233.260,39 |

**Conclusión:**

Los valores calculados en base a los mayores son similares a los establecidos en el formulario

|  |  |
| --- | --- |
| Los gastos de viaje no podrán exceder del 3% del ingreso gravado del ejercicio | |
|
|  |  |
| Ingresos Gravados |  |
| Ventas 12% | $ 92.756.773,95 |
| Ventas 0% | $ 595.961,62 |
| Exportaciones 0% | $ 662.284,78 |
| otros ingresos del exterior | $ 612.707,00 |
| Rendimiento Financiero | $ 1.111.816,90 |
| Otras Rentas Gravadas | $ 0,00 |
| Utilidad en Venta de Activos | $ 16.997,01 |
|  | $ 95.756.541,26 |
| 3% | $ 2.872.696,24 |

**Conclusión:**

El valor límite de gasto deducible es superior al valor que se considera como gasto, por lo tanto, el valor declarado en su conjunto constituye gasto deducible por estar dentro del límite del 3% de los ingresos gravados.

## 4.9 SEGUROS Y REASEGUROS

**Procedimiento**

1. Revisar el mayor de los gastos correspondiente a los seguros y reaseguros correspondientes a las actividades de la organización.
2. Agrupar los valores mensuales que pertenecen al gasto y al costo respectivamente.
3. Sumar los totales mensuales.
4. Comparar con los casilleros 771 y 772 del formulario 101.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Meses | Saldo de seguros | 0,10% | Calculo | Formulario 103 |
| y reaseguros | casillero 372 |
| ene-08 | $ 7.230,00 | $ 723,00 | $ 14,46 | $ 14,46 |
| feb-08 | $ 4.099,03 | $ 409,90 | $ 8,20 | $ 6,46 |
| mar-08 | $ 13.250,00 | $ 1.325,00 | $ 26,50 | $ 16,45 |
| abr-08 | $ 9.525,00 | $ 952,50 | $ 19,05 | $ 7,85 |
| may-08 | $ 5.760,00 | $ 576,00 | $ 5,76 | $ 5,76 |
| jun-08 | $ 6.300,00 | $ 630,00 | $ 6,30 | $ 6,30 |
| jul-08 | $ 15.900,00 | $ 1.590,00 | $ 15,90 | $ 15,90 |
| ago-08 | $ 10.564,80 | $ 1.056,48 | $ 10,56 | $ 10,56 |
| sep-08 | $ 14.840,00 | $ 1.484,00 | $ 14,84 | $ 14,84 |
| oct-08 | $ 15.750,00 | $ 1.575,00 | $ 15,75 | $ 15,75 |
| nov-08 | $ 10.800,00 | $ 1.080,00 | $ 10,80 | $ 10,80 |
| dic-08 | $ 107.180,00 | $ 10.718,00 | $ 107,18 | $ 107,18 |
| Total | $ 221.198,83 |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  | formulario 101 | | |
|  |  | casillero 771 | costo | $ 63.588,68 |
|  |  | casillero 772 | gasto | $ 157.610,15 |
|  |  |  |  | $ 221.198,83 |

**Conclusiones:**

El valor del mayor de la cuenta de gastos de seguros y reaseguros es similar a los declarados en el formulario 101 en los casilleros 771 y 772. Además coinciden con los valores del casillero 372 del formulario 103.

## 4.10 GASTOS DE GESTIÓN

**Procedimiento:**

1. Revisar el mayor de los gastos correspondiente a las actividades que estén en relación con el giro del negocio, como atención a clientes, reuniones con empleados o accionistas.
2. Agrupar los valores mensuales que pertenecen al gasto.
3. Sumar los totales mensuales.
4. Comparar con los casilleros 775.

|  |  |
| --- | --- |
| MESES | VALOR EN LIBROS |
| Enero | $ 936,58 |
| Febrero | $ 789,57 |
| Marzo | $ 952,68 |
| Abril | $ 1.038,50 |
| Mayo | $ 7.037,50 |
| Junio | $ 2.587,50 |
| Julio | $ 1.072,25 |
| Agosto | $ 2.168,09 |
| Septiembre | $ 2.899,13 |
| Octubre | $ 991,17 |
| Noviembre | $ 716,42 |
| Diciembre | $ 5.312,50 |
|  | $ 26.501,89 |
|  |  |
|  |  |
| formulario 101 | |
| Casillero 775 | $ 26.501,89 |

Reglamento de aplicación a la L.O.R.T.I, artículo 21 numeral 11

**Conclusión:**

El valor calculado con el mayor de los gastos de gestión es similar al valor declarado en el casillero 775 del formulario 101.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Máximo 2% de los gastos generales  realizados en el ejercicio en curso. | | |
|
|
|
|
|
|  |  |  |
| Gastos Generales | $ 18.454.076,04 |  |
| Gastos de Gestión | -$ 26.501,89 |  |
|  | $ 18.427.574,15 |  |
| 2% | $ 368.551,48 |  |
|  |  |  |

**Conclusión:**

El valor que se considera como gasto deducible no debe ser superior al 2% de los gastos generales. El valor obtenido es superior al que se declara como Gasto de Gestión, por lo tanto, el total de la cuenta es considerada como gasto deducible.

## 4.11 GASTOS DE TRANSPORTE

**Procedimientos**

1. Revisar el mayor de los gastos mensuales correspondiente al transporte en el giro del negocio.
2. Agrupar los valores mensuales que pertenecen al gasto.
3. Sumar los totales mensuales.
4. Comparar con los casilleros 735 y 736.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Meses | Gasto | Costo | Valor en libros |
| Enero | $ 9.251,65 | $ 103.573,35 | $ 112.825,00 |
| Febrero | $ 9.683,77 | $ 105.599,23 | $ 115.283,00 |
| Marzo | $ 4.679,29 | $ 53.089,71 | $ 57.769,00 |
| Abril | $ 12.521,70 | $ 139.625,30 | $ 152.147,00 |
| Mayo | $ 10.174,04 | $ 123.694,96 | $ 133.869,00 |
| Junio | $ 11.836,84 | $ 129.077,96 | $ 140.914,80 |
| Julio | $ 21.027,53 | $ 231.950,47 | $ 252.978,00 |
| Agosto | $ 18.322,57 | $ 199.122,43 | $ 217.445,00 |
| Septiembre | $ 16.355,18 | $ 177.757,82 | $ 194.113,00 |
| Octubre | $ 18.741,02 | $ 210.780,98 | $ 229.522,00 |
| Noviembre | $ 16.803,58 | $ 184.066,42 | $ 200.870,00 |
| Diciembre | $ 12.008,42 | $ 192.789,58 | $ 204.798,00 |
|  | $ 161.405,60 | $ 1.851.128,20 | $ 2.012.533,80 |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  | FORMULARIO 101 | |
|  |  | Casillero 735 | $ 161.405,60 |
|  |  | Casillero 736 | $ 1.851.128,20 |
|  |  |  | $ 2.012.533,80 |

**Conclusión**

El valor totalizado de los mayores es similar al encontrado en los formulario 101, casillero 735 y 736.

## 4.12 GASTO DE COMBUSTIBLES

**Procedimiento**

1. Revisar el mayor de la cuenta de combustibles
2. Totalizar
3. Comparar con los casilleros del formulario 101

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | Valor en Libros | |
| Meses | Costo | Gasto |
| Enero | $ 4.582,50 | $ 750,20 |
| Febrero | $ 5.862,30 | $ 680,35 |
| Marzo | $ 4.952,60 | $ 680,50 |
| Abril | $ 5.620,00 | $ 603,14 |
| Mayo | $ 5.641,30 | $ 590,42 |
| Junio | $ 4.981,50 | $ 745,32 |
| Julio | $ 4.958,23 | $ 636,00 |
| Agosto | $ 5.263,40 | $ 515,30 |
| Septiembre | $ 5.648,20 | $ 498,50 |
| Octubre | $ 5.942,30 | $ 605,28 |
| Noviembre | $ 4.890,50 | $ 603,00 |
| Diciembre | $ 5.373,07 | $ 610,09 |
|  | $ 63.715,90 | $ 7.518,10 |

|  |  |
| --- | --- |
| Casillero 729 | $ 63.715,90 |
| Casillero 730 | $ 7.518,10 |
| Diferencia | $ 0,00 |

**Conclusión:**

El mayor de la cuenta Combustibles presenta consistencia con lo declarado en el formulario 101. Se revisaron los detalles mensuales de y al final se totalizaron y se comprobó los saldos mensuales.

## 4.13 GASTO POR ARRENDAMIENTO DE INMUEBLES

**Procedimiento:**

1. Se revisó el mayor de arrendamiento de inmuebles a personas naturales y jurídicas.
2. Se totalizaron los valores asignados para el costo y para el gasto respectivamente.
3. Se compararon con los valores declarados en el formulario 101

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Meses | Cuenta de Costo | Cuenta de Gasto |
| Enero | $ 7.772,61 | $ 3.277,76 |
| Febrero | $ 7.772,61 | $ 9.595,00 |
| Marzo | $ 7.772,61 | $ 1.955,07 |
| Abril | $ 7.772,61 | $ 5.120,15 |
| Mayo | $ 7.772,61 | $ 9.480,56 |
| Junio | $ 7.772,61 | $ 3.353,62 |
| Julio | $ 7.772,61 | $ 8.363,12 |
| Agosto | $ 8.539,82 | $ 13.805,61 |
| Septiembre | $ 8.539,82 | $ 4.963,45 |
| Octubre | $ 8.539,82 | $ 5.424,88 |
| Noviembre | $ 8.539,82 | $ 14.092,60 |
| Diciembre | $ 8.539,82 | $ 12.569,34 |
|  | $ 97.107,41 | $ 92.001,14 |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  | formulario 101 | |
|  | casillero 725 | $ 97.107,41 |
|  | casillero 726 | $ 92.001,14 |
|  | **Diferencia** | $ 0,00 |

**Conclusión:**

Se observa que el valor declarado tanto para el gasto como para el costo son los mismos que constan en los casillero 725 y 726 del formulario 101.

## 4.14 GASTOS POR ARRENDAMIENTO MERCANTIL LOCAL

**Procedimiento:**

1. Revisión del mayor de arrendamiento mercantil contratado por la empresa PLÁSTICOS S.A.
2. Se totalizó los valores que se presentan en el libro diario.
3. Se comparó con los valores declarados en el formulario 101.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Meses | Libros | Formulario 103 casillero 319 | Retención 1% |
| Enero | $ 0,00 | $ 0,00 |  |
| Febrero | $ 0,00 | $ 0,00 |  |
| Marzo | $ 0,00 | $ 0,00 |  |
| Abril | $ 0,00 | $ 0,00 |  |
| Mayo | $ 0,00 | $ 0,00 |  |
| Junio | $ 0,00 | $ 0,00 |  |
| Julio | $4.144,00 | $4.144,00 | $ 41,44 |
| Agosto | $2.072,00 | $2.072,00 | $ 20,72 |
| Septiembre | $2.072,00 | $2.072,00 | $ 20,72 |
| Octubre | $2.060,00 | $2.060,00 | $ 20,60 |
| Noviembre | $2.060,00 | $2.060,00 | $ 20,60 |
| Diciembre | $2.060,00 | $2.060,00 | $ 20,60 |
|  | $14.468,00 | $14.468,00 | $ 144,68 |
|  |  |  |  |
|  | **formulario 101** | |  |
|  | Casillero 746 | $14.468,00 |  |
|  | Diferencia | $ 0,00 |  |

**Conclusión:**

El valor presentado en el libro diario coincide con el declarado en el formulario 101, en el casillero 746. Esta prueba se confirma, totalizando los valores declarados en los formularios 103 de cada mes del periodo fiscal 2008. El arrendamiento mercantil está establecido entre partes relacionadas por lo que las cuotas no son parte de los gastos deducibles.

## 4.15 GASTOS POR HONORARIOS PROFESIONALES Y DIETA.

**Procedimiento:**

1. Se revisó el mayor de la cuenta GASTOS POR HONORARIOS PROFESIONALES Y DIETA
2. Se totalizó el mayor de la cuenta.
3. Se comparó con los valores declarados en el formulario 101.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Meses | Costo | Gasto | Total |
| Enero | $ 0,00 | $ 15.728,75 | $ 15.728,75 |
| Febrero | $ 0,00 | $ 18.146,63 | $ 18.146,63 |
| Marzo | $ 0,00 | $ 17.096,88 | $ 17.096,88 |
| Abril | $ 0,00 | $ 21.744,63 | $ 21.744,63 |
| Mayo | $ 0,00 | $ 17.376,88 | $ 17.376,88 |
| Junio | $ 0,00 | $ 15.534,46 | $ 15.534,46 |
| Julio | $ 0,00 | $ 40.417,63 | $ 40.417,63 |
| Agosto | $ 0,00 | $ 23.305,50 | $ 23.305,50 |
| Septiembre | $ 0,00 | $ 17.991,06 | $ 17.991,06 |
| Octubre | $ 0,00 | $ 42.732,50 | $ 42.732,50 |
| Noviembre | $ 0,00 | $ 17.673,94 | $ 17.673,94 |
| Diciembre | $ 0,00 | $ 57.066,73 | $ 57.066,73 |
|  |  |  | $ 304.815,59 |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  | **Formulario 101** |  |
|  |  | Casillero 722 | $ 304.815,59 |
|  |  | DIFERENCIA | $ 0,00 |

**CONCLUSIÓN:**

Los valores declarados en el casillero 722 del formulario 101 coinciden con los valores presentados en el mayor de la cuenta. Estos valores son los mismos que se encuentran en el formulario 103.

## 4.16 GASTOS POR MANTENIMIENTO Y REPARACIONES

**Procedimiento:**

1. Se reviso el mayor de la cuenta GASTOS POR MANTENIMIENTO Y REPARACIONES.
2. Se totalizó los valores mensuales del mayor
3. Se comparó con los valores declarados en el formulario 101.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Meses | Costo | Gasto |
| Enero | $ 74.664,69 | $ 19.461,25 |
| Febrero | $ 158.338,47 | $ 30.011,46 |
| Marzo | $ 109.342,27 | $ 12.739,80 |
| Abril | $ 155.141,33 | $ 21.012,04 |
| Mayo | $ 162.825,89 | $ 55.756,23 |
| Junio | $ 401.001,57 | $ 46.539,86 |
| Julio | $ 160.176,83 | $ 14.310,68 |
| Agosto | $ 92.054,86 | $ 49.665,55 |
| Septiembre | $ 237.011,01 | $ 24.547,52 |
| Octubre | $ 159.914,21 | $ 70.082,98 |
| Noviembre | $ 114.343,51 | $ 38.745,72 |
| Diciembre | $ 178.788,76 | $ 57.001,68 |
|  | $ 2.003.603,40 | $ 439.874,77 |
|  |  |  |
|  | Casillero 727 | $ 2.003.603,40 |
|  | Casillero 728 | $ 439.874,77 |
|  |  | $ 2.443.478,17 |

**Conclusiones:**

Los valores presentados en el formulario 101, casillero 727 y 728, son consistentes con los totales presentados en el mayor de la cuenta a analizar.

## 4.17 GASTOS PUBLICIDAD Y PROMOCIÓN

**Procedimiento:**

1. Se revisó el mayor de la cuenta GASTO DE PUBLICIDAD Y PROMOCIÓN.
2. Se totalizó el mayor de la cuenta.
3. Se comparó con los valores declarados en el formulario 101.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Meses | Costo | Gasto |
| Enero | $ 0,00 | $ 31.370,43 |
| Febrero | $ 0,00 | $ 35.473,63 |
| Marzo | $ 0,00 | $ 191.834,39 |
| Abril | $ 0,00 | $ 97.877,50 |
| Mayo | $ 0,00 | $ 80.154,78 |
| Junio | $ 0,00 | $ 67.416,54 |
| Julio | $ 0,00 | $ 51.886,42 |
| Agosto | $ 0,00 | $ 95.483,26 |
| Septiembre | $ 0,00 | $ 146.883,22 |
| Octubre | $ 0,00 | $ 329.909,84 |
| Noviembre | $ 0,00 | $ 73.723,62 |
| Diciembre | $ 0,00 | $ 120.594,55 |
|  |  | $ 1.322.608,18 |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  | Formulario 101 | |
|  | Casillero 732 | $ 1.322.608,18 |
|  | Diferencia | $ 0,00 |

**Conclusiones:**

Los valores del mayor de la cuenta GASTOS DE PUBLICIDAD Y PROMOCIÓN son iguales a los valores declarados en el formulario 101, casillero 732 específicamente.

Se presento gastos para publicidad y promoción solo como gastos, para el área de las ventas y mercadeo.

## 4.18 PROVISIÓN PARA CUENTAS INCOBRABLES

**Procedimiento:**

1. Se revisó el mayor de la cuenta PROVISIÓN PARA CUENTAS INCOBRABLES.
2. Se totalizó el mayor de la cuenta.
3. Se comparó con los valores declarados en el formulario 101.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Mayor de la cuenta de Provisión de  Cuentas Incobrables | | Formulario 101 | | Diferencia |
| Casillero 742 | Casillero 321 |
| PROVISIÓN DE CUENTAS  INCOBRABLES 2007 | -$ 439.080,93 |  |  |  |
| Disminución en la provisión de  cuentas incobrables | $ 96.442,36 |  |  |  |
| Gasto Cuenta Incobrable | $ 11.085,94 | $ 11.085,94 |  | $ 0,00 |
| PROVISIÓN DE CUENTAS  INCOBRABLES 2008 | -$ 331.552,63 |  | $ 331.552,63 | $ 0,00 |

**Conclusiones:**

El valor de las créditos concedidos durante el periodo disminuyeron en consideración al periodo fiscal pasado, por este motivo, el saldo de la cuenta depreciación es disminuido. De igual manera se declararon como cuentas incobrables la cantidad de $ 11.085,94, el mencionado valor cumple con los requisitos que la ley establece para ser considerados como incobrables.

4.19 APORTE A LA SEGURIDAD SOCIAL

**Procedimiento:**

1. Se revisó el mayor de la cuenta FONDO DE RESERVA y APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL.
2. Se totalizó el mayor de la cuenta.
3. Se comparó con los valores declarados en el formulario 101 y con Las planillas del IESS.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Meses | Gasto | Costo |
| Enero | $ 37.660,55 | $ 25.270,47 |
| Febrero | $ 37.811,49 | $ 25.371,75 |
| Marzo | $ 41.191,64 | $ 26.508,57 |
| Abril | $ 41.337,29 | $ 26.602,31 |
| Mayo | $ 42.311,00 | $ 26.104,49 |
| Junio | $ 48.274,10 | $ 29.783,53 |
| Julio | $ 49.510,02 | $ 29.272,17 |
| Agosto | $ 50.588,02 | $ 28.648,67 |
| Septiembre | $ 50.729,04 | $ 28.728,54 |
| Octubre | $ 53.786,10 | $ 30.459,79 |
| Noviembre | $ 55.236,14 | $ 31.280,97 |
| Diciembre | $ 56.559,55 | $ 32.030,43 |
|  | $ 564.994,96 | $ 340.061,69 |
|  |  |  |
|  | Formulario 101 | |
| **casillero 720** | $ 564.994,96 |  |
| **casillero 719** |  | $ 340.061,69 |
| **Diferencia** | $ 0,00 | $ 0,00 |

**Conclusiones:**

Los valores que la empresa PLÁSTICOS S.A. ha declarado coinciden con los valores declarados en el formulario 101. Además, hay que mencionar que la empresa PLÁSTICOS S.A. está al día en sus obligaciones con el IESS.

## 4.20 SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES QUE CONSTITUYEN MATERIA GRAVADA DEL IESS.

***Procedimiento:***

1. Se revisó el mayor de la cuenta SUELDOS, HORAS EXTRAORDINARIAS, SUPLEMENTARIAS Y COMISIONES.
2. Se totalizó el mayor de las cuentas.
3. Se comparo con los valores declarados en el formulario 101 y con Las planillas del IESS.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Meses | Costo | Gasto |
| Enero | $ 116.137,12 | $ 210.980,88 |
| Febrero | $ 117.604,58 | $ 210.306,45 |
| Marzo | $ 118.356,09 | $ 215.610,27 |
| Abril | $ 121.559,92 | $ 221.332,66 |
| Mayo | $ 124.041,95 | $ 222.928,13 |
| Junio | $ 137.497,01 | $ 246.873,63 |
| Julio | $ 140.955,72 | $ 259.523,26 |
| Agosto | $ 144.798,09 | $ 259.207,00 |
| Septiembre | $ 143.707,50 | $ 259.947,56 |
| Octubre | $ 145.461,89 | $ 261.441,02 |
| Noviembre | $ 146.111,25 | $ 265.975,63 |
| Diciembre | $ 149.953,12 | $ 271.245,05 |
|  | $ 1.606.184,24 | $ 2.905.371,53 |
|  |  |  |
|  | **Formulario 101** | |
| Casillero 715 | $ 1.606.184,24 |  |
| Casillero 716 |  | $ 2.905.371,53 |
| Diferencia | $ 0,00 | $ 0,00 |

**Conclusiones:**

Los valores que la empresa PLÁSTICOS S.A. ha declarado coinciden con los valores declarados en el formulario 101. Las personas que laboraban bajo la figura de Tercerizados, fueron contratados, de acuerdo con el Mandato Constituyente No. 8.

## 4.21 BENEFICIOS SOCIALES, INDEMNIZACIONES Y OTRAS REMUNERACIONES QUE NO CONSTITUYEN MATERIA GRAVADA DEL IESS.

**Procedimiento:**

1. Se revisó el mayor de las cuentas decimotercera remuneración, decimocuarta remuneración, participación de utilidades, vestimenta, salud y educación que la empresa PLÁSTICOS S.A. ha dado a los empleados.
2. Se totalizo el mayor de las cuentas.
3. Se comparo con los valores declarados en el formulario 101.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Meses | Costo | Gasto |
| Enero | $ 15.456,53 | $ 53.250,52 |
| Febrero | $ 22.228,02 | $ 45.230,65 |
| Marzo | $ 252.266,60 | $ 747.012,79 |
| Abril | $ 17.019,44 | $ 56.852,47 |
| Mayo | $ 29.103,51 | $ 66.526,80 |
| Junio | $ 41.265,30 | $ 68.598,23 |
| Julio | $ 45.985,56 | $ 68.596,85 |
| Agosto | $ 49.265,30 | $ 70.562,48 |
| Septiembre | $ 52.859,51 | $ 72.985,54 |
| Octubre | $ 54.538,99 | $ 73.792,47 |
| Noviembre | $ 55.152,60 | $ 76.450,41 |
| Diciembre | $ 58.291,15 | $ 185.236,20 |
|  | $ 693.432,52 | $ 1.585.095,41 |
|  |  |  |
|  | **Formulario 101** | |
| Casillero 717 | $ 693.432,52 |  |
| Casillero 718 |  | $ 1.585.095,41 |
| Diferencia | $ 0,00 | $ 0,00 |

**Conclusiones:**

Los valores que la empresa PLÁSTICOS S.A. ha declarado coinciden con los valores declarados en el formulario 101. A partir del mes de Junio se incremento el personal, consecuencia en parte del Mandato Constitucional y a la contratación de personal para la producción.

## 4.22 GASTOS INDIRECTOS ASIGNADOS DESDE EL EXTERIOR POR PARTES RELACIONADAS

**Procedimiento:**

1. Se reviso el mayor de la cuenta GASTOS ASIGNADOS DESDE EL EXTERIOR.
2. Se totalizó el mayor de la cuenta.
3. Se comparo con los valores declarados en el formulario 101.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| MESES | COSTO | GASTO |
| Enero | $ 0,00 | $ 157.574,77 |
| Febrero | $ 0,00 | $ 140.511,71 |
| Marzo | $ 0,00 | $ 136.316,11 |
| Abril | $ 0,00 | $ 159.359,77 |
| Mayo | $ 0,00 | $ 164.926,98 |
| Junio | $ 0,00 | $ 164.553,77 |
| Julio | $ 0,00 | $ 208.459,27 |
| Agosto | $ 0,00 | $ 193.806,72 |
| Septiembre | $ 0,00 | $ 194.415,07 |
| Octubre | $ 0,00 | $ 176.730,29 |
| Noviembre | $ 0,00 | $ 165.508,22 |
| Diciembre | $ 0,00 | $ 156.990,53 |
|  | $ 0,00 | $ 2.019.153,21 |

**Conclusiones:**

Los valores que la empresa PLÁSTICOS S.A. en el formulario corresponden valores de regalías pagadas al exterior y consultaría en el exterior, los cuales constan en la parte de gastos. El procedimiento se debe a que en el formulario, es el único casillero que hace referencia a pagos al exterior, para estas condiciones.

Bajo el concepto de “gastos indirectos asignados desde el exterior” no se presentan valores. Por este motivo el valor total de la cuenta constituye un gasto deducible para el cálculo del Impuesto a la Renta.

## 4.23 CÁLCULO DEL ANTICIPO DE IMPUESTO A LA RENTA

**Procedimiento:**

1. Revisar el mayor de la cuenta anticipo de impuesto a la renta y verificar el saldo inicial en el periodo 2008.
2. Verificar el pago de los anticipos durante el 2008.
3. Calcular el anticipo del impuesto a la renta para el año 2009

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| MES | SALDO  INICIAL | DEBE | HABER | SALDO EN  LIBROS | FECHA DE PAGO | VALOR A PAGAR | DIFERENCIA |
| ENERO | $ 607.894,61 |  |  |  |  |  |  |
| JULIO |  |  | $ 303.947,30 | $ 303.947,30 | 26/07/2008 | $ 303.947,30 | $ 0,00 |
| SEPTIEMBRE |  |  | $ 303.947,30 | $ 0,00 | 26/09/2008 | $ 303.947,30 | $ 0,00 |
| DICIEMBRE |  | $ 1.181.325,17 |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| TOTAL IMPUESTO CAUSADO | $ 3.692.507,99 | $ 1.846.254,00 |
| (-) RETENCIONES EN LA FUENTE |  | $ 1.181.325,17 |
| **ANTICIPO** |  | **$ 664.928,83** |

**Conclusión**

El valor obtenido en la prueba coincide con el del casillero 879 del formulario 101, por lo que es correcta.

CAPÍTULO V

# INFORME DE CUMPLIMIENTO TRIBUTARIO

## Informe de Cumplimiento Tributario para la empresa Plásticos S.A.

Se han revisado los estados financieros de la empresa PLÁSTICOS S.A. por el periodo fiscal comprendido entre el 1 de enero del 2008 al 31 de diciembre del 2008. En base a los datos recopilados, procesados y la información obtenida concluimos que:

1. Como resultado de las pruebas realiza no se revelaron situaciones que se consideren como incumplimientos tributarios en los documentos o transacciones revisadas, que tengan un impacto significativo en el cumplimiento tributario.
2. Los procedimientos y controles realizados por la empresa PLÁSTICOS S.A. colaboran de manera satisfactoria al cumplimiento de las obligaciones tributarias.

Sin embargo, debemos mencionar la siguiente situación, que no afecta razonablemente al cumplimiento tributario.

### 5.1.1 Problema

1. Se detectó una diferencia en el valor declarado en el formulario 103 con los valores detallados en el mayor de la cuenta “Cuentas Por Pagar- Retenciones de Impuesta a la Renta”, se subvalora la cuenta con un valor de $2.20.
2. Se detectó una diferencia en el valor declarado en el formulario 104 con los valores detallados en el mayor de la cuenta “CUENTAS POR PAGAR-RETENCIONES DE IVA”, se subvalora la cuenta con un valor de $9.24.

### 5.1.2 Bases legales

Las declaraciones de IVA y de Retenciones de Impuesto a la Renta deben ser presentadas en el mes siguiente en las fechas establecidas por las leyes vigentes, en el caso de PLÁSTICOS S.A.:

**Art. 96, R.L.O.R.T.I**

|  |  |
| --- | --- |
| **Si el noveno dígito es** | **Fecha de vencimiento (hasta el día)** |
| 1 | 10 |
| 2 | 12 |
| 3 | 14 |
| 4 | 16 |
| 5 | 18 |
| 6 | 20 |
| 7 | 22 |
| 8 | 24 |
| 9 | 26 |
| 0 | 28 |

La empresa presento la declaración, lo que debe es pagar por la multa por la diferencia no declarada.

### 5.1.3 Recomendaciones

1. Se realiza la declaración sustitutiva de Retenciones de Impuesto a la Renta con la correspondiente multa.
2. Se realiza la declaración sustitutiva de Impuesto al Valor Agregado con la correspondiente multa.

## Análisis FODA

El análisis FODA es una herramienta básica que permite conformar un cuadro de la situación actual de la organización, permitiendo de esta manera obtener un dictamen preciso que permita en función de ello tomar decisiones acordes con los objetivos y políticas.

El término FODA es una sigla conformada por las primeras letras de las palabras Fortalezas, Oportunidades, Debilidades y Amenazas o también conocido por sus siglas en inglés SWOT: Strenghts, Weaknesses, Oportunities, Threats.

Las palabras fortalezas y debilidades son internas de la empresa por lo cual es factible proceder directamente con ellas. En cambio las oportunidades y amenazas son externas por lo que resulta difícil poder cambiarlas.

Es así como tenemos el significado para cada palabra que conforma el FODA:

**Fortalezas:** son las capacidades potenciales con las que cuenta la organización, las cuales se desarrollan positivamente.

**Oportunidades**: son aquellos factores que resultan positivos, propicios, disponibles, que se deben descubrir en el entorno en el que actúa la empresa, y que permiten obtener ventajas competitivas.

**Debilidades:** son aquellos factores que inducen una posición negativa frente a la competencia - recursos de los que se carece, habilidades que no se poseen, actividades que no se desarrollan efectivamente, etc.

**Amenazas:** son aquellas situaciones que provienen del medio y que pueden llegar a atentar incluso contra la permanencia de la organización.

A continuación se detalla el FODA aplicado dentro del proyecto:

|  |  |
| --- | --- |
| **Fortalezas:** | 1. Trabajo en equipo 2. Bases solidadas que facilitaron el conocimiento del sistema contable. 3. Apoyo por parte de la empresa para el desarrollo del proyecto y de la información. |
| **Oportunidades:** | 1. Conocer el sistema contable de una empresa grande. 2. Conocer el sistema de producción de la planta. 3. Adquirir experiencia en el área de auditoría tributaria. 4. Aprender con las recomendaciones y observaciones de nuestra profesora guía. |
| **Debilidades:** | 1. Falta de conocimiento sobre conceptos técnicos de producción. 2. Imposibilidad de llevar información en medio extraíbles fuera de la empresa. 3. Limitación en el uso de internet. |
| **Amenazas:** | 1. Falta de tiempo por parte de quienes nos ayudaban dentro de la empresa. 2. Falta de equipos de computación para el trabajo. |

CAPÍTULO VI

# CONCLUSIONES

De acuerdo con las pruebas realizadas podemos concluir:

1. La empresa PLÁSTICOS S.A. cumple entregando con la información que el S.R.I. le solicita para la determinación de la obligación tributaria.

|  |  |
| --- | --- |
| Declaración de I.R. 2008 | $ 1.903.288,22 |
| Primer Anticipo de I.R. 2008 | $ 303.947,31 |
| Segundo Anticipo de I.R. 2008 | $ 303.947,31 |
| Anticipo de I.R. 2009 | $ 664.928,83 |

Para el año 2009 la empresa PLÁSTICOS S.A. declara el valor de $ 1.903.288,22 correspondiente al periodo fiscal 2009. Para el año 2008 los anticipos que deben realizarse en los meses de julio y septiembre corresponden al valor de $ 332464,42.

1. Los Comprobantes de Ventas y Retención cumplen con lo establecido en el Reglamento de Comprobantes de Venta y Retención.

|  |  |
| --- | --- |
| Comprobantes de venta emitidos | 42017 |
| Comprobantes de Retención de Impuesto a la Renta emitidos | 14633 |
| Comprobantes de retención emitidos de IVA emitidos | 8517 |
| Guías de Remisión | 82530 |
| Notas de Crédito Emitidas | 9120 |
| Notas de Debito Emitidas | 420 |

Durante el periodo fiscal 2008 la empresa PLÁSTICOS S.A. ha emitido 42017 comprobantes de venta que cumplen con los requisitos de llenado y de impresión establecidos en el Reglamento de Comprobantes de Venta y de Retención.

Por los valores correspondientes a pagos se emitieron 14633 comprobantes de retención de I.R. Por las ventas realizadas se emitieron 8517 comprobantes de retención de IVA.

1. Las declaraciones son presentadas en los periodos correspondientes y las declaraciones sustitutivas son presentadas con los valores de multa respectivos. Es como se puede constatar que:

En el mes de mayo en los formularios 103 y 104 se presenta la sustitutiva con una multa de $0,04

En el mes de octubre en el formulario 104 se presenta un interés por mora de $80,40.

Como conclusión general podemos decir que la empresa PLÁSTICOS S.A. cumple con los deberes formales establecidos en el CÓDIGO TRIBUTARIO.

# RECOMENDACIONES

La empresa PLÁSTICOS S.A. cumple con normativa nacional vigente y además cumple con la N.I.I.F. para consolidar los balances de la empresa en el Ecuador con los de las de PLÁSTICOS S.A. a nivel internacional. Para este fin la empresa utiliza un sistema de procesamiento de datos de aplicaciones y productos. Consideramos que la empresa PLÁSTICOS S.A. debe capacitar y evaluar el uso de esta aplicación para su correcto manejo.

ANEXOS

## Muestra de los Gastos de Gestión

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 001-001-629 | 001-001-1211 | 001-002-1046 | 001-001-575 | 001-001-1218 |
| 001-001-114 | 001-001-21 | 001-002-954 | 001-001-257 | 001-001-898 |
| 001-001-1135 | 001-001-1045 | 001-001-1082 | 001-001-115 | 001-001-1325 |
| 001-001-24 | 001-001-860 | 001-001-297 | 001-001-533 | 001-001-493 |
| 001-001-686 | 001-001-1200 | 001-001-33 | 001-001-800 | 001-001-202 |
| 001-001-1409 | 001-001-563 | 001-001-1179 | 001-001-1440 | 001-001-114 |
| 001-001-1374 | 001-001-28 | 001-001-1266 | 001-001-1109 | 001-001-1002 |
| 001-001-360 | 001-002-683 | 001-001-141 | 001-001-1092 | 001-001-45 |
| 001-001-1412 | 001-002-306 | 001-001-1070 | 001-001-335 | 001-001-1199 |
| 001-001-1490 | 001-002-478 | 001-001-1424 | 001-001-378 | 001-001-172 |
| 001-001-151 | 001-002-514 | 001-001-178 | 001-001-727 | 001-001-1163 |
| 001-001-1007 | 001-002-1330 | 001-001-424 | 001-001-481 | 001-001-137 |
| 001-001-693 | 001-002-105 | 001-001-1445 | 001-001-899 | 001-001-1176 |
| 001-001-500 | 001-002-1039 | 001-001-848 | 001-001-836 | 001-001-1489 |
| 001-001-1150 | 001-002-630 | 001-001-1429 | 001-001-939 | 001-001-1183 |
| 001-001-996 | 001-002-1149 | 001-001-1020 | 001-001-443 | 001-001-176 |
| 001-001-683 | 001-002-548 | 001-001-47 | 001-001-432 | 001-001-94 |
| 001-001-908 | 001-002-602 | 001-001-998 | 001-001-718 | 001-001-502 |
| 001-001-72 | 001-002-1354 | 001-001-1240 | 001-001-1224 | 001-001-1118 |
| 001-001-345 | 001-002-1365 | 001-001-1082 | 001-001-234 | 001-001-579 |
| 001-001-320 | 001-002-263 | 001-001-125 | 001-001-410 | 001-001-976 |
| 001-001-235 | 001-002-42 | 001-001-987 | 001-001-82 | 001-001-1344 |
| 001-001-75 | 001-002-401 | 001-001-906 | 001-001-831 | 001-001-285 |
| 001-001-402 | 001-002-1252 | 001-001-961 | 001-001-1300 | 001-001-693 |
| 001-001-519 | 001-002-352 | 001-001-616 | 001-001-1347 | 001-001-1316 |
| 001-001-1121 | 001-002-293 | 001-001-297 | 001-001-1171 | 001-001-102 |
| 001-001-169 | 001-002-626 | 001-001-1449 | 001-001-1274 | 001-001-1042 |
| 001-001-140 | 001-002-1372 | 001-001-128 | 001-001-235 | 001-001-601 |
| 001-001-1241 | 001-002-1042 | 001-001-472 | 001-001-745 | 001-001-1075 |
| 001-001-1348 | 001-002-235 | 001-001-1200 | 001-001-1195 | 001-001-116 |
| 001-001-287 | 001-002-725 | 001-001-58 | 001-001-700 | 001-001-1317 |
| 001-001-1218 | 001-002-415 | 001-001-47 | 001-001-178 | 001-001-1038 |
| 001-001-680 | 001-002-1057 | 001-001-349 | 001-001-833 | 001-001-827 |
| 001-001-362 | 001-002-559 | 001-001-1076 | 001-001-614 | 001-001-955 |
| 001-001-909 | 001-002-49 | 001-001-715 | 001-001-580 | 001-001-1397 |
| 001-001-844 | 001-001-14 | 001-001-492 | 001-001-203 | 001-001-67 |
| 001-001-882 | 001-001-103 | 001-003-595 | 001-001-707 | 001-001-876 |
| 001-001-286 | 001-001-468 | 001-001-438 | 001-001-949 | 001-001-1009 |
| 001-001-123 | 001-001-1246 | 001-003-1007 | 001-001-584 | 001-001-1216 |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 001-001-499 | 001-003-370 | 001-003-960 | 001-001-823 | 001-002-208 |
| 001-001-39 | 001-003-121 | 001-003-179 | 001-001-825 | 001-002-1379 |
| 001-001-1042 | 001-003-484 | 001-003-1442 | 001-001-220 | 001-002-1080 |
| 001-001-948 | 001-002-1105 | 001-003-1224 | 001-001-323 | 001-002-930 |
| 001-001-278 | 001-002-799 | 001-003-1163 | 001-001-627 | 001-002-580 |
| 001-001-1148 | 001-002-1128 | 001-003-1114 | 001-001-503 | 001-002-65 |
| 001-001-162 | 001-002-1240 | 001-001-76 | 001-001-812 | 001-002-498 |
| 001-001-1470 | 001-002-830 | 001-001-221 | 001-001-75 | 001-002-534 |
| 001-001-709 | 001-002-1117 | 001-001-1387 | 001-001-168 | 001-002-1289 |
| 001-001-207 | 001-003-998 | 001-001-1400 | 001-001-8 | 001-001-679 |
| 001-001-647 | 001-003-1368 | 001-001-163 | 001-001-893 | 001-001-781 |
| 001-001-1344 | 001-003-771 | 001-001-1443 | 001-001-998 | 001-001-617 |
| 001-001-1163 | 001-003-862 | 001-001-1470 | 001-001-1069 | 001-001-940 |
| 001-001-924 | 001-003-657 | 001-001-1435 | 001-001-1299 | 001-001-1409 |
| 001-001-1396 | 001-003-402 | 001-001-1211 | 001-001-732 | 001-001-972 |
| 001-001-1470 | 001-003-1043 | 001-001-763 | 001-001-417 | 001-001-147 |
| 001-001-1281 | 001-003-334 | 001-001-611 | 001-001-698 | 001-001-1087 |
| 001-001-1150 | 001-003-382 | 001-001-905 | 001-001-665 | 001-001-700 |
| 001-001-247 | 001-003-396 | 001-001-127 | 001-001-652 | 001-001-1345 |
| 001-001-1342 | 001-003-1469 | 001-001-364 | 001-001-747 | 001-001-164 |
| 001-001-1094 | 001-003-1452 | 001-001-1396 | 001-001-312 | 001-001-490 |
| 001-001-1069 | 001-003-739 | 001-001-1261 | 001-001-66 | 001-001-457 |
| 001-001-398 | 001-003-1224 | 001-001-145 | 001-001-792 | 001-001-446 |
| 001-001-1056 | 001-003-649 | 001-001-350 | 001-001-1 | 001-001-1138 |
| 001-001-991 | 001-003-121 | 001-001-878 | 001-001-1004 | 001-001-1489 |
| 001-001-1299 | 001-003-762 | 001-001-948 | 001-001-1235 | 001-001-1012 |
| 001-001-896 | 001-003-840 | 001-001-878 | 001-001-124 | 001-001-980 |
| 001-001-1197 | 001-003-264 | 001-001-96 | 001-001-1225 | 001-001-1026 |
| 001-001-1242 | 001-003-616 | 001-001-281 | 001-001-1397 | 001-001-454 |
| 001-001-1166 | 001-003-126 | 001-001-849 | 001-001-558 | 001-001-530 |
| 001-001-1238 | 001-003-977 | 001-001-44 | 001-001-836 | 001-001-96 |
| 001-001-958 | 001-003-1410 | 001-001-955 | 001-001-284 | 001-001-1413 |
| 001-001-1022 | 001-003-600 | 001-001-1275 | 001-001-8 | 001-001-460 |
| 001-001-316 | 001-003-102 | 001-001-283 | 001-001-1031 | 001-001-978 |
| 001-003-617 | 001-003-937 | 001-001-770 | 001-001-430 | 001-001-423 |
| 001-003-1280 | 001-003-118 | 001-001-426 | 001-001-1224 | 001-001-1016 |
| 001-003-753 | 001-001-1246 | 001-001-1355 | 001-003-1362 | 001-001-1319 |
| 001-003-1051 | 001-001-923 | 001-001-1423 | 001-003-383 | 001-001-906 |
| 001-003-610 | 001-001-76 | 001-001-1141 | 001-003-897 | 001-001-1172 |

|  |  |
| --- | --- |
| 001-001-1235 | 001-001-82 |
| 001-001-300 | 001-001-841 |
| 001-001-1191 | 001-001-331 |
| 001-001-174 | 001-001-1390 |
| 001-001-244 | 001-003-258 |
| 001-001-1300 | 001-001-179 |
| 001-001-617 | 001-001-279 |
| 001-001-396 | 001-003-663 |
| 001-001-578 | 001-003-743 |
| 001-001-1420 | 001-003-408 |
| 001-001-1476 | 001-003-1092 |
| 001-001-451 | 001-003-1347 |
| 001-001-164 | 001-003-856 |
| 001-001-1398 | 001-003-1180 |
| 001-001-1390 | 001-003-530 |
| 001-001-1361 | 001-003-454 |
| 001-001-1157 | 001-003-119 |
| 001-001-190 | 001-003-347 |
| 001-001-744 | 001-001-546 |
| 001-001-867 | 001-001-527 |
| 001-001-1450 | 001-001-594 |
| 001-001-611 | 001-001-737 |
| 001-001-821 | 001-001-741 |
| 001-001-1355 | 001-001-743 |
| 001-001-1343 | 001-001-897 |
| 001-003-311 | 001-001-1469 |
| 001-003-877 | 001-001-711 |
| 001-003-918 | 001-001-1198 |
| 001-003-830 | 001-001-144 |
| 001-003-469 | 001-001-94 |
| 001-003-1013 | 001-001-477 |
| 001-003-1154 | 001-001-1269 |
| 001-001-283 | 001-001-1211 |
| 001-001-104 | 001-001-937 |
| 001-001-1190 |  |
| 001-001-1413 |  |
| 001-001-1222 |  |
| 001-001-1462 |  |
| 001-001-466 |  |
| 001-001-616 |  |
| 001-001-1122 |  |

## Muestra de los Gastos de Seguros

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 001-001-728 | 001-001-665 | 001-002-345 | 001-001-67 | 001-001-149 |
| 001-001-1197 | 001-001-1452 | 001-002-194 | 001-001-575 | 001-001-99 |
| 001-001-388 | 001-001-386 | 001-002-1419 | 001-001-413 | 001-001-1395 |
| 001-001-6 | 001-001-1275 | 001-002-351 | 001-001-208 | 001-001-628 |
| 001-001-189 | 001-001-319 | 001-002-485 | 001-001-773 | 001-001-1247 |
| 001-001-359 | 001-001-704 | 001-002-695 | 001-001-901 | 001-001-965 |
| 001-001-1252 | 001-001-912 | 001-002-352 | 001-001-299 | 001-001-329 |
| 001-001-169 | 001-001-99 | 001-002-1484 | 001-001-211 | 001-001-1143 |
| 001-001-302 | 001-001-428 | 001-002-974 | 001-001-26 | 001-001-933 |
| 001-001-26 | 001-001-282 | 001-002-540 | 001-001-1453 | 001-001-1338 |
| 001-001-1318 | 001-001-531 | 001-001-1364 | 001-001-1190 | 001-001-1271 |
| 001-001-196 | 001-002-338 | 001-001-821 | 001-001-1455 | 001-001-1310 |
| 001-001-1372 | 001-002-364 | 001-001-226 | 001-001-1209 | 001-001-879 |
| 001-001-365 | 001-002-38 | 001-001-1093 | 001-001-398 | 001-001-945 |
| 001-001-179 | 001-002-225 | 001-001-201 | 001-001-1136 | 001-001-248 |
| 001-001-851 | 001-002-1426 | 001-001-632 | 001-001-139 | 001-001-1050 |
| 001-001-991 | 001-002-422 | 001-001-413 | 001-001-51 | 001-001-508 |
| 001-001-1094 | 001-002-1318 | 001-001-1015 | 001-001-1242 | 001-001-393 |
| 001-001-1101 | 001-002-982 | 001-001-705 | 001-001-632 | 001-001-405 |
| 001-001-1280 | 001-002-550 | 001-001-883 | 001-001-460 | 001-001-1258 |
| 001-001-548 | 001-002-149 | 001-001-67 | 001-001-547 | 001-001-42 |
| 001-001-221 | 001-002-524 | 001-001-1159 | 001-001-931 | 001-001-704 |
| 001-001-554 | 001-002-1353 | 001-001-793 | 001-001-1368 | 001-001-780 |
| 001-001-627 | 001-002-1349 | 001-001-1206 | 001-001-410 | 001-001-686 |
| 001-001-856 | 001-002-1127 | 001-001-224 | 001-001-539 | 001-001-84 |
| 001-001-611 | 001-002-213 | 001-001-291 | 001-001-1056 | 001-001-984 |
| 001-001-1276 | 001-002-1473 | 001-001-1268 | 001-001-1301 | 001-001-79 |
| 001-001-131 | 001-002-1446 | 001-001-570 | 001-001-1115 | 001-001-1228 |
| 001-001-153 | 001-002-1152 | 001-001-213 | 001-001-881 | 001-001-1460 |
| 001-001-795 | 001-002-527 | 001-001-1218 | 001-001-1237 | 001-001-193 |
| 001-001-272 | 001-002-362 | 001-001-155 | 001-001-757 | 001-001-1283 |
| 001-001-746 | 001-002-601 | 001-001-875 | 001-001-301 | 001-001-234 |
| 001-001-75 | 001-002-196 | 001-001-394 | 001-001-813 | 001-001-1185 |
| 001-001-144 | 001-002-1008 | 001-001-1087 | 001-001-597 | 001-001-1206 |
| 001-001-61 | 001-002-777 | 001-001-673 | 001-001-377 | 001-001-268 |
| 001-001-970 | 001-002-684 | 001-001-1059 | 001-001-206 | 001-001-1070 |
| 001-001-448 | 001-002-717 | 001-001-867 | 001-001-1180 | 001-001-792 |
| 001-001-1264 | 001-002-612 | 001-001-1200 | 001-001-239 | 001-001-687 |
| 001-001-77 | 001-002-1 | 001-001-193 | 001-001-792 | 001-001-782 |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 001-001-1216 | 001-001-294 | 001-001-39 | 001-002-52 | 001-001-729 |
| 001-001-155 | 001-001-730 | 001-001-753 | 001-002-1129 | 001-001-1016 |
| 001-001-342 | 001-001-926 | 001-001-34 | 001-002-999 | 001-001-1282 |
| 001-001-1174 | 001-001-930 | 001-001-985 | 001-002-1066 | 001-001-36 |
| 001-001-554 | 001-001-1319 | 001-001-221 | 001-002-75 | 001-001-403 |
| 001-001-1074 | 001-001-1276 | 001-001-1263 | 001-002-1068 | 001-001-1385 |
| 001-001-720 | 001-001-666 | 001-001-1265 | 001-002-1441 | 001-001-918 |
| 001-001-1136 | 001-001-283 | 001-001-67 | 001-003-1139 | 001-001-819 |
| 001-001-1125 | 001-001-908 | 001-001-30 | 001-003-1079 | 001-001-1265 |
| 001-001-1174 | 001-001-591 | 001-001-133 | 001-003-127 | 001-001-1207 |
| 001-001-1426 | 001-001-124 | 001-001-313 | 001-003-1321 | 001-001-150 |
| 001-001-173 | 001-001-420 | 001-001-280 | 001-003-142 | 001-001-1475 |
| 001-001-914 | 001-001-358 | 001-001-1194 | 001-003-938 | 001-001-662 |
| 001-001-20 | 001-001-1275 | 001-001-701 | 001-003-1174 | 001-001-23 |
| 001-001-72 | 001-001-1376 | 001-001-641 | 001-003-384 | 001-001-1059 |
| 001-001-468 | 001-001-657 | 001-001-84 | 001-003-908 | 001-001-1066 |
| 001-001-1051 | 001-001-1353 | 001-001-500 | 001-003-909 | 001-001-597 |
| 001-001-239 | 001-001-625 | 001-001-302 | 001-003-478 | 001-001-307 |
| 001-001-1200 | 001-001-675 | 001-001-153 | 001-003-460 | 001-001-7 |
| 001-001-81 | 001-001-882 | 001-001-482 | 001-003-661 | 001-001-1142 |
| 001-001-1385 | 001-001-1466 | 001-001-860 | 001-003-586 | 001-001-788 |
| 001-001-754 | 001-001-1486 | 001-001-87 | 001-003-352 | 001-001-1203 |
| 001-001-141 | 001-001-1224 | 001-001-133 | 001-003-1049 | 001-001-432 |
| 001-001-930 | 001-001-892 | 001-001-952 | 001-003-30 | 001-001-428 |
| 001-001-329 | 001-001-819 | 001-003-138 | 001-003-1367 | 001-001-573 |
| 001-001-1124 | 001-001-806 | 001-003-864 | 001-003-201 | 001-001-717 |
| 001-001-282 | 001-001-1400 | 001-003-13 | 001-003-596 | 001-001-204 |
| 001-001-1068 | 001-001-337 | 001-003-1468 | 001-003-818 | 001-001-916 |
| 001-001-81 | 001-001-814 | 001-003-1198 | 001-003-1058 | 001-001-571 |
| 001-001-532 | 001-001-436 | 001-003-1175 | 001-003-785 | 001-001-1035 |
| 001-001-1238 | 001-001-95 | 001-003-720 | 001-003-679 | 001-001-299 |
| 001-001-1148 | 001-001-1204 | 001-003-539 | 001-003-244 | 001-001-1053 |
| 001-001-823 | 001-001-209 | 001-003-838 | 001-001-1363 | 001-001-1270 |
| 001-001-319 | 001-001-77 | 001-003-554 | 001-001-838 | 001-001-589 |
| 001-001-1043 | 001-001-1091 | 001-003-1191 | 001-001-71 | 001-001-285 |
| 001-001-1252 | 001-003-1308 | 001-003-233 | 001-001-1239 | 001-001-77 |
| 001-001-1241 | 001-003-471 | 001-003-376 | 001-001-445 | 001-001-95 |
| 001-001-1255 | 001-003-38 | 001-003-30 | 001-001-828 | 001-001-41 |
| 001-001-592 | 001-003-1165 | 001-003-219 | 001-001-835 | 001-001-367 |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 001-001-1327 | 001-001-1031 | 001-001-99 | 001-001-571 | 001-001-865 |
| 001-001-1260 | 001-001-1320 | 001-001-1360 | 001-001-431 | 001-001-522 |
| 001-001-772 | 001-001-213 | 001-001-1165 | 001-001-196 | 001-001-633 |
| 001-001-957 | 001-001-158 | 001-001-260 | 001-001-988 | 001-001-804 |
| 001-001-66 | 001-001-266 | 001-001-793 | 001-001-345 | 001-001-373 |
| 001-001-124 | 001-001-921 | 001-001-756 | 001-001-213 | 001-001-81 |
| 001-001-1023 | 001-001-581 | 001-001-1154 | 001-003-1023 | 001-001-463 |
| 001-001-781 | 001-001-176 | 001-001-1314 | 001-003-660 | 001-001-597 |
| 001-001-233 | 001-001-1102 | 001-001-1235 | 001-003-750 | 001-001-224 |
| 001-001-102 | 001-001-747 | 001-001-968 | 001-003-211 | 001-001-776 |
| 001-001-263 | 001-001-896 | 001-001-1408 | 001-003-544 | 001-001-1015 |
| 001-001-133 | 001-001-1382 | 001-001-40 | 001-003-283 | 001-001-121 |
| 001-001-609 | 001-001-533 | 001-001-538 | 001-003-662 | 001-003-467 |
| 001-001-1191 | 001-001-1081 | 001-001-1261 | 001-003-777 | 001-003-978 |
| 001-001-824 | 001-001-701 | 001-001-334 | 001-003-1196 | 001-003-1218 |
| 001-001-1041 | 001-001-504 | 001-001-941 | 001-003-1452 | 001-003-634 |
| 001-001-1417 | 001-001-1010 | 001-001-1264 | 001-003-430 | 001-003-975 |
| 001-001-1032 | 001-001-148 | 001-001-215 | 001-003-1418 | 001-003-579 |
| 001-001-1030 | 001-001-249 | 001-001-928 | 001-001-1231 | 001-003-209 |
| 001-001-1458 | 001-001-1453 | 001-001-482 | 001-001-591 | 001-001-67 |
| 001-001-172 | 001-001-1309 | 001-001-1102 | 001-001-1241 | 001-001-423 |
| 001-001-360 | 001-001-437 | 001-001-632 | 001-001-383 | 001-001-214 |
| 001-001-870 | 001-001-678 | 001-001-966 | 001-001-1076 | 001-001-89 |
| 001-001-587 | 001-001-1040 | 001-001-175 | 001-001-271 | 001-001-482 |
| 001-001-570 | 001-001-1143 | 001-001-371 | 001-001-1353 | 001-001-789 |
| 001-001-327 | 001-001-1230 | 001-001-173 | 001-001-298 | 001-001-1099 |
| 001-001-279 | 001-001-1283 | 001-001-502 | 001-001-665 | 001-001-1266 |
| 001-001-1296 | 001-001-1144 | 001-001-433 | 001-001-122 | 001-001-1063 |
| 001-001-26 | 001-001-1135 | 001-001-535 | 001-001-920 | 001-001-831 |
| 001-001-923 | 001-001-581 | 001-001-760 | 001-001-650 | 001-001-452 |
| 001-001-653 | 001-001-274 | 001-001-1276 | 001-001-569 | 001-001-1118 |
| 001-001-643 | 001-001-951 | 001-001-419 | 001-001-976 | 001-001-597 |
| 001-001-213 | 001-001-818 | 001-001-257 | 001-001-1251 | 001-001-1028 |
| 001-001-315 | 001-001-449 | 001-001-321 | 001-001-538 | 001-001-1310 |
| 001-001-287 | 001-001-1361 | 001-001-154 | 001-001-759 | 001-001-1490 |
| 001-001-143 | 001-001-769 | 001-001-138 | 001-001-734 | 001-001-212 |
| 001-001-266 | 001-001-890 | 001-001-12 | 001-001-682 | 001-001-281 |
| 001-001-809 | 001-001-998 | 001-001-96 | 001-001-1009 | 001-001-936 |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 001-001-185 | 001-001-1186 | | 001-001-232 | 001-001-1093 |
| 001-001-986 | | 001-001-1149 | 001-001-1433 | 001-001-156 |
| 001-001-536 | | 001-001-847 | 001-001-439 | 001-001-859 |
| 001-001-919 | | 001-001-86 | 001-001-555 | 001-001-309 |
| 001-001-982 | | 001-001-630 | 001-001-1460 | 001-001-358 |
| 001-001-131 | | 001-001-390 | 001-001-588 | 001-001-35 |
| 001-001-1318 | | 001-001-276 | 001-001-438 | 001-001-1034 |
| 001-001-70 | | 001-001-277 | 001-001-1402 | 001-001-562 |
| 001-001-830 | | 001-001-376 | 001-001-611 | 001-001-1363 |
| 001-001-550 | | 001-001-1490 | 001-001-1207 | 001-001-390 |
| 001-001-1017 | | 001-001-489 | 001-001-856 | 001-001-1255 |
| 001-001-8 | | 001-001-138 | 001-001-427 | 001-001-808 |
| 001-001-356 | | 001-001-421 | 001-001-901 | 001-001-585 |
| 001-001-315 | | 001-001-821 | 001-001-616 | 001-001-428 |
| 001-001-1196 | | 001-001-911 | 001-001-466 | 001-001-1287 |
| 001-001-35 | | 001-001-981 | 001-001-89 | 001-001-1274 |
| 001-001-776 | | 001-001-194 | 001-001-30 | 001-001-1199 |
| 001-001-1497 | | 001-001-586 | 001-001-816 | 001-001-143 |
| 001-001-1094 | | 001-001-183 | 001-001-493 | 001-001-1303 |
| 001-001-208 | | 001-001-1219 | 001-001-1484 | 001-001-1337 |
| 001-001-811 | | 001-001-1208 | 001-001-1098 |  |
| 001-001-40 | | 001-001-274 | 001-001-1078 |  |
| 001-001-1445 | | 001-001-521 | 001-001-1252 |  |
| 001-001-253 | | 001-001-422 | 001-001-1238 |  |
| 001-001-157 | | 001-001-719 | 001-001-158 |  |
| 001-001-1389 | | 001-001-915 | 001-001-411 |  |
| 001-001-1202 | | 001-001-1236 | 001-001-1110 |  |
| 001-001-117 | | 001-001-1486 | 001-001-654 |  |
| 001-001-1458 | | 001-001-1388 | 001-001-1278 |  |
| 001-001-1345 | | 001-001-379 | 001-001-1028 |  |

## 3. Muestra de los Gastos de Arrendamiento de Inmuebles

|  |
| --- |
| 001-001-012 |
| 001-001-058 |
| 001-001-043 |
| 001-001-030 |
| 001-001-092 |
| 001-001-022 |
| 001-001-085 |
| 001-001-257 |
| 001-001-040 |
| 001-001-003 |
| 001-001-002 |
| 001-001-025 |
| 001-001-083 |
| 001-001-027 |
| 001-001-054 |
| 001-001-069 |
| 001-001-095 |
| 001-001-011 |
| 001-001-017 |
| 001-001-171 |

## Muestra de Gastos Por Combustibles

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 001-001-657 | 001-001-439 | 001-002-635 | 001-001-678 | 001-001-774 |
| 001-001-800 | 001-001-667 | 001-002-1132 | 001-001-89 | 001-001-247 |
| 001-001-1121 | 001-001-154 | 001-001-1385 | 001-001-1450 | 001-001-1319 |
| 001-001-75 | 001-001-847 | 001-001-727 | 001-001-480 | 001-001-1427 |
| 001-001-905 | 001-001-601 | 001-001-931 | 001-001-1306 | 001-001-1248 |
| 001-001-562 | 001-001-964 | 001-001-847 | 001-001-1479 | 001-001-1412 |
| 001-001-370 | 001-001-801 | 001-001-1074 | 001-001-1307 | 001-001-566 |
| 001-001-559 | 001-002-1071 | 001-001-240 | 001-001-1005 | 001-001-946 |
| 001-001-956 | 001-002-135 | 001-001-928 | 001-001-295 | 001-001-1096 |
| 001-001-398 | 001-002-110 | 001-001-516 | 001-001-1011 | 001-001-535 |
| 001-001-1074 | 001-002-1463 | 001-001-527 | 001-001-502 | 001-001-562 |
| 001-001-8 | 001-002-573 | 001-001-705 | 001-001-1236 | 001-001-1181 |
| 001-001-754 | 001-002-1075 | 001-001-605 | 001-001-742 | 001-001-453 |
| 001-001-382 | 001-002-507 | 001-001-815 | 001-001-1064 | 001-001-1155 |
| 001-001-181 | 001-002-924 | 001-001-1104 | 001-001-400 | 001-001-853 |
| 001-001-861 | 001-002-809 | 001-001-242 | 001-001-1291 | 001-001-1420 |
| 001-001-6 | 001-002-124 | 001-001-990 | 001-001-1190 | 001-001-1178 |
| 001-001-760 | 001-002-860 | 001-001-49 | 001-001-1498 | 001-001-1498 |
| 001-001-435 | 001-002-531 | 001-001-696 | 001-001-1343 | 001-001-200 |
| 001-001-114 | 001-002-854 | 001-001-929 | 001-001-895 | 001-001-1452 |
| 001-001-1012 | 001-002-1055 | 001-001-258 | 001-001-1128 | 001-001-607 |
| 001-001-1040 | 001-002-125 | 001-001-1024 | 001-001-746 | 001-001-152 |
| 001-001-1194 | 001-002-761 | 001-001-1378 | 001-001-217 | 001-001-35 |
| 001-001-1098 | 001-002-42 | 001-001-1443 | 001-001-596 | 001-001-881 |
| 001-001-142 | 001-002-673 | 001-001-350 | 001-001-530 | 001-001-659 |
| 001-001-200 | 001-002-862 | 001-001-706 | 001-001-719 | 001-001-971 |
| 001-001-1273 | 001-002-143 | 001-001-1392 | 001-001-514 | 001-001-1380 |
| 001-001-968 | 001-002-855 | 001-001-1159 | 001-001-1178 | 001-001-1018 |
| 001-001-274 | 001-002-1156 | 001-001-55 | 001-001-1387 | 001-001-674 |
| 001-001-848 | 001-002-593 | 001-001-148 | 001-001-1418 | 001-001-1270 |
| 001-001-1462 | 001-002-130 | 001-001-1072 | 001-001-449 | 001-001-979 |
| 001-001-980 | 001-002-5 | 001-001-1461 | 001-001-514 | 001-001-535 |
| 001-001-976 | 001-002-1319 | 001-001-1358 | 001-001-1281 | 001-001-1023 |
| 001-001-470 | 001-002-1073 | 001-001-1126 | 001-001-1209 | 001-001-859 |
| 001-001-462 | 001-002-955 | 001-001-812 | 001-001-782 | 001-001-928 |
| 001-001-28 | 001-002-106 | 001-001-282 | 001-001-367 | 001-001-951 |
| 001-001-230 | 001-002-678 | 001-001-1145 | 001-001-1025 | 001-001-107 |
| 001-001-1431 | 001-002-364 | 001-001-627 | 001-001-476 | 001-001-764 |
| 001-001-1455 | 001-002-120 | 001-001-1428 | 001-001-544 | 001-001-213 |
| 001-001-1291 | 001-002-421 | 001-001-834 | 001-001-91 | 001-001-803 |
| 001-001-681 | 001-002-778 | 001-001-492 | 001-001-1004 | 001-001-950 |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 001-001-450 | 001-001-908 | 001-001-1100 | 001-002-373 | 001-001-657 |
| 001-001-318 | 001-001-1150 | 001-001-943 | 001-002-1076 | 001-001-422 |
| 001-001-14 | 001-001-206 | 001-001-763 | 001-002-606 | 001-001-746 |
| 001-001-1131 | 001-001-127 | 001-001-43 | 001-002-945 | 001-001-411 |
| 001-001-226 | 001-002-664 | 001-001-1123 | 001-002-1245 | 001-001-822 |
| 001-001-1010 | 001-001-1478 | 001-001-58 | 001-002-1179 | 001-001-1253 |
| 001-001-269 | 001-001-377 | 001-001-470 | 001-002-688 | 001-001-818 |
| 001-001-651 | 001-001-87 | 001-001-462 | 001-002-557 | 001-001-398 |
| 001-001-1168 | 001-001-657 | 001-001-28 | 001-001-439 | 001-002-635 |
| 001-001-271 | 001-001-800 | 001-001-601 | 001-001-667 | 001-002-1132 |
| 001-001-719 | 001-001-1121 | 001-001-964 | 001-001-154 | 001-001-1385 |
| 001-001-156 | 001-001-75 | 001-001-801 | 001-001-847 | 001-001-727 |
| 001-001-292 | 001-001-905 | 001-002-1071 | 001-001-240 | 001-001-931 |
| 001-001-1478 | 001-001-562 | 001-002-135 | 001-001-928 | 001-001-847 |
| 001-001-148 | 001-001-370 | 001-002-110 | 001-001-516 | 001-001-1074 |
| 001-001-434 | 001-001-559 | 001-002-1463 | 001-001-527 | 001-001-502 |
| 001-001-69 | 001-001-956 | 001-002-573 | 001-001-705 | 001-001-1236 |
| 001-001-151 | 001-001-398 | 001-002-1075 | 001-001-605 | 001-001-742 |
| 001-001-315 | 001-001-1074 | 001-002-507 | 001-001-815 | 001-001-1064 |
| 001-001-894 | 001-001-8 | 001-002-924 | 001-001-1104 | 001-001-400 |
| 001-001-221 | 001-001-754 | 001-002-809 | 001-001-242 | 001-001-1291 |
| 001-001-431 | 001-001-382 | 001-002-124 | 001-001-990 | 001-001-1190 |
| 001-001-247 | 001-001-181 | 001-002-860 | 001-001-49 | 001-001-1498 |
| 001-001-229 | 001-001-861 | 001-002-531 | 001-001-696 | 001-001-1343 |
| 001-001-813 | 001-001-6 | 001-002-854 | 001-001-929 | 001-001-895 |
| 001-001-1282 | 001-001-760 | 001-002-1055 | 001-001-258 | 001-001-1128 |
| 001-001-1342 | 001-001-435 | 001-002-125 | 001-001-1024 | 001-001-746 |
| 001-001-132 | 001-001-114 | 001-002-761 | 001-001-1378 | 001-001-217 |
| 001-001-1492 | 001-001-1012 | 001-002-42 | 001-001-1443 | 001-001-596 |
| 001-001-795 | 001-001-1040 | 001-002-673 | 001-001-350 | 001-001-530 |
| 001-001-202 | 001-001-1194 | 001-002-862 | 001-001-706 | 001-001-719 |
| 001-001-310 | 001-001-1098 | 001-002-143 | 001-001-1392 | 001-001-514 |
| 001-001-337 | 001-001-142 | 001-002-855 | 001-001-1159 | 001-001-1178 |
| 001-001-933 | 001-001-200 | 001-002-1156 | 001-001-55 | 001-001-1387 |
| 001-001-226 | 001-001-1273 | 001-002-593 | 001-001-148 | 001-001-1418 |
| 001-001-436 | 001-001-968 | 001-002-130 | 001-001-1072 | 001-001-449 |
| 001-001-187 | 001-001-274 | 001-002-5 | 001-001-1461 | 001-001-514 |
| 001-001-124 | 001-001-848 | 001-002-1319 | 001-001-1358 | 001-001-1281 |
| 001-001-671 | 001-001-1462 | 001-002-1073 | 001-001-1126 | 001-001-1209 |
| 001-001-1272 | 001-001-980 | 001-002-955 | 001-001-812 | 001-001-782 |
| 001-001-821 | 001-001-976 | 001-002-106 | 001-001-282 | 001-001-367 |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 001-001-164 | 001-001-71 | 001-001-35 | 001-001-759 | 001-001-1185 |
| 001-001-1075 | 001-001-596 | 001-001-848 | 001-001-525 | 001-001-1300 |
| 001-001-50 | 001-001-316 | 001-001-445 | 001-001-699 | 001-001-227 |
| 001-001-1175 | 001-001-186 | 001-001-524 | 001-001-1239 | 001-001-1013 |
| 001-001-1235 | 001-001-172 | 001-001-1340 | 001-001-1030 | 001-001-879 |
| 001-001-6 | 001-001-739 | 001-001-280 | 001-001-1290 | 001-001-1414 |
| 001-001-1039 | 001-001-1219 | 001-001-953 | 001-001-249 | 001-001-1213 |
| 001-001-656 | 001-001-1477 | 001-001-1359 | 001-001-1162 | 001-001-1098 |
| 001-001-678 | 001-001-774 | 001-001-450 | 001-001-381 | 001-001-1017 |
| 001-001-89 | 001-001-247 | 001-001-318 | 001-001-748 | 001-001-1306 |
| 001-001-1450 | 001-001-1319 | 001-001-14 | 001-001-1233 | 001-001-748 |
| 001-001-480 | 001-001-1427 | 001-001-1131 | 001-001-910 | 001-001-731 |
| 001-001-1306 | 001-001-1248 | 001-001-226 | 001-001-1190 | 001-001-273 |
| 001-001-1479 | 001-001-1412 | 001-001-1010 | 001-001-477 | 001-001-42 |
| 001-001-1307 | 001-001-566 | 001-001-269 | 001-001-784 | 001-001-648 |
| 001-001-1005 | 001-001-946 | 001-001-651 | 001-001-962 | 001-001-52 |
| 001-001-295 | 001-001-1096 | 001-001-1168 | 001-001-1225 | 001-001-1387 |
| 001-001-1011 | 001-001-535 | 001-001-271 | 001-001-264 | 001-001-1052 |
| 001-001-562 | 001-001-859 | 001-001-719 | 001-001-1136 | 001-001-1495 |
| 001-001-1181 | 001-001-928 | 001-001-156 | 001-001-1348 | 001-001-952 |
| 001-001-453 | 001-001-951 | 001-001-292 | 001-001-1307 | 001-001-1132 |
| 001-001-1155 | 001-001-69 | 001-001-1478 | 001-001-93 | 001-001-333 |
| 001-001-853 | 001-001-151 | 001-001-148 | 001-001-114 | 001-001-781 |
| 001-001-1420 | 001-001-315 | 001-001-434 | 001-001-527 | 001-001-1288 |
| 001-001-1178 | 001-001-894 | 001-001-230 | 001-001-1448 | 001-001-682 |
| 001-001-1498 | 001-001-221 | 001-001-1431 | 001-001-1126 | 001-001-510 |
| 001-001-200 | 001-001-431 | 001-001-1455 | 001-001-1028 | 001-001-57 |
| 001-001-1452 | 001-001-247 | 001-001-1291 | 001-001-376 | 001-001-63 |
| 001-001-607 | 001-001-229 | 001-001-681 | 001-001-1150 | 001-001-1067 |
| 001-001-152 | 001-001-813 | 001-001-908 | 001-001-1467 | 001-001-1356 |
| 001-001-35 | 001-001-1282 | 001-001-1100 | 001-001-315 | 001-001-960 |
| 001-001-881 | 001-001-1342 | 001-001-943 | 001-001-1463 | 001-001-235 |
| 001-001-659 | 001-001-132 | 001-001-763 | 001-001-1497 | 001-001-115 |
| 001-001-971 | 001-001-1492 | 001-001-43 | 001-001-692 | 001-001-83 |
| 001-001-1380 | 001-001-795 | 001-001-1123 | 001-002-678 | 001-001-1175 |
| 001-001-1018 | 001-001-202 | 001-001-58 | 001-002-364 | 001-001-1235 |
| 001-001-674 | 001-001-310 | 001-002-1076 | 001-002-120 | 001-001-6 |
| 001-001-1270 | 001-001-337 | 001-002-606 | 001-002-421 | 001-001-187 |
| 001-001-979 | 001-001-933 | 001-002-945 | 001-002-778 | 001-001-124 |
| 001-001-535 | 001-001-226 | 001-002-1245 | 001-002-664 | 001-001-1075 |
| 001-001-1023 | 001-001-436 | 001-002-1179 | 001-002-373 | 001-001-50 |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 001-001-585 | 001-002-861 | 001-001-1145 | 001-001-1025 | 001-001-1232 |
| 001-001-368 | 001-002-307 | 001-001-627 | 001-001-476 | 001-001-1396 |
| 001-001-310 | 001-002-74 | 001-001-1428 | 001-001-544 | 001-001-784 |
| 001-001-1473 | 001-002-1389 | 001-001-834 | 001-001-91 |  |
| 001-001-1036 | 001-002-1012 | 001-001-492 | 001-001-1004 |  |
| 001-001-483 | 001-002-132 | 001-001-127 | 001-001-206 |  |
| 001-001-866 | 001-002-901 | 001-001-657 | 001-001-164 |  |
| 001-001-543 | 001-002-443 | 001-001-422 | 001-001-176 |  |
| 001-001-729 | 001-002-77 | 001-001-746 | 001-001-136 |  |
| 001-001-616 | 001-002-953 | 001-001-411 | 001-001-993 |  |
| 001-001-411 | 001-002-1140 | 001-001-822 | 001-001-329 |  |
| 001-001-625 | 001-002-111 | 001-001-1253 | 001-001-1244 |  |
| 001-001-1106 | 001-002-1216 | 001-001-107 | 001-001-1075 |  |
| 001-001-815 | 001-002-1348 | 001-001-764 | 001-001-5 |  |
| 001-001-769 | 001-002-1492 | 001-001-213 | 001-001-344 |  |
| 001-001-326 | 001-002-279 | 001-001-803 | 001-001-726 |  |
| 001-001-524 | 001-002-522 | 001-001-950 | 001-001-202 |  |
| 001-001-176 | 001-002-502 | 001-001-1150 | 001-001-152 |  |
| 001-001-53 | 001-002-1109 | 001-001-71 | 001-001-51 |  |
| 001-001-46 | 001-002-718 | 001-001-596 | 001-001-82 |  |
| 001-001-1021 | 001-002-616 | 001-001-316 | 001-001-179 |  |
| 001-001-240 | 001-002-130 | 001-001-186 | 001-001-464 |  |
| 001-001-770 | 001-002-782 | 001-001-172 | 001-001-1272 |  |
| 001-001-434 | 001-002-679 | 001-001-739 | 001-002-1031 |  |
| 001-001-4 | 001-002-1063 | 001-001-671 | 001-001-1426 |  |
| 001-001-977 | 001-002-1241 | 001-001-1272 | 001-001-1154 |  |
| 001-001-71 | 001-002-646 | 001-001-821 | 001-001-239 |  |
| 001-001-1078 | 001-002-290 | 001-001-1478 | 001-001-366 |  |
| 001-001-1268 | 001-002-889 | 001-001-35 | 001-001-223 |  |
| 001-001-1002 | 001-002-835 | 001-001-848 | 001-001-189 |  |
| 001-001-505 | 001-002-1068 | 001-001-445 | 001-001-1182 |  |
| 001-001-1202 | 001-002-182 | 001-001-524 | 001-001-762 |  |
| 001-001-1293 | 001-002-897 | 001-001-1340 | 001-001-158 |  |
| 001-001-1107 | 001-002-1070 | 001-001-280 | 001-001-303 |  |
| 001-001-803 | 001-002-231 | 001-001-230 | 001-001-571 |  |
| 001-001-189 | 001-002-1436 | 001-001-1246 | 001-001-834 |  |
| 001-001-976 | 001-002-1199 | 001-001-1367 | 001-001-1106 |  |
| 001-001-1077 | 001-002-213 | 001-001-1357 | 001-001-445 |  |
| 001-001-1198 | 001-002-1193 | 001-001-126 | 001-001-1355 |  |
| 001-001-177 | 001-001-113 | 001-001-424 | 001-001-1392 |  |

## Muestra de Gastos por Honorarios Profesionales

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 001-001-718 | 001-001-716 | 001-002-1146 | 001-001-25 | 001-001-1010 |
| 001-001-1018 | 001-001-883 | 001-002-736 | 001-001-1419 | 001-001-805 |
| 001-001-1294 | 001-001-230 | 001-001-121 | 001-001-18 | 001-001-616 |
| 001-001-1004 | 001-001-788 | 001-001-1468 | 001-001-695 | 001-001-29 |
| 001-001-701 | 001-001-544 | 001-001-166 | 001-001-1430 | 001-001-550 |
| 001-001-494 | 001-001-279 | 001-001-833 | 001-001-687 | 001-001-712 |
| 001-001-722 | 001-001-588 | 001-001-927 | 001-001-592 | 001-001-948 |
| 001-001-1155 | 001-002-310 | 001-001-1454 | 001-001-471 | 001-001-792 |
| 001-001-684 | 001-002-70 | 001-001-346 | 001-001-510 | 001-001-353 |
| 001-001-775 | 001-002-656 | 001-001-1401 | 001-001-123 | 001-001-1389 |
| 001-001-592 | 001-002-834 | 001-001-1473 | 001-001-1144 | 001-002-721 |
| 001-001-1429 | 001-002-1335 | 001-001-686 | 001-001-1124 | 001-002-244 |
| 001-001-404 | 001-002-448 | 001-001-95 | 001-001-621 | 001-002-346 |
| 001-001-674 | 001-002-360 | 001-001-307 | 001-001-991 | 001-002-748 |
| 001-001-1485 | 001-002-1462 | 001-001-26 | 001-001-1495 | 001-002-1420 |
| 001-001-481 | 001-002-1163 | 001-001-1029 | 001-001-1162 | 001-002-719 |
| 001-001-238 | 001-002-1356 | 001-001-1319 | 001-001-881 | 001-002-415 |
| 001-001-712 | 001-002-1086 | 001-001-140 | 001-001-811 | 001-002-603 |
| 001-001-242 | 001-002-1485 | 001-001-125 | 001-001-1136 | 001-001-1394 |
| 001-001-1054 | 001-002-700 | 001-001-710 | 001-001-891 | 001-001-1408 |
| 001-001-1067 | 001-002-595 | 001-001-1363 | 001-001-344 | 001-001-1087 |
| 001-001-46 | 001-002-1330 | 001-001-1290 | 001-001-1461 | 001-001-199 |
| 001-001-376 | 001-002-95 | 001-001-1351 | 001-001-1156 | 001-001-1038 |
| 001-001-339 | 001-002-742 | 001-001-670 | 001-001-170 | 001-001-1103 |
| 001-001-29 | 001-002-251 | 001-001-1259 | 001-001-300 | 001-001-389 |
| 001-001-186 | 001-002-1160 | 001-001-42 | 001-001-1205 | 001-001-1140 |
| 001-001-256 | 001-002-1446 | 001-001-313 | 001-001-631 |  |
| 001-001-1442 | 001-002-107 | 001-001-206 | 001-001-527 |  |
| 001-001-1379 | 001-002-1202 | 001-001-47 | 001-001-822 |  |
| 001-001-1360 | 001-002-568 | 001-001-682 | 001-001-1082 |  |
| 001-001-142 | 001-002-336 | 001-001-969 | 001-001-1297 |  |
| 001-001-230 | 001-002-328 | 001-001-313 | 001-001-69 |  |
| 001-001-1437 | 001-002-1388 | 001-001-115 | 001-001-1324 |  |
| 001-001-91 | 001-002-226 | 001-001-375 | 001-001-406 |  |
| 001-001-587 | 001-002-1112 | 001-001-1280 | 001-001-647 |  |
| 001-001-1416 | 001-002-416 | 001-001-227 | 001-001-676 |  |
| 001-001-561 | 001-002-359 | 001-001-904 | 001-001-550 |  |
| 001-001-134 | 001-001-628 | 001-001-10 | 001-002-87 |  |
| 001-002-92 | 001-002-929 | 001-002-468 | 001-002-451 |  |

## Muestra de Gastos Por Transporte

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 001-001-401 | 001-001-1390 | 001-002-612 | 001-001-589 | 001-001-1332 |
| 001-001-1022 | 001-001-322 | 001-002-147 | 001-001-531 | 001-001-851 |
| 001-001-600 | 001-001-382 | 001-001-1428 | 001-001-843 | 001-001-1129 |
| 001-001-598 | 001-001-216 | 001-001-1497 | 001-001-556 | 001-001-931 |
| 001-001-794 | 001-001-261 | 001-001-510 | 001-001-575 | 001-001-160 |
| 001-001-866 | 001-001-883 | 001-001-1389 | 001-001-114 | 001-001-1242 |
| 001-001-1096 | 001-001-1325 | 001-001-183 | 001-001-1261 | 001-001-44 |
| 001-001-149 | 001-002-970 | 001-001-1384 | 001-001-762 | 001-001-1026 |
| 001-001-480 | 001-002-1199 | 001-001-393 | 001-001-334 | 001-001-1471 |
| 001-001-1440 | 001-002-312 | 001-001-308 | 001-001-228 | 001-001-530 |
| 001-001-1147 | 001-002-21 | 001-001-223 | 001-001-796 | 001-001-822 |
| 001-001-1158 | 001-002-1377 | 001-001-158 | 001-001-97 | 001-001-1488 |
| 001-001-333 | 001-002-671 | 001-001-1423 | 001-001-208 | 001-001-1233 |
| 001-001-1388 | 001-002-882 | 001-001-278 | 001-001-498 | 001-001-727 |
| 001-001-1013 | 001-002-696 | 001-001-989 | 001-001-146 | 001-001-853 |
| 001-001-676 | 001-002-609 | 001-001-971 | 001-001-268 | 001-001-1300 |
| 001-001-1244 | 001-002-738 | 001-001-397 | 001-001-307 | 001-001-181 |
| 001-001-940 | 001-002-241 | 001-001-567 | 001-001-195 | 001-001-399 |
| 001-001-558 | 001-002-105 | 001-001-571 | 001-001-632 | 001-001-53 |
| 001-001-1190 | 001-002-1314 | 001-001-1448 | 001-001-551 | 001-001-633 |
| 001-001-1278 | 001-002-1063 | 001-001-1465 | 001-001-297 | 001-001-164 |
| 001-001-793 | 001-002-1202 | 001-001-607 | 001-001-86 | 001-001-725 |
| 001-001-722 | 001-002-1277 | 001-001-1242 | 001-001-1266 | 001-001-728 |
| 001-001-674 | 001-002-1106 | 001-001-827 | 001-001-443 | 001-001-347 |
| 001-001-285 | 001-002-1442 | 001-001-1283 | 001-001-381 | 001-001-889 |
| 001-001-999 | 001-002-1195 | 001-001-51 | 001-001-1363 | 001-001-988 |
| 001-001-627 | 001-002-240 | 001-001-727 | 001-001-434 | 001-001-797 |
| 001-001-739 | 001-002-616 | 001-001-1306 | 001-001-89 | 001-001-801 |
| 001-001-973 | 001-002-447 | 001-001-803 | 001-001-999 | 001-001-970 |
| 001-001-1439 | 001-002-9 | 001-001-1327 | 001-001-1232 | 001-001-1314 |
| 001-001-973 | 001-002-696 | 001-001-63 | 001-001-1198 | 001-001-276 |
| 001-001-485 | 001-002-696 | 001-001-1322 | 001-001-639 | 001-001-416 |
| 001-001-1382 | 001-002-1441 | 001-001-116 | 001-001-492 | 001-001-764 |
| 001-001-69 | 001-002-688 | 001-001-1259 | 001-001-357 | 001-001-160 |
| 001-001-715 | 001-002-145 | 001-001-225 | 001-001-1049 | 001-001-1384 |
| 001-001-766 | 001-002-869 | 001-001-863 | 001-001-1495 | 001-001-335 |
| 001-001-457 | 001-002-254 | 001-001-1236 | 001-001-29 | 001-001-1259 |
| 001-001-32 | 001-002-584 | 001-001-453 | 001-001-695 | 001-001-241 |
| 001-001-315 | 001-002-867 | 001-001-566 | 001-001-1151 | 001-001-1108 |
| 001-001-248 | 001-002-795 | 001-001-1160 | 001-001-1496 | 001-001-404 |
| 001-001-397 | 001-002-1220 | 001-001-478 | 001-001-1130 | 001-001-786 |
| 001-001-276 | 001-002-386 | 001-001-343 | 001-001-926 | 001-001-1318 |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 001-001-889 | 001-001-168 | 001-002-567 | 001-001-755 | 001-001-588 |
| 001-001-1328 | 001-001-1199 | 001-002-190 | 001-001-433 | 001-001-1298 |
| 001-001-223 | 001-001-1141 | 001-002-374 | 001-001-948 | 001-001-584 |
| 001-001-933 | 001-001-1373 | 001-002-1407 | 001-001-565 | 001-001-16 |
| 001-001-973 | 001-001-187 | 001-002-1458 | 001-001-790 | 001-001-878 |
| 001-001-1286 | 001-001-625 | 001-002-785 | 001-001-801 | 001-001-277 |
| 001-001-704 | 001-001-1049 | 001-002-365 | 001-001-151 | 001-001-983 |
| 001-001-390 | 001-001-817 | 001-002-1085 | 001-001-1406 | 001-001-52 |
| 001-001-1320 | 001-001-660 | 001-003-32 | 001-001-719 | 001-001-797 |
| 001-001-565 | 001-001-722 | 001-003-961 | 001-001-269 | 001-001-25 |
| 001-001-830 | 001-001-1366 | 001-003-1474 | 001-001-170 | 001-001-211 |
| 001-001-230 | 001-001-827 | 001-003-487 | 001-001-492 | 001-001-108 |
| 001-001-150 | 001-001-35 | 001-003-360 | 001-001-1216 | 001-001-1170 |
| 001-001-861 | 001-001-731 | 001-003-415 | 001-001-514 | 001-001-1115 |
| 001-001-526 | 001-001-1187 | 001-003-471 | 001-001-1254 | 001-001-990 |
| 001-001-1120 | 001-001-187 | 001-003-88 | 001-001-488 | 001-001-1041 |
| 001-001-658 | 001-001-160 | 001-003-768 | 001-001-436 | 001-001-396 |
| 001-001-1091 | 001-001-65 | 001-003-819 | 001-001-786 | 001-001-778 |
| 001-001-1322 | 001-001-489 | 001-003-894 | 001-001-770 | 001-001-943 |
| 001-001-936 | 001-001-1041 | 001-003-486 | 001-001-230 | 001-001-508 |
| 001-001-1442 | 001-001-1001 | 001-003-1265 | 001-001-971 | 001-001-1274 |
| 001-001-216 | 001-001-338 | 001-003-884 | 001-001-1389 | 001-001-941 |
| 001-001-395 | 001-001-45 | 001-003-979 | 001-001-310 | 001-001-330 |
| 001-001-518 | 001-001-180 | 001-003-709 | 001-001-481 | 001-001-140 |
| 001-001-545 | 001-001-1460 | 001-003-1451 | 001-001-1032 | 001-001-564 |
| 001-001-592 | 001-001-1050 | 001-003-763 | 001-001-709 | 001-001-1061 |
| 001-001-836 | 001-001-1225 | 001-003-1473 | 001-001-248 | 001-001-706 |
| 001-001-923 | 001-001-795 | 001-003-128 | 001-001-816 | 001-001-235 |
| 001-001-441 | 001-001-377 | 001-003-1128 | 001-001-601 | 001-001-1248 |
| 001-001-368 | 001-001-169 | 001-003-876 | 001-001-1395 | 001-001-975 |
| 001-001-28 | 001-001-22 | 001-003-433 | 001-001-543 | 001-001-1495 |
| 001-001-1076 | 001-001-1090 | 001-003-854 | 001-001-556 | 001-001-966 |
| 001-001-1049 | 001-001-341 | 001-003-93 | 001-001-109 | 001-001-928 |
| 001-001-451 | 001-001-1451 | 001-003-556 | 001-001-1472 | 001-001-569 |
| 001-001-1121 | 001-001-1313 | 001-003-1494 | 001-001-941 | 001-001-337 |
| 001-001-949 | 001-001-249 | 001-003-1083 | 001-001-1220 | 001-001-491 |
| 001-001-1408 | 001-003-1364 | 001-003-777 | 001-001-1113 | 001-001-451 |
| 001-001-1042 | 001-003-731 | 001-003-550 | 001-001-1006 | 001-001-734 |
| 001-001-146 | 001-003-1278 | 001-003-100 | 001-001-595 | 001-001-1295 |
| 001-001-1402 | 001-003-590 | 001-003-1164 | 001-001-1235 | 001-001-482 |
| 001-001-461 | 001-003-311 | 001-003-1385 | 001-001-1143 | 001-001-911 |
| 001-001-1011 | 001-003-743 | 001-003-618 | 001-001-324 | 001-001-370 |
| 001-001-145 | 001-001-827 | 001-001-241 | 001-001-464 | 001-002-42 |
| 001-001-56 | 001-001-684 | 001-001-724 | 001-001-1132 | 001-002-648 |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 001-003-981 | 001-003-1118 | 001-001-722 | 001-001-1449 | 001-001-1192 |
| 001-003-339 | 001-003-232 | 001-001-927 | 001-001-1372 | 001-001-928 |
| 001-001-757 | 001-001-185 | 001-001-691 | 001-001-360 | 001-001-865 |
| 001-001-1449 | 001-001-40 | 001-001-1308 | 001-001-1441 | 001-001-910 |
| 001-001-492 | 001-001-66 | 001-001-386 | 001-001-1259 | 001-001-1035 |
| 001-001-642 | 001-001-847 | 001-001-451 | 001-001-385 | 001-001-1443 |
| 001-001-56 | 001-001-228 | 001-001-1316 | 001-001-554 | 001-001-887 |
| 001-001-422 | 001-001-915 | 001-001-1391 | 001-001-1052 | 001-001-754 |
| 001-001-1344 | 001-001-1485 | 001-001-680 | 001-001-2 | 001-001-1205 |
| 001-001-134 | 001-001-136 | 001-001-748 | 001-001-542 | 001-001-968 |
| 001-001-280 | 001-001-1470 | 001-003-45 | 001-001-1042 | 001-001-1190 |
| 001-001-92 | 001-001-900 | 001-003-8 | 001-001-647 | 001-001-771 |
| 001-001-732 | 001-001-121 | 001-003-636 | 001-001-354 | 001-001-915 |
| 001-001-1187 | 001-001-746 | 001-003-30 | 001-001-956 | 001-001-1395 |
| 001-001-541 | 001-001-331 | 001-003-95 | 001-001-536 | 001-001-1044 |
| 001-001-586 | 001-001-1168 | 001-003-545 | 001-001-133 | 001-001-22 |
| 001-001-1360 | 001-001-827 | 001-003-559 | 001-003-1031 | 001-001-936 |
| 001-001-156 | 001-001-63 | 001-003-1148 | 001-003-767 | 001-001-890 |
| 001-001-1037 | 001-001-254 | 001-003-1383 | 001-003-568 | 001-001-82 |
| 001-001-616 | 001-001-639 | 001-003-259 | 001-003-682 | 001-001-624 |
| 001-001-216 | 001-001-354 | 001-003-891 | 001-003-631 | 001-001-1408 |
| 001-001-1201 | 001-001-229 | 001-003-207 | 001-003-1349 | 001-001-71 |
| 001-001-912 | 001-001-1105 | 001-001-296 | 001-003-1433 | 001-001-363 |
| 001-001-1176 | 001-001-321 | 001-001-587 | 001-001-296 | 001-001-169 |
| 001-001-1048 | 001-001-1105 | 001-001-1281 | 001-001-493 | 001-002-324 |
| 001-001-156 | 001-001-297 | 001-001-136 | 001-001-621 | 001-002-1204 |
| 001-001-1157 | 001-001-1004 | 001-001-522 | 001-001-1154 | 001-002-371 |
| 001-001-958 | 001-001-1473 | 001-001-637 | 001-001-522 | 001-002-163 |
| 001-001-613 | 001-001-1338 | 001-001-95 | 001-001-1138 | 001-001-369 |
| 001-001-1091 | 001-001-1184 | 001-001-1195 | 001-001-163 | 001-001-10 |
| 001-001-248 | 001-001-1037 | 001-001-1293 | 001-001-1106 | 001-001-1398 |
| 001-001-931 | 001-001-1044 | 001-001-524 | 001-001-1058 | 001-001-126 |
| 001-001-1348 | 001-001-1414 | 001-001-209 | 001-001-1287 | 001-001-791 |
| 001-001-1284 | 001-001-1311 | 001-001-406 | 001-001-779 | 001-001-1383 |
| 001-001-1270 | 001-001-638 | 001-001-1371 | 001-001-166 | 001-001-1079 |
| 001-001-1390 | 001-001-1186 | 001-001-904 | 001-001-164 | 001-001-533 |
| 001-001-846 | 001-001-1478 | 001-001-197 | 001-001-63 | 001-001-672 |
| 001-001-1199 | 001-001-520 | 001-001-1132 | 001-001-793 | 001-001-685 |
| 001-001-1309 | 001-001-182 | 001-001-876 | 001-001-708 | 001-001-917 |
| 001-001-295 | 001-001-762 | 001-001-941 | 001-001-812 | 001-001-1209 |
| 001-001-258 | 001-001-711 | 001-001-468 | 001-001-109 | 001-001-525 |
| 001-001-179 | 001-001-186 | 001-001-237 | 001-001-881 | 001-001-191 |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |  |
| 001-001-122 | 001-001-1214 | 001-001-1256 | 001-001-19 | 001-002-905 |
| 001-001-516 | 001-001-690 | 001-001-351 | 001-001-1247 | 001-002-223 |
| 001-001-413 | 001-001-12 | 001-001-886 | 001-001-986 |  |
| 001-001-216 | 001-001-706 | 001-001-851 | 001-001-672 |  |
| 001-001-441 | 001-001-711 | 001-001-1489 | 001-001-1087 |  |
| 001-001-871 | 001-001-887 | 001-001-957 | 001-001-44 |  |
| 001-001-348 | 001-001-524 | 001-001-1096 | 001-001-505 |  |
| 001-001-111 | 001-001-1180 | 001-001-119 | 001-001-733 |  |
| 001-001-512 | 001-001-1232 | 001-001-56 | 001-001-1412 |  |
| 001-001-124 | 001-001-886 | 001-001-390 | 001-001-829 |  |
| 001-001-438 | 001-002-394 | 001-002-355 | 001-001-890 |  |
| 001-001-1486 | 001-002-283 | 001-002-1154 | 001-001-1442 |  |
| 001-001-310 | 001-002-1376 | 001-002-1201 | 001-001-1040 |  |
| 001-001-1216 | 001-002-1074 | 001-002-850 | 001-001-1036 |  |
| 001-001-187 | 001-002-131 | 001-002-283 | 001-001-664 |  |
| 001-001-1064 | 001-002-161 | 001-002-43 | 001-001-908 |  |
| 001-001-729 | 001-002-1207 | 001-002-621 | 001-001-354 |  |
| 001-001-394 | 001-002-314 | 001-002-84 | 001-001-299 |  |
| 001-001-353 | 001-002-70 | 001-002-367 | 001-001-905 |  |
| 001-001-642 | 001-002-932 | 001-002-1023 | 001-001-310 |  |
| 001-001-1286 | 001-002-993 | 001-002-1199 | 001-001-1223 |  |
| 001-001-410 | 001-002-1220 | 001-002-1285 | 001-001-366 |  |
| 001-001-1123 | 001-002-587 | 001-002-941 | 001-001-1161 |  |
| 001-001-1194 | 001-002-559 | 001-002-849 | 001-001-601 |  |
| 001-001-1094 | 001-002-386 | 001-002-814 | 001-001-550 |  |
| 001-001-118 | 001-002-922 | 001-002-991 | 001-001-984 |  |
| 001-001-1192 | 001-002-757 | 001-002-959 | 001-001-1435 |  |
| 001-001-868 | 001-002-1159 | 001-002-1070 | 001-001-461 |  |
| 001-001-1364 | 001-002-668 | 001-002-352 | 001-001-1193 |  |
| 001-001-825 | 001-002-1408 | 001-002-203 | 001-001-1136 |  |
| 001-001-1326 | 001-002-26 | 001-002-997 | 001-001-1277 |  |
| 001-001-507 | 001-002-476 | 001-002-1258 | 001-001-723 |  |
| 001-001-10 | 001-002-584 | 001-001-688 | 001-001-450 |  |
| 001-001-1162 | 001-002-1072 | 001-001-55 | 001-001-9 |  |
| 001-001-563 | 001-002-957 | 001-001-403 | 001-001-559 |  |
| 001-001-872 | 001-002-1434 | 001-001-650 | 001-001-536 |  |
| 001-001-374 | 001-002-999 | 001-001-1339 | 001-002-1124 |  |
| 001-001-812 | 001-002-847 | 001-001-284 | 001-002-888 |  |
| 001-001-599 | 001-002-428 | 001-001-1495 | 001-002-1183 |  |
| 001-001-1097 | 001-002-1327 | 001-001-1005 | 001-002-1326 |  |
| 001-002-1453 | 001-002-196 | 001-002-449 | 001-002-231 |  |
| 001-002-217 | 001-002-146 | 001-002-587 | 001-002-882 |  |

## Muestra de Gastos Por Publicidad Y Promoción

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 001-002-586 | 001-002-839 | 001-001-676 | 001-001-473 | 001-002-1140 |
| 001-002-405 | 001-002-1164 | 001-001-994 | 001-001-1095 | 001-002-1171 |
| 001-002-1066 | 001-002-59 | 001-001-152 | 001-001-1107 | 001-001-642 |
| 001-002-232 | 001-002-774 | 001-001-135 | 001-001-456 | 001-001-1137 |
| 001-002-788 | 001-002-547 | 001-001-1113 | 001-001-1001 | 001-001-1006 |
| 001-002-652 | 001-002-1490 | 001-001-479 | 001-001-744 | 001-001-37 |
| 001-002-538 | 001-002-511 | 001-001-536 | 001-001-285 | 001-001-230 |
| 001-002-118 | 001-002-821 | 001-001-1454 | 001-002-809 | 001-001-1389 |
| 001-002-486 | 001-002-1132 | 001-001-125 | 001-002-472 | 001-001-480 |
| 001-002-647 | 001-002-923 | 001-001-1315 | 001-002-1302 | 001-001-301 |
| 001-002-686 | 001-002-143 | 001-001-597 | 001-002-1491 | 001-001-878 |
| 001-002-57 | 001-002-1195 | 001-001-447 | 001-002-697 | 001-001-1299 |
| 001-002-514 | 001-002-1257 | 001-001-68 | 001-002-1096 | 001-001-829 |
| 001-002-457 | 001-002-613 | 001-001-1301 | 001-002-982 | 001-001-294 |
| 001-002-62 | 001-002-1404 | 001-001-1181 | 001-002-1237 | 001-001-634 |
| 001-002-713 | 001-002-527 | 001-001-937 | 001-002-313 | 001-001-1094 |
| 001-002-1052 | 001-002-305 | 001-001-381 | 001-002-229 | 001-001-608 |
| 001-002-1490 | 001-002-1353 | 001-001-1070 | 001-002-407 | 001-001-1420 |
| 001-002-1216 | 001-002-1247 | 001-001-1117 | 001-002-703 | 001-001-1264 |
| 001-002-1320 | 001-002-28 | 001-001-1116 | 001-002-705 | 001-001-308 |
| 001-002-1249 | 001-002-179 | 001-001-278 | 001-002-505 | 001-001-1182 |
| 001-002-855 | 001-002-793 | 001-001-1422 | 001-002-1233 | 001-001-1102 |
| 001-002-105 | 001-002-279 | 001-001-94 | 001-002-1405 | 001-001-629 |
| 001-002-471 | 001-002-332 | 001-001-1133 | 001-002-1243 | 001-001-759 |
| 001-002-591 | 001-002-1195 | 001-001-394 | 001-002-811 | 001-001-1116 |
| 001-002-1009 | 001-002-245 | 001-001-811 | 001-002-50 | 001-001-1150 |
| 001-002-1190 | 001-002-1200 | 001-001-549 | 001-002-1287 | 001-001-1134 |
| 001-002-371 | 001-002-514 | 001-001-231 | 001-002-1433 | 001-001-289 |
| 001-002-2 | 001-002-338 | 001-001-1347 | 001-002-1312 | 001-001-846 |
| 001-002-1093 | 001-002-1386 | 001-001-1232 | 001-002-452 | 001-001-1110 |
| 001-002-1045 | 001-002-1223 | 001-001-616 | 001-002-399 | 001-001-882 |
| 001-002-1275 | 001-002-12 | 001-001-989 | 001-002-1295 | 001-001-1007 |
| 001-002-672 | 001-002-423 | 001-001-1177 | 001-002-149 | 001-001-174 |
| 001-002-86 | 001-002-200 | 001-001-1468 | 001-002-743 | 001-001-1335 |
| 001-002-212 | 001-002-133 | 001-001-122 | 001-002-623 | 001-001-833 |
| 001-002-675 | 001-002-1073 | 001-001-717 | 001-002-478 | 001-001-1082 |
| 001-002-383 | 001-002-1261 | 001-001-567 | 001-002-1473 | 001-001-365 |
| 001-002-1010 | 001-002-1342 | 001-001-1476 | 001-002-1088 | 001-001-477 |
| 001-002-94 | 001-002-367 | 001-001-1474 | 001-002-491 | 001-001-750 |
| 001-002-1413 | 001-002-226 | 001-001-233 | 001-002-1008 | 001-001-1347 |
| 001-002-737 | 001-002-1377 | 001-001-745 | 001-002-668 | 001-001-503 |

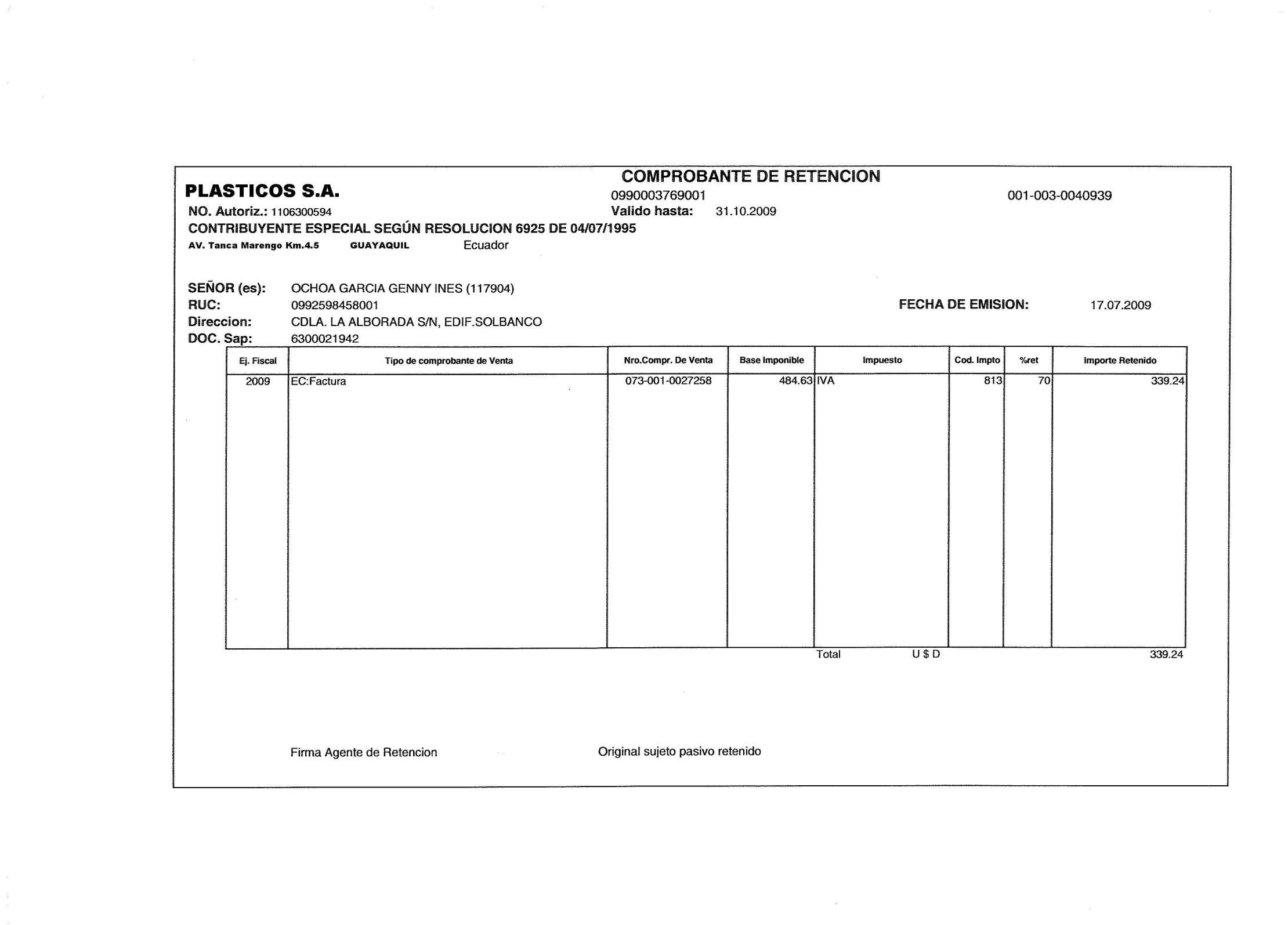
|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 001-001-1135 | 001-001-769 | 001-002-299 | 001-002-1262 | 001-001-1484 |
| 001-001-402 | 001-001-1086 | 001-002-249 | 001-002-1206 | 001-001-674 |
| 001-001-486 | 001-001-748 | 001-002-1254 | 001-002-566 | 001-001-917 |
| 001-001-1007 | 001-001-718 | 001-002-181 | 001-002-1400 | 001-001-32 |
| 001-001-944 | 001-001-178 | 001-002-1253 | 001-002-1436 | 001-001-1056 |
| 001-001-715 | 001-001-227 | 001-002-750 | 001-002-778 | 001-001-414 |
| 001-001-251 | 001-001-61 | 001-002-7 | 001-002-1293 | 001-001-589 |
| 001-001-1099 | 001-001-1323 | 001-002-1443 | 001-002-584 | 001-001-172 |
| 001-001-769 | 001-001-805 | 001-002-586 | 001-002-839 | 001-001-676 |
| 001-001-1086 | 001-001-545 | 001-002-405 | 001-002-1164 | 001-001-994 |
| 001-001-748 | 001-001-28 | 001-002-1066 | 001-002-59 | 001-001-152 |
| 001-001-718 | 001-001-22 | 001-002-232 | 001-002-774 | 001-001-135 |
| 001-001-178 | 001-001-24 | 001-002-788 | 001-002-547 | 001-001-1113 |
| 001-001-227 | 001-001-1339 | 001-002-652 | 001-002-1490 | 001-001-479 |
| 001-001-61 | 001-001-677 | 001-002-538 | 001-002-511 | 001-001-536 |
| 001-001-1323 | 001-001-1146 | 001-002-118 | 001-002-821 | 001-001-1454 |
| 001-001-805 | 001-001-1284 | 001-002-486 | 001-002-1132 | 001-001-125 |
| 001-001-545 | 001-001-551 | 001-002-647 | 001-002-923 | 001-001-1315 |
| 001-001-28 | 001-001-882 | 001-002-686 | 001-002-143 | 001-001-597 |
| 001-001-22 | 001-001-163 | 001-002-57 | 001-002-1195 | 001-001-447 |
| 001-001-24 | 001-001-1228 | 001-002-514 | 001-002-1257 | 001-001-68 |
| 001-001-1339 | 001-001-945 | 001-002-457 | 001-002-613 | 001-001-1301 |
| 001-001-677 | 001-001-685 | 001-002-62 | 001-002-1404 | 001-001-1181 |
| 001-001-1146 | 001-001-1001 | 001-002-713 | 001-002-527 | 001-001-937 |
| 001-001-1284 | 001-001-1037 | 001-002-1052 | 001-002-305 | 001-001-381 |
| 001-001-551 | 001-001-300 | 001-002-1490 | 001-002-1353 | 001-001-1070 |
| 001-001-882 | 001-001-992 | 001-002-1216 | 001-002-1247 | 001-001-1117 |
| 001-001-163 | 001-001-110 | 001-002-1320 | 001-002-28 | 001-001-1116 |
| 001-001-1228 | 001-001-239 | 001-002-1249 | 001-002-179 | 001-001-278 |
| 001-001-945 | 001-001-602 | 001-002-855 | 001-002-793 | 001-001-1422 |
| 001-001-685 | 001-001-833 | 001-002-105 | 001-002-279 | 001-001-94 |
| 001-001-1001 | 001-001-593 | 001-002-471 | 001-002-332 | 001-001-1133 |
| 001-001-1037 | 001-001-1472 | 001-002-591 | 001-002-1195 | 001-001-394 |
| 001-001-300 | 001-001-1416 | 001-002-1009 | 001-002-245 | 001-001-811 |
| 001-001-992 | 001-001-879 | 001-002-1190 | 001-002-1200 | 001-001-549 |
| 001-001-110 | 001-001-956 | 001-002-371 | 001-002-514 | 001-001-231 |
| 001-001-239 | 001-001-169 | 001-002-2 | 001-002-338 | 001-001-1347 |
| 001-001-602 | 001-001-120 | 001-002-1093 | 001-002-1386 | 001-001-1232 |
| 001-001-833 | 001-001-78 | 001-002-1045 | 001-002-1223 | 001-001-616 |
| 001-001-593 | 001-001-527 | 001-002-1275 | 001-002-12 | 001-001-989 |
| 001-001-1472 | 001-001-1272 | 001-002-672 | 001-002-423 | 001-001-1177 |
| 001-001-1416 | 001-001-1318 | 001-002-86 | 001-002-200 | 001-001-1468 |

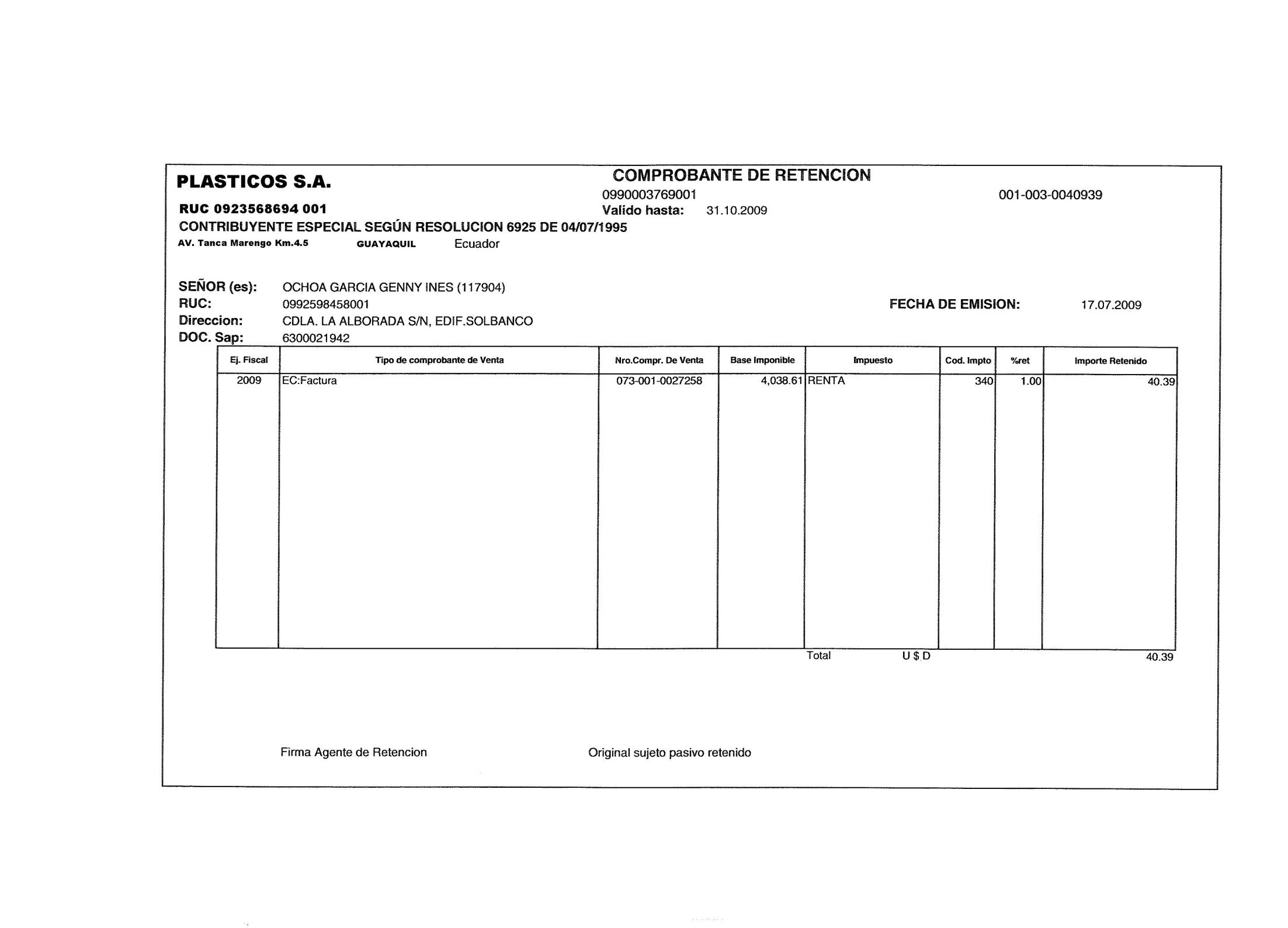
|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 001-002-2 | 001-001-612 | 001-001-879 | 001-001-567 |  |
| 001-002-891 | 001-001-756 | 001-001-956 | 001-001-1476 |  |
| 001-002-1239 | 001-001-742 | 001-002-212 | 001-001-1474 |  |
| 001-002-506 | 001-001-80 | 001-002-675 | 001-001-233 |  |
| 001-002-282 | 001-001-1388 | 001-002-133 | 001-001-745 |  |
| 001-002-772 | 001-001-825 | 001-002-1073 | 001-001-927 |  |
| 001-002-239 | 001-001-1263 | 001-001-122 | 001-001-1484 |  |
| 001-002-358 | 001-001-512 | 001-001-717 | 001-001-674 |  |
| 001-001-473 | 001-002-1140 | 001-002-383 | 001-001-917 |  |
| 001-001-1095 | 001-002-1171 | 001-002-1010 | 001-001-32 |  |
| 001-001-1107 | 001-001-642 | 001-002-94 | 001-001-1056 |  |
| 001-001-456 | 001-001-1137 | 001-002-1413 | 001-001-414 |  |
| 001-001-1001 | 001-001-1006 | 001-002-737 | 001-001-589 |  |
| 001-001-744 | 001-001-37 | 001-002-1388 | 001-002-1473 |  |
| 001-001-285 | 001-001-230 | 001-002-299 | 001-002-1088 |  |
| 001-002-809 | 001-001-1389 | 001-002-249 | 001-002-491 |  |
| 001-002-472 | 001-001-480 | 001-002-1254 | 001-002-1008 |  |
| 001-002-1302 | 001-001-301 | 001-002-181 | 001-002-668 |  |
| 001-002-1491 | 001-001-878 | 001-002-1253 | 001-002-408 |  |
| 001-002-697 | 001-001-1299 | 001-002-750 | 001-002-2 |  |
| 001-002-1096 | 001-001-829 | 001-002-7 | 001-002-891 |  |
| 001-002-982 | 001-001-294 | 001-002-1261 | 001-002-1239 |  |
| 001-002-1237 | 001-001-634 | 001-002-1342 | 001-002-506 |  |
| 001-002-313 | 001-001-1094 | 001-002-367 | 001-002-282 |  |
| 001-002-229 | 001-001-608 | 001-002-226 | 001-002-772 |  |
| 001-002-407 | 001-001-1420 | 001-002-1377 | 001-002-239 |  |
| 001-002-703 | 001-001-1264 | 001-002-38 | 001-001-365 |  |
| 001-002-705 | 001-001-308 | 001-002-1262 | 001-001-477 |  |
| 001-002-505 | 001-001-1182 | 001-002-1206 | 001-001-750 |  |
| 001-002-1233 | 001-001-1102 | 001-002-566 | 001-001-1347 |  |
| 001-002-1405 | 001-001-629 | 001-002-1400 | 001-001-503 |  |
| 001-002-1243 | 001-001-759 | 001-002-1436 | 001-001-698 |  |
| 001-002-811 | 001-001-1116 | 001-002-778 | 001-001-612 |  |
| 001-002-50 | 001-001-1150 | 001-002-1293 | 001-001-756 |  |
| 001-002-1287 | 001-001-1134 | 001-002-623 | 001-001-742 |  |
| 001-002-1433 | 001-001-289 | 001-002-478 | 001-001-80 |  |
| 001-002-1312 | 001-001-846 | 001-001-833 | 001-001-1388 |  |
| 001-002-452 | 001-001-1110 | 001-001-1082 | 001-001-825 |  |
| 001-002-399 | 001-001-882 | 001-001-169 | 001-001-1263 |  |
| 001-002-1295 | 001-001-1007 | 001-001-120 | 001-001-1272 |  |
| 001-002-149 | 001-001-174 | 001-001-78 | 001-001-1318 |  |
| 001-002-743 | 001-001-1335 | 001-001-527 | 001-001-1135 |  |
| 001-002-1388 | 001-002-38 | 001-001-927 | 001-002-408 |  |
| 001-001-698 | 001-001-251 | 001-001-715 | 001-001-944 |  |
| 001-001-1007 | 001-001-486 | 001-001-402 |  |  |

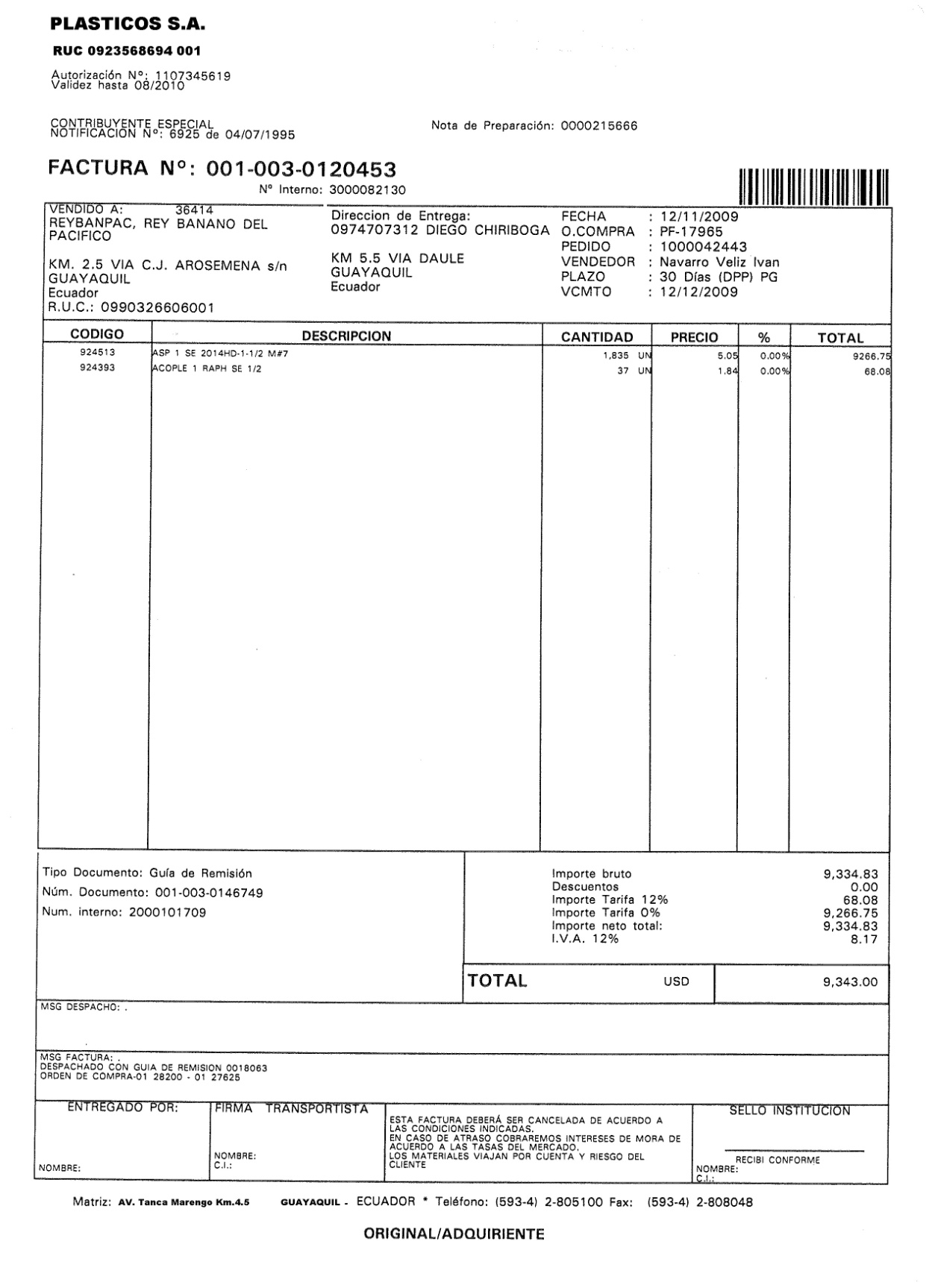
## Muestra por Gastos de Mantenimiento

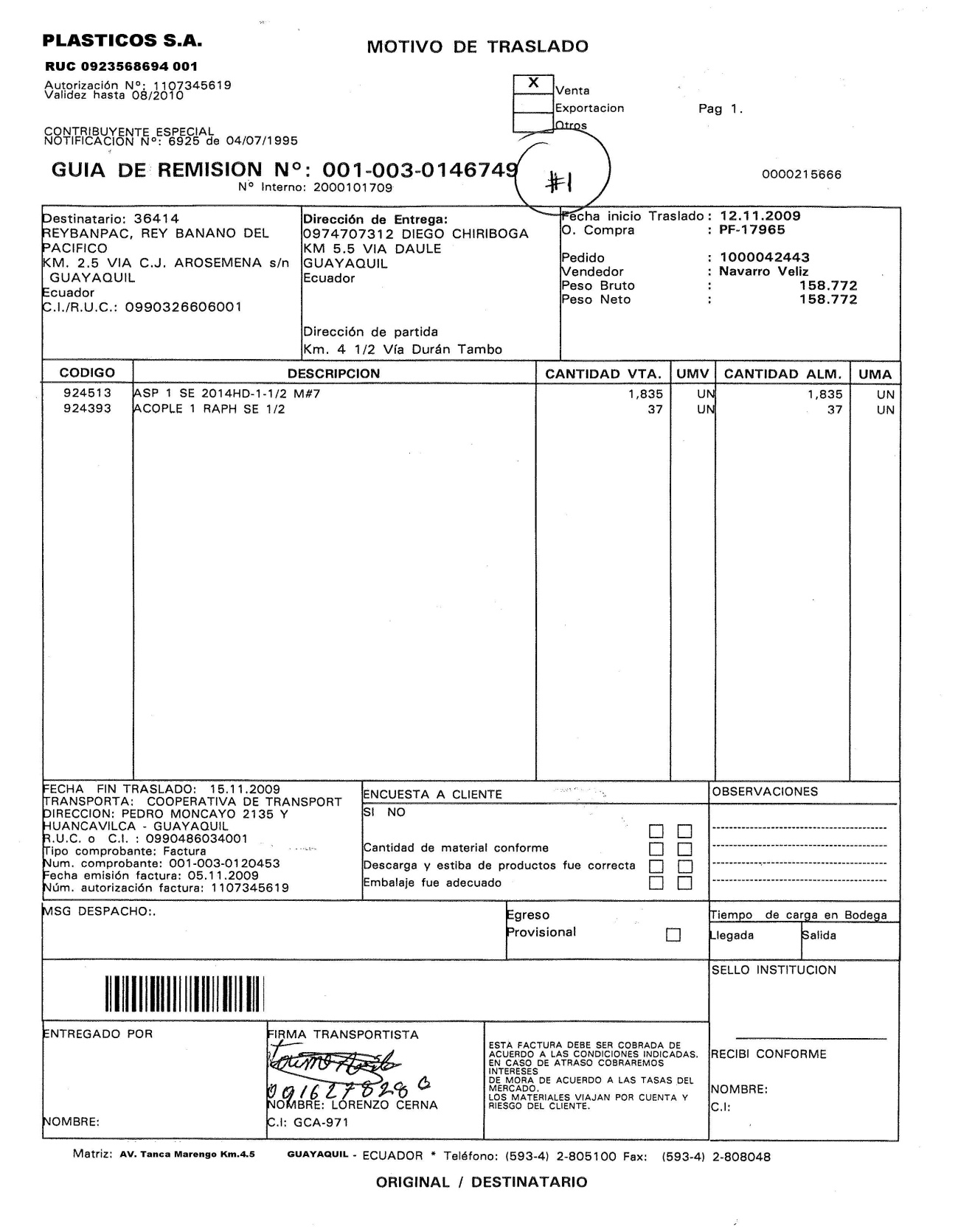
|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 001-001-1043 | 001-001-2 | 001-002-1441 | 001-001-1460 |
| 001-001-360 | 001-001-987 | 001-002-569 | 001-001-1464 |
| 001-001-588 | 001-001-278 | 001-001-1057 | 001-001-737 |
| 001-001-665 | 001-001-730 | 001-001-1276 | 001-001-844 |
| 001-001-1062 | 001-001-132 | 001-001-484 | 001-001-742 |
| 001-001-898 | 001-001-22 | 001-001-272 | 001-001-988 |
| 001-001-1458 | 001-001-181 | 001-001-119 | 001-001-451 |
| 001-001-1049 | 001-002-843 | 001-001-584 | 001-001-763 |
| 001-001-1345 | 001-002-766 | 001-001-173 | 001-002-732 |
| 001-001-1252 | 001-002-769 | 001-001-1261 | 001-002-184 |
| 001-001-43 | 001-002-1412 | 001-001-861 | 001-002-98 |
| 001-001-133 | 001-002-1461 | 001-001-1487 | 001-002-906 |
| 001-001-254 | 001-002-147 | 001-001-644 | 001-002-886 |
| 001-001-202 | 001-002-957 | 001-001-608 | 001-002-675 |
| 001-001-1312 | 001-002-1493 | 001-001-370 | 001-001-483 |
| 001-001-476 | 001-002-1487 | 001-001-1140 | 001-002-189 |
| 001-001-1141 | 001-002-489 | 001-001-32 | 001-001-1188 |
| 001-001-317 | 001-002-1049 | 001-001-1354 | 001-001-1042 |
| 001-001-1344 | 001-002-82 | 001-001-1085 | 001-001-1047 |
| 001-001-1400 | 001-002-1446 | 001-001-91 | 001-001-328 |
| 001-001-887 | 001-002-1302 | 001-001-483 | 001-001-792 |
| 001-001-1013 | 001-002-279 | 001-001-795 | 001-001-1183 |
| 001-001-521 | 001-002-1220 | 001-001-998 | 001-001-441 |
| 001-001-1016 | 001-002-1432 | 001-001-1428 | 001-001-1221 |
| 001-001-863 | 001-002-126 | 001-001-790 |  |
| 001-001-1051 | 001-002-966 | 001-001-1229 |  |
| 001-001-1392 | 001-002-907 | 001-001-312 |  |
| 001-001-1095 | 001-002-209 | 001-001-643 |  |
| 001-001-616 | 001-002-41 | 001-001-197 |  |
| 001-001-109 | 001-002-819 | 001-001-12 |  |
| 001-001-53 | 001-002-803 | 001-001-520 |  |
| 001-001-596 | 001-002-1344 | 001-001-1309 |  |
| 001-001-424 | 001-002-912 | 001-001-899 |  |
| 001-001-408 | 001-002-980 | 001-001-323 |  |
| 001-001-72 | 001-002-895 | 001-001-1071 |  |
| 001-001-1024 | 001-002-329 | 001-001-1256 |  |
| 001-001-505 | 001-002-1005 | 001-001-47 |  |
| 001-001-456 | 001-002-1007 | 001-001-197 |  |
| 001-001-111 | 001-002-422 | 001-001-1380 |  |
| 001-001-1271 | 001-002-779 | 001-001-1307 |  |
| 001-001-1002 | 001-002-954 | 001-001-1484 |  |
| 001-001-629 | 001-002-313 | 001-001-687 |  |
| 001-001-30 | 001-002-118 | 001-001-1196 |  |

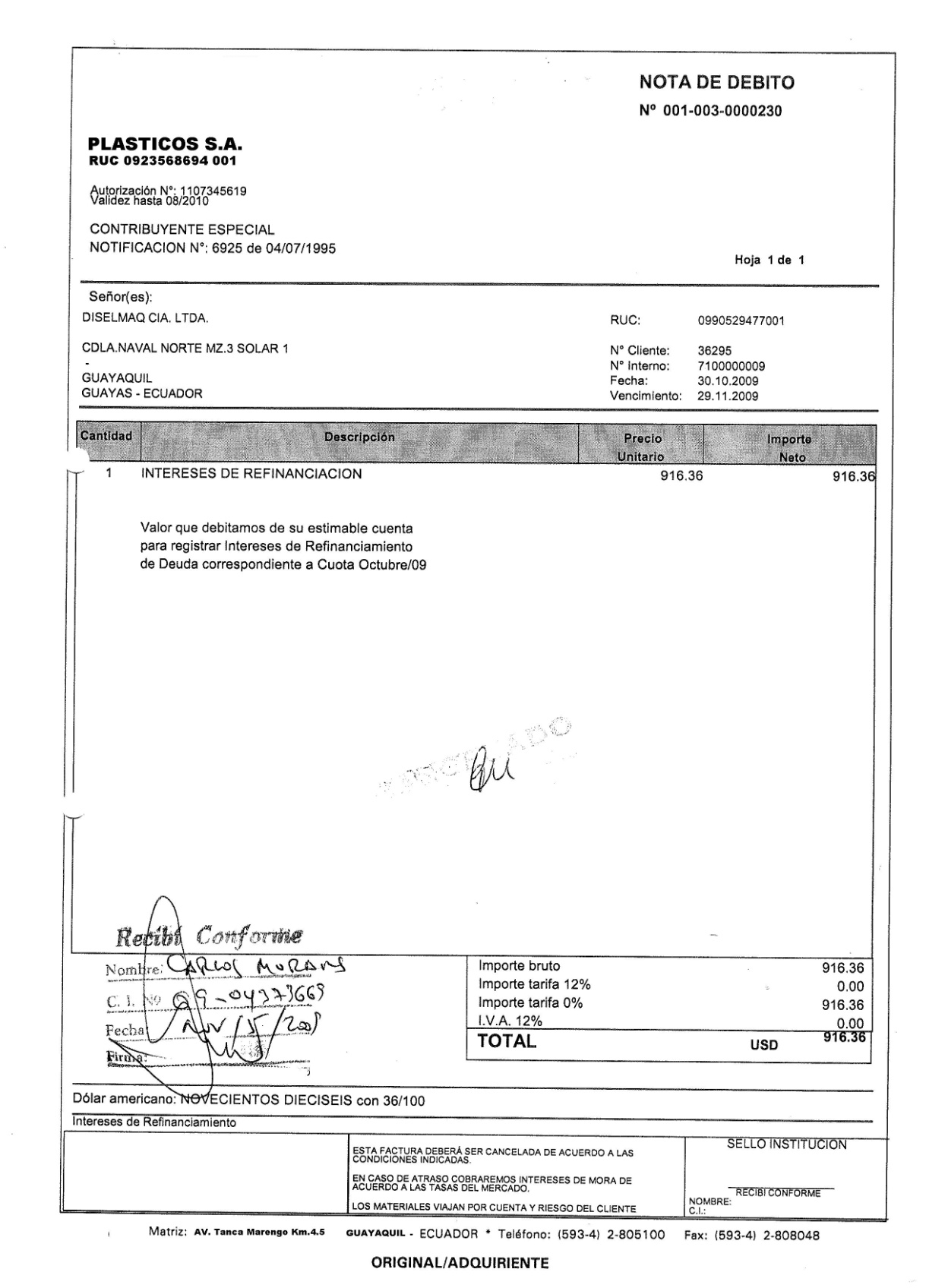
## Comprobantes de Venta y de Retención

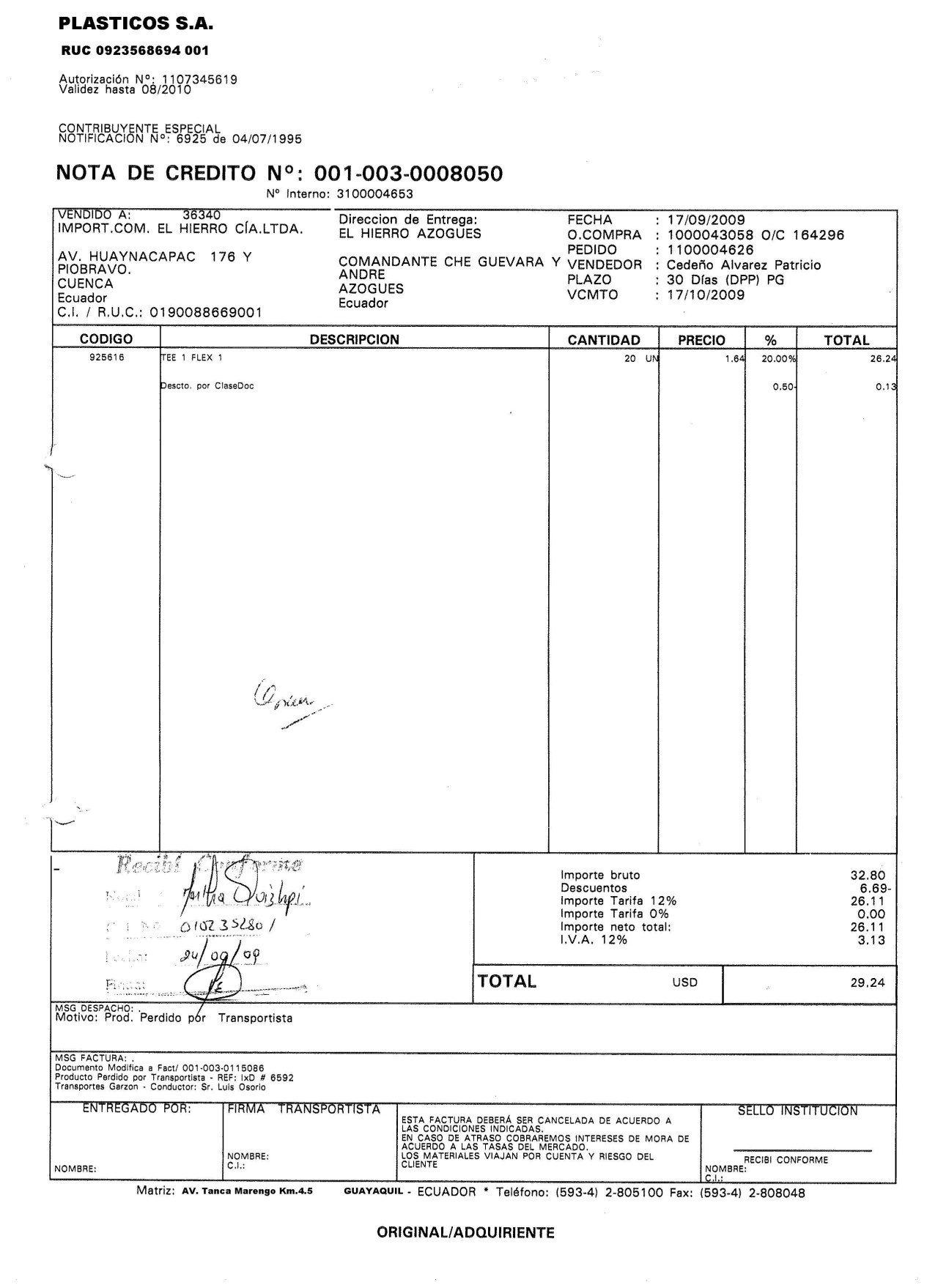












BIBLIOGRAFÍA

* + - 1. *Código Tributario, Registro Oficial, Ecuador.*
      2. Enciclopedia de la Auditoría, Editorial océano, España, 2000, Quinta edición.
      3. Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno, Registro Oficial, Ecuador.
      4. Mandato Constituyente 8, Registro Oficial, 2008.
      5. Normas Ecuatorianas de Auditoría, Ecuador, 2004, Edi-Gab.
      6. Reglamento Para La Aplicación De La Ley Orgánica De Régimen Tributario Interno, Registro Oficial, Ecuador.
      7. Torres Azucena, Apuntes de Seminario de Graduación Auditor CPA. Guayaquil: ESPOL, 2009.
      8. Whittington, Pany, Principios de Auditoría, México, 2005, McGraw Hill, Decimo cuarta edición.

1. Material didáctico, CPA. Azucena Torres N. [↑](#footnote-ref-2)
2. Reglamento de Comprobantes de venta y de retención [↑](#footnote-ref-3)