



ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO
FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS
ESCUELA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

INGENIERÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA

TRABAJO DE TITULACIÓN

Previa a la obtención del título de:

INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA

TEMA:

Auditoría a los Estados Financieros de la empresa
MÜLLER MARTINI COLOMBIA LTDA., de la ciudad de
Quito, Provincia de Pichincha, Período 2014

AUTORA:

ANDREA NATHALY VILLACIS BONIFAZ

RIOBAMBA-ECUADOR

2015

CERTIFICADO DEL TRIBUNAL

Nosotros como Director y Miembro del tribunal del Trabajo de Titulación: **“Auditoría a los Estados Financieros de la empresa MÜLLER MARTINI COLOMBIA LTDA., de la ciudad de Quito, Provincia de Pichincha, Período 2014”**

CERTIFICAMOS: Que el trabajo investigativo ha sido desarrollado en su totalidad por la autora y cuidadosamente revisado

Ing. María Belén Bravo Avalos

Director

Lcdo. Fermín Andrés Haro Velastegui

Miembro

CERTIFICADO DE RESPONSABILIDAD

Las ideas expuestas en el presente trabajo de investigación y que aparecen como propias son en su totalidad de absoluta responsabilidad de la autora.

Andrea Nathaly Villacis Bonifaz

AGRADECIMIENTO

A **Dios** por haberme guiado por el camino correcto, y por nunca abandonarme

A la **Escuela Superior Politécnica de Chimborazo**, a sus docentes por haberme brindado sus conocimientos en cada una de materias necesarias para poder culminar mi carrera.

A mi **Directora y Miembro de tesis** por su orientación y experiencia en la realización del presente trabajo.

Gracias también a la Empresa **Müller Martini Colombia Ltda.**, al Dr. Rubén Gómez, al Señor Gerente Rafael Klung y todos sus trabajadores que me brindaron su apoyo para la realización de este trabajo de Titulación.

Andrea Nathaly Villacis Bonifaz

DEDICATORIA

¡Alabado sea el nombre del señor! ¡Que lo alaben todos sus siervos, los que sirven en el templo del señor; los que están en los atrios de nuestro Dios!
¡Alaben al señor porque él es bueno! ¡Canten Salmos a su nombre, por su bondad! **Salmos 135:1-3**

A **Dios** que siempre ha hecho su voluntad sobre mi vida, porque me sostiene con su mano poderosa en cada paso que doy y me dado la fuerza necesaria para poder llegar hasta esta instancia.

A mis **Padres** por su apoyo incondicional en todo el proceso de aprendizaje y crecimiento personal, por sus consejos y reprimendas recibidas con el fin de alcanzar este objetivo.

A mi **Esposo** por ser el amor de mi vida, y que a pesar de la distancia entre los dos me supo esperar hasta poder estar juntos para toda la vida. Por resistir los días de abandono por viajar a entregar mi trabajo de titulación.

A mi **Hijo** que con su inocencia es mi debilidad y a la vez mi fortaleza. Porque cada lucha y esfuerzo es por él y para él.

A mi **Hermana** que cada día con una palabra de aliento me dio ánimo para seguir adelante. Por su ayuda con el cuidado de mi hijo. Por ser mi mejor amiga y confidente y por nunca haberme dado la espalda.

A mis **Hermanos en Cristo**: Eunice, Santiago y Lucy por su amistad y sus oraciones en cada circunstancia difícil de mi vida.

Andrea Nathaly Villacis Bonifaz

ÍNDICE DE CONTENIDOS

Portada	
Certificado del Tribunal.....	ii
Certificado de responsabilidad.....	iii
Agradecimiento.....	iv
Dedicatoria.....	v
Índice de contenidos.....	vii
Índice de tablas.....	ix
Índice de ilustraciones.....	xi
Resumen Ejecutivo.....	xii
Abstrac.....	xiii
INTRODUCCION.....	1
1 CAPITULO I: EL PROBLEMA.....	2
1.1 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA.....	2
1.1.1 Formulación del problema.....	2
1.1.2 Delimitación del problema.....	2
1.2 JUSTIFICACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN.....	3
1.3 OBJETIVOS.....	4
1.3.1 Objetivo general.....	4
1.3.2 Objetivos específicos.....	4
2 CAPITULO II: MARCO TEORICO.....	5
2.1. ANTECEDENTES DE LA INVESTIGACION.....	5
2.1.1. Antecedentes históricos.....	5
2.2. FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA.....	6
2.2.2. Ramas De La Auditoria.....	6
2.2.3. Clasificación de la Auditoria.....	7
2.2.4. Normas de Auditoria Generalmente Aceptadas.....	8
2.2.5. Niff Para Pymes.....	10
2.2.6. Auditoría Financiera.....	10
2.2.7. Fases de la Auditoria.....	10
2.2.8. Estudio y Evaluación del Control Interno.....	12
2.2.9. Programa de Auditoría.....	14

2.2.10.	Técnicas De Auditoría.....	15
2.2.11.	Procedimientos de Auditoría.....	18
2.2.12.	Evidencia de Auditoria.....	18
2.2.13.	Pruebas de Control	18
2.2.14.	Pruebas Sustantivas:.....	18
2.2.15.	Muestreo de Auditoría.....	19
2.2.16.	Papeles de Trabajo	19
2.2.17.	Índices:	21
2.2.18.	Marcas de Auditoría:.....	22
2.2.19.	Hallazgo de Auditoría	22
2.2.20.	Informe de Auditoría.....	23
2.3.	HIPÓTESIS	23
2.3.1.	Hipótesis General	23
2.3.2.	Hipótesis Específicas.....	23
2.4.	VARIABLES	24
2.4.1.	Variable Independiente	24
2.4.2.	Variables Dependiente	24
3	CAPITULO III: MARCO METODOLOGICO	25
3.1.	MODALIDAD DE LA INVESTIGACION	25
3.2.	TIPO DE INVESTIGACION.....	25
3.3.	POBLACION Y MUESTRA	25
3.3.1.	Población:.....	25
3.3.2.	Muestra:.....	25
3.4.	METODOS, TECNICAS E INSTRUMENTOS.....	26
3.4.1.	Métodos de la Investigación.....	26
3.4.2.	Técnicas de Investigación	26
3.4.3.	Instrumentos de la Investigación.....	27
3.4.4.	Verificación de Hipótesis.....	27
4	CAPITULO IV MARCO PORPOSITIVO	29
4.1.	TÍTULO	29
	CONCLUSIONES	258
	RECOMENDACIONES.....	259
	BIBLIOGRAFIA.....	266

Índice De Tablas

Tabla 1: Contingencia _____	27
Tabla 2: Cálculo De Chi Cuadrado _____	28
Tabla 3: Detalle De Compañías Relacionadas Y La: Naturaleza De La Relacion _____	32
Tabla 4: Detalle De Clientes _____	32
Tabla 5: Detalle De Proveedores _____	33
Tabla 6: Equipo De Trabajo _____	38
Tabla 7: Fase I Preliminar _____	39
Tabla 8: Datos Generales _____	65
Tabla9 Organigrama Estructural _____	66
Tabla 10 Funcionarios Müller Martini _____	67
Tabla 11 Personal De Trabajo _____	82
Tabla 12 Materiales De Trabajo _____	82
Tabla 13 Equipo De Trabajo _____	83
Tabla 14 Fase Ii Específica _____	84
Tabla 15 Programa De Auditoria _____	91
Tabla 16 Cuestionario De Control Interno _____	92
Tabla 17 Interpretacion Del Puntaje _____	95
Tabla 18 Valoracion Del Riesgo _____	95
Tabla 19 Calificacion Del Control Interno _____	96
Tabla 20 Programa De Auditoria _____	115
Tabla 21 Cuestionario De Control Interno _____	116
Tabla 22 Interpretacion Del Puntaje _____	118
Tabla 23 Valoracion Del Riesgo _____	118
Tabla 24 Calificacion Del Control Interno _____	119
Tabla 25 Programa De Auditoria _____	135
Tabla 26 Cuestionario De Control Interno _____	136
Tabla 27interpretacion Del Puntaje _____	137
Tabla 28 Valoracion Del Riesgo _____	137
Tabla 29 Calificacion De Control Interno _____	138
Tabla 30 Programa De Auditoria _____	154

Tabla 31 Cuestionario De Control Interno	155
Tabla 32 Interpretacion Del Puntaje	157
Tabla 33 Valoracion Del Riesgo	157
Tabla 34 Calificacion Del Control Interno	158
Tabla 35 Programa De Auditoria	165
Tabla 36 Cuestionario De Control Interno	166
Tabla 37 Interpretacion Del Puntaje	167
Tabla 38 Valoracion Del Riesgo	167
Tabla 39 Calificacion De Control Interno	168
Tabla 40 Programa De Auditoria	178
Tabla 41 Cuestionario De Control Interno	179
Tabla 42 Interpretacion Del Puntaje	180
Tabla 43 Valoracion Del Riesgo	180
Tabla 44 Calificacion Del Control Interno	181
Tabla 45 Programa De Auditoria	186
Tabla 46 Cuestionario De Control Interno	187
Tabla 47 Interpretacion Del Puntaje	188
Tabla 48 Valoracion Del Riesgo	188
Tabla 49 Calificacion Del Control Interno	189
Tabla 50 Programa De Auditoria	198

Índice De Gráficos

Ilustración 1 Ubicacion Geografica	5
Ilustración 2 Efectivo Y Equivalentes Del Efectivo	95
Ilustración 3 Documentos Y Cuentas Por Cobrar	118
Ilustración 4 Inventarios	137
Ilustración 5 Propiedad, Planta Y Equipo	157
Ilustración 6 Cuentas Y Documentos Por Pagar	167
Ilustración 7 Patrimonio.....	180
Ilustración 8 Ingresos-Egresos	188

RESUMEN EJECUTIVO

El desarrollo del presente comprende una Auditoria a los Estados Financieros a la Empresa Müller Martini Colombia Ltda. de la ciudad de Quito, Provincia de Pichincha, Periodo 2014. El Trabajo de Titulación parte de la identificación de la problemática, se ha establecido la justificación y a su vez los objetivos. Posteriormente se establece los aspectos teóricos-conceptuales y el marco metodológico a seguir. Y Finalmente se aplica el proceso de Auditoria, el mismo que está constituido por: Fase de Planificación que está dividido en; Planificación Preliminar, en donde se elabora la propuesta de trabajo, el contrato de la Auditoria, la orden de trabajo y el memorándum de planificación; y en Planificación Especifica en la cual se detallan las cuentas que van a ser analizadas y los procedimientos generales a emplearse. En la Fase de Ejecución del Trabajo se preparan programas de Auditoria específicos y se evalúa el control interno por medio de cuestionarios, además se analizan cada una de las cuentas con la aplicación de pruebas tanto sustantivas como de cumplimiento y se acumula evidencia para poder determinar hallazgos y así en la Fase de comunicación de Resultados poder emitir un informe con las conclusiones y recomendación, y a su vez emitir un dictamen sobre la razonabilidad de los estados financieros contribuyendo a la mejora en la toma de decisiones empresariales.

Palabras Claves: Auditoria, Estados Financieros, Dictamen, Decisiones

Ing. María Belén Bravo

ABSTRACT

The present development includes an Audit to the Financial Statements to the Müller Martini Colombia Ltda. Company, of the city of Quito, Province of Pichincha, Period 2014. The work degree, part of the identification of the problem, it has been established the justification at the same time the objectives. Subsequently it establishes theoretical-conceptual aspects and the methodological framework to follow. And finally, it's applied the process of Audit, the same which is composed of: Planning phase, which is divided by: Preliminary Planning, where the proposed work is elaborated, The Audit Contract, the work order and the planning memorandum, and in Specific Planning in which detail the accounts that are going to be analyzed, and the general procedures that are going to use. Work Execution phase: Specific Audit programs are prepared and internal control is evaluating through questionnaires, also analyzed each of the accounts with the application of both substantive and compliance testing and the evidence accumulates to determine findings and so Results Communication Phase: to issue a report with conclusions and recommendations at the same time issue an opinion on the fairness of the financial statements contributing to the improvement in business decisions.

INTRODUCCIÓN

El presente Trabajo de Titulación comprende la Auditoria a los Estados Financieros a la Empresa Müller Martini Colombia Ltda. de la ciudad de Quito, Provincia de Pichincha, Periodo 2014, el mismo que está dividido en cuatro Capítulos que se detallan a continuación:

En el Capítulo I, se definirá el problema por el cual se hace necesaria la realización de una Auditoria Financiera, conjuntamente se plantea la justificación y los objetivos tanto generales como específicos de la realización del trabajo.

En el Capítulo II, se detallan los aspectos históricos de la empresa, su actividad principal y su ubicación, además se trataran los aspectos teórico-conceptuales enfocados a la auditoría financiera.

En el Capítulo III, se puntualiza la modalidad de la investigación, los tipos de investigación así como también se establecerá la población y la muestra para la ejecución del trabajo, los métodos, técnicas e instrumentos de investigación, para posteriormente verificar la hipótesis con la aplicación del Método Chi Cuadrado.

En el Capítulo IV se pondrá en marcha el proceso de la Auditoria financiera, desarrollando cada una de sus fases: Planificación tanto preliminar como especifica, Fase de Ejecución de trabajo con la aplicación de programas de auditoría, cuestionarios de control interno, pruebas sustantivas y de cumplimiento, para así poder obtener evidencia y determinar los hallazgos que ayudaran a emitir un informe con el dictamen de la razonabilidad de los Estados financieros, evaluar la gestión financiera y contribuir con la mejora en la toma de decisiones.

Finamente se emitirá conclusiones y recomendaciones generales del trabajo de titulación.

CAPITULO I: EL PROBLEMA

1.1 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

Mediante escritura pública número 0000443 de 12 de febrero 1999, e inscripción en el Registro Mercantil el 17 de marzo de 1999 en Bogotá D. C. COLOMBIA se constituye la empresa MÜLLER MARTINI COLOMBIA LTDA, creando una sucursal en la ciudad de Quito D.M ECUADOR el 11 de Julio 2006, siendo sus actividades principales la compra, venta, importación, exportación, fabricación, reparación, distribución y comercialización de maquinaria, equipo, herramientas, u partes para las artes gráficas, de impresión e industria editorial.

Por cuanto existió una reestructuración contable se debe realizar una revisión y análisis tanto del registro como de la documentación que sustente cada movimiento contable representativo ocurrido dentro del período fiscal, con el propósito de emitir una opinión razonable de sus estados financieros para que la empresa presente una información confiable, oportuna y transparente de las actividades económicas, con el fin de ayudar a la administración en la toma de decisiones correctas.

1.1.1 Formulación del problema

¿De qué manera una Auditoría a los Estados Financieros influye en la razonabilidad y la información financiera para la toma de decisiones en la MÜLLER MARTINI COLOMBIA LTDA.?

1.1.2 Delimitación del problema

Campo: Financiero

Área: Económica

Aspecto: Auditoría a los estados financieros de la empresa MÜLLER MARTINI COLOMBIA LTDA

Delimitación Espacial: La Auditoría a los estados financieros se realizará a la empresa MÜLLER MARTINI COLOMBIA LTDA ubicada en la ciudad de Quito,

provincia de Pichincha, calles Juan González Ne3-30 E Ignacio San María, en el Edificio Metrópoli,

Delimitación Temporal: Del 1 de Enero al 31 de diciembre 2014.

1.2 JUSTIFICACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN

El presente proyecto se realizará por la exigibilidad legal de contar con un informe que emita una opinión independiente respecto a la presentación razonable de la información financiera en todo aspecto significativo, y de acuerdo con las Normas Internacionales de Información financiera, lo que permitirá a la empresa lograr los objetivos establecidos, y a su vez cumplir con la normativa vigente en el Ecuador.

Teórica: La auditoría a los estados financieros es un proceso sistemático para obtener y evaluar de manera objetiva las evidencias relacionadas con los informes. Para el desarrollo de esta tesis se tomarán como bases teóricas: Fases de Auditoría Financiera, Evaluación del Control Interno, enfocadas en las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas y demás leyes Ecuatorianas, lo que permite contrastar los diferentes conceptos aplicados a la realidad de la empresa.

Metodológica: Se realizará mediante métodos científicos que permitan la búsqueda de evidencia necesaria para realizar un examen sistemático y objetivo que fundamente la opinión independiente otorgada en el informe.

Práctica: Ayudará a la empresa a cumplir con los requerimientos exigidos por los diferentes organismos de control, así como también construirá al estudiante con la puesta en práctica en el campo laboral los conocimientos adquiridos en las aulas.

Académica: Posee gran relevancia con respecto al ámbito académico ya que además de poner en práctica los conocimientos adquiridos en las aulas, otorgará soluciones a problemas sus citados en el ámbito académico que mejoren la enseñanza dinámica en la institución así como también me permitirá obtener el Título Profesional de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría CPA.

1.3 OBJETIVOS

1.3.1 Objetivo general

Realizar una Auditoría Financiera de la empresa MÜLLER MARTINI COLOMBIA LTDA., de la ciudad de Quito, Provincia de Pichincha, Período 2014” a fin de evaluar la gestión financiera, emitir el dictamen sobre la razonabilidad de los estados financiero y mejorar la toma de decisiones.

1.3.2 Objetivos específicos

- Construir las bases teóricas conceptuales de Auditoría Financiera para verificar el grado de confiabilidad de los Estados Financieros y así resolver la problemática de la empresa
- Aplicar el proceso de Auditoría Financiera en la empresa además de la aplicación del Método COSO I para la evaluación de control interno.
- Emitir un informe de auditoría que contribuya a la mejora de la gestión financiera y la toma de decisiones empresariales.

CAPITULO II: MARCO TEORICO

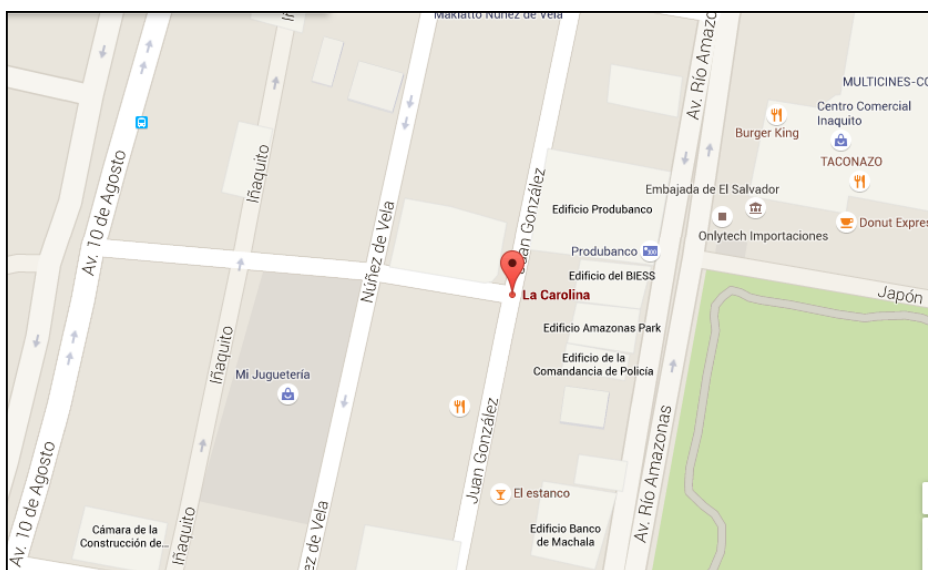
2.1. ANTECEDENTES DE LA INVESTIGACION

2.1.1. Antecedentes históricos

Müller Martini Colombia Ltda. es una sucursal extranjera de una Empresa suiza fabricante de maquinaria para artes gráficas en las líneas de encuadernación en rústica, cosido de hilo, engrapado, alzado e impresión, entre otras. Su oficina en Ecuador brinda amplia asesoría, servicio técnico y venta de maquinaria. Esta domiciliada en la ciudad de Quito en las calles Juan González Ne3-30 E Ignacio San María, fue constituida el 11 de Julio 2006, siendo sus actividades principales la compra, venta, importación, exportación, fabricación, reparación, distribución y comercialización de maquinaria, equipo, herramientas, u partes para las artes gráficas, de impresión e industria editorial.

El Gerente es el Señor Rafael Klug siendo también el Apoderado General de la misma, teniendo como facultades representar legal, judicial y extrajudicialmente a la compañía.

Ilustración 1: UBICACIÓN GEOGRÁFICA



FUENTE: Google Maps

2.2.FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA

2.2.1. Auditoría

(American Accounting Association) Define a Auditoria como un proceso sistemático para obtener y evaluar de manera objetiva de las evidencias relacionadas con informes sobre actividades económicas y otros acontecimientos relacionados. El fin de proceso consiste en determinar el grado de correspondencia del contenido informativo con las evidencias que le dieron origen, así como determinar si dichos informes se han elaborado observando principios para el caso.

Fuente especificada no válida. Considera a la auditoria como “un examen sistemático de los estados financieros, registros y transacciones relacionadas para determinar la adherencia a los principios de contabilidad generalmente aceptados, a las políticas de dirección o a los requerimientos establecidos”.

Por lo tanto se puede describir a la auditoria como un proceso de evaluación con acumulación de evidencia de la información de una entidad económica para definir el grado de confiabilidad de su presentación ante los organismos de control.

Derivando la definición se puede considerar los siguientes aspectos:

- Es un Proceso porque sigue una secuencia de acciones entrelazadas para llegar a un fin.
- Es una evaluación porque revisa, analiza y dictamina sobre la información entregada por la entidad para determinar su grado de confiabilidad.
- Acumula Evidencia para demostrar el trabajo realizado y tener constancia de los hallazgos encontrados que justifican el dictamen emitido.

2.2.2. Ramas De La Auditoria

- **Auditoría interna**

Es desarrollada por personas que dependen de la empresa, quienes revisan aspectos que interesan a la administración de la misma.

El Auditor interno se encargara de ver que las políticas y los procedimientos establecidos por la empresa se apliquen de manera consistente en todas las divisiones o departamentos de la misma. (Puerres, Ivan, 2015)

- **Auditoría Externa**

(Mandariaga, 2004) Define a la auditoría externa como los métodos empleados por una firma externa de profesionales para averiguar la exactitud del contenido de los estados financieros presentados por una empresa

Tanto la Auditoría interna como la externa son necesarias para las empresas, ya que con la primera se puede detectar dentro del periodo las deficiencias en la gestión financiera y actuar de manera inmediata en el mejoramiento de la misma, mientras que con la segunda únicamente al final del periodo una profesional ajeno a la empresa emite conclusiones, recomendaciones y una opinión sobre lo que ya se ha ejecutado.

2.2.3. Clasificación de la Auditoria

- **Auditoría Financiera:** es una revisión de las manifestaciones hechas en los estados financieros publicados, esta particular clase de auditoría debe efectuarse de acuerdo con las normas de auditoría generalmente aceptadas. Aun cuando tal clase de auditoría puede ser realizada por auditores internos o del gobierno, está implícito un grado menor de independencia en relación con la unidad a ser auditada, lo que podría mitigar la fiabilidad de su informe.
- **Auditoria Operativa:** es una revisión de cualquier parte de los procedimientos y métodos operativos de una organización, con el propósito de evaluar su eficiencia y efectividad.
- **Auditoria de Cumplimiento:** tiene por objeto determinar si se han mantenido ciertos acuerdos contractuales.

- **Auditoria de Rendimiento:** es la que no está sujeta a un contrato. Se ocupa de determinar el acierto con el que se realizan estas actividades de control.
- **Revisiones Especiales:** es una revisión mixta que incluye auditorias que no son consideradas como financieras, operativas, de cumplimiento o de rendimiento. (J. Cashin - P. Neuwirth - J. Levy, 1990, págs. 10,11)

Cada una de las auditorias son empleadas de acuerdo a los requerimientos empresariales, enfocados en los procesos que se ejecutan, en este caso la empresa muestra la necesidad de una Auditoria Financiera.

2.2.4. Normas de Auditoria Generalmente Aceptadas

Normas de Auditoria son los requisitos mínimos de calidad relativos a la personalidad del auditor, al trabajo que desempeña y a la información que rinde como resultado de este trabajo (Santillana Gonzalez, Juan Ramón, 1997, pág. 46)

I. Normas Personales

1. El examen debe ser efectuado por personas que tengan entrenamiento adecuado y estén habilitadas legalmente para ejercer la contaduría pública.
2. El contador público debe tener independencia mental en todo lo relacionado con su trabajo, para garantizar la imparcialidad y objetividad de sus juicios.
3. En la ejecución de su examen y en la preparación de sus informes, debe proceder con cuidado y diligencia profesional adecuado.

II. Normas relativas a la ejecución del trabajo de auditoria

1. El trabajo debe ser técnicamente planeado y debe ejercerse una supervisión apropiada sobre los asistentes, si los hubiere.
2. Deberá hacerse un apropiado estudio y una evaluación del sistema de control interno existente, de manera que se pueda confiar en él como base para la determinación de la extensión y oportunidad de los procedimientos de auditoría.

3. Deberá obtenerse evidencia valida y suficiente por medio del análisis, inspección, observación, interrogación, confirmación y otros procedimientos de auditoría, con el propósito de allegar bases razonables para el otorgamiento de un dictamen sobre los estados financieros sujetos a revisión.

III. Normas relativas a la rendición de los informes o dictamen.

1. Siempre que el nombre de un Contador Público sea asociado con estados financieros, deberá expresar de manera clara e inequívoca la naturaleza de su relación con tales estados.
2. El informe debe contener indicación sobre si los estados financieros están presentados de acuerdo con principios de contabilidad generalmente aceptados.
3. El informe debe contener indicación sobre si tales principios han sido aplicados de manera uniforme en el periodo actual en relación con el periodo anterior.
4. Cuando el Contador Público considere necesario expresar salvedades sobre algunas de las afirmaciones genéricas de su informe y dictamen, deberá expresarlas de manera clara e inequívoca.
5. Cuando el Contador Público considere no estar en condiciones de expresar un dictamen sobre los estados financieros tomados en conjunto deberá manifestarlo explicita y claramente. (Estupiñan, 2004, pág. 7)

La autora manifiesta que estas normas son aplicables a todos los profesionales en Contaduría Pública, ya que sin ellos no se puede tener un juicio profesional adecuado, dejando así en duda la opinión. Por ende el entrenamiento y experiencia deben ser uno de los requisitos que cada profesional debe reflejar en su hoja de vida. Además refiriéndose a la ejecución del trabajo se debe aplicar las fases de la auditoria de manera oportuna, tomando en cuenta los procedimientos y técnicas adecuadas para la empresa con la finalidad de poder cumplir con las normas referentes a la rendición del informe.

2.2.5. Niff Para Pymes

La NIIF para las PYMES caracteriza a las pequeñas y medianas entidades como aquellas que:

- No tienen obligación pública de rendir cuentas; y
- Publican estados financieros con propósito de información general para usuarios externos. (Hernán, 2011)

2.2.6. Auditoría Financiera

Definición: Se refiere fundamentalmente al examen de los estados financieros de una empresa u organización, con el objeto de expresar una opinión sobre los mismos. (Hidalgo Freire, 2005)

Objetivo: Aumentar incrementar el grado de confianza de los usuarios en los estados financieros. Esto se logra mediante la expresión, por parte del auditor, de una opinión sobre si los estados financieros han sido elaborados, en todos los aspectos materiales, de conformidad con un marco de referencia de información financiera aplicable. (Instituto de Contabilidad y Auditoria de Cuentas, 2013, pág. 2)

Siendo así la autora establece que el objetivo de la Auditoria a los estados financieros radica en la evaluación de la gestión financiera que permite emitir un informe sobre la razonabilidad de los estados financiero y a su vez ayudar al mejoramiento de la toma de decisiones a nivel gerencial

2.2.7. Fases de la Auditoria

Fase del planeamiento

- Planeamiento general de auditoria
- Comprensión de las operaciones de la entidad
- Aplicación de procedimientos de revisión analítica
- Diseño de pruebas de materialidad
- Identificación de cuentas y aseveraciones significativas de la administración.

- Ciclos de operaciones más importantes
- Normas aplicables a los estados financieros
- Restricciones presupuestarias
- Comprensión del sistema de control interno
- Ambiente de control
- Comprensión del sistema de contabilidad
- Identificación de los procedimientos de control
- Evaluación del riesgo inherente y riesgo de control
- Efectividad de los controles sobre el ambiente SIC sistema de información computarizado.
- Otros procedimientos de auditoría
- Memorándum de planeamiento de auditoría

Fase de Ejecución

- Visión general
- Evidencia y procedimientos de auditoría
- Pruebas de controles
- Muestreo de auditoría
- Pruebas sustantivas
- Pruebas sustantivas de detalles
- Procedimientos analíticos sustantivos
- Papeles de trabajo
- Desarrollo y comunicación de hallazgos de auditoría

Fase de informe de auditoría

- Aspectos generales
- Procedimientos analíticos al final de la auditoría
- Evaluación de errores
- Culminación de los procedimientos de auditoría
- Revisión de papeles de trabajo
- Elaboración del informe de auditoría
- Informe sobre la estructura del control interno de la entidad

- Observaciones, conclusiones y recomendaciones sobre el control interno financiero de la entidad
- Auditoria de asuntos financieros. (Tigsilema, 2012)

Ilustración 2: Fases de la Auditoría



FUENTE: (Hidalgo Freire, 2005)

ELABORADO POR: Andrea Villajes

2.2.8. Estudio y Evaluación del Control Interno

Definición

El control interno comprende el plan de organización y todos los métodos y procedimientos que en forma coordinada se adoptan en una entidad para salvaguardar los activos, verificar la razonabilidad y confiabilidad de su información financiera, promover la eficiencia operacional y provocar las adherencias a las políticas prescritas por la administración.

La Autora define al control interno como un proceso diseñado para brindar un grado de confianza razonable refiriéndose a la ejecución y cumplimiento de objetivos establecidos para cada departamento de la empresa.

Elementos del Control Interno

- **Ambiente de control:** Es el fundamento de todos los demás componentes del control interno proporcionando disciplina y estructura.
- **Valoración de Riesgos:** Identificación y análisis de los riesgos relevantes para la consecución de los objetivos, constituyendo una base para determinar cómo se deben administrar los riesgos.
- **Actividades de Control:** Políticas y procedimientos que ayudan a asegurar que las directivas administrativas se lleven a cabo.
- **Información y Comunicación:** Identificación, obtención y comunicación de información pertinente en una forma y en un tiempo que le permita a los empleados cumplir con sus responsabilidades.
- **Monitoreo:** Proceso que valora el desempeño del sistema en el tiempo. (UCSC, 2009, págs. 16,17)

Las personas que trabajan en la empresa deben conocer claramente los componentes del control interno para poder cumplir con sus funciones, como por ejemplo la filosofía, valores, misión, visión de la empresa, los riesgos que surgen al realizar sus trabajo, las políticas y procedimientos establecidos, la forma de comunicación dentro de la empresa, para así poder asumir las responsabilidades que cada uno tiene. Y por medio de esto ser supervisados y evaluados por la administración de manera tanto interna como externa.

Siendo así la evaluación externa que está reflejada en la Auditoria financiera debe tomar en cuenta cada uno de los elementos del control interno para poder emitir una opinión sobre si los lineamientos establecidos para este son los adecuados.

Métodos de Evaluación del Control Interno

El auditor puede aplicar cualquiera de los siguientes métodos para evaluar el control interno de la entidad:

- **Método del cuestionario:** consiste en diseñar una serie de preguntas en cada una de las áreas a ser examinadas, tendientes a conocer la aplicación de los procedimientos y políticas de control dispuestas por la gerencia.
- **Método Narrativo:** El auditor describe con lujo de detalles los principales procesos a ser evaluados en cada una de las áreas relevantes de la entidad, identificando procedimientos, personal a cargo, formularios utilizados, registros, niveles de aprobación, etc.
- **Método Gráfico:** Se basa en la utilización de la técnica de flujo-diagramación, y describe gráficamente los procesos dentro de las distintas áreas de la institución.
- **Método Combinado:** Consiste en la aplicación simultánea de dos o más métodos de los señalados anteriormente; dependiendo de las características de la empresa. (Hidalgo Freire, 2005, pág. 35).

La autora manifiesta que el método a utilizarse en este trabajo será el método del cuestionario ya que en este se podrá identificar cada componente, así como también se podrá establecer un criterio de calificación, valoración del riesgo y un rango porcentual el cual identificara en nivel de riesgo y confianza del control interno.

2.2.9. Programa de Auditoría

Definición: Constituye el plan de acción para guiar y controlar la ejecución del examen. Describe, en términos detallados el alcance del trabajo que se considera necesario para permitir al auditor expresar una opinión sobre los estados financieros y facilita un método ordenado para indicar, administrar, y anotar la ejecución de los procedimientos de auditoría mediante los cuales se va a efectuar el trabajo.

Objetivos: Los programas de auditoría deben cumplir los siguientes objetivos:

1. Facilitar el acceso al trabajo en forma ordenada y planeada;
2. Proporcionar la información sobre la apreciación de los procedimientos de contabilidad de la compañía y la amplitud u eficacia de su control interno, para determinar la extensión de los procedimientos;

3. Dirigir el curso del examen y controlar el tiempo de la extensión del trabajo desarrollado;
4. Facilitar una constancia del trabajo realizado, incluyendo los cambios efectuados en el transcurso del examen, de acuerdo con las circunstancias. (Hidalgo Freire, 2005, págs. 37,38)

El programa de auditoría es una guía del trabajo al realizarse, contiene los objetivos y procedimientos a ser aplicados en el análisis de las cuentas seleccionadas, además se detallan los tiempos estimados, los responsables de cada procedimiento y la referencia del papel de trabajo y tiene como objetivo establecer un lineamiento de trabajo para controlar los tiempos y los responsables del mismo.

2.2.10. Técnicas De Auditoría

Definición: Son los métodos prácticos de investigación y prueba que el contador públicos utiliza para lograr la información y comprobación necesaria para poder emitir su opinión profesional. (Santillana Gonzalez, Juan Ramón, 1997)

Tipos de Técnicas: Las técnicas de auditoría, pueden ser clasificadas de acuerdo a la acción de efectuar, así básicamente diremos que estas acciones son:

Técnicas Oculares

- **Comparación:** Observación de similitud o diferencia de dos conceptos.
- **Observación:** Presencia física de cómo se realizan ciertas operaciones o hechos.
- **Revisión selectiva:** consiste en hojear o pasar revista, es el examen rápido con fines de separar mentalmente las transacciones que no son típicas o normales.
- **Rastreo:** Consiste en seguir una transacción o grupo de transacciones de un punto a otro dentro del proceso contable para determinar su registro correcto. (Hidalgo Freire, 2005, págs. 37,38)
- **Estudio general:** apreciación sobre la fisonomía o características generales de la empresa, de sus estados financieros y de las partes importantes, significativas o extraordinarias. (Santillana Gonzalez, Juan Ramón, 1997)

Técnicas Verbales

- **Investigación:** Obtención de información, datos y comentarios de los funcionarios y empleados de la propia empresa. (Santillana Gonzalez, Juan Ramón, 1997)

Técnica Escrita

- **Análisis:** Clasificación y agrupación de los distintos elementos individuales que forman una cuenta o una partida determinada, de tal manera que los grupos constituyan unidades homogéneas y significativas.
 - **Análisis de Saldos:** Existen cuentas en las que los distintos movimientos que vienen registrándose en ellas son compensaciones unos de otros. Siendo así el saldo de la cuenta viene a quedar formado por un neto que representa la diferencia entre las distintas partidas que se movieron dentro de la cuenta, cuando este es el caso se puede analizar solamente las partidas que al final quedaron formando parte del saldo neto de esa cuenta.
 - **Análisis de movimientos:** en otras ocasiones los saldos de las cuentas se forman no por compensación de partidas, sino por acumulación de ellas, en este caso el análisis de la cuenta debe hacerse por agrupación, conforme a conceptos homogéneos y significativos de los distintos movimientos deudores y acreedores que vinieron a constituir el saldo final de la propia cuenta.
- **Confirmación:** Obtención de una comunicación escrita de una persona independiente de la empresa examinada, y que se encuentra en la posibilidad de conocer la naturaleza y condiciones de la operación y, por lo tanto, de informar de una manera válida sobre ella.

Esta técnica se aplica solicitando a la empresa auditada que se dirija a la persona a quien se pide la confirmación, para que conteste por escrito al auditor dándoles la información que se solicita y que puede ser aplicada de diferentes formas:

- **Positiva:** se envían datos y se pide que contesten, tanto si están conformes como si no lo sean. Se utiliza este tipo de confirmación, preferentemente para el activo.
 - **Negativa:** se envían datos y se pide contestación, solo si están inconformes, generalmente se utiliza para confirmar el activo.
 - **Indirecta, ciega o en blanco:** No se envían datos y se solicita información de saldos, movimientos o cualquier otro dato necesario para la auditoria, generalmente se utiliza para confirmar pasivo a instituciones de crédito.
-
- **Declaración:** Manifestación por escrito con la firma de los interesados del resultado de las investigaciones realizadas con los funcionarios y empleados de la empresa. (Santillana Gonzalez, Juan Ramón, 1997)

 - **Conciliación:** Significa poner de acuerdo, es decir, hacer que concuerden dos conjuntos de cifras relacionadas, separadas. (Hidalgo Freire, 2005)

Técnica de Revisión

- **Comprobación:** consiste en cotejar, examinar fundamentando la evidencia que apoya a una transacción u operación o la verificación de un asiento demostrando autenticidad y legalidad.
- **Examen:** Consiste en investigar, inspeccionar o comprobar la exactitud mediante métodos adecuados y según normas aceptadas.
- **Totalización:** Acción de sumar, verificar la exactitud de un hecho.
- **Verificación:** Consiste en probar la veracidad o exactitud de un hecho.

- **Inspección:** Examen físico de bienes materiales o de documentos con el objeto de cerciorarse de la autenticidad de un activo o de una operación registrada en la contabilidad o presentada en los estados financieros.
- **Calculo:** Verificación matemática de alguna partida, (Hidalgo Freire, 2005)

2.2.11. Procedimientos de Auditoría

Definición: Son el conjunto de técnicas de investigación aplicables a una partida o a un grupo de hechos y circunstancias relativas a los estados financieros sujetos al examen, mediante los cuales el contador público obtiene las bases para fundamentar su opinión.

2.2.12. Evidencia de Auditoria

Definición: Significa la información obtenida por el auditor para llegar a las conclusiones sobre las que se basa la opinión de auditoría. La evidencia de auditoría comprenderá documentos fuente y registros contables subyacentes a los estados financieros e información corroborativa de otras fuentes.

La evidencia de auditoría se obtiene de una mezcla apropiada de pruebas de control y de procedimientos sustantivos. (Corporación Edi-Ábaco Cía. Ltda., 2002, pág. 6)

2.2.13. Pruebas de Control

El auditor diseña una serie de pruebas de auditoría tendientes a verificar el cumplimiento de políticas y procedimientos existentes, esto es poder determinar si los controles internos funcionan y se aplican en la práctica. (Hidalgo Freire, 2005, pág. 34)

2.2.14. Pruebas Sustantivas:

Significa pruebas realizadas para obtener evidencia de auditoría para detectar representaciones erróneas de importancia relativa en los estados financieros, y son de dos tipos:

1. Pruebas de detalle de transacciones y balances;
2. Procedimientos analíticos. (Corporación Edi-Ábaco Cía. Ltda., 2002, pág. 6)

2.2.15. Muestreo de Auditoría

Definición: Es un procedimiento mediante el cual se obtienen conclusiones sobre las características de un conjunto numeroso de partidas (universo) a través del examen de un grupo parcial de ellas (muestras).

Tipo de Muestreo: Dentro del campo del muestreo en la auditoría existen dos grandes grupos que representan cada uno de ellos corrientes de aplicación que pueden llevarse a la práctica atendiendo al propio criterio, conocimientos, juicio y discernimiento del auditor de los resultados que espera de su trabajo. Estos dos grupos son:

1. Muestreo de Criterio
2. Muestreo Estadístico.

2.2.16. Papeles de Trabajo

Definición: Son el conjunto de cedulas y documentación fehaciente que contienen los datos e información obtenidos por el auditor en su examen, así como la descripción de las pruebas realizadas y los resultados de las mismas sobre los cuales sustenta al opinión que emite al suscribir su informe. (Santillana Gonzalez, Juan Ramón, 1997, pág. 93)

Finalidad: Brevemente su puede decir que los papeles de trabajo:

- Facilitan los medios para organizar, controlar, administrar y supervisar el trabajo ejecutado;
- Sirven de base a los informes que se emiten;
- Facilitan la continuidad del trabajo en el caso de que la labor en un área determinada deba ser acabada por persona distinta que quien la inicio;
- Facilitan la labor de las auditorías futuras. (Mandariaga, 2004, pág. 213)

Información básica que debe contener:

- Nombre de la entidad sujeta a examen;
- Tipo de auditoría a aplicar;
- Fecha a que se está efectuando la revisión;
- Nombre de la cuenta, rubro, área u operación sujeta a auditoría;
- Nombre específico a asignar a la cédula;
- Clave de identificación o índice asignado a la cédula de auditoría;
- Firma, nombre, o iniciales de nombre (perfectamente legibles y que permitan la identificación del que la puso) con objeto de saber quién fue la persona que efectuó el trabajo, el de la persona que lo supervisó y el de la que aprobó señalado, en cada instancia, la fecha y el lugar;
- Identificación clara y completa de la fuente de información básica para efectuar la revisión, nombre y posición del empleado que la suministro o fue entrevistado, así como descripción de los registros y/o documentación consultados;
- Método de verificación utilizados que contengan en notas y explicaciones acerca del trabajo de auditoría llevado a cabo, así como razones que asistieron al auditor para aplicar ciertos procedimientos de auditoría y omitir otros;
- Marcas de Auditoría utilizadas y su significado;
- Conclusiones y recomendaciones a que llegó el auditor sobre la cuenta, rubro, área u operación que revisó y cuyo resultado de su trabajo se encuentra consignado en la misma cédula. (Santillana Gonzalez, Juan Ramón, 1997, pág. 95)

Clasificación de los Papeles de Trabajo: Los papeles de trabajo pueden ser clasificados en dos grandes grupos:

1. Papeles de trabajo históricos: Son todos aquellos preparados u obtenidos por el auditor, cuya información no es específica al período examinado, sino más bien reúne la información de carácter histórico de la compañía; tales como:

- Escrituras de Constitución
- Estatutos y reformas

- Políticas, manuales y procedimientos de la entidad
- Contratos colectivos
- Declaraciones de impuestos de años anteriores
- Actas de juntas de accionistas y Directorio de periodos anteriores.
- Informes de auditoría interna y externa de años anteriores
- Contratos de deuda a largo plazo
- Juicios o contingencias legales originados en periodos anteriores, etc.

2. Papeles de trabajo corrientes: son aquellos preparados u obtenidos por el auditor, sirven de soporte o evidencia del trabajo desarrollado, o lo que es lo mismo, estos papeles reúnen la evidencia que permite soportar el informe de la auditoria, y contiene los comentarios, conclusiones y recomendaciones de todas las áreas o cuentas examinadas. Estos papeles son específicos al examen de cuentas y rubros del periodo analizado. Entre los principales tenemos:

- Los estados de trabajo u hojas principales,
- Las cédulas sumarias,
- Evaluación del control interno
- Programas de trabajo
- Memorando de planificación
- Las cédulas analíticas
- Cédulas de resumen de ajustes, reclasificaciones y debilidades del control interno,
- Notas claves del auditor,
- Borrador del informe
- Informes de auditoría interna del periodo,
- Cualquier otro documento necesario para soportar el informe de auditoría. (Hidalgo Freire, 2005, págs. 50,51)

2.2.17. Índices: Sirven para identificar cada una de las cédulas o papeles de trabajo elaborados por el auditor; es los estados de trabajo u hojas principales, cédulas

sumarias y analíticas, y cualquier otro documento que forme parte del archivo histórico o corriente.

Estos índices pueden ser numéricos, alfabéticos o combinados, de acuerdo a la conveniencia de los papeles o archivos. (Hidalgo Freire, 2005, pág. 55)

2.2.18. Marcas de Auditoría: Son símbolos utilizados por el auditor para señalar en sus papeles de trabajo el tipo de revisión y pruebas efectuadas. El uso de las marcas de auditoría reporta los siguientes beneficios:

- Facilita el trabajo y aprovecha el espacio al anotar, en una sola ocasión, el trabajo realizado en varias partidas;
- Facilita su supervisión al poder comprender en forma inmediata el trabajo realizado. (Santillana Gonzalez, Juan Ramón, 1997, pág. 109)

2.2.19. Hallazgo de Auditoría

Definición: se refiere a las debilidades en el control interno detectadas por el auditor, por tanto, abarca los hechos y otras informaciones obtenidas que merecen ser comunicados a los funcionarios de la entidad auditada y a otras personas interesadas.

Los hallazgos en la auditoria, se definen como asuntos que llaman la atención del auditor y que en su opinión, deben comunicarse a la entidad, ya que representan deficiencias importantes que podrían afectar en forma negativa, su capacidad para registrar, procesar, resumir y reportar información confiable y consistente, en relación con las aseveraciones efectuadas por la administración.

Elementos del Hallazgo de Auditoria:

El auditor debe identificar los siguientes elementos:

- **Condición:** se refiere a la situación actual encontrada por el auditor al examinar una área, actividad, función u operación, entendida como “LO QUE ES”.
- **Criterio:** Comprende la concepción de “LO QUE DEBE SER”, con lo cual el auditor mide la condición del hecho o situación.

- **Efecto:** Es el resultado adverso o potencial de la condición encontrada, generalmente representa la pérdida en términos monetarios originados por el incumplimiento para el logro de la meta, fines y objetivos institucionales.
- **Causa:** Es la razón Básica (o las razones) por lo cual ocurrió la condición, o también el motivo del incumplimiento del criterio de la norma. Su identificación requiere habilidad y el buen juicio del auditor y, es indispensable para el desarrollo de una recomendación constructiva que prevenga la recurrencia de la condición. (ESPE, 2015, pág. 2)

2.2.20. Informe de Auditoría

Los informes de auditor incluyen un dictamen u opinión independiente del auditor externo; por lo tanto hacen relación al alcance de la auditoría en función de la aplicación de las normas de auditoría ecuatorianas o internacionales, y a la opinión sobre la razonabilidad del contenido de los estados financieros preparados por la administración de la compañía. (Hidalgo Freire, 2005)

2.3. HIPÓTESIS

2.3.1. Hipótesis General

Al efectuar una Auditoría a los Estados Financieros a la empresas se emite un dictamen con la opinión sobre la razonabilidad de los estados financiero, permite mejorar la toma de decisiones en la empresa MÜLLER MARTINI COLOMBIA LTDA. De la ciudad de Quito, Provincia de Pichincha, Período Fiscal 2014

2.3.2. Hipótesis Específicas

- Con la construcción un marco teórico se puede desarrollar la Auditoría a los Estados Financieros de la empresa MÜLLER MARTINI COLOMBIA LTDA.

- Aplicándolos métodos de evaluación de control interno, técnicas y procedimientos de auditoría se emite un informe de Auditoría a los Estados Financieros.
- Al emitir un informe de Auditoría a los Estados Financieros se determina una opinión independiente sobre la razonabilidad de los estados financieros.

2.4. VARIABLES

2.4.1. Variable Independiente

Auditoría a los Estados Financieros de la empresa MÜLLER MARTINI COLOMBIA LTDA. Período 2014.

2.4.2. Variables Dependiente

Evaluación de la Razonabilidad de los Estados Financieros de la empresa MÜLLER MARTINI COLOMBIA LTDA. Período 2014.

CAPITULO III: MARCO METODOLOGICO

3.1. MODALIDAD DE LA INVESTIGACION

La investigación será aplicada ya que por medio de la teoría obtenida se podrá poner en práctica al momento de la ejecución de las fases de auditoría, además será cuantitativa ya que se analizarán datos numéricos y documentación que sustente la información.

3.2. TIPO DE INVESTIGACION

De acuerdo a las etapas cronológicas se adoptarán los siguientes tipos de investigación: Exploratoria, Descriptiva, Correlacional y Explicativa, “ya que cada una tiene una finalidad diferente: primero se 'explora' un tema para conocerlo mejor, luego se 'describen' las variables involucradas, después se 'correlacionan' las variables entre sí para obtener predicciones rudimentarias, y finalmente se intenta 'explicar' la influencia de unas variables sobre otras en términos de causalidad”(Cazau, 2006)

3.3. POBLACION Y MUESTRA

3.3.1. Población:

El personal tanto administrativo como contable está compuesto por 6 personas.

3.3.2. Muestra:

Se tomará en cuenta a todo el personal por lo que la población es pequeña.

3.4. METODOS, TECNICAS E INSTRUMENTOS

3.4.1. Métodos de la Investigación

Los métodos que se aplicarán para el desarrollo de la investigación en la Empresa MÜLLER MARTINI COLOMBIA LTDA. Serán:

- **Inductivo:** El método inductivo crea leyes a partir de la observación de los hechos, mediante la generalización del comportamiento observado; en realidad, lo que realiza es una especie de generalización, sin que por medio de la lógica pueda conseguir una demostración de las citadas leyes o conjunto de conclusiones.
- **Deductivo:** que permitirá conocer la normativa legal vigente aplicada a las empresas extranjera ubicadas del país, para verificar la información en cada uno de los procedimientos a realizarse.
- **Analítico:** para identificar cada una de las partes que caracterizan la realidad del área conforme lo vaya revelando la información recolectada

3.4.2. Técnicas de Investigación

Para la presente investigación se hacen necesarios las siguientes técnicas e instrumentos para la obtención y recepción de información útil, pertinente y relevante, que posibilite la elaboración de un informe que dictamine sobre la razonabilidad de los estados financieros de la empresa:

- Observación de la ejecución de los procesos contables
- Indagación sobre los procedimientos y políticas contables que el personal aplica al momento de la ejecución de los mismos.
- Entrevista que se realizará al personal administrativo y contable.

3.4.3. Instrumentos de la Investigación

- Cuestionarios que se aplicaran para evaluar el control interno
- Fichas de observación que describirán los procesos
- Fichas analíticas que reflejaran los hallazgos encontrados en las cuentas a ser analizadas.

3.4.4. Verificación de Hipótesis.

TABLA 1: CONTINGENCIA

Cuenta \ Variable	Variable Independiente	Variable dependiente	TOTAL
Efectivo y Equivalentes del Efectivo	100	54	154
Cuentas por Cobrar	18	28	46
Inventarios	15	24	39
Activos Fijos	30	29	59
Cuentas y Documentos por Cobrar	16	10	26
Patrimonio	8	8	16
Ingresos-Egresos	15	28	43
TOTAL	202	181	383

Elaborado por: Andrea Villacís

Fuente: Empresa

$$\begin{aligned}\text{GRADO DE LIBERTAD} &= (F-1)(C-1) \\ &= (7-1)*(2-1) \\ &= 6\end{aligned}$$

$$\text{MARGEN DE ERROR} \quad 5\%$$

CHI DE LA TABLA

$$X^2_T \quad 12,59$$

Tabla 2: CÁLCULO DE CHI CUADRADO

O	E	$((O-E)^2/E)$
100	81,22193211	4,341386918
18	24,26109661	1,615810338
15	20,5691906	1,507880623
30	31,11749347	0,040131499
16	13,71279373	0,381491373
8	8,438642298	0,022800713
15	22,67885117	2,599988638
54	72,77806789	4,845083742
28	21,73890339	1,803280046
24	18,4308094	1,682828099
29	27,88250653	0,04478764
10	12,28720627	0,425752803
8	7,561357702	0,0254461
28	20,32114883	2,901644778

X^2_c

22,24

DECISION:

Se acepta la Hipótesis ya que el Chi cuadrado representa el 22,24 siendo mayor al Chi de la tabla que es 12.59. Por lo tanto efectuando una Auditoría a los Estados Financieros a las empresas se emite un dictamen con la opinión sobre la razonabilidad de los estados financiero, lo que permite mejorar la toma de decisiones en la empresa MÜLLER MARTINI COLOMBIA LTDA. de la ciudad de Quito, Provincia de Pichincha, Período Fiscal 2014.

CAPITULO IV MARCO PORPOSITIVO

4.1. TÍTULO

“Auditoría a los Estados Financieros de la empresaMÜLLER MARTINI COLOMBIA LTDA., de la ciudad de Quito, Provincia de Pichincha, Período 2014”

4.2. CONTENIDO DE LA PROPUESTA



Ilustración 3: PROTOCOLIZACIÓN DE DOCUMENTOS

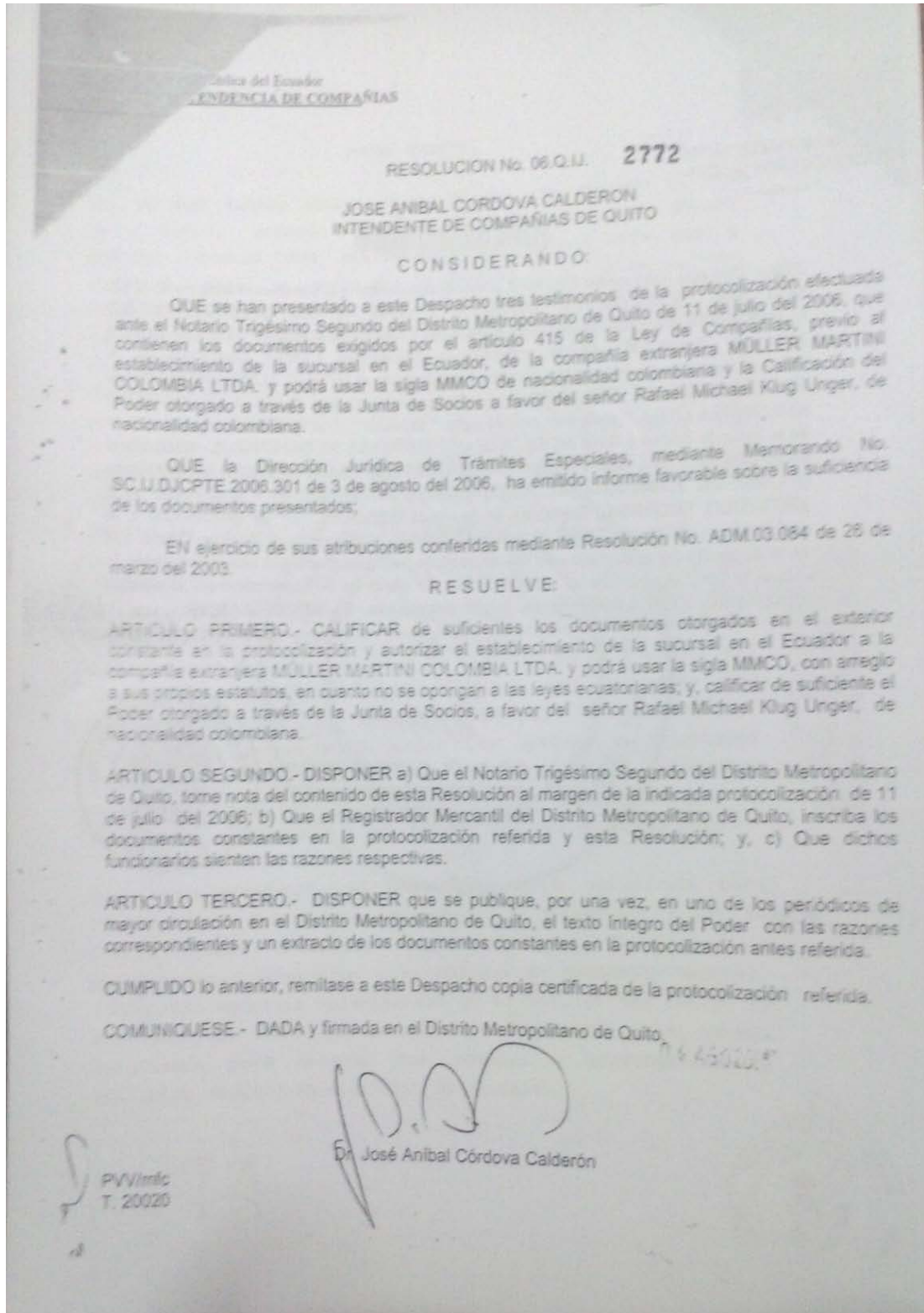
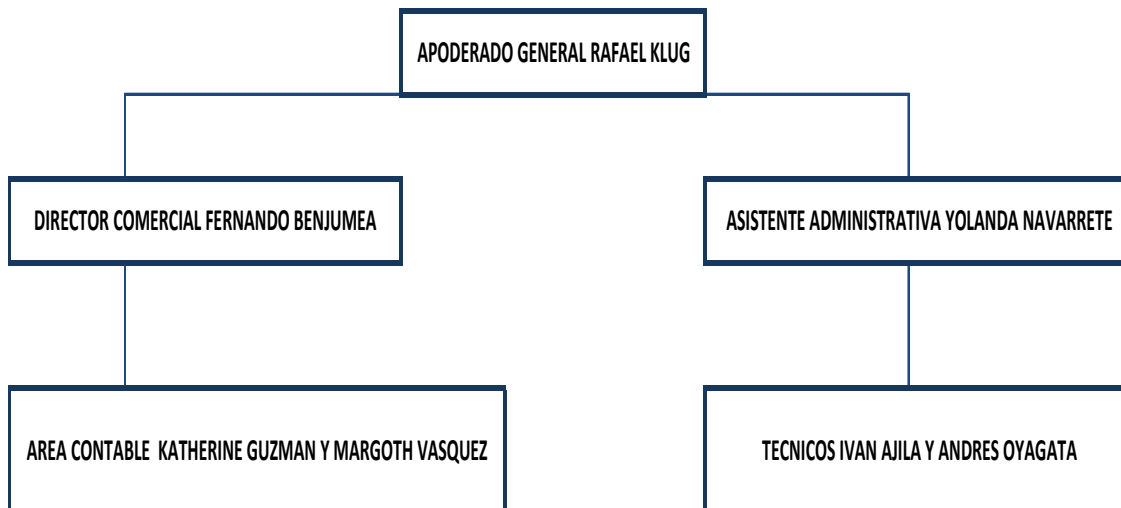


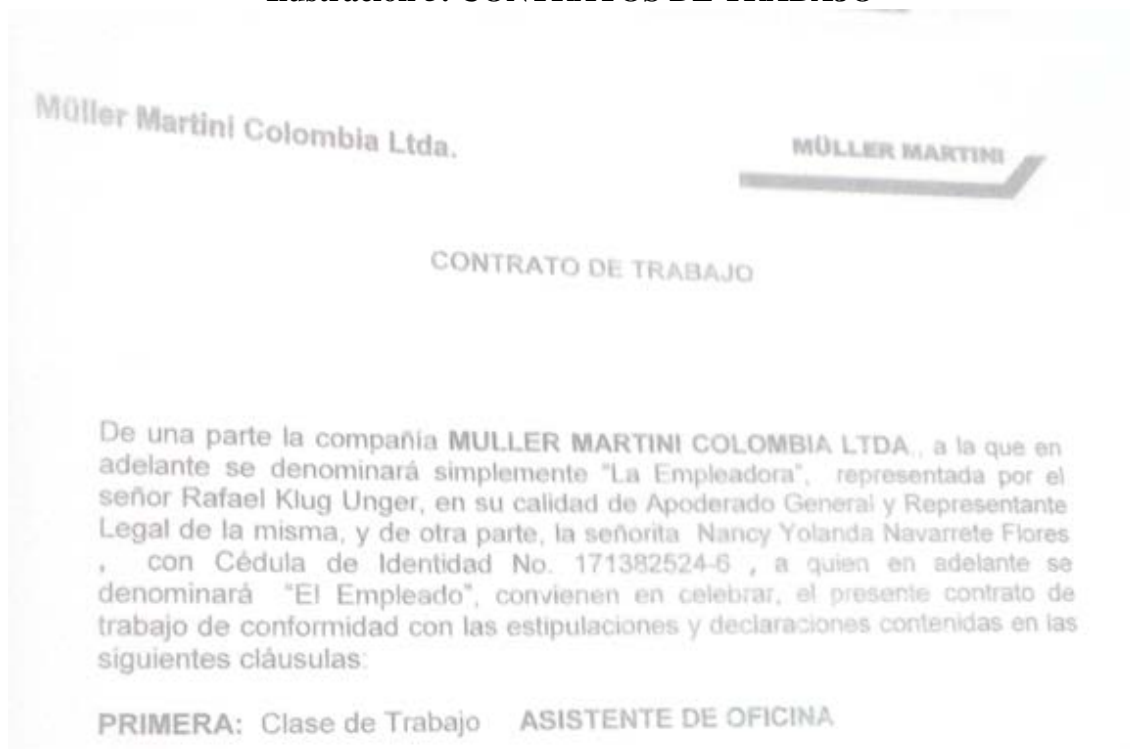
Ilustración 4: ORGANIGRAMA MULLER MARTINI COLOMBIA LTDA 2015



ELABORADO POR: Yolanda Navarrete

FUENTE: Empresa

Ilustración 5: CONTRATOS DE TRABAJO



**Tabla 3: DETALLE DE COMPAÑÍAS RELACIONADAS Y LA:
NATURALEZA DE LA RELACION**

NOMBRE	RELACION
MULLER MARTINI AG	FABRICA /PROVEEDOR
MULLER MARTINI COLOMBIA	PERTENECE AL MISMO GRUPO /PROVEEDOR
MULLER MARTINI MEXICO	PERTENECE AL MISMO GRUPO /PROVEEDOR

ELABORADO POR: Andrea Villacis

FUENTE: Empresa

Tabla 4: DETALLE DE CLIENTES

NOMBRE CLIENTE	DIRECCION
ARTEGRAFICO CA	Barón de Carondelet N223 y 10 de Agosto
ARTES GRAFICAS SENEFELDER CA	Km 4 1/2 Vía Durán Tambo
C.A. EL UNIVERSO	Av.Domingo Comín y Ernesto Albán
EDITOGRAN S.A.	Av.Carlos Julio Arosemena KM 1 1/2
EDITORES NACIONALES S.A. (REVISTA VISTAZO)	Aguirre 734 y Boyacá
EDITORIAL ECUADOR	Santiago 367
GRUPO EL COMERCIO CA	Av.Maldonado 11515 y el Tablón
IMPRENTA MARISCAL CIA. LTDA.	Av. 6 de Diciembre N45-259 e Isla Isabela
POLIGRAFICA C.A.	Km 3 1/2 Vía Durán -Tambo
TASKI S.A.	Av.10 de Agosto N46-148 e Isaac Albeniz

ELABORADO POR: Andrea Villacis

FUENTE: Empresa

Tabla 5: DETALLE DE PROVEEDORES

NOMBRE PROVEEDOR	DIRECCION
AOC LOGISTICS	Machala N54-202 y Jorge Piedra, Of. 14
ASOCIACION DE INDUSTRIALES GRAFICOS DE PICHINCHA	Av. Naciones Unidas y Av. Amazonas, Edif. La Previsora, Piso 8, Ofic 809
CADENA LANDETA ALBERTO RICARTE	Mañosca 1889 y Av. Occidental
CONECEL	debito bancario
DHL EXPRESS (ECUADOR) S.A.	Av. Eloy Alfaro lote 113-A y Pasaje los Juncos
GLOBAL EXPRESS S.A.	Av. 10 de Agosto N39-235.
GRAND HOTEL GUAYAQUIL	Boyacá # 1615 y Clemente Ballén
GUZMAN JIMENEZ MERCEDES KATHERINE	Miguel Rofrío OE4-117 y calle F1 Conocoto
HOTEL CONQUISTADOR	Gran Colombia 6-65 y Borrero
HOWARD JHONSON	Juan Tanca Marengo y Abel Romero castillo
INTERNATIONAL SHIPPING AND STORAGE CIA. LTDA.	Av. Eloy Alfaro y calle de las anonas
METROPOLITAN TOURING CA	Av. De las Palmeras N.45-74 y las Orquídeas
OTECEL S.A.	débito bancario
PLUSHOTEL	Av. Orellana E6-54 y Reina Victoria
REDLEGAL & ASOCIADOS CIA LTDA.	Las Acacias Isaac Albeniz E2-121 y Enesco
TECNISEGUROS	De las Baganvillas N45-129 y De las Higueras
VASQUEZ ARIAS MARGOTH DEL ROCIO	Urb. Hcda Capelo Lote 61 Casa 2

ELABORADO POR: Andrea Villacis

FUENTE: Empresa

DETALLE COMPAÑÍAS DE SEGUROS CONTRATADAS

BROKER TECNISEGUROS

Contacto: María Gabriela Salazar – Ejecutiva de cuenta

Dirección: De las Buganvillas N45-129 y de las Higueras

DETALLE DE POLIZAS VIGENTES

ASEGURADORA: SEGUROS EQUINOCCIAL

SEGURO DE RESPONSABILIDAD CIVIL EXTRA CONTRACTUAL

Desde 01/07/2014 hasta 30/06/2015

Suma asegurada USD 6'500.000,00

SEGURO DE EQUIPO ELECTRÓNICO

Desde 30/06/2014 hasta 30/06/2015

Suma asegurada USD 5.110,00

SEGURO CONTRA ROBO

Desde 30/06/2014 hasta 30/06/2015

Suma asegurada USD 20.000,00

SEGURO CONTRA INCENDIO

Desde 30/06/2014 hasta 30/06/2015

Suma asegurada USD 129.056.00

MÜLLER MARTINI



ARCHIVO CORRIENTE

Auditoría a los Estados Financieros

Quito-Pichincha

Período 2014

ÍNDICE DE AUDITORIA

CLIENTE: MULLER MARTINI COLOMBIA LTDA
DIRECCIÓN: Juan González Ne3-30 E Ignacio San María
NATURALEZA DEL TRABAJO: Auditoría Financiera
PERÍODO: 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2014

- PROGRAMA DE AUDITORIA **PR**
- PROPUESTA DE LA AUDITORIA **PA**
- CONTRATO DE AUDITORIA **CA**
- REQUERIMIENTO DE INFORMACION **RI**
- ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE 2014 **EF**
- ANALISIS FINANCIERO **AF**
- PLAN GENERAL DE AUDITORIA **PG**
- PLANIFICACION ESPECIFICA **PE**
- PROGRAMACION DE AUDITORIA FINANCIERA 2014 **PAC**
- CUESTIONARIOS DE CONTROL INTERNO **CCI**

- SUMARIA EFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFECTIVO **A**
 - ANALITICA BANCO INTERNACIONAL **A-1**
 - SUBANALITCA RECONCILIACION BANCARIA **A-1-1**
 - ANALITICA CAJA CHICA **A-2**
 - SUBANALITICA ARQUEO DE CAJA CHICA **A-2-1**
 - ANALITICA CUENTA AHORROS **A-3**
 - SUBANALITICA RECONCILAICION BANCARIA **A-3-1**

- SUMARIADOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS **B**
 - ANALITICA CLIENTES SISTEMA ANTERIOR **B-1**
 - SUBANALITICA ANALISIS DE SALDOS **B-1-1**
 - ANALITICA CLIENTES LOCALES **B-2**
 - SUBANALITICA CONFIRMACIONES **B-2-2**

- SUMARIA OTRAS CUENTAS POR COBRAR RELACIONADAS **C**
 - ANALITICA DANIEL VICUÑA Y EDISON AGUIRRE GARCIA **C-1**

- SUMARIA DE INVENTARIOS **D**
 - ANALITICA IMPORTACIONES **D-1**
 - SUBANALITICA IMPORTACIONES **D-1-1**
 - ANALITICA INVENTARIOS **D-2**
 - SUBANALITICA TOMA FISICA INVENTARIOS **D-2-1**
 - SUBANALITICA VALOR NETO DE REALIZACION **D-2-2**

- SUMARIA PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO **E**
 - ANALITICA PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO **E-1**
 - SUBANALITICA TOMA FISICA **E-1-1**

- SUMARIA CUENTAS POR PAGAR **AA**
 - ANALITICA LOCALES **AA-1**
 - SUBANALITICA CONFIRMACIONES **AA-1-1**
 - ANALITICA MULLER MARTINI AG **AA-2**

- SUMARIA CUENTAS POR PAGAR DEL EXTERIOR **BB**
 - ANALITICA DEL EXTERIOR **BB-1**

- SUMARIA PATRIMONIO **WW**
 - ANALITICA RESULTADOS **WW-1**

- SUMARIA INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS **X**
 - ANALITICA DE BIENES **X-1-2**
 - ANALITICA SERVICIO TECNICO **X-1-4**

- SUMARIA COSTO DE VENTAS Y PRODUCCION **Y**
 - ANALITICA OTROS COSTOS DE PRODUCCIÓN REPUESTOS **Y-1-3**

- SUMARIA GASTOS **Z**
 - ANALITCA SUELDOS, SALARIOS Y REMUNERACIONES **Z-2-1**
 - ANALITICA APOORTEACIONES AL IESS **Z-2-2**
 - ANALITICA DECIMO TERCER SUELDO **Z-2-3**
 - ANALITICA DECIMO CUARTO SUELDO **Z-2-4**
 - ANALITICA HONORARIOS, COM. Y DIETAS A **Z-2-5**
PERSONAS NATURALES (INCLUYE SERVICIOS LEGALES)
 - ANALITICA GASTOS DE VIAJE **Z-2-15**
 - ANALITICA GASTOS NO DEDUCIBLE. **Z-4-1**

- PRUEBA DE IMPUESTOS **PI**

- HOJA DE HALLAZGOS **HA**
- CARTA A GERENCIA
- INFORME DE AUDITORIA EXTERNA 2014

MARCAS DE AUDITORIA

- ← REVISADO Y COTEJADO
- ↳ REVISADO CON NOVEDADES
- ← Aj AJUSTE AUDITORIA
- N NOTA AUDITORIA
- Σ SUMATORIA
- τ TOTALES
- ©CRUCE INFORMACION
- X SIN COMPROBANTE
- VERIFICADO COMPROBANTE

Tabla 6: EQUIPO DE TRABAJO

NOMBRES	CARGO
Ing. María Belén Bravo (M.B.)	Auditor Jefe de Equipo
Lcdo. Fermín Haro (F.H.)	Supervisor
Andrea Villacis (A.V.)	Auditor Junior

MÜLLER MARTINI

The logo graphic consists of a dark blue horizontal bar on the left, which transitions into a lighter blue bar that angles upwards and then continues horizontally to the right.

**AUDITORÍA A LOS ESTADOS
FINANCIEROS**

FASE PLANIFICACIÓN

PERÍODO 2014

PROGRAMA DE AUDITORIA
Tabla 7: FASE I PRELIMINAR
MÜLLER MARTINI COLOMBIA LTDA.
AUDITORIA A LOS ESTADOS FINANCIERO AÑO 2014

N°	PROCEDIMIENTO	P/T	FECHA	RESPONSABLE	OBSERVACION
1	Visitar las instalaciones de la empresa en donde se desarrollara el examen de Auditoria		05-04-2015	A.V.	
2	Elaborar un Programa de Auditoria para la planificación preliminar de la empresa.	PR	05/04/2015	A.V.	
3	Elaborar una Propuesta de Auditoría Externa	PA	05/04/2015	A.V.	
4	Elaborar el Contrato de la Auditoría Externa	CA	26/04/2014	A.V.	
5	Elaborar una Carta de Requerimientos de Información	CR	05/05/2015	A.V.	
6	Solicitar los Estados Financieros 2014	EF	05/05/2015	A.V.	
7	Entrevistar al Señor Gerente confirmando el inicio de la Auditoria	PG	08/05/2015	A.V.	
8	Identificar a la empresa, sus principales actividades y operaciones.	PG	08/05/2015	A.V.	
9	Solicitar el organigrama funcional, y personal de la empresa	PG	08/05/2015	A.V.	
10	Identificar la base legal de la Empresa	PG	08/05/2015	A.V.	
11	Realizar un Análisis Horizontal de los Estados Financieros	PG	08/05/2015	A.V.	
12	Realizar un Análisis Vertical de los Estados Financieros	PG	08/05/2015	A.V.	
13	Determinar la Materialidad de las Cuentas	PG	08/05/2015	A.V.	
14	Elaborar un Plan General de Auditoria	PG	08/05/2015	A.V.	

PROPUESTA DE AUDITORÍA EXTERNA
EJERCICIO ECONÓMICO 2014
MULLER MARTIN COLOMBIA LTDA.

1.- NUESTRA FIRMA:

Calificación de la Superintendencia de Compañías:

VILLACIS AUDITORES INDEPENDIENTES es una firma de derecho privado, que tiene por objeto la prestación de servicios de Auditoría Externa y Asesoría puntual, creada para contribuir al control de las finanzas de toda Organización. Para el efecto *estamos calificados por la Superintendencia de Compañías.*

VILLACIS AUDITORES INDEPENDIENTES mantiene su especialización en la prestación de servicios de auditoría externa, *con más de diez años de práctica profesional.*

Nuevos enfoques de Auditoría Compañía:

Nuestro enfoque de auditoría mantiene un sistema actual y moderno, desarrollado especialmente para el movimiento Organizacional del país, puesto que a través de nuestra *experiencia, conocimientos, práctica y especialización* en el movimiento Organizacional, nos permite visualizar la misión de la Compañía de esta manera entregar a la administración, recomendaciones oportunas, imaginativas que procuren la solución más acertada a los problemas que se producen en el día a día de la gestión.

Aplicación de tecnología en Auditoría:

Nuestra Principal estrategia, es el uso de herramientas tecnológicas de acuerdo a las exigencias y actualizaciones modernas. Contamos *con métodos para auditar registros por computadora a través de software*, permitiendo a nuestros auditores, hacer frente a los compromisos de control, obteniendo trabajos productivos, completos y consistentes, con análisis de operaciones Complementamos el examen con investigación administrativo financiero,

Personal profesional:

Todos los integrantes de nuestro Personal Técnico, son profesionales en Contabilidad y Auditoría, Contadores Públicos Autorizados, con amplia experiencia en Auditorías Compañías; lo que les permite buscar y recomendar soluciones eficientes y productivas a los problemas administrativos, financieros y de servicios.

Equipo de trabajo:

El equipo de trabajo se conforma de un Gerente de Auditoría encargado de la supervisión, y designamos un equipo multidisciplinario, que según los requerimientos de nuestros análisis y planificación de auditoría se incorporarán en el trabajo de campo:

2.- PROPUESTA TÉCNICA:**Alcance y objetivos del examen:**

Nuestro objetivo es realizar la Auditoría Externa a los Estados Financieros emitidos por la Gerencia, por el período comprendido entre el 1ero. de enero al 31 de diciembre del 2014, dicho examen tendrá por objeto expresar una opinión profesional, sobre si los estados financieros tomados en su conjunto, se presentan razonablemente, de acuerdo con las normas establecidas por los Organismos de Control y con los principios de contabilidad generalmente aceptados en el Ecuador y así como la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera

Procedimientos de Auditoria:

El plan de trabajo será diseñado con los niveles técnicos más altos, para responder a los requerimientos de información de la Compañía, y sobre todo para que nuestro informe sea útil, oportuno y se constituya en un aporte significativo en el desarrollo de las actividades administrativas y Compañías. El trabajo de campo se realizará de acuerdo a Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas en el Ecuador e Internacionalmente. La auditoría incluirá, sobre la base de pruebas selectivas y otras que consideremos necesarias de acuerdo a las circunstancias, para formarnos una opinión.

La auditoría no constituye un examen detallado de todas las operaciones, sin embargo la utilización de nuestra tecnología en las cuentas principales, nos permitirá ampliar nuestro análisis; en consecuencia no es nuestro objetivo localizar fraudes e irregularidades conexas si existieran. Sin embargo; la aplicación de las pruebas y software de auditoría puede ponerlas al descubierto, de lo cual informaremos oportunamente.

Evaluaciones del Sistema de Control Interno:

Para determinar la importancia y el alcance de las pruebas de auditoría, se revisará y evaluará el Sistema de Control Interno implementado, asegurarnos que nuestros esfuerzos se concentren en los aspectos significativos de las operaciones y lograr la máxima eficiencia. Esta revisión contemplará los siguientes aspectos, determinados en la legislación relacionada:

- Cumplimiento de las Normas Internas.
- Seguimiento de las medidas correctivas definidas en la Auditoría anterior
- Revisión de la gestión administrativa, sistemas de información contable y administrativa y cumplimiento de sus obligaciones y responsabilidades.
- Revisión sobre los activos de la compañía y su valoración
- Revisión sobre el cumplimiento de obligaciones tributarias, societarias, laborales, del IESS y demás organismos de control.

3.- TIPOS DE INFORMES:

Resultado de nuestro trabajo y de acuerdo a las disposiciones legales vigentes, emitiremos los siguientes informes:

- ✓ Opinión e Informe sobre los estados financieros de la Compañía.
- ✓ Carta a Gerencia, comentarios y recomendaciones sobre la estructura del control interno
- ✓ Informe sobre la información Compañía suplementaria y cumplimiento de normas prudenciales, gestión administrativa, sistemas de información contable y administrativa y cumplimiento de sus obligaciones y responsabilidades, **de ser el caso.**

4.- CRONOGRAMA DE TRABAJO:

PA 5/6

Visitas:

El cronograma se ajustará a las exigencias de cumplimiento oportuno de los informes requeridos, para lo que realizaremos tres visitas: dos Auditorías preliminares y una final.

1. - AUDITORIA PRELIMINAR: (Primera Visita)

La efectuaremos en el mes de Mayo, en la tercera semana, y entregaremos una Carta a Gerencia, que contendrá el informe de Control Interno hasta esa fecha.

2. - AUDITORIA EJECUCION: (Trabajo en el campo)

La realizaremos en Mayo desde la segunda semana, prepararemos los informes preliminares de cumplimiento de las normas prudenciales, información Compañía suplementaria, cumplimiento de las obligaciones tributarias, se emitirá la Carta a Gerencia que se genere de nuestra visita, con las recomendaciones necesarias para mejorar la gestión de la Compañía.

3. - AUDITORÍA FINAL: (Emisión de Informes de Auditoría)

Se la realizará en Junio hasta la cuarta semana; y se complementará la información que nos dé la seguridad de nuestra opinión en la información requerida por la Normas Internacionales de Auditoria y Aseguramiento de la Calidad de la Información, con la entrega del Dictamen de Auditoria y la Carta a Gerencia.

Tiempo:

ACTIVIDAD	DÍAS LABORABLES	HORAS/ HOMBRE
Trabajo de campo:	20	160
Preparación de la Carta a Gerencia	3	24
Preparación del Primer Informe Preliminar	3	24
Preparación y presentación del Informe Final	3	24
Término de la Auditoría	29	232

5.- PROPUESTA ECONOMICA:**Honorarios:**

Los honorarios propuestos son de: US\$ 3.500,00 NETOS (**TRES MIL QUINIENTOS 00/100 DÓLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE NORTEAMÉRICA**), pagaderos de la siguiente manera 40% a la aceptación y firma del contrato, 30% a los 30 días y el 30% final a la entrega del Informe de Auditoría conjuntamente con sus conclusiones y recomendaciones.

Forma de Pago:

PRIMER ABONO	40%	17-May-2015	1.400,00	
SEGUNDO ABONO	30%	17-Jun-15	1.050,00	3.500,00
CANCELACION	30%	31-Jul-15	1.050,00	

6.- VALORES AGREGADOS:**Asistencia y consultoría:**

- ✓ Durante la ejecución de la Auditoría, y posterior a la emisión de los respectivos informes, nuestros profesionales absolverán consultas en el área tributaria, contable Compañía, u otra relacionada con el campo de nuestra profesión, a cualquier miembro de la entidad.
- ✓ Se mantendrá comunicación permanente con las personas responsables de la emisión, aplicación y control de las diferentes políticas vigentes. Se comentarán las debilidades detectadas y se plantearán las correspondientes recomendaciones para superarlas, si es posible, durante el trabajo de campo
- ✓ Enviaremos con la oportunidad que se requiera, información sobre gestión de Compañía de la Compañía.

7.- VIGENCIA DE LA PROPUESTA:

Ocho días.

Quito D. M., Abril de 2015

Atentamente,
ANDREA VILLACIS

CONTRATO DE AUDITORÍA FINANCIERA EXTERNA

Ejercicio concluido al 31 de diciembre del 2014

CA 1/3

Comparecen a la celebración del presente contrato de auditoría externa, la Compañía **MÜLLER MARTINI** representada por el Sr. Ing. Rafael Michel Klung Unger, en calidad de Apoderado General; y por otra parte, **VILLACIS AUDITORES INDEPENDIENTES**, representada por su Gerente General CPA Andrea Villacis, quienes, libre y voluntariamente convienen en celebrar el presente contrato de auditoría externa de conformidad con las siguientes cláusulas:

CLÁUSULA PRIMERA.- OBJETO CONTRACTUAL: VILLACIS AUDITORES INDEPENDIENTES, se compromete con **MÜLLER MARTINI** ejecutar la Auditoría Externa de los estados financieros por el período económico concluido al 31 de diciembre del 2014, con el fin de presentar el dictamen profesional e independiente de éstos con su respectivo Informe, incluyéndose la Carta a la Gerencia, según disposiciones legales y reglamentarias vigentes.

La auditoría incluirá las pruebas de los registros que juzguemos necesarias y los procedimientos que apliquemos nos permitirán conocer el negocio de la compañía, analizar sus riesgos y detectar errores. Podemos incluir en nuestro plan procedimientos retrospectivos, inesperados y no estándar.

Evaluaremos el sistema de control interno imperante en la empresa, para planear la auditoría y determinar la naturaleza, oportunidad y alcance de los procedimientos en cuestión. Esta evaluación no pretende garantizar la seguridad de los controles internos ni detectar condiciones reportables. Sin embargo comunicaremos las novedades que encontremos a la gerencia, de acuerdo con las normas de auditoría generalmente aceptadas.

Si por alguna razón no pudiéramos concluir la auditoría, podemos negarnos a expresar una opinión o a emitir un informe a raíz del trabajo

Los estados financieros son responsabilidad de la administración de la compañía, así como las siguientes actividades:

- Establecer y mantener un buen control interno sobre las operaciones, ingresos, costos, gastos e informes financieros;
- Instalar sistemas y procedimientos para prevenir y detectar los fraudes;
- Identificar y garantizar que la compañía cumpla las leyes y reglamentos aplicables a sus actividades;
- Poner a nuestra disposición los registros financieros y la información pertinente; y,
- Al iniciar el trabajo de auditoría nos proporcionarán la Carta de Representación que contienen los criterios de la Gerencia sobre las operaciones de la empresa y el reconocimiento de sus responsabilidades por la presentación confiable de la información financiera

CLÁUSULA SEGUNDA.- PRECIO: El monto total neto es de \$ 3.500,00 (**TRES MIL QUINIENTOS 00/100 USD**), pagaderos de la siguiente manera 40% a la firma del contrato y su aceptación; 30% a los 30 días calendario y el 30% con la entrega del Informe Final de Auditoria conjuntamente con sus conclusiones y recomendaciones, así como también el registro y aceptación en la Superintendencia de Compañías.

Forma de Pago:

PRIMER ABONO	40%	05-Mayo-2015	1.400,00	
SEGUNDO ABONO	30%	17-Jun-15	1.050,00	3.500,00
CANCELACION	30%	31-Jul-15	1.050,00	

CLÁUSULA TERCERA.- PLAZO: Para la entrega de los informes de auditoría externa de los estados financieros del período 2014, se establece un plazo no mayor de cuarenta días (40) días laborables, contados desde la fecha de entrega de los estados financieros preliminares del ejercicio 2014 y pago del anticipo del 40% por parte de **MÜLLER MARTINI**, a nombre del CPA Dr. Rubén Gómez Castro representante de la Firma **VILLACIS AUDITORES INDEPENDIENTES**.

CLÁUSULA CUARTA.- DOCUMENTO HABILITANTE: Forma parte integrante del presente contrato la Propuesta presentada por **VILLACIS AUDITORES INDEPENDIENTES**, con todos sus términos y contenido.

CLÁUSULA QUINTA.- CONTROVERSIAS: En el evento de controversias surgidas entre las partes y no resueltas en forma amistosa, éstas renuncian domicilio y acuerdan resolver sus discrepancias mediante un Convenio Arbitral con la asistencia de un mediador del Centro de Arbitraje y Mediación de la Cámara de Comercio de Quito.

En caso que el conflicto no fuere resuelto mediante este procedimiento, las partes someten sus controversias a la resolución de un Tribunal de Arbitraje que se sujetará a lo dispuesto en la Ley de Arbitraje y Mediación, y al Reglamento del Centro de Arbitraje y Mediación de la Cámara de Comercio de Quito, cuyo fallo será inapelable.

Para constancia y señal de aceptación, las partes firman por triplicado en Quito DM., el día veintiséis de abril del año dos mil quince.


Sr. Rafael Klug
Apoderado General
MULLER MARTINI COLOMBIA LTDA


Andrea Villacis
AUDITORA EXTERNA

CARTA DE REQUERIMIENTOS

Quito 05 de Mayo 2015

Katherine Guzmán
Contador- MÜLLER MARTINI COLOMBIA CIA. LTDA.
Ciudad

Estimada:

En relación con la auditoría de los estados financieros de **MÜLLER MARTINI COLOMBIA CIA. LTDA.** por el período que terminará el 31 de diciembre del 2014, en el Anexo 1 adjunto, sírvase encontrar la cédula de requerimientos de auditoría los mismos que serán atendidos por el personal de la Compañía.

La información relativa a los requerimientos debe ser preparada con corte al 31 de Diciembre del 2014. Otras necesidades de información y requerimientos que surjan durante el avance de nuestro trabajo, serán comunicadas en forma oportuna.

Una vez revisada por usted, sírvase devolver dicha cédula incluyendo el personal responsable y la fecha de entrega.

En la confianza de que estas solicitudes sean atendidas oportunamente, les agradecemos por su colaboración.

Atentamente,



Andrea Villacis
AUDITORA EXTERNA

REQUERIMIENTOS

CR2/7

(Nota 1: sírvase llenar las columnas de responsable y fecha de entrega y devolver una copia de esta cédula.

(Nota 2: Los requerimientos deberán ser preparados en Excel, si aplica)

GENERAL

- ✓ Balances Generales (impreso y en medio magnético).
- ✓ Estado de Resultados (impreso y en medio magnético).
- ✓ Balance de comprobación de la Compañía al nivel más detallado (en medio magnético).
- ✓ Organigrama Actualizado.
- ✓ Organización de Estructural
- ✓ Escrituras de constitución y cambios efectuados a los artículos de constitución de la compañía realizados hasta el año 2014 (si los hubiere).
- ✓ Escrituras de aumentos de Capital de la Compañía realizados hasta el año 2014 (si lo hubiere).
- ✓ Cambios efectuados a los Estatutos de la Compañía realizados hasta el año 2014(si los hubiere).
- ✓ Actas de las Juntas de Directores y Accionistas, celebradas durante el año 2014.
- ✓ Planificación Estratégica de la compañía para el año 2014.
- ✓ Manual de políticas contables actualizado (magnético)
- ✓ Manuales de procedimientos actualizados , de:
 - Compras
 - Inventario
 - Nómina y personal
 - Ingresos
 - Proceso contable financiero
 - Tesorería
- ✓ Listado de compañías relacionadas y la naturaleza de la relación.

- ✓ Detalle de garantías entregadas y recibidas por la Compañía durante el año 2014 (si las hubiere).
- ✓ Listado actualizado de los abogados nacionales y extranjeros (si los hubiere) con los que trabaja la compañía, en el que se incluya:
 - a) Nombre del Estudio Jurídico / Abogado.
 - b) Dirección.
 - c) Contacto.
 - d) Número de teléfono.
 - e) Número de Fax.
 - f) Ciudad.
- ✓ Resumen de litigios o demandas, a favor o en contra de la Compañía, que se encuentren pendientes, incluyendo la descripción del asunto y el estatus de los mismos.
- ✓ Listado actualizado de las compañías de seguros con las cuales la compañía mantiene contratadas pólizas, en el que se incluya:
 - a) Compañía de Seguros
 - b) Dirección.
 - c) Contacto.
 - d) Número de teléfono.
 - e) Número de Fax.
- ✓ Detalle de pólizas de seguros vigentes, durante al año 2014 (Anexo 5), en el que se incluya:
 - a) Número de póliza.
 - b) Cobertura de la póliza.
 - c) Fecha de inicio y vencimiento de la póliza.
 - d) Tipo de bien asegurado.
 - e) Monto asegurado.
 - f) Valor de la prima.
- ✓ Carpeta de las pólizas de seguros originales que se encontraron y se encuentran vigentes durante el año 2014.

- ✓ Base de datos, que contengan los asientos de diario realizados durante el período comprendido entre el 1ero de enero al 31 de diciembre del año 2014, (en medio magnético) que incluya:
 - a) Número de asiento.
 - b) Cuenta Contable / Auxiliar Contable.
 - c) Fecha del asiento de diario.
 - d) Hora del asiento de diario.
 - e) Usuario que realizó el asiento de diario.
 - f) Tipo de asiento de diario.
 - g) Descripción del asiento de diario.
 - h) Valor debitado.
 - i) Valor acreditado.
- ✓ Presupuesto aprobado por el Directorio de la Compañía para el año 2014.
- ✓ Análisis del cumplimiento del presupuesto con las cifras reales al 31 de diciembre del 2014 y análisis de la variaciones
- ✓ Detalle de los principales contratos celebrados entre proveedores y/o clientes (en medio magnético) que incluya.
 - a) Nombre del contrato.
 - b) Comparecientes.
 - c) Fecha del contrato.
 - d) Objeto del contrato.
 - e) Obligaciones de la Compañía.
 - f) Obligaciones del Contratante.
 - g) Valor y forma de pago.
 - h) Duración del contrato.
- ✓ Copias de contratos firmados con Compañías relacionadas y adémdums (si los hubiere)
- ✓ Listado de productos disponibles para la venta que comercializa la Compañía
- ✓ Listado de todos los bancos con los que trabaja la Compañía:
 - a) Nombre del banco.
 - b) Número de cuenta

- c) Tipo de cuenta
 - d) Dirección.
 - e) Ejecutivo de cuenta.
 - f) Número de teléfono.
 - g) Número de Fax.
 - h) Ciudad.
- ✓ Listado de principales clientes y proveedores en el que se incluya:
- a) Nombre del cliente / proveedor.
 - b) Dirección.
 - c) Contacto.
 - d) Número de teléfono.
 - e) Número de Fax.
 - f) Ciudad.

INFORMACION CONTABLE

BANCOS

- ✓ Conciliaciones bancarias de cuentas bancarias.
- ✓ Detalle de partidas conciliatorias incluidas en las conciliaciones bancarias (en medio magnético).
- ✓ Estados de cuenta bancarios de los Bancos con que trabaje la Compañía.
(físico)

CUENTAS POR COBRAR

- ✓ Detalle por antigüedad de las siguientes cuentas de clientes locales y del exterior: (Anexo 1)
- ✓ Estos detalles deben incluir: fecha, nombre del cliente, número de documento o factura y valores. (en medio magnético)
- ✓ Movimiento de la provisión de cuentas incobrables. (Anexo 2). (en medio magnético)
- ✓ Detalles de las cuentas de anticipos y cuentas por cobrar varias, con el respectivo análisis de antigüedad. (en medio magnético)

INVENTARIO

- ✓ Listados de Herramientas menores al 31 Diciembre del 2014(en medio magnético)
- ✓ Listado de los productos disponibles para la venta que incluya su costo y precio de venta.

SEGUROS

- ✓ Detalle de pólizas de seguros.(en medio magnético)

ACTIVO FIJO

- ✓ Movimiento del costo de activos fijos. Anexo -(en medio magnético)
- ✓ Movimiento de la depreciación de activos fijos. Anexo - (en medio magnético)
- ✓ Detalle de compras de activo fijo, que incluya: fecha de adquisición, número de comprobante o registro contable, descripción y valor, debidamente conciliado con el movimiento solicitado en el punto anterior. (en medio magnético)
- ✓ Detalle de ventas de activo fijo. Anexo -. en el que se incluya:
 - a) Valor original en libros.
 - b) Depreciación acumulada a la fecha de la venta.
 - c) Monto de los rendimientos recibidos o la ganancia o pérdida reconocida.
 - d) Precio de venta de los activos fijos (en los casos que apliquen).
 - a) (en medio magnético)
- ✓ Listado de importaciones en tránsito de activos fijos
- ✓ Listado de activos fijos al 31 de diciembre del 2011, 2012 y 30 NOVIMEMBRE del 2014. que incluya:
 - a) Cuenta Contable
 - b) Clase de Activo Fijo
 - c) Código del bien
 - d) Descripción del bien

- e) Fecha de adquisición
- f) Ubicación
- g) Número de Comprobante
- h) Costo y depreciación acumulada(en medio magnético)

IMPUESTOS

- ✓ Resumen de Retenciones en la Fuente. Anexo 10.
- ✓ Resumen de IVA y Ventas. Anexo 11.
- ✓ Resumen de Retenciones de IVA. Anexo 12.
- ✓ Conciliación tributaria del año 2013.
- ✓ Conciliación tributaria para el año 2014.
- ✓ Declaraciones mensuales de IVA y Retenciones en la Fuente del año 2014.
(Físico)
- ✓ Original de la declaración y pago de los anticipos de impuesto a la renta realizados durante el año 2014 (si los hubiere).
- ✓ Original de la presentación del pago del 15% de participación a trabajadores correspondiente al año 2014 reenviada al Ministerio del Trabajo.
- ✓ Mayores de las cuentas contables de retenciones en la fuente.
- ✓ Mayores de las cuentas contables de retenciones de IVA.
- ✓ Original de la declaración y pago del Impuesto 1.5 por mil sobre los activos totales.
- ✓ Original del pago de la patente municipal.
- ✓ Copia de los comprobantes de pago de la Contribución a la Superintendencia de Compañías.
- ✓ Detalle de los Actos Administrativos (recursos de revisión, reclamos, liquidaciones de pago, actas de determinación o juicios) y otros sucesos pendientes con la Autoridad Fiscal.

CUENTAS POR PAGAR

- ✓ “Cuentas por pagar a proveedores”, por antigüedad y conciliado con registros contables. (en medio magnético)

- ✓ Los detalles deben incluir: fecha, nombre del proveedor, número de documento o factura y valores

OTRAS CUENTAS POR PAGAR

- ✓ Detalles de las cuentas por pagar a proveedores internos, Devoluciones a terceros, finiquitos por pagar. (en medio magnético)

PATRIMONIO

- ✓ Mayores de las cuentas contables del patrimonio

VENTAS

- ✓ Lista de precios aprobadas y aplicadas a los productos y servicios durante el año 2014.
- ✓ Base de facturas y notas de venta, conciliada con registros contables (en medio magnético)
- ✓ Presupuesto de ventas para el año 2014

GASTOS

- ✓ Roles de pago de enero a diciembre del 2014 (en medio magnético si existiese).
- ✓ Planillas de aportes al IESS de enero a diciembre del 2014.

OTRA INFORMACIÓN

- ✓ Informe de precios de transferencia año 2013. (si lo hubiere)
- ✓ Conciliación con partes relacionadas efectuada al 31 de diciembre del 2014.

ESTADOS FINANCIEROS

Balance general		EF 1/8
Empresa: MULLER MARTINI COLOMBIA TLDA.		
Ejercicio: 01-Ene-2014 / 31-Dic-2014		
Moneda : DOLARES		
Al 31-Dic-2014		
Cuenta	Nombre de cuenta	Saldo actual
1	ACTIVO	1.149.445,35
101	ACTIVO CORRIENTE	1.148.137,51
10101	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	37.581,00
1010101	BANCO INTERNACIONAL	15.379,02
1010103	CAJA CHICA	400,00
1010104	CUENTA AHORROS 0800826692	21.801,98
10102	ACTIVOS FINANCIEROS	818.996,00
1010205	DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS	282.308,22
101020501	CLIENTES SISTEMA ANTERIOR	205.653,29
101020502	CLIENTES LOCALES	79.773,85
101020510	VALORES POR FACTURAR	1.400,00
101020599	VALORES POR APLICAR	(4.518,92)
1010207	OTRAS CUENTAS POR COBRAR RELACIONADAS	536.177,70
101020704	FERNANDO BENJUMEA	-
101020708	AJILA IVAN	2,41
101020709	DANIEL VICUÑA	215.742,64
101020711	EDISON AGUIRRE GARCIA	253.406,51
101020718	OMAR VARGAS	67.026,14
1010208	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	510,08
101020801	TRAMITES IMPORTACIONES (LUIS LLERENA)	510,08
10103	INVENTARIOS	156.928,00
1010307	MERCADERIAS EN TRANSITO	2.910,73
101030701	IMPORTACION EN TRANSITO	2.910,73
1010309	INVENTARIOS REPUESTOS, HERRAMIENTAS Y ACCESORIOS	154.017,27
101030903	INVENTARIO	154.017,27
10104	SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS	67.665,88
1010401	SEGUROS PAGADOS POR ANTICIPADO	1.665,88
101040101	SEGUROS PAGADOS POR ANTICIPADO	1.665,88
1010403	ANTICIPO A PROVEEDORES	66.000,00
101040304	RUBEN FLORES	66.000,00
10105	ANTICIPO POR IMPUESTOS CORRIENTES	66.966,63
1010501	CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (IVA)	39.045,18
101050101	IVA RETENIDO	29.368,19
101050102	CREDITO TRIBUTARIO ACUMULADO	9.676,99
1010502	CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (I.R.)	27.921,45
101050201	RETENCION IMPUESTO A LA RENTA AÑO ACTUAL	5.157,16
101050202	RETENCION IMPUESTO A LA RENTA 2011	22.764,29
102	ACTIVO NO CORRIENTE	1.307,84
10201	PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO	1.307,84
1020105	MUEBLES Y ENSERES	3.221,23
1020106	MAQUINARIA Y EQUIPO	11.818,17
1020108	EQUIPOS DE COMPUTACION	8.204,75
1020109	VEHICULOS,EQUIPOS DE TRANSPORTE Y EQUIPO CAMINERO MOVIL	25.891,97
1020112	(-) DEPRECIACION ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	(47.828,28)
1020401	GASTOS DE ORGANIZACION Y CONSTITUCION	15.413,53
1020402	(-)AMORTIZACION GASTOS DE ORGANIZACION Y CONSTITUCION	(15.413,53)

Balance general		EF 2/8
Empresa: MULLER MARTINI COLOMBIA TLDA.		
Ejercicio: 01-Ene-2014 / 31-Dic-2014		
Moneda : DOLARES		
Al 31-Dic-2014		
Cuenta	Nombre de cuenta	Saldo actual
2	PASIVO	(1.302.618,83)
201	PASIVO CORRIENTE	(819.658,83)
20103	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	(810.607,54)
2010301	LOCALES	(4.181,80)
2010302	DEL EXTERIOR	(786,59)
2010307	MULLER MARTINI MARKETING AG	(768.042,15)
2010308	MULLER MARTINI COLOMBIA TLDA (BOGOTA)	(37.597,00)
20107	OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	(9.051,29)
2010701	CON LA ADMINISTRACION TRIBUTARIA	(6.411,58)
201070101	RETENCIONES EN LA FUENTE	(3.488,26)
201070103	70% RETENCION IVA SERVICIOS	(10,69)
201070104	100% RETENCION IVA HONORARIOS	(1.863,67)
201070105	12% IVA EN VENTAS	(1.048,96)
2010702	CON EL IESS	(1.581,15)
201070201	APORTES IESS	(695,45)
201070202	PRESTAMOS IESS	(476,30)
201070203	FONDOS DE RESERVA	(409,40)
2010703	CON LOS EMPLEADOS	(1.058,56)
201070301	SUELDOS POR PAGAR	-
201070302	DECIMO TERCER SUELDO	(416,03)
201070303	DECIMO CUARTO SUELDO	(642,53)
201070304	VACACIONES POR PAGAR	-
202	PASIVO NO CORRIENTE	(482.960,00)
20202	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	(482.960,00)
2020202	DEL EXTERIOR MEXICO	(482.960,00)
3	PATRIMONIO NETO	144.672,48
301	CAPITAL	(2.000,00)
30101	CAPITAL	(2.000,00)
304	RESULTADOS	146.672,48
30401	RESULTADO UTILIDAD EJERCICIOS ANTERIORES	(1.225,91)
30402	RESULTADO PERDIDA EJERCICIOS ANTERIORES	58.844,10
30404	RESULTADOS EJERCICIO 2012	(81.955,62)
30405	RESULTADOS EJERCICIO 2013	171.009,91
	RESULTADO DEL EJERCICIO CORRIENTE	8.501,00
	PATRIMONIO + RESULTADO DEL EJERCICIO CORRIENTE	153.173,48
	PASIVO, PATRIMONIO Y RESULTADOS	(1.149.445,35)


 Sr. Rafael Klug
 Apoderado General
 MULLER MARTINI COLOMBIA TLDA

Estado de resultados		
Empresa: MULLER MARTINI COLOMBIA TLDA.		
Ejercicio: 01-Ene-2014 / 31-Dic-2014		
Moneda : DOLARES		
Al 31-Dic-2014		
Cuenta	Nombre de cuenta	"Saldo actual
4	INGRESOS	(374.034,54)
41	INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	(370.904,93)
4101	VENTA DE BIENES	(316.165,33)
41010001	MAQUINARIA	(32.500,00)
41010010	BIENES	(283.665,33)
4102	PRESTACION DE SERVICIOS	(54.739,60)
41020001	COMISIONES EXTERIOR	(447,63)
41020010	SERVICIO TECNICO	(54.291,97)
43	OTROS INGRESOS	(3.129,61)
4302	INTERESES FINANCIEROS	(205,41)
4304	FACTURACION REEMBOLSO DE GASTOS	(1.008,98)
4305	OTRAS RENTAS	(1.915,22)
5	COSTOS Y GASTOS	382.535,54
51	COSTO DE VENTAS Y PRODUCCION	152.356,32
5104	OTROS COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN	152.356,32
510405	GASTO DE GARANTIAS EN VENTA DE PRODUCTOS O SERVICIOS	148,72
510407	OTROS COSTOS DE PRODUCCION MAQUINARIA	35.532,45
510408	OTROS COSTOS DE PRODUCCIÓN REPUESTOS	115.666,17
510409	REEMBOLSO DE GASTOS	1.008,98
52	GASTOS	230.179,22
5201	DE VENTAS	15.000,00
520107	HONORARIOS A EXTRANJEROS POR SERVICIOS OCASIONALES	15.000,00
5202	ADMINISTRATIVOS	175.446,39
520201	SUELDOS SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES	34.630,42
520202	APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL (incluido fondos de reserva)	7.662,70
520203	DECIMO TERCER SUELDO	2.886,05
520204	DECIMO CUARTO SUELDO	1.019,98
520205	HONORARIOS, COM. Y DIETAS A PERSONAS NATURALES (INCLUYE SERVICIOS LEGALES)	33.745,56
520207	BONO NAVIDEÑO	600,00
520208	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	713,18
520209	ARRENDAMIENTO OPERATIVO	13.361,74
520211	PROMOCIÓN Y PUBLICIDAD	1.283,73
520212	COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	137,51
520213	SUSCRIPCIONES	480,00
520214	SEGUROS Y REASEGUROS (primas y cesiones)	3.838,88
520215	TRANSPORTE	2.750,42
520216	GASTOS DE GESTIÓN (agasajos a accionistas, trabajadores y clientes)	277,83
520217	GASTOS DE VIAJE	35.042,72
520218	AGUA, ENERGÍA, LUZ Y TELECOMUNICACIONES	4.881,75
520219	NOTARIAS Y REG. DE LA PROPIEDAD O MERCANTILES (Y OTROS GASTOS LEGALES)	2.767,60
520220	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	5.786,79
520221	DEPRECIACIONES	4.833,60
52022101	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	4.833,60
520224	GASTOS POR CANTIDADES ANORMALES DE UTILIDADES EN EL PROCESO DE PRODUCCIÓN	(55,09)
52022402	MATERIALES	(55,09)
520227	OTROS GASTOS	0,10
520228	CORREO CURIER	4.982,65
520229	SERVICIOS TERCEROS (INCLUYE MONITOREO)	978,48
520230	SUMINISTROS Y MATERIALES DE OFICINA Y OTROS	1.408,39
520231	IVA AL GASTO	164,04
520232	SALIDA DE DIVISAS	7.011,11
520234	BONO MOVILIZACION (ROLES)	4.200,00
520235	GASTOS INVENTAREABLES.	56,25
5203	GASTOS FINANCIEROS	16.965,75
520304	DIFERENCIA EN CAMBIO	16.127,69
520305	OTROS GASTOS FINANCIEROS (BANCARIOS)	838,06
5204	OTROS GASTOS	22.767,08
520403	GASTOS NO DEDUCIBLE.	22.767,08
RESULTADOS DEL EJERCICIO CORRIENTE		8.501,00

EF 3/8


 Sr. Rafael King
 Apoderado General
 MULLER MARTINI COLOMBIA LTDA

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

EN CIFRAS COMPLETAS USDS	CAPITAL	APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACIÓN	PRIMA POR EMISIÓN PRIMARIA DE ACCIONES	RESERVAS		OTROS RESULTADOS INTEGRALES				RESULTADOS ACUMULADOS							TOTAL PATRIMONIO		
				RESERVA LEGAL	RESERVAS FACULTATIVAS Y ESTATUTARIAS	SUPERAVIT DE ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA	SUPERAVIT POR REVALUACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	SUPERAVIT POR REVALUACION DE ACTIVOS INTANGIBLES	OTROS SUPERAVIT POR REVALUACION	GANANCIAS ACUMULADAS	(-) PÉRDIDAS ACUMULADAS	RESULTADOS ACUMULADOS PROVENIENTES DE LA ADOPCION POR PRIMERA VEZ DE LAS NIIF	RESERVA DE CAPITAL	RESERVA POR DONACIONES	RESERVA POR VALUACIÓN	SUPERÁVIT POR REVALUACIÓN DE INVERSIONES		GANANCIA NETA DEL PERIODO	(-) PÉRDIDA NETA DEL PERIODO
	301	302	303	30.401	30.402	30.501	30.502	30.503	30.504	30.601	30.602	30.603	30.604	30.605	30.606	30.607	30.701	30.702	
SALDO AL FINAL DEL PERIODO	99	200.000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	8.318.153,00	(24.675.497,00)	(16.157.344,00)
SALDO REEXPRESADO DEL PERIODO INMEDIATO	9.901	200.000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	8.318.153,00	(22.985.401,00)	(14.467.248,00)
CAMBIOS DEL AÑO EN EL PATRIMONIO:	9.902	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-	(1.690.096,00)	(1.690.096,00)
SALDO DEL PERIODO INMEDIATO ANTERIOR	990.101	200.000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	8.318.153,00	(22.985.401,00)	(14.467.248,00)
CAMBIOS EN POLITICAS CONTABLES	990.102				0	0	0	0	0		0	0							
CORRECCION DE ERRORES	990.103				0	0	0	0	0		0	0							
AUMENTO (DISMINUCIÓN) DE CAPITAL SOCIAL	990.201	0			0				0		0								
APORTES PARA FUTURAS CAPITALIZACIONES	990.202		0		0				0		0								
PRIMA POR EMISIÓN	990.203			0	0				0		0								
DIVIDENDOS	990.204				0				0		0								

ESTADO DE FLUJO EFECTIVO POR EL MÉTODO DIRECTO

CUENTA	CÓDIGO	SALDOS BALANCE (En USDS)
INCREMENTO NETO (DISMINUCIÓN) EN EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO, ANTES DEL EFECTO DE LOS CAMBIOS	95	-1.661.719
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	9.501	-1.661.719
CLASES DE COBROS POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	950.101	37.715.950
COBROS PROCEDENTES DE LAS VENTAS DE BIENES Y PRESTACIÓN DE SERVICIOS	95.010.101	35.270.439
COBROS PROCEDENTES DE REGALÍAS, CUOTAS, COMISIONES Y OTROS INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	95.010.102	0
COBROS PROCEDENTES DE CONTRATOS MANTENIDOS CON PROPÓSITOS DE INTERMEDIACIÓN O PARA NEGOCIAR	95.010.103	0
COBROS PROCEDENTES DE PRIMAS Y PRESTACIONES, ANUALIDADES Y OTROS BENEFICIOS DE PÓLIZAS SUSCRITAS	95.010.104	0
OTROS COBROS POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	95.010.105	2.445.511
CLASES DE PAGOS POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	950.102	-39.377.669
PAGOS A PROVEEDORES POR EL SUMINISTRO DE BIENES Y SERVICIOS	95.010.201	-34.079.756
PAGOS PROCEDENTES DE CONTRATOS MANTENIDOS PARA INTERMEDIACIÓN O PARA NEGOCIAR	95.010.202	0
PAGOS A Y POR CUENTA DE LOS EMPLEADOS	95.010.203	-5.297.913
PAGOS POR PRIMAS Y PRESTACIONES, ANUALIDADES Y OTRAS OBLIGACIONES DERIVADAS DE LAS PÓLIZAS SUSCRITAS	95.010.204	0
OTROS PAGOS POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	95.010.205	0
DIVIDENDOS PAGADOS	950.103	0
DIVIDENDOS RECIBIDOS	950.104	0
INTERESES PAGADOS	950.105	0
INTERESES RECIBIDOS	950.106	0
IMPUESTOS A LAS GANANCIAS PAGADOS	950.107	0
OTRAS ENTRADAS (SALIDAS) DE EFECTIVO	950.108	0
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	9.502	0
EFECTIVO PROCEDENTES DE LA VENTA DE ACCIONES EN SUBSIDIARIAS U OTROS NEGOCIOS	950.201	0
EFECTIVO UTILIZADO PARA ADQUIRIR ACCIONES EN SUBSIDIARIAS U OTROS NEGOCIOS PARA TENER EL CONTROL	950.202	0
EFECTIVO UTILIZADO EN LA COMPRA DE PARTICIPACIONES NO CONTROLADORAS	950.203	0
OTROS COBROS POR LA VENTA DE ACCIONES O INSTRUMENTOS DE DEUDA DE OTRAS ENTIDADES	950.204	0
OTROS PAGOS PARA ADQUIRIR ACCIONES O INSTRUMENTOS DE DEUDA DE OTRAS ENTIDADES	950.205	0
OTROS COBROS POR LA VENTA DE PARTICIPACIONES EN NEGOCIOS CONJUNTOS	950.206	0
OTROS PAGOS PARA ADQUIRIR PARTICIPACIONES EN NEGOCIOS CONJUNTOS	950.207	0
IMPORTES PROCEDENTES POR LA VENTA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	950.208	0

ESTADO DE FLUJO EFECTIVO POR EL MÉTODO DIRECTO

CUENTA	CÓDIGO	SALDOS BALANCE (En USD\$)
ADQUISICIONES DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	950.209	0
IMPORTES PROCEDENTES DE VENTAS DE ACTIVOS INTANGIBLES	950.210	0
COMPRAS DE ACTIVOS INTANGIBLES	950.211	0
IMPORTES PROCEDENTES DE OTROS ACTIVOS A LARGO PLAZO	950.212	0
COMPRAS DE OTROS ACTIVOS A LARGO PLAZO	950.213	0
IMPORTES PROCEDENTES DE SUBVENCIONES DEL GOBIERNO	950.214	0
ANTICIPOS DE EFECTIVO EFECTUADOS A TERCEROS	950.215	0
COBROS PROCEDENTES DEL REEMBOLSO DE ANTICIPOS Y PRÉSTAMOS CONCEDIDOS A TERCEROS	950.216	0
PAGOS DERIVADOS DE CONTRATOS DE FUTURO, A TÉRMINO, DE OPCIONES Y DE PERMUTA FINANCIERA	950.217	0
COBROS PROCEDENTES DE CONTRATOS DE FUTURO, A TÉRMINO, DE OPCIONES Y DE PERMUTA FINANCIERA	950.218	0
DIVIDENDOS RECIBIDOS	950.219	0
INTERESES RECIBIDOS	950.220	0
OTRAS ENTRADAS (SALIDAS) DE EFECTIVO	950.221	0
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN	9.503	0
APORTE EN EFECTIVO POR AUMENTO DE CAPITAL	950.301	0
FINANCIAMIENTO POR EMISIÓN DE TÍTULOS VALORES	950.302	0
PAGOS POR ADQUIRIR O RESCATAR LAS ACCIONES DE LA ENTIDAD	950.303	0
FINANCIACIÓN POR PRÉSTAMOS A LARGO PLAZO	950.304	0
PAGOS DE PRÉSTAMOS	950.305	0
PAGOS DE PASIVOS POR ARRENDAMIENTOS FINANCIEROS	950.306	0
IMPORTES PROCEDENTES DE SUBVENCIONES DEL GOBIERNO	950.307	0
DIVIDENDOS PAGADOS	950.308	0
INTERESES RECIBIDOS	950.309	0
OTRAS ENTRADAS (SALIDAS) DE EFECTIVO	950.310	0
EFFECTOS DE LA VARIACION EN LA TASA DE CAMBIO SOBRE EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	9.504	0
EFFECTOS DE LA VARIACIÓN EN LA TASA DE CAMBIO SOBRE EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	950.401	0
INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	9.505	-1.661.719

ESTADO DE FLUJO EFECTIVO POR EL MÉTODO DIRECTO

CUENTA	CÓDIGO	SALDOS BALANCE (En USDS)
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERIODO	9.506	5.419.819
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO	9.507	3.758.100
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA	96	-850.100
AJUSTE POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFFECTIVO	970	101.190
AJUSTES POR GASTO DE DEPRECIACIÓN Y AMORTIZACIÓN	97.001	483.360
AJUSTES POR GASTOS POR DETERIORO (REVERSIONES POR DETERIORO) RECONOCIDAS EN LOS RESULTADOS DEL	97.002	0
PÉRDIDA (GANANCIA) DE MONEDA EXTRANJERA NO REALIZADA	97.003	0
PÉRDIDAS EN CAMBIO DE MONEDA EXTRANJERA	97.004	-1.612.769
AJUSTES POR GASTOS EN PROVISIONES	97.005	390.603
AJUSTE POR PARTICIPACIONES NO CONTROLADORAS	97.006	0
AJUSTE POR PAGOS BASADOS EN ACCIONES	97.007	0
AJUSTES POR GANANCIAS (PÉRDIDAS) EN VALOR RAZONABLE	97.008	0
AJUSTES POR GASTO POR IMPUESTO A LA RENTA	97.009	839.996
AJUSTES POR GASTO POR PARTICIPACIÓN TRABAJADORES	97.010	0
OTROS AJUSTES POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFFECTIVO	97.011	0
CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS	980	-912.809
(INCREMENTO) DISMINUCIÓN EN CUENTAS POR COBRAR CLIENTES	98.001	-13.368.035
(INCREMENTO) DISMINUCIÓN EN OTRAS CUENTAS POR COBRAR	98.002	-12.473.346
(INCREMENTO) DISMINUCIÓN EN ANTICIPOS DE PROVEEDORES	98.003	435.537
(INCREMENTO) DISMINUCIÓN EN INVENTARIOS	98.004	539.570
(INCREMENTO) DISMINUCIÓN EN OTROS ACTIVOS	98.005	7.838.401
INCREMENTO (DISMINUCIÓN) EN CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES	98.006	21.409.484
INCREMENTO (DISMINUCIÓN) EN OTRAS CUENTAS POR PAGAR	98.007	-3.019.420
INCREMENTO (DISMINUCIÓN) EN BENEFICIOS EMPLEADOS	98.008	0
INCREMENTO (DISMINUCIÓN) EN ANTICIPOS DE CLIENTES	98.009	-2.275.000
INCREMENTO (DISMINUCIÓN) EN OTROS PASIVOS	98.010	0
FLUJOS DE EFFECTIVO NETOS PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	98.020	-1.661.719


Sr. Rafael Klug
Apoderado General
MULLER MARTINI COLOMBIA LTDA

PLAN GENERAL DE AUDITORIA

MÜLLER MARTINI COLOMBIA LTDA.
AUDITORIA A LOS ESTADOS FINANCIERO AÑO 2014

PG1/20

1. MOTIVO DEL EXAMEN DE AUDITORIA

El motivo del examen de Auditoria a los Estados Financieros es determinar la situación actual de los procesos contables establecidos por la Empresa para determinar posibles debilidades e implementar mejoras al sistema de control interno. Mediante este examen se pretende determinar la razonabilidad de los estados financieros como de las cuentas que lo conforman.

2. OBJETIVOS DEL EXAMEN

- ✓ Evaluar el Control Interno de la Empresa.
- ✓ Emitir un dictamen sobre la razonabilidad de los Estados Financieros.
- ✓ Revelar errores y/o fraude en el registro de las transacciones contables-financieras.

3. OBJETIVOS ESPECÍFICOS DEL EXAMEN

- ✓ Establecer si los saldos establecidos en las cuentas de los estados financieros de la empresa son razonables o no.
- ✓ Verificar el grado de cumplimiento de las normas, políticas y procedimientos vigentes según lo dicen los estatutos de la Empresa.
- ✓ Comprobar el grado de confiabilidad de la información presentada en los Estados Financieros.
- ✓ Analizar las cuentas contables y su razonabilidad.

4. ALCANCE DEL EXAMEN

La presente auditoria está enfocada a los resultados de las transacciones contables financieras de la empresa desde el 1 de enero del 2014 al 31 de diciembre del año 2014.

PLAN GENERAL DE AUDITORIA
MÜLLER MARTINI COLOMBIA LTDA.
AUDITORIA A LOS ESTADOS FINANCIERO AÑO 2014

PG2/20

5. CONOCIMIENTO GENERAL DE LA EMPRESA

Tabla 8: DATOS GENERALES

Razón Social:	MÜLLER MARTINI COLOMBIA LTDA.
Ubicación:	Juan González Ne3-30 E Ignacio San María
RUC:	1792047455001
Estado del Contribuyente en el RUC	Activo
Clase de Contribuyente	Otro-Sucursal Extranjera
Tipo de Contribuyente	Sociedad
Obligado a llevar Contabilidad	SI
Actividad Económica Principal	Compra, venta, importación, exportación, fabricación, reparación, distribución y comercialización de maquinaria, equipo, herramientas, u partes para las artes gráficas, de impresión e industria editorial.
Fecha de inicio de actividades	17/08/2006
Fecha actualización	04/08/2014

ELABORADO POR: Andrea Villacis

FUENTE: SRI

5.1.BASE LEGAL

Mediante escritura pública número 0000443 de 12 de febrero 1999, e inscripción en el Registro Mercantil el 17 de marzo de 1999 en Bogotá D. C. COLOMBIA se constituye la empresa MÜLLER MARTINI COLOMBIA LTDA, creando una sucursal en la ciudad de Quito D.M ECUADOR el 11 de Julio 2006, siendo sus actividades principales la compra, venta, importación, exportación, fabricación, reparación, distribución y comercialización de maquinaria, equipo, herramientas, u partes para las artes gráficas, de impresión e industria editorial.

PLAN GENERAL DE AUDITORIA
MÜLLER MARTINI COLOMBIA LTDA.
AUDITORIA A LOS ESTADOS FINANCIERO AÑO 2014

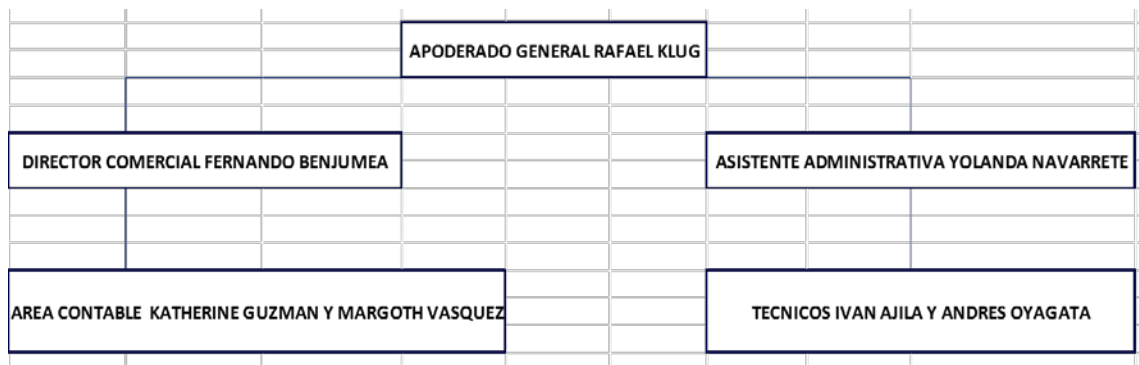
PG3/20

La empresa enmarca sus gestiones internas apeándose al cumplimiento de las leyes y reglamentos tales como:

- ✓ Constitución Política del Ecuador
- ✓ Código de Trabajo
- ✓ Ley de Régimen Tributario Interno Art. 9 y 10
- ✓ Reforma a la Ley de Equidad Tributaria Art. 28 al 34
- ✓ Ley de Seguridad Social art. 2 al 14
- ✓ Ley de Compañías
- ✓ Ley de Cheques
- ✓ Normas de la Superintendencia de Compañías
- ✓ NIIF (Normas Internacionales de Información Financiera) NIC C-6
- ✓ PCGA (Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados)
- ✓ Reglamentos Internos
- ✓ Otras disposiciones legales que se rigen en la empresa

5.2. ESTRUCTURA ORGÁNICA

Tabla9: Organigrama Estructural



ELABORADO POR: Yolanda Navarrete
FUENTE: Empresa

PLAN GENERAL DE AUDITORIA
MÜLLER MARTINI COLOMBIA LTDA.
AUDITORIA A LOS ESTADOS FINANCIERO AÑO 2014

PG4/20

5.3.PRINCIPALES ACTIVIDADES, OPERACIONES E INSTALACIONES.

Compra, venta, importación, exportación, fabricación, reparación, distribución y comercialización de maquinaria, equipo, herramientas, u partes para las artes gráficas, de impresión e industria editorial.

5.4.PRINCIPALES POLITICAS Y ESTRATEGIAS FUNCIONALES.

No cuenta con políticas y estrategias establecidas.

5.5.FINANCIAMIENTO

Se identifica la fuente de ingresos que tenga la entidad del ejercicio económico tomando en cuenta al estado de resultados:

- VENTA DE BIENES 316.165,33
- PRESTACION DE SERVICIOS 54.739,60

5.6. PRINCIPALES FUNCIONARIOS

Tabla 10: FUNCIONARIOS MÜLLER MARTINI

NOMBRE	CARGO
Rafael Klung	Apoderado general
Katherine Guzmán	Contadora general
Margoth Vásquez	Auxiliar contable
Fernando Benjuela	Director comercial
Iván ajila	Técnico
Andrea Oyata	Técnico
Yolanda Navarrete	Asistente administrativa

ELABORADO POR: Andrea Villacis

FUENTE: Empresa

PLAN GENERAL DE AUDITORIA
MÜLLER MARTINI COLOMBIA LTDA.
AUDITORIA A LOS ESTADOS FINANCIERO AÑO 2014

PG5/20

5.6.1. Principales Funciones

Apoderado general

Es el representante legal de la compañía, sus funciones son:

- Planificar, organizar la administración
- Controlar los bienes y recursos económicos
- Aprobar y desaprobar los diferentes movimientos bancarios
- Proveer a la empresa de los suficientes recursos económicos para el funcionamiento adecuado.
- Autorizar las diferentes acciones realizadas por los empleados.

Contador general

Es la persona encargada de realizar las siguientes actividades:

- Llevar los libros y registros contables
- Presentar los informes contables a Gerencia
- Elaborar los estados financieros
- Calcular el costo de los bienes importados.
- Elaborar las declaraciones de impuestos
- Elaborar los requerimientos de los diferentes organismos de control.

Auxiliar contable

- Preparar los roles de pagos
- Registrar las transacciones pertinentes de las actividades económicas
- Elaborar conciliaciones bancarias

PLAN GENERAL DE AUDITORIA
MÜLLER MARTINI COLOMBIA LTDA.
AUDITORIA A LOS ESTADOS FINANCIERO AÑO 2014

PG6/20

Director Comercial

- Promocionar los producto que vende la empresa
- Elaborar cotizaciones para los diferentes clientes

Técnico

- Brindar servicio técnico a la maquinaria de los diferentes clientes que mantiene la empresa a nivel nacional e internacional.

Asistente Administrativa

- Atender, organizar, coordinar actividades de apoyo para el apoderado general.
- Responsable de atender, facturar, organizar pedidos, llamadas telefónicas, reuniones, archivo.
- Recaudar la cartera de la empresa.
- Responsable de Caja Chica
- Programar citas para el Director Comercial con los posibles clientes.
- Manejo operativo de la Bodega
- Custodia del inventario y demás materiales a su cargo
- Envío de cotizaciones a los clientes que lo soliciten
- Brindar atención al cliente.

5.7. Sistema Contable

La información contable está actualizada semanalmente y mensualmente ya que esta es ingresada cada miércoles.

Además la empresa cuenta con un paquete informático contable ajeno a la misma.

Todos los archivos de la empresa están debidamente guardados y ordenados, la declaración de impuestos se hace en forma oportuna y correcta.

PLAN GENERAL DE AUDITORIA
MÜLLER MARTINI COLOMBIA LTDA.
AUDITORIA A LOS ESTADOS FINANCIERO AÑO 2014

PG7/20

El personal contable es externo por lo que se cuenta con un contrato de servicios profesionales.

Documentos que emite la empresa:

- Registro Único de Caja.
- Comprobante de Egreso.
- Requisición de pago.
- Comprobante de Pago.
- Facturas
- Notas de Crédito
- Conciliaciones Bancarias
- Recibos de Caja
- Liquidaciones de Bienes y Servicios
- Roles de pago

6. PUNTOS DE INTERES EN EL EXAMEN

- Bancos
- Propiedad, Planta y Equipo
- Inventarios
- Pago a proveedores
- Pagos a trabajadores

6.1. TRANSACCIONES IMPORTANTES IDENTIFICADAS

- Compras
- Ventas
- Facturación
- Nomina

PLAN GENERAL DE AUDITORIA
MÜLLER MARTINI COLOMBIA LTDA.
AUDITORIA A LOS ESTADOS FINANCIERO AÑO 2014

PG8/20

**7. IDENTIFICACION DE LOS COMPONENTES IMPORTANTES A
EXAMINAR EN LA PLANIFICACION ESPECIFICA**

- Caja
- Bancos
- Clientes
- Inventarios
- Propiedad, planta y equipo
- Proveedores
- Nomina
- Impuestos
- Estado de Pérdidas y Ganancias

PLAN GENERAL DE AUDITORIA
MÜLLER MARTINI COLOMBIA LTDA.
AUDITORIA A LOS ESTADOS FINANCIERO AÑO 2014

ANALISIS VERTICAL Y HORIZONTAL

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

PG 9/20

CODIGO	DETALLE DE CUENTAS	2013	2014	VARIACIONES	MATERIALIDAD
1	ACTIVO	995.783,81	1.149.445,35		100%
101	ACTIVO CORRIENTE	989.642,37	1.148.137,51	16,02	
10101	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	54.198,19	37.581,00	(30,66)	3%
1010101	BANCO INTERNACIONAL	52.803,62	15.379,02	(70,88)	1%
1010103	CAJA CHICA	450,00	400,00	(11,11)	0%
1010104	CUENTA AHORROS 0800826692	944,57	21.801,98	2.208,14	2%
10102	ACTIVOS FINANCIEROS	626.467,70	818.996,00	30,73	71%
1010205	DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS	148.627,87	282.308,22	89,94	25%
101020501	CLIENTES SISTEMA ANTERIOR	-	205.653,29		18%
101020502	CLIENTES LOCALES	67.808,75	79.773,85	17,65	7%
101020510	VALORES POR FACTURAR	80.819,12	1.400,00	(98,27)	0%
101020599	VALORES POR APLICAR	-	(4.518,92)		0%
1010207	OTRAS CUENTAS POR COBRAR RELACIONADAS	469.756,56	536.177,70	14,14	47%
101020701	ANDRES OYATA	453,57	-	(100,00)	0%
101020704	FERNANDO BENJUMEA	-	-		0%
101020708	AJILA IVAN	153,84	2,41	(98,43)	0%
101020709	DANIEL VICUÑA	215.742,64	215.742,64	-	19%
101020711	EDISON AGUIRRE GARCIA	253.406,51	253.406,51	-	22%
101020718	OMAR VARGAS	-	67.026,14		6%
1010208	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	8.083,27	510,08	(93,69)	0%
101020801	TRAMITES IMPORTACIONES (LUIS LLERENA)	395,59	510,08	28,94	0%
101020802	GRAPHIC SOURCE CA	7.687,68	-	(100,00)	0%
10103	INVENTARIOS	162.323,70	156.928,00	(3,32)	14%
1010307	MERCADERIAS EN TRANSITO	3.897,00	2.910,73	(25,31)	0%

1010309	INVENTARIOS REPUESTOS, HERRAMIENTAS Y ACCESORIOS	158.426,70	154.017,27	(2,78)	13%
101030903	INVENTARIO	158.426,70	154.017,27	(2,78)	13%
10104	SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS	6.135,74	67.665,88	1.002,82	6%
1010401	SEGUROS PAGADOS POR ANTICIPADO	2.173,04	1.665,88	(23,34)	0%
101040101	SEGUROS PAGADOS POR ANTICIPADO	2.173,04	1.665,88	(23,34)	0%
1010403	ANTICIPO A PROVEEDORES	3.962,70	66.000,00	1.565,53	6%
101040302	ANTICIPO VARIOS PROVEEDORES	3.962,70			
101040304	RUBEN FLORES		66.000,00		6%
10105	ANTICIPO POR IMPUESTOS CORRIENTES	117.767,04	66.966,63	(43,14)	6%
1010501	CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (IVA)	57.130,96	39.045,18	(31,66)	3%
101050101	IVA RETENIDO	23.211,53	29.368,19	26,52	3%
101050102	CREDITO TRIBUTARIO ACUMULADO	33.919,43	9.676,99	(71,47)	1%
1010502	CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (I.R.)	60.636,08	27.921,45	(53,95)	2%
101050201	RETENCION IMPUESTO A LA RENTA AÑO ACTUAL	3.397,43	5.157,16	51,80	0%
101050202	RETENCION IMPUESTO A LA RENTA 2011	22.764,29	22.764,29	-	2%
101050203	IMPUESTO A LA SALIDA DE DIVISAS	34.474,36	-	(100,00)	0%
10107	OTROS ACTIVOS CORRIENTES	22.750,00	-	(100,00)	0%
1010701	GARANTIA INSTITUTO GEOGRAFICO MILITAR	22.750,00	-	(100,00)	0%
102	ACTIVO NO CORRIENTE	6.141,44	1.307,84	(78,70)	0%
10201	PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO	6.141,44	1.307,84	(78,70)	0%
1020105	MUEBLES Y ENSERES	3.221,23	3.221,23	-	0%
1020106	MAQUINARIA Y EQUIPO	11.818,17	11.818,17	-	1%
1020108	EQUIPOS DE COMPUTACION	8.204,75	8.204,75	-	1%
1020109	VEHICULOS,EQUIPOS DE TRANSPORTE Y EQUIPO CAMINERO MOVIL	25.891,97	25.891,97	-	2%
1020112	(-) DEPRECIACION ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	(42.994,68)	(47.828,28)	11,24	-4%
1020401	GASTOS DE ORGANIZACION Y CONSTITUCION	15.413,53	15.413,53	-	1%
1020402	(-)AMORTIZACION GASTOS DE ORGANIZACION Y CONSTITUCION	(15.413,53)	(15.413,53)	-	-1%
2	PASIVO	(1.140.456,29)	(1.302.618,83)	14,22	
201	PASIVO CORRIENTE	(657.496,29)	(819.658,83)	24,66	63%
20103	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	(612.929,13)	(810.607,54)	32,25	62%
2010301	LOCALES	(21.929,55)	(4.181,80)	(80,93)	0%
2010302	DEL EXTERIOR	-	(786,59)		0%

2010304	ANTICIPOS CLIENTES	(22.750,00)			
2010307	MULLER MARTINI MARKETING AG	(542.352,58)	(768.042,15)	41,61	59%
2010308	MULLER MARTINI COLOMBIA LTDA (BOGOTA)	(25.897,00)	(37.597,00)	45,18	3%
20107	OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	(44.567,16)	(9.051,29)	(79,69)	1%
2010701	CON LA ADMINISTRACION TRIBUTARIA	(41.538,62)	(6.411,58)	(84,56)	0%
201070101	RETENCIONES EN LA FUENTE	(409,97)	(3.488,26)	750,86	0%
201070102	30% RETENCION IVA COMPRAS	(52,27)			
201070103	70% RETENCION IVA SERVICIOS	(759,02)	(10,69)	(98,59)	0%
201070104	100% RETENCION IVA HONORARIOS	(238,20)	(1.863,67)	682,40	0%
201070105	12% IVA EN VENTAS	-	(1.048,96)		0%
201070106	IMPUESTO A LA RENTA ANUAL	(39.109,39)			
201070107	IMPUESTO RENTA EMPLEADOS	(969,77)			
2010702	CON EL IESS	(1.191,66)	(1.581,15)	32,68	0%
201070201	APORTES IESS	(665,50)	(695,45)	4,50	0%
201070202	PRESTAMOS IESS	(427,45)	(476,30)	11,43	0%
201070203	FONDOS DE RESERVA	(98,71)	(409,40)	314,75	0%
2010703	CON LOS EMPLEADOS	(1.836,88)	(1.058,56)	(42,37)	
201070301	SUELDOS POR PAGAR	-	-		0%
201070302	DECIMO TERCER SUELDO	(401,19)	(416,03)	3,70	0%
201070303	DECIMO CUARTO SUELDO	(642,55)	(642,53)	(0,00)	0%
201070304	VACACIONES POR PAGAR	(793,14)	-	(100,00)	0%
202	PASIVO NO CORRIENTE	(482.960,00)	(482.960,00)	-	37%
20202	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	(482.960,00)	(482.960,00)	-	37%
2020202	DEL EXTERIOR MEXICO	(482.960,00)	(482.960,00)		37%
3	PATRIMONIO NETO	15.224,96	144.672,48	850,23	100%
301	CAPITAL	(2.000,00)	(2.000,00)	-	-1%
30101	CAPITAL	(2.000,00)	(2.000,00)	-	-1%
304	RESULTADOS	17.224,96	146.672,48	751,51	96%
30401	RESULTADO UTILIDAD EJERCICIOS ANTERIORES	(1.225,91)	(1.225,91)	-	-1%
30402	RESULTADO PERDIDA EJERCICIOS ANTERIORES	58.844,10	58.844,10	-	38%
30404	RESULTADOS EJERCICIO 2012	(81.955,62)	(81.955,62)	-	-54%

30405	RESULTADOS EJERCICIO 2013	41.562,39	171.009,91	311,45	112%
	RESULTADO DEL EJERCICIO CORRIENTE	129.447,52	8.501,00	(93,43)	6%
	PATRIMONIO + RESULTADO DEL EJERCICIO CORRIENTE	144.672,48	153.173,48	5,88	100%
	PASIVO, PATRIMONIO Y RESULTADOS	(995.783,81)	(1.149.445,35)	15,43	

ANALISIS VERTICAL: El estado de situación financiera para el año 2014 en comparación al 2013 ha sufrido las siguientes variaciones:

- En su Activo Corriente tiene un incremento del 16.02%, representados por la cuenta bancos en su cuenta de ahorros, Clientes locales, servicios y otros pagos anticipados, además de anticipos a proveedores.
- En el Activo no Corriente tiene una disminución del 78.70%, representado por la disminución de los activos fijos y el incremento de la depreciación.
- En su Pasivo Corriente tiene un incremento del 24.66%, representado por el incremento de sus cuentas por pagar.
- En el Pasivo No Corriente no existe variación.
- El capital no ha sufrido cambio alguno, y el Resultado del ejercicio ha disminuido en 93.43% en referencia al 2013.

ANALISIS HORIZONTAL: En el Estado de Situación Financiera se puede observar las cuentas que tienen mayor significancia es decir tienen materialidad, estas han sido escogidas para la revisión de Auditoría y se detallan a continuación:

- BANCO INTERNACIONAL
- CAJA CHICA
- CUENTA AHORROS 0800826692
- CLIENTES SISTEMA ANTERIOR
- CLIENTES LOCALES
- DANIEL VICUÑA
- EDISON AGUIRRE GARCIA
- OMAR VARGAS
- INVENTARIO
- DEPRECIACION ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO
- MULLER MARTINI MARKETING AG
- DEL EXTERIOR MEXICO
- RESULTADO DEL EJERCICIO CORRIENTEESTADO DE RESULTADOS

ESTADO DE RESULTADOS

PG14/20

CUENTA	NOMBRE DE CUENTA	2.013	2014	VARIACIONES	MATERIALIDAD
4	INGRESOS	(387.928,58)	(374.034,54)		100%
41	INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	(387.928,07)	(370.904,93)	(4,39)	99%
4101	VENTA DE BIENES	(255.113,62)	(316.165,33)	23,93	85%
41010001	MAQUINARIA	-	(32.500,00)	(87,26)	9%
41010010	BIENES	(255.113,62)	(283.665,33)	(10,07)	76%
4102	PRESTACION DE SERVICIOS	(132.814,45)	(54.739,60)	(58,78)	15%
41020001	COMISIONES EXTERIOR	-	(447,63)	-	0%
41020010	SERVICIO TECNICO	(125.107,70)	(54.291,97)	(56,60)	15%
41020020	MOVILIZACION (0%)	(30,00)	-	(100,00)	0%
41020030	SERVICIO TECNICO EXTERIOR	(7.676,75)	-	(100,00)	0%
43	OTROS INGRESOS	(0,51)	(3.129,61)	613.549,02	1%
4302	INTERESES FINANCIEROS	-	(205,41)	-	0%
4304	FACTURACION REEMBOLSO DE GASTOS	-	(1.008,98)	-	0%
4305	OTRAS RENTAS	(0,51)	(1.915,22)	375.433,33	1%
5	COSTOS Y GASTOS	517.376,10	382.535,54	(26,06)	100%
51	COSTO DE VENTAS Y PRODUCCION	155.669,31	152.356,32	(2,13)	40%
5104	OTROS COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN GASTO DE GARANTIAS EN VENTA DE PRODUCTOS O	155.669,31	152.356,32	(2,13)	40%
510405	SERVICIOS	-	148,72	-	0,04%
510407	OTROS COSTOS DE PRODUCCION MAQUINARIA	-	35.532,45	-	9%
510408	OTROS COSTOS DE PRODUCCIÓN REPUESTOS	155.669,31	115.666,17	(25,70)	30%
510409	REEMBOLSO DE GASTOS	-	1.008,98	-	0%
52	GASTOS	361.706,79	230.179,22	(36,36)	100%
5201	DE VENTAS	26.014,11	15.000,00	(42,34)	7%
520104	BONO UNICO DE RESPONSABILIDAD	7.014,11	-		

HONORARIOS A EXTRANJEROS POR SERVICIOS					
520107	OCASIONALES	-	15.000,00	-	7%
520108	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	19.000,00	-		
5202	ADMINISTRATIVOS		175.446,39	-	76%
520201	SUELDOS SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES	46.924,19	34.630,42	(26,20)	15%
520202	APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL (incluido fondos de reserva)	9.992,28	7.662,70	(23,31)	3%
520203	DECIMO TERCER SUELDO	2.365,48	2.886,05	22,01	1%
520204	DECIMO CUARTO SUELDO	920,43	1.019,98	10,82	0%
520205	HONORARIOS, COM. Y DIETAS A PERSONAS NATURALES (INCLUYE SERVICIOS LEGALES)	24.440,00	33.745,56	38,08	15%
520206	IMDEMNIZACIONES	4.981,47	-	(100,00)	0%
520207	BONO NAVIDEÑO	-	600,00	-	0%
520208	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	4.018,28	713,18	(82,25)	0%
520209	ARRENDAMIENTO OPERATIVO	14.341,57	13.361,74	(6,83)	6%
520211	PROMOCIÓN Y PUBLICIDAD	5.915,01	1.283,73	(78,30)	1%
520212	COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	25,00	137,51	450,04	0%
520213	SUSCRIPCIONES	-	480,00	-	0%
520214	SEGUROS Y REASEGUROS (primas y cesiones)	3.438,34	3.838,88	11,65	2%
520215	TRANSPORTE	5.322,87	2.750,42	(48,33)	1%
520216	GASTOS DE GESTIÓN (agasajos a accionistas, trabajadores y clientes)	2.068,38	277,83	(86,57)	0%
520217	GASTOS DE VIAJE	27.382,74	35.042,72	27,97	15%
520218	AGUA, ENERGÍA, LUZ Y TELECOMUNICACIONES	6.505,87	4.881,75	(24,96)	2%
520219	NOTARIAS Y REG. DE LA PROPIEDAD O MERCANTILES (Y OTROS GASTOS LEGALES)	1.507,24	2.767,60	83,62	1%
520220	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	11.103,59	5.786,79	(47,88)	3%
520221	DEPRECIACIONES	5.141,45	4.833,60	(5,99)	2%
52022101	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	5.141,45	4.833,60	(5,99)	2%
520224	GASTOS POR CANTIDADES ANORMALES DE UTILIDADES EN EL PROCESO DE PRODUCCIÓN	44,13	(55,09)	(224,84)	0%

52022402	MATERIALES	44,13	(55,09)	(224,84)	0%
520227	OTROS GASTOS	9,10	0,10	(98,90)	0%
520228	CORREO CURIER	9.701,23	4.982,65	(48,64)	2%
520229	SERVICIOS TERCEROS (INCLUYE MONITOREO)	40.994,71	978,48	(97,61)	0%
520230	SUMINISTROS Y MATERIALES DE OFICINA Y OTROS	2.538,17	1.408,39	(44,51)	1%
520231	IVA AL GASTO	22,32	164,04	634,95	0%
520232	SALIDA DE DIVISAS	-	7.011,11	-	3%
520233	COSTOS Y FLETES IMPORTACIONES	5.407,13	-	(100,00)	0%
520234	BONO MOVILIZACION (ROLES)	1.400,00	4.200,00	200,00	2%
520235	GASTOS INVENTAREABLES.	1.452,00	56,25	(96,13)	0%
5203	GASTOS FINANCIEROS	31.301,85	16.965,75	(45,80)	7%
520304	DIFERENCIA EN CAMBIO	29.403,38	16.127,69	(45,15)	7%
520305	OTROS GASTOS FINANCIEROS (BANCARIOS)	1.898,47	838,06	(55,86)	0%
5204	OTROS GASTOS	66.427,85	22.767,08	(65,73)	10%
520402	OTROS	56,82	-	(100,00)	0%
520403	GASTOS NO DEDUCIBLE.	66.371,03	22.767,08	(65,70)	10%
RESULTADOS DEL EJERCICIO CORRIENTE		129.447,52	8.501,00	(93,43)	4%

ANALISIS VERTICAL: El Estado de Resultados para el año 2014 en comparación al 2013 ha sufrido las siguientes variaciones:

- En sus Ingresos de Actividades Ordinarias tiene una disminución del 4.39%, representado por la disminución de la cuenta del Servicio técnico, además tiene un incremento en la cuenta venta de bienes.
- En los Costos y Gastos tiene una disminución del 26.06%, representados por la disminución de la cuenta Otros Costos de producción repuestos, Gastos de ventas, y Gastos no Deducibles. Además cuenta con un incremento en las cuentas Sueldos, Salarios y demás Remuneraciones del 26.20%, Honorarios Com. y Dietas a Personas Naturales del 38.08%, Gastos de Viaje del 27.97% con referencia al 2013

ANALISIS HORIZONTAL: En el Estado de Resultados se puede observar las cuentas que tienen mayor significancia es decir tienen materialidad, estas han sido escogidas para la revisión de Auditoría y se detallan a continuación:

- BIENES
- SERVICIO TECNICO
- OTROS COSTOS DE PRODUCCIÓN REPUESTOS
- SUELDOS SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES
- APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL (incluido fondos de reserva)
- DECIMO TERCER SUELDO
- DECIMO CUARTO SUELDO
- HONORARIOS, COM. Y DIETAS A PERSONAS NATURALES (INCLUYE SERVICIOS LEGALES)
- GASTOS DE VIAJE
- GASTOS NO DEDUCIBLE.

PLAN GENERAL DE AUDITORIA
MÜLLER MARTINI COLOMBIA LTDA.
AUDITORIA A LOS ESTADOS FINANCIERO AÑO 2014

PG 18/20

8. PROCEDIMIENTOS Y TÉCNICAS DE AUDITORIA

Para el mejor desarrollo del examen y el cumplimiento de los objetivos, las técnicas y procedimientos a aplicarse dentro del transcurso del examen serán:

a.- TÉCNICAS DE VERIFICACIÓN OCULAR:

- ✓ **Observación:** Cerciorar en forma ocular de ciertos hechos o circunstancias o de apreciar la manera en que los empleados llevan a cabo el cumplimiento de normas y procedimientos establecidos.
- ✓ **Rastreo:** Verificar rápidamente con fines de separar mentalmente los procesos que no son normales o que reviste un indicio especial en cuanto a su originalidad o naturaleza.

b.- TÉCNICAS VERBALES:

- ✓ **Indagación:** Obtener información verbal de los empleados de la empresa a través de averiguaciones y conversaciones.

c.- TÉCNICAS DOCUMENTALES:

- ✓ **Comprobación:** Cerciorarse de la veracidad de un hecho; esto es la verificación de una evidencia, demostrando autoridad, autenticidad y legalidad.

d. TÉCNICA DE VERIFICACIÓN FÍSICA:

- ✓ **Inspección:** Es la constatación física de la realización de actividades como la verificación de activos, documentos para demostrar su existencia y autenticidad, además el uso de esta técnica es muy útil para encontrar evidencia.

9. DISTRIBUCIÓN DEL TRABAJO Y TIEMPOS ESTIMADOS

Para el examen de auditoría de MÜLLER MARTINI COLOMBIA LTDA. se contará con el respaldo del siguiente equipo de auditoría:

PLAN GENERAL DE AUDITORIA
MÜLLER MARTINI COLOMBIA LTDA.
AUDITORIA A LOS ESTADOS FINANCIERO AÑO 2014

PG19/20

Tabla 11: PERSONAL DE TRABAJO

NOMBRES	CARGO
Ing. María Belén Bravo (M.B.)	Auditor Jefe de Equipo
Lcdo. Fermín Haro (F.H.)	Supervisor
Andrea Villacis (A.V.)	Auditor Junior

10. TIEMPO EN EL CUAL SE DESARROLLA EL EXAMEN

El presente examen de auditoría comprende desde el 1 de enero del 2014 al 31 de diciembre de 2014, con las respectivas conclusiones y recomendaciones.

El tiempo estimado para la realización del presente examen se detalla a continuación:
 Duración: 240 horas que contienen 30 días

11. EQUIPOS Y MATERIALES

Para el desarrollo del examen de Auditoria a los Estados Financieros a realizarse se va a requerir de los siguientes equipos y materiales:

Tabla 12: MATERIALES DE TRABAJO

MATERIALES	CANTIDAD
Lápices HB y/o portaminas 0.5 mm.	1
Lápices Bicolor	1
Borrador blanco	1
Separadores Plásticos	40
Pos-it (adhesivos)	1
Esfero	1
Resaltador	1
Carpetas Grandes	2
Paquete de stickers 1.5 cm	1
Resma de papel bom	1

Elaborado por: Andrea Villacis

PLAN GENERAL DE AUDITORIA
MÜLLER MARTINI COLOMBIA LTDA.
AUDITORIA A LOS ESTADOS FINANCIERO AÑO 2014

PG20/20

Tabla 13: EQUIPO DE TRABAJO

EQUIPOS	CANTIDAD
Equipos de computación	0
Grapadora	1
Perforadora	1
Grabadora	1
Teléfono	1

Elaborado por: Andrea Villacis

RECURSOS FINANCIEROS

El costo de la hora hombre para el presente examen de Auditoria a los Estados Financieros se encuentra fijado dentro de los parámetros laborales vigentes, es de \$ 3.500,00 y cualquier costo adicional que incurra esta auditoría irá por cuenta del cliente.

Quito, 08 Mayo 2015

ATENTAMENTE:



Andrea Villacis
Auditor Externo

PROGRAMA DE AUDITORIA

PE1/5

Tabla 14: FASE II ESPECÍFICA

MÜLLER MARTINI COLOMBIA LTDA.
AUDITORIA A LOS ESTADOS FINANCIERO AÑO 2014

PROCEDIMIENTO	P/T	FECHA	RESPONSABLE	OBSERVACION
Elaborar un programa de auditoría para la planificación específica de la empresa	PRE	10/05/2015	A.V.	
<i>EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO</i>				
a. Preparar cuestionarios de Control Interno	CCI	11/05/2015	A.V.	
b. Aplicación de cuestionarios de Control Interno.		12/05/2015	A.V.	
c. Evaluación del nivel de confianza y riesgo	MR	12/05/2015	A.V.	
<i>PROCESOS Y PROCEDIMIENTOS A EVALUAR</i>				
<i>(1) EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO</i>	A	14/05/2015	A.V.	
a. Realice un programa de auditoría para la cuenta de Caja –Bancos y ejecútelo.	PAC1	14/05/2015	M.B.	
			A.V.	
b. Realice pruebas sustantivas sobre las cuentas.	A	15/05/2015	A.V.	
c. Concluir con respecto a los objetivos de auditoría y redacte los puntos de control interno.	HA	15/05/2015	A.V.	
<i>(2) DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS</i>				
a. Realice un programa de auditoría para la cuenta <i>Documentos Y Cuentas Por Cobrar Clientes No Relacionados</i> y ejecútelo.	PAC2	18/05/2015	M.B.	
			A.V.	
b. Realice pruebas sustantivas de la normatividad planteada por la Gerencia	B	19/05/2015	A.V.	
c. Concluir con respecto a los objetivos de auditoría y redacte los puntos de control interno.	HA	19/05/2015	A.V.	

**PROGRAMA DE AUDITORIA
FASE II ESPECÍFICA**
MÜLLER MARTINI COLOMBIA LTDA.
AUDITORIA A LOS ESTADOS FINANCIERO AÑO 2014

PE2/5

PROCEDIMIENTO	P/T	FECHA	RESPONSABLE	OBSERVACION
(3) <i>OTRAS CUENTAS POR COBRAR RELACIONADAS</i>	C	20/05/2015	A.V	
a. Realice un programa de auditoría para <i>Otras Cuentas Por Cobrar Relacionadas y ejecútelas</i>	PAC3	20/05/2015	M.B.	
			A.V.	
b. Realice pruebas sustantivas de la normatividad planteada por la Gerencia	C	21/05/2015	A.V.	
c. Concluir con respecto a los objetivos de auditoría y redacte los puntos de control interno.	HA	21/05/2015	A.V.	
(4) <i>INVENTARIOS</i>	D	22/05/2015	A.V.	
a. Realice un programa de auditoría para la cuenta de inventarios y ejecútelo.	PAC4	22/05/2015	M.B.	
			A.V	
b. Realice pruebas sustantivas de la normatividad planteada por la Gerencia	D	22/05/2015	A.V.	
c. Concluir con respecto a los objetivos de auditoría y redacte los puntos de control interno.	HA	22/05/2015	A.V.	
(5) <i>PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO</i>	E	25/05/2015		
a. Realice un programa de auditoría para Propiedades Planta y Equipo, ejecútelo.	PAC5	25/05/2015	M.B.	
			A.V.	
b. Realice pruebas sustantivas de la normatividad planteada por la Gerencia	E	26/05/2015	A.V.	
c. Concluir con respecto a los objetivos de auditoría y redacte los puntos de control interno.	HA	26/05/2015	A.V.	

**PROGRAMA DE AUDITORIA
FASE II ESPECÍFICA**
MÜLLER MARTINI COLOMBIA LTDA.
AUDITORIA A LOS ESTADOS FINANCIERO AÑO 2014

PE3/5

PROCEDIMIENTO	P/T	FECHA	RESPONSABLE	OBSERVACION
(6) CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	AA	27/05/2015	A.V.	
a. Realice un programa de auditoría para las <i>Cuentas Y Documentos Por Pagar</i> y ejecútelo.	PAC6	27/05/2015	M.B.	
			A.V.	
b. Realice pruebas sustantivas de la normatividad planteada por la Gerencia	AA	27/05/2015	A.V.	
c. Concluir con respecto a los objetivos de auditoría y redacte los puntos de control interno.	HA	28/05/2015	A.V.	
(7) CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR (DEL EXTERIOR)	FF	28/05/2015		
a. Realice un programa de auditoría para las <i>Cuentas Y Documentos Por Pagar (Del Exterior)</i> y ejecútelo.	PAC7	28/05/2015	M.B.	
			A.V.	
b. Realice pruebas sustantivas de la normatividad planteada por la Gerencia	FF	29/05/2015	A.V.	
c. Concluir con respecto a los objetivos de auditoría y redacte los puntos de control interno.	HA	29/05/2015	A.V.	
(8) PATRIMONIO NETO	WW	01/06/2015		
a. Realice un programa de auditoría para la Cuenta Patrimonio Neto y ejecútelo.	PAC8	01/06/2015	M.B.	
			A.V.	
b. Realice pruebas sustantivas de la normatividad planteada por la Gerencia	WW	02/06/2015	A.V.	
c. Concluir con respecto a los objetivos de auditoría y redacte los puntos de control interno.	HA	02/06/2015	A.V.	

**PROGRAMA DE AUDITORIA
FASE II ESPECÍFICA
MÜLLER MARTINI COLOMBIA LTDA.
AUDITORIA A LOS ESTADOS FINANCIERO AÑO 2014**

PE4/5

PROCEDIMIENTO	P/T	FECHA	RESPONSABLE	OBSERVACION
(9) INGRESO DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	X	03/06/2015		
a. Realice un programa de auditoría para la Cuenta Patrimonio Neto y ejecútelo.	PAC9	03/06/2015	M.B. A.V.	
b. Realice pruebas sustantivas de la normatividad planteada por la Gerencia	X	04/06/2015	A.V.	
c. Concluir con respecto a los objetivos de auditoría y redacte los puntos de control interno.	HA	05/06/2015	A.V.	
(10) COSTOS DE VENTAS Y PRODUCCION	Y	08/06/2015		
a. Realice un programa de auditoría para la Cuenta Patrimonio Neto y ejecútelo.	PAC10	08/06/2015	M.B. A.V.	
b. Realice pruebas sustantivas de la normatividad planteada por la Gerencia	Y	09/06/2015	A.V.	
c. Concluir con respecto a los objetivos de auditoría y redacte los puntos de control interno.	HA	10/06/2015	A.V.	
(11) GASTOS	Z	11/06/2015		
a. Realice un programa de auditoría para la Cuenta Gastos y ejecútelo.	PAC11	11/06/2015	M.B. A.V.	
b. Realice pruebas sustantivas de la normatividad planteada por la Gerencia	Z	12/06/2015	A.V.	
c. Concluir con respecto a los objetivos de auditoría y redacte los puntos de control interno.	HA	14-06.2015	A.V.	

PROGRAMA DE AUDITORIA
FASE II ESPECÍFICA
MÜLLER MARTINI COLOMBIA LTDA.
AUDITORIA A LOS ESTADOS FINANCIERO AÑO 2014

PE5/5

PROCEDIMIENTO	P/T	FECHA	RESPONSABLE	OBSERVACION
ENTREGA Y LECTURA DEL BORRADOR DEL INFORME	BI	20/06/2015	M.B.	
			F.H.	
			A.V.	
ENTREGA Y LECTURA DEL INFORME FINAL	IF	30/06/2015	M.B.	
			F.H.	
			A.V.	

MÜLLER MARTINI

The logo graphic consists of a dark blue horizontal bar on the left, which transitions into a lighter blue bar on the right. The transition is achieved through a diagonal cut, creating a chevron-like shape that points to the right.

FASE EJECUCION DEL TRABAJO

AUDITORIA A LOS ESTADOS FINANCIEROS

PERIODO 2014

MÜLLER MARTINI

The logo graphic consists of a dark blue horizontal bar on the left that transitions into a lighter blue bar on the right. The transition is achieved through a diagonal cut, creating a chevron-like shape that points to the right.

EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DEL EFFECTIVO

MÜLLER MARTINI COLOMBIA LTDA.
Tabla 15: PROGRAMA DE AUDITORIA
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFFECTIVO
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014

PAC-1

Objetivo: Determinar la razonabilidad de los saldo de las cuentas, así como también verificar la documentación que la sustenta.

No.	PROCEDIMIENTOS	P/T	FECHA	FIRMA	OBSERVACIONES
1	Evalúe el control interno	CCI-1	14/05/2015	A.V.	
2	Prepare una Cédula Sumaria	A	14/05/2015	A.V.	
3	Obtener detalles de saldos Banco internacional y analice la documentación.	A-1	14/05/2015	A.V.	
4	Envíe formas estándar de confirmación a las instituciones financieras para verificar las cantidades en depósito en cuentas. Corrientes y de ahorro.	CF	14/05/2015	A.V.	
5	Obtenga los Estados de Cuenta	IF	14/05/2015	A.V.	
6	Obtenga o prepare una reconciliación de cuenta bancaria de ahorros a la fecha del balance general.	A-1-1	14/05/2015	A.V.	
7	Investigue los cheques que hayan representado pagos representativos o poco usuales.	IF	14/05/2015	A.V.	
8	Tome una muestra de las transacciones de caja chica y analice la documentación	A-2	15/05/2015	A.V.	
9	Realice un Aqueo de Caja Chica	A-2-1	15/05/2015	A.V.	
10	Obtener detalles de saldos de la cuenta de ahorros y analice la documentación	A-3	15/05/2015	A.V.	
11	Obtenga o prepare una reconciliación de cuenta bancaria de ahorros a la fecha del balance general.	A-3-1	15/05/2015	A.V.	
12	Evalúe su presentación apropiada en los estados financieros y las revelaciones sobre el efectivo.	CG	15/05/2015	A.V.	
Elaborado por: A.V.				Fecha:	
Supervisado por: F.H.				Fecha:	
Aprobado por: M.B.				Fecha:	

MÜLLER MARTINI COLOMBIA LTDA.
Tabla 16: CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014

CCI-1
1/5

N°	Consulta a evaluar	Calificación					N/A
		0	1	2	3	4	
1	¿Las instalaciones del área de caja es restringida?		1				
2	¿Existe caja fuerte para la custodia del efectivo y sus documentos?				3		
3	¿Se ha responsabilizado a una sola persona el manejo de las cuentas con cheques, detallando claramente los nombres de los responsables?					4	
4	¿Se archivan en un lugar seguro y apropiado todos los comprobantes que soportan tanto ingresos como egresos?					4	
5	¿Se expiden los respectivos comprobantes de caja?					4	
6	¿Los comprobantes de ingresos están debidamente archivados por secuencia?					4	
7	¿Se endosan o cruzan los cheques al momento de ser recibidos para evitar que se cobren en efectivo?				3		
8	¿Son adecuados los controles para asegurar que se cubren las mercancías, servicios entregados o vendidos?					4	
9	¿Se depositan intactos los ingresos, es decir se cuida de no disponer de ingresos entrantes para efectuar gastos?					4	
10	¿Se expiden comprobantes de caja al momento de efectuarse la recepción de valores?				3		
11	¿Existe numeración consecutiva y pre numerada?					4	
12	¿Los comprobantes anulados son conservados en forma consecutiva?					4	
13	¿Los cheques anulados son archivados con la palabra escrita anulada en el mismo?					4	
14	¿Revisa con atención los datos que constan en la factura antes de proceder a su cobro o pago?					4	

Elaborado por: A.V.	Fecha:
Supervisado por: F.H.	Fecha:
Aprobado por: M.B.	Fecha:

**MÜLLER MARTINI COLOMBIA LTDA.
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014**

CCI-1
2/5

N°	Consulta a evaluar	Calificación					N/A
		0	1	2	3	4	
15	¿Realiza el pago a Proveedores realizando el cruce de firmas entre el documento emitido y la Cédula de Identidad?				3		
16	¿Mantiene registrado las fechas de caducidad de los cheques para pagar a proveedores en el sistema o programa?					4	
17	¿Se confrontan los valores estipulados en números y letras?					4	
18	¿Comprobar si se presenta todos los depósitos realizados?					4	
19	¿Verificar la existencia de manuales de funciones y procedimientos del departamento de Caja?				3		
20	¿Verificar si el área de Caja cuenta con las seguridades del caso?				3		
21	¿Los gastos respectivos son autorizados por funcionarios encargados para tal fin?					4	
22	¿Se endosan o cruzan los cheques al momento de ser recibidos para evitar que se cobren en efectivo?					4	
23	¿Se codifican los comprobantes de egreso y se identifican con el nombre y firma del responsable que efectuó el gasto?					4	
24	¿Antes de pagar cualquier comprobante, se revisa el cumplimiento de políticas y disposiciones administrativas para este trámite?				3		
25	¿Se cancelan los comprobantes con sello de pagado en el momento de ser cubiertos con recursos del fondo de caja menor?				3		
26	¿El procedimiento de reembolso de caja menor es suficientemente dinámico para evitar el exceso de fondos o la falta de efectivo?					4	
27	¿Está prohibido que los fondos de caja menor sirvan, para cambiar cheques a empleados clientes o proveedores?					4	
28	¿Se expiden cheques de reembolso a favor de la persona encargada de la caja menor?					4	
29	¿Existe un fondo fijo para caja menor?					4	
30	¿Están separadas las funciones de custodia y manejo del fondo fijo de caja de las autorizaciones de pagos y registros contables?.				3		

Elaborado por: A.V.	Fecha:
Supervisado por: F.H.	Fecha:
Aprobado por: M.B.	Fecha:

**MÜLLER MARTINI COLOMBIA LTDA.
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014**

CCI-1
3/5

N°	Consulta a evaluar	Calificación					N/A
		0	1	2	3	4	
31	¿Existen formatos apropiados para realizar los arqueos?					4	
32	¿En las entregas de efectivo, existe autorización previa del funcionario responsable, y una adecuada comprobación de las erogaciones correspondientes?.				3		
33	¿Existen formatos específicos para relacionar los gastos de caja menor?.				3		
34	¿Antes de pagar cualquier comprobante, se revisa el cumplimiento de políticas y disposiciones administrativas para este trámite?.				3		
35	¿Se cancelan los comprobantes con sello de pagado en el momento de ser cubiertos con recursos del fondo de caja menor?.					4	
36	¿El procedimiento de reembolso de caja menor es suficientemente dinámico para evitar el exceso de fondos o la falta de efectivo?.					4	
37	¿Se expiden cheques de reembolso a favor de la persona encargada de la caja menor?.					4	
38	¿Si se presentan anticipos para gastos que se cubran con los fondos de caja menor, se delimita claramente el tiempo en que se efectuara el gasto, se da seguimiento para que pasado ese tiempo se solicite la devolución del dinero o bien la comprobación del gasto?.				3		
39	¿La persona encargada de caja cuenta con el apoyo en su proceso por parte del área contable?					4	
40	¿Se realizan cambios de claves de caja fuerte en forma periódica?						x
41	¿Los comprobantes diarios (depósitos, facturas, entre otros) se encuentra custodiados adecuadamente y en un archivo organizado?					4	
42	¿Se puede modificar alguna factura ya emitida en fechas anteriores?	0					
TOTALES		0	2	2	42	108	0
SUMATORIA DE LOS TOTALES		154	42				

Elaborado por: A.V.	Fecha:
Supervisado por: F.H.	Fecha:
Aprobado por: M.B.	Fecha:

**MÜLLER MARTINI COLOMBIA LTDA.
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014**

**CCI-1
4/5**

Tabla 17: INTERPRETACION DEL PUNTAJE

CALIFICACIÓN	INTERPRETACIÓN DE LA ACTIVIDAD
0	No se realiza, no existe o es totalmente contraria las normas y procedimientos
1	Se reconoce pero no se realiza
2	Se reconoce y se realiza con deficiencia
3	Se realiza, sin embargo, no se ha implementado en su totalidad.
4	Se realiza correctamente

ELABORADO POR: Autora

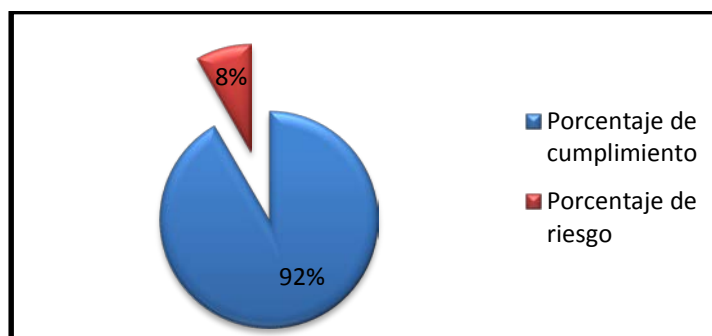
Tabla 18: VALORACION DEL RIESGO

DETALLE	VALOR
Número total de preguntas	42
Puntos óptimos deseados	168
Puntos obtenidos	154
Porcentaje de cumplimiento	92%
Porcentaje de riesgo	8%

ELABORADO POR: Autora

FUENTE: MÜLLER MARTINI COLOMBIA LTDA

Ilustración 6: EFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFECTIVO



ELABORADO POR: Autora

FUENTE: MÜLLER MARTINI COLOMBIA LTDA

Elaborado por: A.V.	Fecha:
Supervisado por: F.H.	Fecha:
Aprobado por: M.B.	Fecha:

**MÜLLER MARTINI COLOMBIA LTDA.
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014**

<u>CCI-1</u> 5/5

Tabla 19: CALIFICACION DEL CONTROL INTERNO

CALIFICACIÓN	RANGO PORCENTUAL
Excelente	86 – 100 %
Bueno	76 – 85%
Medio	66 – 75%
Regular	56 – 65 %
Malo	41 – 55 %
Deficiente	Menos del 41%

ELABORADO POR: Autora

FUENTE: MÜLLER MARTINI COLOMBIA LTDA

INTERPRETACION: Se puede observar que el Nivel de Riesgo es Bajo mientras que el Nivel de Confianza es alto, lo mismo que representa una óptima gestión; por lo general, está por encima de las expectativas esperadas.

RECOMENDACIÓN: A Gerencia motivar al personal para mantener el nivel de confianza alto, y a su vez continuar con los controles establecidos.

Elaborado por: A.V.	Fecha: 14-05-2015
Supervisado por: F.H.	Fecha:
Aprobado por: M.B.	Fecha:

MULLER MARTINI COLOMBIA LTDDA
 EFECTIVO Y EQUIVALENTE EFECTIVO
 CÉDULA SUMARIA
 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014
 en dólares

A

CUENTAS	SALDO AL 31/dic/2014	AJUSTE Y RECALIFICACION		SALDO AUDITORIA
		DEBE	HABER	
BANCO INTERNACIONAL	15.379,02 ↙			15.379,02 ↙
CAJA CHICA	400,00 ↙			400,00 ↙
CUENTA AHORROS 0800826692	21.801,98 ↙			21.801,98 ↙
TOTAL	37.581,00 τ	0,00	0,00	37.581,00 τ

PROCEDIMIENTOS

Se extrajo del libro mayor el resumen de cada cuenta
 Se realizó una reconciliación bancaria
 Se realizó un arqueo de caja
 Se analizó la documentación de sustento
 Se realizó cruce de información con Diarios Contables

MARCAS

- ↙ REVISADO Y COTEJADO
- ↙ REVISADO CON NOVEDADES
- Aj AJUSTE AUDITORIA
- N NOTA AUDITORIA
- Σ SUMATORIA
- τ TOTALES
- © CRUCE INFORMACION
- X SIN COMPROBANTE
- VERIFICADO COMPROBANTE

ELABORADO POR: A.V.	FECHA: 14-05-2014
REVISADO POR: F.H.	FECHA:
APROBADO POR: MB.	FECHA:

A-1

MÜLLER MARTINI COLOMBIA LTDA
CEDULA ANALITICA
MUESTREO BANCO INTERNACIONAL
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

en dólares

Persona Nombre	Concepto	Débitos	Créditos	SALDO DE AUDITORIA	DIFERENCIA	Fecha	Nro_comp	N° asiento contable	Materialidad	NOVEDADES DOCUMENTACION	
IMPRENTA MARISCAL CIA. LTDA	PAG-001-001-2014-00000032/179	11.321,51	-	11.321,51	-	20/01/2014	-001-2014-	- 107	74%	0%	FALTA COPIA DE LA FACTURA QUE SE CANCELA, EL REGISTRO CONTABLE SE HACE LUEGO DE LA FECHA DE RECIBIDO EL CHEQUE
EDITOGRAN S.A.	PAG-001-001-2014-00000053/200	10.000,00	-	10.000,00	-	10/02/2014	-001-2014-	- 229	65%	0%	NO SE ENCUENTRA ARCHIVADA LA FACTURA QUE SE CANCELA, ADEMAS QUE NO TIENE FIRMAS DE RESPONSABILIDAD
EDITOGRAN S.A.	PAG-001-001-2014-00000054/201	10.000,00	-	10.000,00	-	10/02/2014	-001-2014-	- 230	65%	0%	NO SE ENCUENTRA ARCHIVADA LA FACTURA QUE SE CANCELA, ADEMAS QUE NO TIENE FIRMAS DE RESPONSABILIDAD
MULLER MARTINI COLOMBIA LTDA	REG. DEVOLUCION DEL BANCOS DE GARANTIA CLIENTE INSTITUTO GEOGRAFICO MILITAR	22.955,11	-	22.955,11	-	19/03/2014	'NT	X 370	149%	0%	NO HAY COMPROBANTE DE REGISTRO
INSTITUTO GEOGRAFICO MILITAR	PAG-001-001-2014-00000093/242	9.425,00	-	9.425,00	-	17/04/2014	-001-2014-	- 528	61%	0%	FALTA COPIA DE LAS FACTURAS CANCELADAS, SIN FIRMAS DE RESPONSABILIDAD
EDITOGRAN S.A.	PAG-001-001-2014-00000144/294	10.000,00	-	10.000,00	-	21/07/2014	-001-2014-	- 946	65%	0%	NO TIENE DOCUMENTACION DE SUS TENTO ADJUNTA-TRANSFERENCIA, COPIA DE FACTURA
EDITOGRAN S.A.	PAG-001-001-2014-00000146/296	10.000,00	-	10.000,00	-	25/07/2014	-001-2014-	- 950	65%	0%	NO TIENE DOCUMENTACION DE SUS TENTO ADJUNTA-TRANSFERENCIA, COPIA DE FACTURA
EDITOGRAN S.A.	PAG-001-001-2014-00000218/370	10.000,00	-	10.000,00	-	15/12/2014	-001-2014-	- 1712	65%	0%	FALTA COMPROBANTE DE TRANSFERENCIA
EDITOGRAN S.A.	PAG-001-001-2014-00000219/371	10.000,00	-	10.000,00	-	15/12/2014	-001-2014-	- 1713	65%	0%	FALTA COMPROBANTE DE TRANSFERENCIA
MARCAS											
	←	REVISADO Y COTEJADO									
	←	REVISADO CON NOVEDADES									
	Aj	AJUSTE AUDITORIA									
	N	NOTA AUDITORIA									
	Σ	SUMATORIA									
	T	TOTALES									
	⊕	CRUCE INFORMACION									ELABORADO POR: A.V. FECHA: 14-05-2015
	X	SIN COMPROBANTE									REVISADO POR: F.H. FECHA:
	-	VERIFICADO COMPROBANTE									APROBADO POR: M.B. FECHA:

MÜLLER MARTINI COLOMBIA LTDA.
RECONCILIACION BANCARIA
BANCO INTERNACIONAL CUENTA CORRIENTE 0800139926
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014
en dólares

A-1-1

SALDO ESTADO DE CUENTA NOV-30-2014			20.711,18	⊕
+	DEPOSITOS	4.454,29	↙	
+	OTROS CREDITOS	34.043,88	↙	
(-)	CHEQUES PAGADOS	3.200,28	↙	
(-)	OTROS DEBITOS	40.630,05	↙	
SALDO ESTADO DE CUENTA DIC-30-2014			15.379,02	⊕
+	DEPOSITOS EN TRANSITO	-	↙	
(-)	CHEQUES GIRADOS Y NO COBRADOS	-	↙	
(-)	NOTAS DE DEBITO	-	↙	
+	NOTAS DE CREDITO	-	↙	
SALDO EN LIBROS			15.379,02	τ
SALDO SEGÚN AUDITORIA			15.379,02	τ
DIFERENCIA			-	τ

NOTA: Se encontraron registros contables con valores erróneos los cuales se especifica a continuación:

FECHA	PERSONA	CONCEPTO	VALOR REGISTRADO	VALOR REAL	N° COMPROBANTE	COMPROBANTE
30/12/2014	OTECEL S.A.	Req.1580: REG. CONSUMO DE. TELEF. CE	274,87	281,59	1742	*CXC-PAG
30/12/2014	MULLER MARTINI COLOMBIA T	REG. GASTOS SIN SOPORTE. Y DEBITAD	7,00	-	1764	*DIARIO
31/12/2014	MULLER MARTINI COLOMBIA T	REG. DEBITOS BANCARIOS DEL MES DE	41,62	41,90	1763	*DIARIO

NOTA
LOS REGISTROS AJUSTADOS Y SUMADOS COINCIDEN CON EL VALOR TOTAL DEL REGISTRO CONTABLE EN FORMA GLOBAL,
INDIVIDUALMENTE NO CUMPLE CON EL VALOR REGISTRADO

- MARCAS**
- ↙ REVISADO Y COTEJADO
 - ↙ REVISADO CON NOVEDADES
 - Aj AJUSTE AUDITORIA
 - N NOTA AUDITORIA
 - Σ SUMATORIA
 - τ TOTALES
 - ⊕ CRUCE INFORMACION
 - X SIN COMPROBANTE
 - VERIFICADO COMPROBANTE

ELABORADO POR: **A.V.** FECHA: 14-05-2015
REVISADO POR: **F.H.** FECHA:
APROBADO POR: **M.B.** FECHA:

LIBRO MAYOR

IF 1/36

Cuenta contable	Nombre cuenta contable	Persona Nombre	Concepto	Débitos	Créditos	Saldo	Fecha	Comp	Nro_comp	Nº asiento contable
'1010101	BANCO INTERNACIONAL	DHL EXPRESS (ECUADOR)	Req.1512: REG. SERVICIO DE CURIER SEGUN DETALLE ADJUNTO	-	144,65	20.566,53	03/12/2014	'PAGO	'0001126	1590
'1010101	BANCO INTERNACIONAL	IDEAS IMPRENTA OFFSET	Req.1511: REG. IMPRESION DE SUMINISTROS DE OFICINA.	-	190,50	20.376,03	03/12/2014	'PAGO	'0001127	1591
'1010101	BANCO INTERNACIONAL	METROPOLITAN TOURINC	Req.1515: REG. TKT AEREO DE ANDRES OYAGATA	-	265,69	20.110,34	03/12/2014	'PAGO	'0001130	1592
'1010101	BANCO INTERNACIONAL	C.A. EL UNIVERSO	PAG-001-001-2014-00000211/363	145,08	-	20.255,42	04/12/2014	'CXC-PAG	'PAG-001-001-2014-00000211	1659
'1010101	BANCO INTERNACIONAL	EDITORIAL ECUADOR	PAG-001-001-2014-00000213/365	660,00	-	20.915,42	04/12/2014	'CXC-PAG	'PAG-001-001-2014-00000213	1660
'1010101	BANCO INTERNACIONAL	GRUPO EL COMERCIO CA	PAG-001-001-2014-00000216/368	5.248,67	-	26.164,09	08/12/2014	'CXC-PAG	'PAG-001-001-2014-00000216	1661
'1010101	BANCO INTERNACIONAL	EDITORIAL DON BOSCO	PAG-001-001-2014-00000217/369	4.232,33	-	30.396,42	08/12/2014	'CXC-PAG	'PAG-001-001-2014-00000217	1662
'1010101	BANCO INTERNACIONAL	DHL EXPRESS (ECUADOR)	Req.1525: REG. IMPORTACION DE MERCADERIA SEGUN GUIA 3001625395 Req.1526: REG. PAGO DE DERECHOS ARANCELARIOS GUIA 3001625395	-	730,46	29.665,96	09/12/2014	'PAGO	'0001132	1638
'1010101	BANCO INTERNACIONAL	DHL EXPRESS (ECUADOR)	Req.1524: REG. SERVICIO DE CURIER SEGUN DETALLE ADJUNTO	-	343,82	29.322,14	10/12/2014	'PAGO	'0001133	1639
'1010101	BANCO INTERNACIONAL	INTERNATIONAL SHIPPIN	Req.1523: REG. IMPORTACION DE MERCADERIA SEGUN GUIA 9697690635	-	111,58	29.210,56	10/12/2014	'PAGO	'0001134	1640
'1010101	BANCO INTERNACIONAL	ASOCIACION DE INDUSTR	Req.1518: REG. CUOTA SOCIAL DEL MES DE DICIEMBRE DEL 201	-	80,00	29.130,56	10/12/2014	'PAGO	'0001135	1641
'1010101	BANCO INTERNACIONAL	CASTILLO AYALA ALEXANC	Req.1519: REG. SERVICIO DE MONITOREO CORRESPONDIENTE DE ENERO 2015 A JUNIO 2015	-	129,27	29.001,29	10/12/2014	'PAGO	'0001136	1642
'1010101	BANCO INTERNACIONAL	EDIFICIO METROPOLI	Req.1521: REG. CUOTA DE CONDOMIION DE DIC-2014 DE BODEGA Y OFICINA	-	129,00	28.872,29	10/12/2014	'PAGO	'0001137	1643
'1010101	BANCO INTERNACIONAL	GLOBAL EXPRESS S.A.	Req.1520: REG. ENVIO DE FACTURAS NACIONALES. SEGUN REPORTE ADJUNTO	-	131,17	28.741,12	10/12/2014	'PAGO	'0001138	1644
'1010101	BANCO INTERNACIONAL	NAVARRETE FLORES NAN	Req.1529: REG. PAGO DECIMO TERCER SUELDO DE YOLANDA NAVARRETE	-	620,30	28.120,82	10/12/2014	'PAGO	'0001139	1645
'1010101	BANCO INTERNACIONAL	OYAGATA VICENTE JOSE /	Req.1530: REG. DECIMO TERCER SUELDO DE ANDRES OYAGATA	-	1.025,81	27.095,01	10/12/2014	'PAGO	'0001140	1646
'1010101	BANCO INTERNACIONAL	AJILA MEDRANO IVAN AL	Req.1528: REG. DECIMO TERCER SUELDO DE IVAN AJILA	-	1.225,11	25.869,90	10/12/2014	'PAGO	'0001141	1647
'1010101	BANCO INTERNACIONAL	PLUSHOTEL S.A.	Req.1522: REG. HOSPEDAJE SR. RAFEL KLUG. DEL 24 AL 27 NOV-2014	-	377,40	25.492,50	10/12/2014	'PAGO	'0001142	1648
'1010101	BANCO INTERNACIONAL	EDITOGRAN S.A.	PAG-001-001-2014-00000209/361	132,74	-	25.625,24	10/12/2014	'CXC-PAG	'PAG-001-001-2014-00000209	1663
'1010101	BANCO INTERNACIONAL	MULLER MARTINI COLOM	REG. PAGO DE IESS Y PRESTAMO QUIROGRAFARIO NOV-2014	-	401,15	25.224,09	12/12/2014	'DIARIO	'NT	1761
'1010101	BANCO INTERNACIONAL	MULLER MARTINI COLOM	REG. PAGO DE IESS Y PRESTAMO QUIROGRAFARIO NOV-2014	-	695,45	24.528,64	12/12/2014	'DIARIO	'NT	1761
'1010101	BANCO INTERNACIONAL	DHL EXPRESS (ECUADOR)	Req.1531: REG. TRAMITE DE IMPORTACION SEGUN GUIA 3001911264 Req.1532: REG. GSTOS ARANCELARIOS DE LA IMPORTACION GUIA 3001911264	-	366,13	24.162,51	15/12/2014	'PAGO	'0001143	1649
'1010101	BANCO INTERNACIONAL	MULLER MARTINI COLOM	Req.1540: REG. TRASNFERENCIA PARA GASTOS DE VIAJE AL SR. RAFAEL KLUG.	-	305,00	23.857,51	15/12/2014	'PAGO	'0001147	1653
'1010101	BANCO INTERNACIONAL	MULLER MARTINI COLOM	Req.1541: REG. PARA GASTOS DE VIAJE AL SR., FERNANDO BENJUMEA	-	450,00	23.407,51	15/12/2014	'PAGO	'0001151	1657
'1010101	BANCO INTERNACIONAL	EDITOGRAN S.A.	PAG-001-001-2014-00000218/370	10.000,00	-	33.407,51	15/12/2014	'CXC-PAG	'PAG-001-001-2014-00000218	1712
'1010101	BANCO INTERNACIONAL	EDITOGRAN S.A.	PAG-001-001-2014-00000219/371	10.000,00	-	43.407,51	15/12/2014	'CXC-PAG	'PAG-001-001-2014-00000219	1713
'1010101	BANCO INTERNACIONAL	EDITOGRAN S.A.	PAG-001-001-2014-00000220/372	4.416,31	-	47.823,82	15/12/2014	'CXC-PAG	'PAG-001-001-2014-00000220	1714

LIBRO MAYOR

IF 2/36

Cuenta contable	Nombre cuenta contable	Persona Nombre	Concepto	Débitos	Créditos	Saldo	Fecha	Comp	Nro_comp	Nº asiento contable
'1010101	BANCO INTERNACIONAL	DHL EXPRESS (ECUADOR)	Req.1534: REG. GASTOS DE IMPORTACION SEGUN GUIA 3850582186 Req.1535: REG. GASTOS ARANCELARIOS DE LA IMPORTACION 3850582186	-	195,75	27.628,07	16/12/2014	'PAGO	'0001144	1650
'1010101	BANCO INTERNACIONAL	NAVARRETE FLORES NAN	Req.1516 REG. REEMBOLSO CAJA CHICA CUSTODIA YOLANDA NAVARRETE.	-	154,17	27.473,90	16/12/2014	'PAGO	'0001162	1733
'1010101	BANCO INTERNACIONAL	MULLER MARTINI COLOM	ALCANCE TRANSFERENCIA 1 DE \$154.17 TOTAL TRASNFERENCIA \$304.08	-	149,91	27.323,99	16/12/2014	'PAGO	'0001163	1734
'1010101	BANCO INTERNACIONAL	DHL EXPRESS (ECUADOR)	Req.1537: reg. servicio de cutirer de facturas. Req.1539: REG. PLAN TE TELEFONIA DELULARES Y LLAMADAS INTERNACIONALES.	-	149,89	27.174,10	17/12/2014	'PAGO	'0001145	1651
'1010101	BANCO INTERNACIONAL	ECUADORTELECOM SA	Req.1538: REG. TKT AEREOS DE FERNANDO BENJUMEA.	-	124,38	27.049,72	17/12/2014	'PAGO	'0001146	1652
'1010101	BANCO INTERNACIONAL	METROPOLITAN TOURING	Req.1542: REG. HONORARIOS PROFESIONALES POR SERVICIOS CONTABLES DE DIC -2014	-	252,49	26.797,23	17/12/2014	'PAGO	'0001148	1654
'1010101	BANCO INTERNACIONAL	VASQUEZ ARIAS MARGOT	Req.1543: REG. HONORARIOS PROFESIONALES POR SERVICIOS CONTABLES DEL MES DE DICIEMBRE 2014	-	225,00	26.572,23	17/12/2014	'PAGO	'0001149	1655
'1010101	BANCO INTERNACIONAL	GUZMAN JIMENEZ MERC	Req.1544: REG. PAGO DE SUELDO DE DICIEMBRE DEL 2014 YOLANDA NAVARRETE,	-	225,00	26.347,23	17/12/2014	'PAGO	'0001150	1656
'1010101	BANCO INTERNACIONAL	NAVARRETE FLORES NAN	Req.1545: REG. PAGO PAGO DE SUELDO DE DICIEMBRE 2014 DE ANDRES OYAGATA,	-	615,17	25.732,06	17/12/2014	'PAGO	'0001152	1692
'1010101	BANCO INTERNACIONAL	OYAGATA VICENTE JOSE A	Req.1546: REG. PAGO DE SUELDO DEDICIEMBRE DEL 2014 DE IVAN AJILA	-	1.142,84	24.589,22	17/12/2014	'PAGO	'0001153	1693
'1010101	BANCO INTERNACIONAL	AJILA MEDRANO IVAN AL	Req.1547: REG. MOVILIZACIONES DE ANDRES 7 SR. RAFAEL KLUG Y DON FERNANDO	-	860,86	23.728,36	17/12/2014	'PAGO	'0001154	1694
'1010101	BANCO INTERNACIONAL	DIAZ ROMERO CESAR ROI	Req.1548: REG. MOVILIZACIONES DE ANDRES 7 SR. RAFAEL KLUG Y DON FERNANDO	-	94,05	23.634,31	17/12/2014	'PAGO	'0001155	1695
'1010101	BANCO INTERNACIONAL	MULLER MARTINI COLOM	NOTA SE EMITIO CHEQUE A IVAN AJILA PARA QUE A SU VEZ ENTREGUE A FERNANDO BENJUMEA	-	3.200,28	20.434,03	18/12/2014	'PAGO	'0001157	1697
'1010101	BANCO INTERNACIONAL	MULLER MARTINI COLOM	Req.1556 REGISTRO COMISIONES 2014 SIN SOPORTE	-	6.100,21	14.333,82	18/12/2014	'PAGO	'0001158	1698
'1010101	BANCO INTERNACIONAL	MULLER MARTINI COLOM	Req.1558 VALOR PAGDO POR FERNANDO BENJUMEA POR RENTA VEHICULO A CRUZARSE POSTERIOR CON FACTURA	-	70,00	14.263,82	19/12/2014	'PAGO	'0001156	1696
'1010101	BANCO INTERNACIONAL	FINAMERICA S.A.	Req.1576: REG. ALQUILER DE SPARK SP 4X2 Req.1577: LO QUE SE ASUME LA RET. DE LA FACT. 2741 DE FINAMERICA.	-	70,00	14.193,82	19/12/2014	'PAGO	'0001172	1739
'1010101	BANCO INTERNACIONAL	OFFSET ABAD CA	PAG-001-001-2015-00000002/374	1.873,44	-	16.067,26	19/12/2014	'CXC-PAG	'PAG-001-001-2015-00000002	1745
'1010101	BANCO INTERNACIONAL	MULLER MARTINI COLOM	reg. debito impuestos de noviembre del 2014	-	251,57	15.815,69	19/12/2014	'DIARIO	'NT	1762
'1010101	BANCO INTERNACIONAL	MULLER MARTINI COLOM	reg. debito impuestos de noviembre del 2014	-	324,60	15.491,09	19/12/2014	'DIARIO	'NT	1762
'1010101	BANCO INTERNACIONAL	MULLER MARTINI COLOM	Req.1559 POR PAGO BONO NAVIDEÑO	-	200,00	15.291,09	22/12/2014	'PAGO	'0001159	1699
'1010101	BANCO INTERNACIONAL	MULLER MARTINI COLOM	Req.1560 BONO NAVIDEÑO	-	200,00	15.091,09	22/12/2014	'PAGO	'0001160	1700
'1010101	BANCO INTERNACIONAL	MULLER MARTINI COLOM	Req.1560 BONO NAVIDEÑO	-	200,00	14.891,09	22/12/2014	'PAGO	'0001161	1701
'1010101	BANCO INTERNACIONAL	ARTES GRAFICAS SENEFEI	PAG-001-001-2015-00000003/375	1.536,47	-	16.427,56	23/12/2014	'CXC-PAG	'PAG-001-001-2015-00000003	1746
'1010101	BANCO INTERNACIONAL	TASKI S.A.	PAG-001-001-2015-00000005/377	106,56	-	16.534,12	23/12/2014	'CXC-PAG	'PAG-001-001-2015-00000005	1747
'1010101	BANCO INTERNACIONAL	COMIDAS Y SERVICIOS S.	Req.1549: por servicio hospedaje	-	66,00	16.468,12	24/12/2014	'PAGO	'0001164	1735
'1010101	BANCO INTERNACIONAL	DHL EXPRESS (ECUADOR)	Req.1548: POR SERVICIO COURIER	-	109,81	16.358,31	24/12/2014	'PAGO	'0001165	1736
'1010101	BANCO INTERNACIONAL	INTERNATIONAL SHIPPIN	Req.1550: POR SERVICIO TRAMITES DESADUANIZACION MERCADERIA GUIA 278364730 Req.1551: POR SERVICIO TRAMITES DESADUANIZACION MERCADERIA GUIA 278364730 Req.1552: POR SERVICIO TRAMITES DESADUANIZACION MERCADERIA GUIA 278364730	-	310,19	16.048,12	24/12/2014	'PAGO	'0001166	1737
'1010101	BANCO INTERNACIONAL	PLUSHOTEL S.A.	Req.1554: POR HOSPEDAJE RAFAEL KLUG Req.1555: HOSPEDAJE FERNANDO BENJUMEA	-	503,20	15.544,92	24/12/2014	'PAGO	'0001167	1738
'1010101	BANCO INTERNACIONAL	OTECEL S.A.	Req.1580: REG. CONSUMO DE. TELEF. CELUALRES. DE DIC-2014	-	274,87	15.270,05	30/12/2014	'PAGO	'0001177	1742
'1010101	BANCO INTERNACIONAL	GRUPO EL COMERCIO CA	PAG-001-001-2015-00000001/373	146,57	-	15.416,62	30/12/2014	'CXC-PAG	'PAG-001-001-2015-00000001	1748
'1010101	BANCO INTERNACIONAL	MULLER MARTINI COLOM	REG. GASTOS SIN SOPORTE. Y DEBITADOS. DE DIC-2014	-	7,00	15.409,62	30/12/2014	'DIARIO	'NT	1764
'1010101	BANCO INTERNACIONAL	MULLER MARTINI COLOM	REG. GASTOS SIN SOPORTE. Y DEBITADOS. DE DIC-2014	-	58,98	15.350,64	30/12/2014	'DIARIO	'NT	1764
'1010101	BANCO INTERNACIONAL	MULLER MARTINI COLOM	reg. reversa duplicada transferencia de \$ 70	70,00	-	15.420,64	31/12/2014	'DIARIO	'NT	1760
'1010101	BANCO INTERNACIONAL	MULLER MARTINI COLOM	REG. DEBITOS BANCARIOS DEL MES DE DIC-2014	-	41,62	15.379,02	31/12/2014	'DIARIO	'NT	1763

ASIENTO CONTABLE

IF 3/36

No. asiento: 1731

Fecha: 24-Dic-2014

Ref.externa: 001327012146665

Comprobante: REQUISICION DE PAGO (PROVISION) / 1580

Concepto: OTECEL S.A. / FAC-001327012146665 REG. CONSUMO DE TELEF. CELUALRES. DE DIC-2014

Cuenta	Detalle	Debito	Credito
520218	AGUA, ENERGÍA, LUZ Y TELECOMUNICACIONES		
	AGUA, ENERGÍA, LUZ Y TELECOMUNICACIONES / Req.1580	245.42	
	REG. CONSUMO DE TELEF. CELUALRES. DE DIC-2014		
101050102	CREDITO TRIBUTARIO ACUMULADO		
	CREDITO TRIBUTARIO ACUMULADO / Req.1580 REG.	29.45	
	CONSUMO DE TELEF. CELUALRES. DE DIC-2014		
2010301	LOCALES		
	LOCALES / Req.1580 REG. CONSUMO DE TELEF. CELUALRES.		274.87
	DE DIC-2014		
		274.87	274.87

No. asiento: 1742

Fecha: 30-Dic-2014

Ref.externa: CXP/0001177

Comprobante: COMPROBANTE DE PAGO (EGRESO) / 0001177

Concepto: OTECEL S.A. / Req.1580: REG. CONSUMO DE. TELEF. CELUALRES. DE DIC-2014

Cuenta	Detalle	Debito	Credito
2010301	LOCALES		
	CXP/0001177 / Req.1580 REG. CONSUMO DE TELEF.	274.87	
	CELUALRES. DE DIC-2014 FAC-001327012146665		
1010101	BANCO INTERNACIONAL		274.87

No. asiento: 1764

Fecha: 30-Dic-2014

Ref.externa:

Comprobante: DIARIO / NT

Concepto: MULLER MARTINI COLOMBIA TLDA. / REG. GASTOS SIN SOPORTE. Y DEBITADOS. DE DIC-2014 / Retención No.000-000-000000000

Cuenta	Detalle	Debito	Credito
520403	GASTOS NO DEDUCIBLE.	7.00	
520403	GASTOS NO DEDUCIBLE.	58.98	
1010101	BANCO INTERNACIONAL		7.00
1010101	BANCO INTERNACIONAL		58.98
		65.98	65.98

No. asiento: 1763

Fecha: 31-Dic-2014

Ref.externa:

Comprobante: DIARIO / NT

Concepto: MULLER MARTINI COLOMBIA TLDA. / REG. DEBITOS BANCARIOS DEL MES DE DIC-2014 / Retención No.000-000-000000000

Cuenta	Detalle	Debito	Credito
520305	OTROS GASTOS FINANCIEROS (BANCARIOS)	41.62	
1010101	BANCO INTERNACIONAL		41.62
		41.62	41.62

MULLER MARTINI COLUMBIA LTDA.
 CUENTA # 080-013992-6-USD
 1792047455001
 IGNACIO S. Y NUÑEZ DE VELA EDF METROPOLI PB LC 3
 D/RECPC. 1
 016-3101

ESTADO DE CUENTA

Página 1 de 3

Solicitamos comparar los saldos de este estado de cuenta con sus registros y, en caso de no estar de acuerdo, por favor informar directamente a nuestros auditores externos Deloitte & Touche, a la Casilla 17-01-361 Quito - Ecuador, o al e-mail: jpoveda@deloitte.com.
 Daremos por aceptada su conformidad con el saldo, en caso de no obtener respuesta dentro de los treinta días posteriores a la fecha de corte.

RESUMEN DE SALDOS Fecha de Corte: 31/12/2014

Saldo Anterior	Saldo en Efectivo
20,711.18	15,379.02
Saldo en Cheques	Saldo Total
0.00	15,379.02

Movimientos de la Cuenta	Fecha	Descripción	Débitos	Créditos	Saldos
	04	DEPOSITO 005845309		145.08	20,856.26
	04	DEPOSITO 105845308		660.00	21,516.26
	05	000750331-1-"EL COMERCIO"		5,248.67	26,764.93
	05	00750331-COSTO OPER CASH-SP-80	0.30		26,764.63
	08	000751974-1-"EDITORIAL DON BOS"		4,232.33	30,996.96
	08	00751974-COSTO OPER CASH-SP-80	0.30		30,996.66
	09	00750678-MULLER MARTINI-PT-	730.46		30,266.20
	09	00750682-MULLER MARTINI-PT-	144.65		30,121.55
	09	00750687-MULLER MARTINI-PT-	265.69		29,855.86
	10	DEPOSITO 099661689		132.74	29,988.60
	10	00753435-COSTO OPER CASH-CC-17	1.15		29,987.45
	10	00753435-COSTO OPER CASH-CC-17	1.15		29,986.30
	10	00753435-COSTO OPER CASH-CC-17	1.15		29,985.15
	11	00755122-MULLER MARTINI-PT-	377.40		29,607.75
	11	00755114-MULLER MARTINI-PT-	190.50		29,417.25
	11	00755144-MULLER MARTINI-PT-	111.58		29,305.67
	11	00755156-MULLER MARTINI-PT-	129.00		29,176.67
	11	00755161-MULLER MARTINI-PT-	131.17		29,045.50
	11	00755170-MULLER MARTINI-PT-	129.27		28,916.23
	11	00755174-MULLER MARTINI-PT-	80.00		28,836.23
	11	00755134-MULLER MARTINI-PT-	343.82		28,492.41
	12	00756327-COSTO OPER CASH-CC-17	1.15		28,491.26
	12	00756327-COSTO OPER CASH-CC-17	1.15		28,490.11
	12	00756327-COSTO OPER CASH-CC-17	1.15		28,488.96
	12	00756327-COSTO OPER CASH-CC-17	1.15		28,487.81
	12	00756327-COSTO OPER CASH-CC-17	0.60		28,487.21
	12	00756327-COSTO OPER CASH-CC-17	1.15		28,486.06
	12	00756327-COSTO OPER CASH-CC-17	1.15		28,484.91
	12	00756327-COSTO OPER CASH-CC-17	1.15		28,483.76
	12	00756327-COSTO OPER CASH-CC-17	1.15		28,483.46
	12	Com.SCI x cta: 1330095	0.30		28,483.16
	12	Com.SCI x cta: 1330095	0.30		28,482.86
	12	SCH.I.E.S.S /61/1330095	401.15		28,081.71
	12	SCH.I.E.S.S /61/1330095	695.45		27,386.26
	15	000760664-1-EDITOGRAN		10,000.00	37,386.26
	15	000760664-1-EDITOGRAN		10,000.00	47,386.26
	15	000760664-1-EDITOGRAN		4,416.31	51,802.57
	15	00759837-OTECEL S.A.-CB-259717	58.96		51,743.61
	15	00759837-COSTO OPER CASH-CB-25	1.35		51,742.26
	15	00759897-MULLER MARTINI-PT-	1,225.11		50,517.15
	15	00759897-MULLER MARTINI-PT-	1,025.81		49,491.34
	15	00759002-MULLER MARTINI-PT-	620.30		48,871.04
	15	00759853-MULLER MARTINI-PT-	305.00		48,566.04
	15	00759884-MULLER MARTINI-PT-	366.13		48,200.91
	15	00759857-MULLER MARTINI-PT-	450.00		47,750.91
	15	00760655-MULLER MARTINI-PT-	195.75		47,555.16
	15	00760664-COSTO OPER CASH-SP-80	0.30		47,554.86
	15	00760664-COSTO OPER CASH-SP-80	0.30		47,554.56
	15	00760664-COSTO OPER CASH-SP-80	0.30		47,554.26
	16	00760957-COSTO OPER CASH-CC-17	0.60		47,553.66
	16	00760957-COSTO OPER CASH-CC-17	0.60		47,553.06
	16	00760957-COSTO OPER CASH-CC-17	0.60		47,552.46
	16	00760957-COSTO OPER CASH-CC-17	0.60		47,551.86
	16	00760957-COSTO OPER CASH-CC-17	0.60		47,551.26
	16	00760957-COSTO OPER CASH-CC-17	0.60		47,550.66
	16	00760957-COSTO OPER CASH-CC-17	1.15		47,549.51
	16	00761924-MULLER MARTINI-PT-	304.08		47,245.43
	16	00761950-MULLER MARTINI-PT-	20,000.00		27,245.43
	17	00762645-COSTO OPER CASH-CC-17	1.15		27,244.28
	17	00762645-COSTO OPER CASH-CC-17	0.60		27,243.68
	17	00762645-COSTO OPER CASH-CC-17	0.60		27,243.08
	18	00764309-MULLER MARTINI-PT-	149.89		27,093.19
	18	00764315-MULLER MARTINI-PT-	94.05		26,999.14
	18	00764322-MULLER MARTINI-PT-	252.49		26,746.65
	18	00764300-MULLER MARTINI-PT-	6,100.21		20,646.44
	18	Com.SCI x cta: 148407983	0.30		20,646.14
	18	SCH.ECUADORTE/66/148407983	124.38		20,521.76
	19	DEPOSITO 099661690		1,873.44	22,395.20
	19	00765772-COSTO OPER CASH-CC-17	0.60		22,394.60
	19	00765772-COSTO OPER CASH-CC-17	1.15		22,393.45
	19	00765772-COSTO OPER CASH-CC-17	0.60		22,392.85
	19	00765772-COSTO OPER CASH-CC-17	1.15		22,391.70

PORTANTE

Contribución para la atención al cáncer

partir del martes 29 de octubre, el código monetario variador establece una contribución del 0.5% que aplica a personas naturales y jurídicas que reciben pensiones de crédito, incluyendo:

ingreso obtenido con tarjetas de crédito

Operaciones de financiamiento

Compra de cartera

Percepciones de otros de cambio

Operaciones de depósitos

La tarifa aplica a las entidades del sector financiero privado controladas por la SBS, los bancos, compañías de seguros, compañías de inversión, etc.

Tenemos todo para que tu Negocio crezca.

NEGOCIO NEGOCIO NEGOCIO

DOCUMENTO NO VALIDO PARA EFECTOS TRIBUTARIOS
 Obtener tu factura y comprobante de retención electrónica original ingresa a www.bancointernacional.com.ec
 dispones de Usuario y Clave para acceder a nuestra Banca Online, solicítalos en cualquiera de nuestras agencias.

Queremos ser más.

Movimientos de la Cuenta	Fecha	Descripción	Débitos	Créditos	Saldos
19	00766147	MULLER MARTINI-PT-	70.00		22,321.58
19	Com.SCI x cta: 1820043		0.30		22,321.28
19	Com.SCI x cta: 1820043		0.30		22,320.98
19	CH.VENTANILLA 000001552		3,200.28		19,120.70
19	SCI:SPL.S.PUB./69/1820043		324.60		18,796.10
19	SCI:SPL.S.PUB./69/1820043		251.57		18,544.53
20	00767827	COSTO OPER CASH-CC-17	0.60		18,543.93
22	00768800	MULLER MARTINI-PT-	200.00		18,343.93
22	00768806	MULLER MARTINI-PT-	200.00		18,143.93
22	00768836	MULLER MARTINI-PT-	225.00		17,918.93
22	00768828	MULLER MARTINI-PT-	225.00		17,693.93
22	00768843	MULLER MARTINI-PT-	1,142.84		16,551.09
22	00768866	MULLER MARTINI-PT-	615.17		15,935.92
22	00768859	MULLER MARTINI-PT-	860.86		15,075.06
22	00768810	MULLER MARTINI-PT-	200.00		14,875.06
23	DEPOSITO 099661692			1,536.47	16,411.53
23	DEPOSITO 099661693			106.56	16,518.09
23	00769811	COSTO OPER CASH-CC-17	0.60		16,517.49
23	00769811	COSTO OPER CASH-CC-17	0.60		16,516.89
23	00769811	COSTO OPER CASH-CC-17	0.60		16,516.29
23	00769811	COSTO OPER CASH-CC-17	1.15		16,515.14
23	00769811	COSTO OPER CASH-CC-17	1.15		16,513.99
23	00769811	COSTO OPER CASH-CC-17	0.60		16,513.39
23	00769811	COSTO OPER CASH-CC-17	0.60		16,512.79
23	00769811	COSTO OPER CASH-CC-17	1.15		16,511.64
24	00771794	COSTO OPER CASH-CC-17	1.15		16,510.49
24	00771304	MULLER MARTINI-PT-	66.00		16,444.49
24	00771310	MULLER MARTINI-PT-	109.81		16,334.68
24	00771328	MULLER MARTINI-PT-	310.19		16,024.49
24	00771318	MULLER MARTINI-PT-	503.20		15,521.29
29	000775915-1	"EL COMERCIO"		146.57	15,667.86
25	00773261	COSTO OPER CASH-CC-17	1.15		15,666.71
25	00773261	COSTO OPER CASH-CC-17	1.15		15,665.56
25	00773261	COSTO OPER CASH-CC-17	1.15		15,664.41
25	00773261	COSTO OPER CASH-CC-17	1.15		15,663.26
29	00774141	OTECEL S.A.-CB-967696	281.59		15,381.67
29	00774141	COSTO OPER CASH-CB-86	1.35		15,380.32
29	00775915	COSTO OPER CASH-SP-80	0.30		15,380.02
31	IMAGEN CHQS.IMPR.(00001)		1.00		15,379.02

Resumen de Movimientos	Créditos	Cantidad	Monto	Débitos	Cantidad	Monto
Depósitos		6	4,454.29	Cheques Pagados	1	3,200.28
Otros Créditos		6	34,043.88	Otros Débitos	96	40,630.05
Total de Créditos		12	38,498.17	Total de Débitos	97	43,830.33

IMPORTANTE

Para obtener tu factura y/o comprobante de retención electrónica ingresa a nuestra Banca Online en: www.bancointernacional.com.ec
 Los códigos para consulta y acceso a dichos documentos relacionados a este Estado de Cuenta son:

REF. FACTURA No. 001-007-013370917 REF. COMPROBANTE RETENCION No.

af. Factura

No. 001-007-0133 7

BANCO INTERNACIONAL S.A.

Descripción	Total
SERVICIOS FINANCIEROS (TARIFA 12%) :	41.90

MULLER MARTINI									
CÉDULA ANALITICA									
RASTREO DE CAJA CHICA									
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014									
en dólares									
Persona Nombre	Concepto	Débitos	Créditos	Saldo	Fecha	Comp	Nro_comp	Nº asiento contable	NOVEDADES
SALDO INICIAL	Saldo al 31-Dic-2013 --->	450,00		450,00					
NAVARRETE FLORES NANCY YOLANDA	OTR-07-2014 REG. REP DE CAJA CHICA CUSTODIA YOLANDA NAVARRETE	337,30	-	787,30	09/07/2014	'CXP	'1258	836	
GALEANO RODRIGUEZ JOFFRE FERNANDO	Req.1226: REG. CARTUCHO DE EPSON T73220	-	29,45	757,85	09/07/2014	'PAGO	'0000908	862	
NAVARRETE FLORES NANCY YOLANDA	Req.1242: REG. REPOSICION DE GASTOS DE CAJA CHICA CUSTODIA YOLANDA NAVARRETE, Req.1257: REG. REP DE CAJA CHICA CUSTODIA YOLANDA NAVARRETE	-	307,85	450,00	09/07/2014	'PAGO	'0000909	863	Doc sin firmas de responsabilidad.
NAVARRETE FLORES NANCY YOLANDA	Req.1308: REG. CAJA CHICA DEL MES DE JULIO 2014 Req.1309: REG. REPOSICION DE GASTOS DE CAJA CHICA AGO -2014	-	345,41	104,59	01/08/2014	'PAGO	'0000954	1023	Doc sin firmas de responsabilidad.
SERVICIOS TURISTICOS TOURHERHUDA CIA. LTDA.	Req.1285: REG. SERVICIO DE TRANSPORTE.	-	34,65	69,94	01/08/2014	'PAGO	'0000955	1024	
MULLER MARTINI COLOMBIA TLDA.	REG. REPOSICION DE CAJA CHICA IF 4/33	380,06	-	450,00	01/08/2014	'PAGO	'NT	902	
NAVARRETE FLORES NANCY YOLANDA	REE-00117 REG. REPOSICION DE GATOS DE CAJA CHICA DE SEPT2014	30,00	-	480,00	01/09/2014	'CXP	'1397	1154	
BUENAÑO DIAZ FRANKUN ENRIQUE	Req.1403: REG. SERVICIO SDE TRANSPORTE DE IVAN DEL MES DE SEPTIEMBRE AL 02-OCT-2014	-	23,75	456,25	07/10/2014	'PAGO	'0001044	1320	
DIAZ ROMERO CESAR ROBERTINO	Req.1418: REG. MOVILIZACION VARIAS IVAN AJILA Y ANDRES OYAGATA	-	15,00	441,25	15/10/2014	'PAGO	'0001056	1332	
MULLER MARTINI COLOMBIA TLDA.	AJUSTE RECLASIFICACION CUENTAS PARA CRUZAR CON ANTICIPO REFERENCIA CESAR DIAZ	15,00	-	456,25	30/10/2014	'DIARIO	'NT	1386	
MULLER MARTINI COLOMBIA TLDA.	REG. VALOR A CRUZAR CON ANTICIPO SR. DIAZ (MOVILIZACIONES) QUE CORRESPONDE A RETENCION ASUMIDA	-	6,25	450,00	30/10/2014	'DIARIO	'NT	1387	
MULLER MARTINI COLOMBIA TLDA.	VALOR QUE CORRESPONDE A AJUSTE CAJA CHICA YA QUE SIEMPRE FUE \$400 EL SADO QUE RECIBIO YOLANDA Y SE TIPEO EN ASIENTO INICIAL \$450	-	50,00	400,00	30/11/2014	'DIARIO	'NT	1604	
		1.212,36	812,36	400,00					
MARCAS									
	←	REVISADO Y COTEJADO							
	↙	REVISADO CON NOVEDADES							
	Aj	AJUSTE AUDITORIA							
	N	NOTA AUDITORIA							
	Σ	SUMATORIA							
	T	TOTALES							
	©	CRUCE INFORMACION							ELABORADO POR: A.V. FECHA: 14-05-2014
	X	SIN COMPROBANTE							REVISADO POR: F.H. FECHA:
	-	VERIFICADO COMPROBANTE							APROBADO POR: M.B. FECHA:

A-2

PERÍODO : 2014

ACTA DE ARQUEO DE CAJA

RESPONSABLE: YOLANDA NAVARRETE H. INICIO 12H20
 CARGO: ASISTENTE ADMINISTRATIVA H. FIN 13H00
 FECHA ARQUEO: 14/052015

MONTO DE FONDO: 400,00
 BILLETES

DENOMINACIÓN USD	CANTIDAD	TOTAL USD
20	3	60,00
10	0	-
5	0	-
1	0	-
SUBTOTAL USD		60,00

MONEDAS

DENOMINACIÓN USD	CANTIDAD	TOTAL USD
1	9	9,00
0,5	2	1,00
0,25	11	2,75
0,1	1	0,10
0,05	24	1,20
0,01	62	0,62
SUBTOTAL USD		14,67

COMPROBANTES

TIPO	DETALLE	TOTAL USD
RECIBO	MOVILIZACION	1,60
RECIBO	MOVILIZACION	2,75
RECIBO	MOVILIZACION Y LIMPIEZA	1,00
RECIBO	MOVILIZACION	10,00
RECIBO	MOVILIZACION	5,00
FACTURA	057808- ENVIO TAME	1,70
FACTURA	139143-	7,09
RECIBO	MOVILIZACION	0,50
RECIBO	BOTELLON DE AGUA	2,50
RECIBO	MOVILIZACION	3,50
RECIBO	MOVILIZACION	2,50
FACTURA	1721 CAFETERIA	44,55
FACTURA	274210 SUMINISTROS OF	16,08
FACTURA	7981 EQUIPO DE SGURIDAD	16,02
RECIBO	MOVILIZACION	1,00
FACTURA	58691-TAME	1,75
RECIBO	MOVILIZACION	6,00
RECIBO	MOVILIZACION	5,00
RECIBO	MOVILIZACION	8,00
RECIBO	8913-IMPLEMENTOS DE BAN	7,49
TIQUETE MAQUINA	ALIMENTACION	31,85
RECIBO	MOVILIZACION	1,00
FACTURA	ABONO ORGANICO	1,14
FACTURA	LAVADO-VEHICULO	15,00
RECIBO	MOVILIZACION	5,00
DEPOSITO	COMPRA DE REPUESTO	20,00
RECIBO	MOVILIZACION	7,00
FACTURA	LUZ ELECTRICA	21,63
FACTURA ELECTRONICA	CNT	36,80
RECIBO	MOVILIZACION	0,50
RECIBO	MOVILIZACION	1,00
LIQUIDACION DE COMPR	LIMPIEZA	40,00
RECIBO	MOVILIZACION	1,75
SUBTOTAL USD		326,70

IF 5/33

informes

TOTAL RECAUDADO EN USD 74,67
 TOTAL RECIBOS-FACTURAS 326,70
 SALDO SEGÚN AUDITORIA 401,37
 DIFERENCIA (1,37) Aj

En la ciudad de QUITO a los 4 días del mes de febrero del presente año, siendo las 12H 15, se procedió a realizar el arqueo sorpresivo de caja a la Srta. Yolanda Navarrete, en la cual se verificó que tenía en su poder 326,70,97 USD en recibos y 74,67 en dolares americas, que fueron verificados por la Sra. Andrea Villacis Auditora Externa, existiendo un SOBRANTE DE CAJA de 1,37 dólares americanos.

CUSTODIO DE CAJA CHICA
 YOLANDA NAVARRETE

AUDITORA JUNIOR
 ANDREA VILLACIS

MARCAS

- ✓ REVISADO Y COTEJADO
- ✓ REVISADO CON NOVEDADES
- Aj AJUSTE AUDITORIA
- N NOTA AUDITORIA
- Σ SUMATORIA
- ⊕ TOTALES
- ⊗ CRUCE INFORMACION
- X SIN COMPROBANTE
- VERIFICADO COMPROBANTE

ELABORADO POR: A.V. FECHA: 15-05-2015
 REVISADO POR: F.H. FECHA:
 APROBADO POR: M.B. FECHA:

**CASTAÑEDA TAMAYO
DIEGO MARCELO**

Dir.: La Vicentina Solano S/M y Av. Oriental
Telf.: 0999 395 479
* Quito-Ecuador

R.U.C. 1707982813001
FACTURA 001-001-00
Nº
AUT. SRI: 1114614856
VALIDO HASTA: 01/04/2015

IF 8/36

Fecha: _____
Señor (es): Andrés Gajardo
R.U.C./C.I.: 171598323-3 Telf.: 5102828
Dirección: Ignacio San María

CANT.	DESCRIPCION	V. UNIT.	V. TOTAL
	Servicio de Transporte Quito - Pípo		25.2

Original: Cliente Copia: Emisor

*S/® ING. DIANA ALEXANDRA CHAMBA QUIZPE R.U.C.: 1103210124001
AUT. SRI 5911 TEL: 2083-184 / 0993-150-375 DSI 0000264 AL 0000528 *01/04/2014

Subtotal 25.2
IVA 0%
IVA %
TOTAL \$ 25.20

**DIAZ JARAMILLO JOHN JAVIER
DISTRIBUIDOR AUTORIZADO**
Juan Camacaro OES - 378 y Serapio Japeravi
Celular: 09 9322 2103 / 09 8314 4772
Quito - Ecuador
RUC. 1715451298001

SERIE 001-001-
AUTORIZACION SRI: 1114439942
FECHA DE CADUCIDAD: 05/Marzo/2015
Documento Autorizador: NO

Cliente: Yolanda Navarrete
R.U.C./C.I.: 1713825246 Telf.: _____
Dirección: Ignacio San María Fecha: 19.06.2014

CANT.	DESCRIPCION	V. UNIT.	V. TOTAL
1	BOTELLON REPOSICION		9.23
	EQUIPO CERAMICA		
	EQUIPO SB/ CAB		1
	LLAVE		
SUBTOTAL			9.23
IVA 12%			1.07
TOTAL \$			10.30

IMPRESA CALDERÓN Olvta Casilda Calderón Aut. SRI: 1793 RUC.: 1705860748001
Fecha Autorización: 05/Marzo/2014 Impresión del 015001 al 016200

[Signature] Distribuidor [Signature] Cliente

RECIBO

No. _____ Por US\$ 114

Recibí de Höllen Martini Colombia LTDA.

La suma de Once dólares 00/100

Por concepto de limpieza 23 Junio

Lugar y Fecha: Quito, 23 Junio de 2014

Recibí Conforme

Efectivo Cheque
Banco _____
Cta. No. _____ Cheque No. _____

[Signature]
C.I./R.U.C. 110135354-6

MULLER MARTINI

CEDULA ANALITICA

MUESTREO CUENTA AHORROS 0800826692

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

en dólares

A-3

Concepto	Cheque	Débitos	Créditos	Saldo	Fecha	Comp	Nro_comp	Nº asiento contable	NOVEDADES	
OTR-1532 REG. TRANSFERENCIA DE FONDOS D	1532	50.000,00	-	50.944,57	09/04/2014	CXP	1119	428	Faltan firmas de responsabilidad, se deposita el cheque con fecha posterior a la de su emision 24-04-2014	
PAG-001-001-2014-00000152/302		13.108,93	-	64.056,44	11/08/2014	CXC-PAG	PAG-001-001-2014-0000-	1073	Faltan firmas de responsabilidad y copia de la factura que se cancela.	
PAG-001-001-2014-00000156/306		18.753,07	-	82.809,51	19/08/2014	CXC-PAG	PAG-001-001-2014-0000-	1075	Faltan firmas de responsabilidad y las facturas a las que se aplica el pago estan anuladas, el cliente tiene un saldo a favor de 129,66	
REG. TRANSFERENCIA DE LA CUENTA DE CORI	IF 6/33	5.000,00	-	87.810,86	16/09/2014	PAGO	36259802	-	1124	Faltan firmas de responsabilidad, Acta de aprobacion de transferencias, y detalle de facturas a pagar a fabrica
REG. ABONO A LA CUENTA DE MULLER MARK		-	80.000,00	3.805,37	21/09/2014	PAGO	NT	-	1126	Faltan firmas de responsabilidad, comprobante de pago
REG. TRANSFERENCIA DE FONDOS DE LA CTA		40.000,00	-	43.806,17	02/10/2014	DIARIO	NT	-	1255	Faltan firmas de responsabilidad, Acta de aprobacion de transferencias, y detalle de facturas a pagar a fabrica
SE REALIZA TRANSFERENCIA DE LA CUENTA C		20.000,00	-	63.806,77	16/12/2014	PAGO	413377235	-	1611	Faltan firmas de responsabilidad, Acta de aprobacion de transferencias, y detalle de facturas a pagar a fabrica
SE PAGA CON TRANSFERENCIA DE \$ 40000		-	40.000,00	23.806,77	29/12/2014	PAGO	0001176	-	1741	Faltan firmas de responsabilidad, Acta de aprobacion de transferencias, y detalle de facturas a pagar a fabrica

MARCAS

- ← REVISADO Y COTEJADO
- ← REVISADO CON NOVEDADES
- Aj AJUSTE AUDITORIA
- N NO TA AUDITORIA
- Σ SUMATORIA
- T TO TALES
- ⊕ CRUCE INFORMACION
- X SIN COMPROBANTE
- VERIFICADO COMPROBANTE

ELABORADO POR: A.V. FECHA: 04-02-2014

REVISADO POR: F.H. FECHA:

APROBADO POR: M.B. FECHA:

IF 9/36

Requisición de pago N° 1119

Empresa: MULLER MARTINI COLOMBIA T.L.D.A.
Agencia: QUITO (001-001)
Fecha: 09-Abr-2014
N.Reg: 1119 Estado: POR PAGAR

Acreedor

Nombre: (928) MULLER MARTINI COLOMBIA T.L.D.A.
Tipo contribuyente:

RUC: 1792047455001

Tipo persona: JURIDICA

Documento por pagar

Documento: OTROS / 1532

Días plazo: 0

Fecha: 09-Abr-2014

Moneda: DOLARES

No. retención:

Fecha retar:

Concepto: REG. TRANSFERENCIA DE FONDOS DE LA CUENTA CORRIENTE A LA CUENTA DE AHORROS DE MULLER MARTINI

Desglose dividendos

Fecha vence	Valor	I.V.A.	Interés	Valor dividendo
09-Abr-2014	50,000.00	0.00	0.00	50,000.00
	50,000.00	0.00	0.00	50,000.00

Desglose retenciones

Cod	Referencia	Retención RIR			Retención IVA		
		Base	%	Total	Base	%	Total
				0.00			0.00

Resumen de valores

Valor antes Imp: 50,000.00
 Valor sin I.V.A.: 50,000.00
 Valor con I.V.A.: 0.00
 I.V.A. 12.00%: 0.00
 Total OTR: 50,000.00

R.I.R. 0.00
 I.V.A. 0.00
 Total retención: 0.00

A pagar: 50,000.00

Detalle contable

Area Facet: CP00 OTRAS COMPRAS DE BIENES O SERVICIOS NO SUJETOS A RETENCION

Cuenta	Detalle	Debe	Haber
11010104	CUENTA AHORROS 0800326692		50,000.00
2010301	LOCALES	50,000.00	
		50,000.00	50,000.00

Solicitado por:

ANF ROSA MARQUEZ

Aprobado por:

Garante de área

Aprobado por:

Garante General

Contabilidad / Finanzas

BANCO INTERNACIONAL

3111 -DEPÓSITO AHORROS SIN LIBRETA
 Numero Cuenta : 800826692
 Nombre : MULLER MARTINI COLOMBIA
 Numero Papeleta : 96468870
 Monto Cheque : 50,000.00
 Monto Total : 50,000.00
 Moneda : DOLAR
 Oficina : 0080 CCI
 Cajero : BINJURAJ JUAN A JURAD
 Fecha : 21-04-2014 15:12
 Control : 5ec-00003898

A-3-1

MÜLLER MARTINI COLOMBIA LTDA.
RECONCILIACION BANCARIA
BANCO INTERNACIONAL CUENTA AHORROS 0800826692
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014
en dólares

SALDO ESTADO DE CUENTA NOV-30-2014		43806,77	⊙
+	DEPOSITOS	20.000,00	←
+	OTROS CREDITOS	0,70	←
(-)	CHEQUES PAGADOS	40.000,00	←
(-)	OTROS DEBITOS	2.005,49	←
SALDO ESTADO DE CUENTA DIC-30-2014		21801,98	⊙
SALDO EN LIBROS		21801,98	⊙
SALDO SEGÚN AUDITORIA		21801,98	⊔
DIFERENCIA		-	⊔

MARCAS

←	REVISADO Y COTEJADO
←⊔	REVISADO CON NOVEDADES
Aj	AJUSTE AUDITORIA
N	NOTA AUDITORIA
Σ	SUMATORIA
⊔	TOTALES
⊙	CRUCE INFORMACION
X	SIN COMPROBANTE
-	VERIFICADO COMPROBANTE

ELABORADO POR: **A.V.** FECHA: 15-05-2015

REVISADO POR: **F.H.** FECHA:

APROBADO POR: **M.B.** FECHA:

IF 10/36

Mayor general

Empresa: MULLER MARTINI COLOMBIA TLDA.
Ejercicio: 01-Ene-2014 / 31-Dic-2014
Moneda: DOLARES

Desde: 01-Dic-2014 Hasta: 31-Dic-2014
1010104 CUENTA AHORROS 0800826692

Fecha	Comprobante	Beneficiario / Detalle	Cheque	Debe	Haber	Saldo	N/Reg.
18-Dic-2014	PAGO / 413377235	MULLER MARTINI COLOMBIA TLDA. / SE REALIZA TRANSFERENCIA DE LA CUENTA CORRIENTE A LA CUENTA DE AHORROS \$ 20000		20,000.00		43,806.77	1611
29-Dic-2014	DIARIO / NT	MULLER MARTINI COLOMBIA TLDA. / REG. GASTOS BANCARIOS POR TRANSFERENCIA AL EXTERIOR DE \$ 40000 E IMPUESTO A SALIDA DE DIVISAS			1,950.00	61,856.77	1765
29-Dic-2014	DIARIO / NT	MULLER MARTINI COLOMBIA TLDA. / REG. GASTOS BANCARIOS POR TRANSFERENCIA AL EXTERIOR DE \$ 40000 E IMPUESTO A SALIDA DE DIVISAS			55.49	61,801.28	1765
29-Dic-2014	DIARIO / NT	MULLER MARTINI COLOMBIA TLDA. / REG. GASTOS BANCARIOS POR TRANSFERENCIA AL EXTERIOR DE \$ 40000 E IMPUESTO A SALIDA DE DIVISAS		0.70		61,801.98	1765
29-Dic-2014	PAGO / 0001176	MULLER MARTINI MARKETING AG / CXP/0001176 SE PAGA CON TRANSFERENCIA DE \$ 40000			40,000.00	21,801.98	1741
TOTAL -->				20,000.70	42,005.49		

SUMAN EN EL RANGO SELECCIONADO --> 20,000.70 42,005.49

Total detalles impresos: 5

RESUMEN ESTADO DE CUENTA

Cuenta: 0800826692
Fecha Desde: 2014-12-01

Fecha Hasta: 2014-12-31
Descripción Adicional

Fecha	Cód.	Descripción	Débito	Crédito	Saldo Ciudad
2014-12-01	30	INTERESES	0,00	0,01	43.806,78 QUITO
2014-12-02	30	INTERESES	0,00	0,01	43.806,79 QUITO
2014-12-03	30	INTERESES	0,00	0,01	43.806,80 QUITO
2014-12-04	30	INTERESES	0,00	0,01	43.806,81 QUITO
2014-12-05	30	INTERESES	0,00	0,01	43.806,84 QUITO
2014-12-08	30	INTERESES	0,00	0,03	43.806,85 QUITO
2014-12-09	30	INTERESES	0,00	0,01	43.806,86 QUITO
2014-12-10	30	INTERESES	0,00	0,01	43.806,86 QUITO
2014-12-11	30	INTERESES	0,00	0,01	43.806,87 QUITO
2014-12-12	30	INTERESES	0,00	0,01	43.806,88 QUITO
2014-12-12	30	INTERESES	0,00	0,01	43.806,88 QUITO
2014-12-15	30	INTERESES	0,00	0,03	43.806,91 QUITO
2014-12-16	MC	00761950-MULLER MARTINI-PT-ABN	0,00	0,01	43.806,92 QUITO
2014-12-16	30	INTERESES	0,00	20.000,00	63.806,92 QUITO
2014-12-17	30	INTERESES	0,00	0,04	63.806,96 QUITO
2014-12-18	30	INTERESES	0,00	0,04	63.807,00 QUITO
2014-12-18	30	INTERESES	0,00	0,04	63.807,04 QUITO
2014-12-19	30	INTERESES	0,00	0,04	63.807,04 QUITO
2014-12-22	30	INTERESES	0,00	0,12	63.807,16 QUITO
2014-12-23	30	INTERESES	0,00	0,04	63.807,20 QUITO
2014-12-24	30	INTERESES	0,00	0,04	63.807,24 QUITO
2014-12-24	30	INTERESES	0,00	0,20	63.807,44 QUITO

2014-12-29	30	INTERESES	0,00	0,01	63.807,45 QUITO
2014-12-29	3V	COMISIONES TC-080-403-2014 S65	55,49	0,00	63.751,96 QUITO
2014-12-29	3V	I.S.D. TC-080-403-2014 S65731	1.950,00	0,00	61.801,96 QUITO
2014-12-29	WD	TC-080-403-2014	40.000,00	0,00	21.801,96 QUITO
2014-12-30	30	INTERESES	0,00	0,01	21.801,97 QUITO
2014-12-31	30	INTERESES	0,00	0,01	21.801,98 QUITO

MÜLLER MARTINI

The logo graphic consists of a dark blue horizontal bar on the left, which transitions into a diagonal bar that then becomes a light blue horizontal bar on the right.

**DOCUMENTOS Y CUENTAS
POR COBRAR**

**CLIENTES RELACIONADOS
Y NO RELACIONADOS**

MÜLLER MARTINI COLOMBIA LTDA.
Tabla 20: PROGRAMA DE AUDITORIA
DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014

PAC-2

Objetivo: Determinar la razonabilidad de los saldo de las cuentas, así como también verificar la documentación que la sustenta.

No.	PROCEDIMIENTOS	P/T	FECHA	FIRMA	OBSERVACIONES
1	Evalúe el Control Interno	CCI-2	16/05/2015	A.V.	
2	Prepare una Cédula Sumaria	B	16/05/2015	A.V.	
3	Obtener detalles de saldos y analice la documentación.	IF	16/05/2015	A.V.	
4	Envíe formas estándar de confirmación a los clientes para verificar las cantidades que están reflejadas en el Balance	CF	16/05/2015	A.V.	
5	Determine la materialidad de las transacciones y analice su documentación	B-1	16/05/2015	A.V.	
6	Verifique la existencia y aplicación de una Política para el manejo de las cuentas por cobrar	B-2	17/05/2015	A.V.	
7	Elabore una hoja de hallazgos	CG	17/05/2015	A.V.	
8	Elabore una Cédula Sumaria de Otras Cuentas Por Cobrar Relacionadas	C	17/05/2015	A.V.	
9	Verifique el saldo la cuenta.	C-1	17/05/2015	A.V.	
10	Evalúe su presentación apropiada en los estados financieros.	CG	17/05/2015	A.V.	

Elaborado por: A.V.	Fecha: 16/05/2015
Supervisado por: F.H.	Fecha:
Aprobado por: M.B.	Fecha:

MÜLLER MARTINI COLOMBIA LTDA.
Tabla 21: CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO
DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014

CCI-2
1/4

N°	Consulta a evaluar	Calificación					N/A
		0	1	2	3	4	
1	¿La compañía tiene un Reglamento para el otorgamiento de créditos?	0					
2	¿La persona que autoriza los créditos es independiente de quién registra contablemente?	0					
3	¿Se efectúan anticipos de sueldos y préstamos a funcionarios y empleados de la compañía?					4	
4	¿Las cuentas por cobrar a funcionarios y empleados por anticipos de sueldos y bonificaciones se encuentran separadas de las cuentas por cobrar clientes?					4	
5	¿Se concilian mensualmente los mayores auxiliares con las cuentas de control respectivas?			2			
6	¿Se emiten estados de cuenta mensuales y se entregan a los deudores?		1				
7	¿Se toman acciones sobre los saldos atrasados o pendientes de cobro?		1				
8	¿Se mantiene bajo custodia el archivo de las facturas y documentos pendientes de cobro?					4	
9	¿Se registran oportunamente los documentos o cancelaciones realizadas por los deudores?					4	
10	¿Son independientes las funciones de registro con los beneficiarios de préstamos en la compañía?					4	
11	¿Las concesiones de crédito se realizan considerando lo previsto en el Reglamento creado para el efecto?	0					
12	Las entregas son respaldadas con las firmas de recepción de los beneficiarios?					4	

Elaborado por: A.V.	Fecha: 16/05/2015
Supervisado por: F.H.	Fecha:
Aprobado por: M.B.	Fecha:

**MÜLLER MARTINI COLOMBIA LTDA.
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO
DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014**

**CCI-2
2/4**

N°	Consulta a evaluar	Calificación					N/A
		0	1	2	3	4	
13	¿Los anticipos son entregados una vez que los anteriores se hayan cancelado en su totalidad?			2			
14	¿Son recuperables oportunamente las cuentas por cobrar?				3		
15	¿Existen cuentas por cobrar que no se han cancelado en varios años y están identificadas?				3		
16	¿Se efectúa un seguimiento de la cartera vencida?			2			
17	¿Se entrega al Departamento Legal las cuentas incobrables para su trámite de legal?					4	
18	¿Existen cobradores para recuperar los valores adeudados por clientes?	0					
19	¿Se encuentran caucionados los cobradores?	0					
20	¿El Departamento de Cobranzas es independiente de los departamentos que realizan las siguientes funciones: Manejo de efectivo y registro de caja? Manejo de correspondencia? Ventas a crédito? Registro contable?	0					
21	¿Los saldos son presentados en los estados financieros de la compañía?					4	
TOTALES		0	2	6	6	32	
SUMATORIA DE LOS TOTALES		46	21				

Elaborado por: A.V.	Fecha: 16/05/2015
Supervisado por: F.H.	Fecha:
Aprobado por: M.B.	Fecha:

**MÜLLER MARTINI COLOMBIA LTDA.
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO
DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014**

**CCI-2
3/4**

Tabla 22: INTERPRETACION DEL PUNTAJE

CALIFICACIÓN	INTERPRETACIÓN DE LA ACTIVIDAD
0	No se realiza, no existe o es totalmente contraria las normas y procedimientos
1	Se reconoce pero no se realiza
2	Se reconoce y se realiza con deficiencia
3	Se realiza, sin embargo, no se ha implementado en su totalidad.
4	Se realiza correctamente

ELABORADO POR: Autora

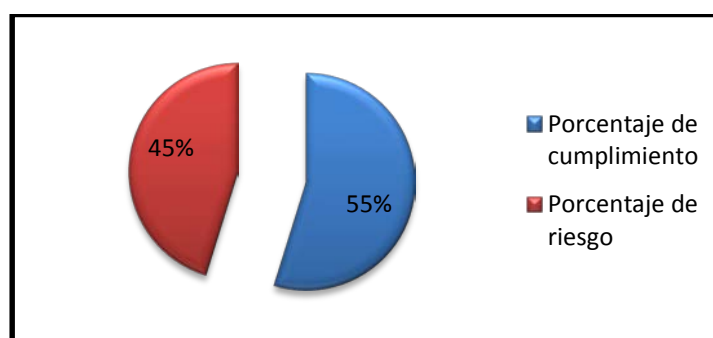
Tabla 23: VALORACION DEL RIESGO

DETALLE	VALOR
Número total de preguntas	21
Puntos óptimos deseados	84
Puntos obtenidos	46
Porcentaje de cumplimiento	55%
Porcentaje de riesgo	45%

ELABORADO POR: Autora

FUENTE: MÜLLER MARTINI COLOMBIA LTDA

Ilustración 7 DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR



ELABORADO POR: Autora

FUENTE: MÜLLER MARTINI COLOMBIA LTDA

Elaborado por: A.V.	Fecha: 16/05/2015
Supervisado por: F.H.	Fecha:
Aprobado por: M.B.	Fecha:

**MÜLLER MARTINI COLOMBIA LTDA.
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO
DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014**

CCI-1 4/4

Tabla 24 CALIFICACION DEL CONTROL INTERNO

CALIFICACIÓN	RANGO PORCENTUAL
Excelente	86 – 100 %
Bueno	76 – 85%
Medio	66 – 75%
Regular	56 – 65 %
Malo	41 – 55 %
Deficiente	Menos del 41%

ELABORADO POR: Autora

FUENTE: MÜLLER MARTINI COLOMBIA LTDA

INTERPRETACION: Se puede observar que el Nivel de Riesgo es alto mientras que el Nivel de Confianza es bajo, no se cumple con las expectativas; son situaciones no deseadas, no existen de normas, políticas y procedimientos preestablecidos.

RECOMENDACIÓN: A Gerencia debe cuestionar la gestión, establecer manuales, políticas y procedimientos que se deberán aplicar en plazos cortos, asistencia permanente de apoyo y supervisión estrecha.

Elaborado por: A.V.	Fecha: 16/05/2015
Supervisado por: F.H.	Fecha:
Aprobado por: M.B.	Fecha:

MULLER MARTINI
SUMARIA DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014
en dólares

B

NOTA :

CUENTAS	SALDO AL 31/dic/2014	AJUSTE Y RECALIFICACION		SALDO AUDITORIA
		DEBE	HABER	
CLIENTES SISTEMA ANTERIOR	205.653,29	←		205.653,29
CLIENTES LOCALES	79.773,85	←		79.773,85
VALORES POR FACTURAR	1.400,00	←		1.400,00
VALORES POR APLICAR	(4.518,92)	←		(4.518,92)
TOTAL	282.308,22	T		282.308,22

PROCEDIMIENTOS

Se extrajo del libro mayor los movimientos con materialidad
 Se enviaron circulares
 Se analizó los documentos de sustento

MARCAS

- ← REVISADO Y COTEJADO
- ↶ REVISADO CON NOVEDADES
- Aj AJUSTE AUDITORIA
- N NOTA AUDITORIA
- Σ SUMATORIA
- T TOTALES
- © CRUCE INFORMACION
- X SIN COMPROBANTE
- VERIFICADO COMPROBANTE

ELABORADO POR: A.V.	FECHA: 18-05-2015
REVISADO POR: F.H.	FECHA:
APROBADO POR: M.B.	FECHA:

MULLER MARTINI
CEDULA ANALITICA
CLIENTES SISTEMA ANTERIOR
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014
en dólares

B-1

Cuenta contable	Persona Nombre	Girado s	Concepto	Débitos	Créditos	Saldo	Fecha	Comp	Nro_comp	Nº asiento contable	NOVEDADES DOCUMENTACION
'101020501			SALDO INICIAL	-	-	-					
			Saldo al 31-Dic-2013 --->								
			AJUSTE SALDOS QUE CORRESPONDEN NO A MULLER SUIZA SINO ES CUENTA POR COBRAR SUGRADI	88.901,03		88.901,03	01/10/2014	DIARIO	NT	X 1388	NO SE IMPRIME EL COMPROBANTE POR ENDE NO HAY DOCUMENTOS QUE SUSTENTE EL MOVIMIENTO
			AJUSTE VALOR QUE SE COMPENSO CON CXP MULLER Y ES CXC SUGRADI	99.727,57		182.628,60	01/10/2014	DIARIO	NT	X 1389	NO SE IMPRIME EL COMPROBANTE POR ENDE NO HAY DOCUMENTOS QUE SUSTENTE EL MOVIMIENTO
			SUMINISTROS GRA	23.024,69		205.653,29	01/10/2014	CXC-PAG	PAG-001-001-2014-00000194	X 1392	NO SE ENCUENTRA COMPROBANTE IMPRESO NI DOCUMENTOS DE RESPALDO

IF 8/33

CUENTAS PENDIENTES DE COBRO SUGRADI 2012

FECHA	FAC.	NOMBRE	VALOR	IVA	TOTAL	1%	A PAGAR	DIFERENCIA	SALDO AUDITORIA	NOVEDADES	
19/01/2012	1220	SUGRADI	9.173,92	1.100,87	10.274,79	91,74	10.183,05	-	10.183,05	OK	
19/01/2012	1221	SUGRADI	2.638,35	316,60	2.954,95	26,38	2.928,57	-	2.928,57	OK	
22/02/2012	1234	SUGRADI	29.985,41	3.598,25	33.583,66	299,85	33.283,81	-	33.283,81	OK	
06/03/2012	1238	SUGRADI	5.059,14	607,10	5.666,24	50,59	5.615,65	-	5.615,65	OK	
24/04/2012	1252	SUGRADI	4.000,00	480,00	4.480,00	40,00	4.440,00	-	4.440,00	OK	
26/04/2012	1256	SUGRADI	4.768,18	572,18	5.340,36	47,68	5.292,68	-	5.292,68	OK	
26/04/2012	1257	SUGRADI	525,48	63,06	588,54	5,25	583,28	-	583,28	OK	
19/06/2012	1287	SUGRADI	17.154,61	2.058,55	19.213,16	171,55	19.041,62	-	19.041,62	OK	
27/07/2012	1304	SUGRADI	136,00	-	136,00	1,36	134,64	-	134,64	OK	
06/09/2012	1313	SUGRADI	2.983,81	358,06	3.341,87	29,84	3.312,03	-	3.312,03	OK	
16/10/2012	1329	SUGRADI	3.650,29	438,03	4.088,32	36,50	4.051,82	-	4.051,82	OK	
16/10/2012	1330	SUGRADI	4.473,75	536,85	5.010,60	44,74	4.965,86	-	4.965,86	OK	
01/12/2012	1348	SUGRADI	739,00	88,68	827,68	7,39	820,29	-	820,29	OK	
15/12/2012	1366	SUGRADI	100.000,00	12.000,00	112.000,00	1.000,00	111.000,00	-	111.000,00	OK	
05/03/2013	1455	SUGRADI	48,00	5,76	53,76		53,76	53,70	-	PAGOS REGISTRADOS EN EL MES DE OCTUBRE	
08/03/2013	1458	SUGRADI	20.694,96	2.483,40	23.178,36		23.178,36	23.178,36	-	PAGOS REGISTRADOS EN EL MES DE OCTUBRE	
TOTAL SUGRADI			206.030,90	24.707,39	230.738,29	1.852,88	228.885,41				
								(-) ABONO	(27.748,93)		
								X COBRAR	201.136,48		
								FACTURAS COBRADAS 2013	23.232,06		
								ABONO REALIZADO 12 JUNIO 2013	(23.024,28)		
								DIFERENCIA	207,78		
								SALDO AUDITORIA	205.653,29		

- MARCAS
- ← REVISADO Y COTEJADO
 - ← REVISADO CON NOVEDADES
 - AJ AJUSTE AUDITORIA
 - N NOTA AUDITORIA
 - Σ SUMATORIA
 - T TOTALES
 - ⊕ CRUCE INFORMACION
 - X SIN COMPROBANTE
 - VERIFICADO COMPROBANTE

ELABORADO POR: A.V. FECHA: 18-5-2015
REVISADO POR: F.H. FECHA:
APROBADO POR: M.B. FECHA:

IF 11/36

MULLER MARTINI COLOMBIA LTDA.
CUENTA # 080-013992-8-USD
1792047455001
IGNACIO SAN MARIA E3-14 Y NUÑEZ DE VELA EDF METROPOLI PB LC 3
D/RECPC. SECT IÑAQUITO
016-3101 080

ESTADO DE CUENTA
Página 1 de 7

Solicitamos comparar los saldos del estado de cuenta con sus registros y en caso de no estar de acuerdo informar a nuestros Auditores Internos al fax (593-2) 256 2109 o al correo electrónico: rbaideon@bancointernacional.com.ec

RESUMEN DE SALDOS		Fecha de Corte: 30/06/2013	
Saldo Anterior	96,210.56	Saldo en Efectivo	69,844.42
Saldo en Cheques	0.00	Saldo Total	69,844.42

Movimientos de la Cuenta		Fecha	Descripción	Débitos	Créditos	Saldos
03	CHEQUE N.	000001177		53.15		96,157.41
03	CHEQUE N.	000001177		80.00		96,077.41
04	COMISIONES TC-080-207-2013 S43			55.49		96,021.92
04	I.S.D. TC-080-207-2013 S43629			500.00		95,521.92
04	TC-080-207-2013			10,000.00		85,521.92
04	CHEQUE N.	000001135		293.66		85,228.26
04	CHEQUE N.	000001176		396.80		84,831.46
04	CHEQUE N.	000001178		423.31		84,408.15
05	CHEQUE N.	000001207		17,680.00		66,728.15
05	TRF.CTA. 0700608102			330.00		66,398.15
06	CHEQUE N.	000001180		165.00		66,233.15
06	CHEQUE N.	000001208		230.00		65,993.15
07	CHEQUE N.	000001210		6,498.24		65,494.91
10	CHEQUE N.	000001205		1,373.67		58,121.24
10	DEPOSITO	089527017			2,200.00	60,321.24
10	CHEQUE N.	000001175		195.96		60,125.28
10	CH.TRANSFER.	000001213			23,024.28	79,149.56
12	DEPOSITO	089639526				82,173.84
12	TRF.CTA. 0700608102			330.00		81,843.84
13	CH.VENTANILLA 000001226			1,000.00		80,843.84
14	Com.SCI x cta: 1330095			0.30		80,843.54
14	Com.SCI x cta: 1330095			0.30		80,543.24
14	Com.SCI x cta: 1330095			0.30		80,242.94
14	Com.SCI x cta: 1330095			0.30		79,942.64
14	CHEQUE N.	000001216		340.98		79,601.66
14	CHEQUE N.	000001219		69.30		79,532.36
14	CHEQUE N.	000001222		324.75		79,207.61
14	CH.VENTANILLA 000001223			296.00		78,911.61
14	CH.VENTANILLA 000001227			351.62		78,559.99
14	TRF.CTA. 0700608102			431.28		78,128.71
14	SCH.E.S.S. /61/1330095			298.55		77,830.16
14	SCH.E.S.S. /61/1330095			98.71		77,731.45
14	SCH.E.S.S. /61/1330095			12.96		77,718.49
14	SCH.E.S.S. /61/1330095			664.28		77,054.21
17	DEPOSITO	089527018			1,254.00	78,308.21
17	CHEQUE N.	000001212		860.20		77,448.01
17	CH.TRANSFER.	000001220		269.44		77,178.57
18	TRF.CTA. 0700608102			400.00		76,778.57
18	IMP.18062013			960.83		75,817.74
19	SRII COM.SERV.BANCARIOS			0.40		75,817.34
19	IMP.18062013			1,168.10		74,649.24
19	SRII COM.SERV.BANCARIOS			0.40		74,648.84
19	COMISIONES TC-080-226-2013 S44			55.49		74,593.35
19	I.S.D. TC-080-226-2013 S44097			47.95		74,545.40
19	TC-080-226-2013			959.09		73,586.31
19	CHEQUE N.	000001221		1,026.92		72,559.39
21	DEPOSITO	089527019			2,013.00	74,572.39
21	DEPOSITO	089527020			3,918.13	78,490.52
21	CHEQUE N.	000001224		144.00		78,346.52
21	CHEQUE N.	000001238		109.44		78,237.08
21	CH.VENTANILLA 000001248			343.34		77,893.74
21	TRF.CTA. 0700608102			467.60		77,426.14
24	CHEQUE N.	000001198		3,267.00		74,159.14
25	DEPOSITO	089527024			115.79	74,274.93
25	DEPOSITO	089527025			4,306.24	78,581.17
25	DEPOSITO	089527026			115.14	78,696.31
25	CHEQUE N.	000001214		80.00		78,616.31
25	CHEQUE N.	000001225		80.00		78,536.31
25	CH.VENTANILLA 000001243			1,107.63		77,428.68
25	CH.VENTANILLA 000001244			1,000.00		76,428.68
25	CH.VENTANILLA 000001246			973.52		75,455.16
26	CHEQUE N.	000001238		120.00		75,335.16
26	CHEQUE N.	000001241		518.90		74,816.26
26	CHEQUE N.	000001242		1,908.72		72,907.54
27	DEPOSITO	089507027		543.90		72,363.64
27	CHEQUE N.	000001215			330.00	72,693.64
28	DEPOSITO	089527031		53.44		72,640.20

Si se comprometes a ahorrar por algo valioso, te incentivaré con USD 1.000.*

ABRE TU CUENTA DE AHORRO PROGRAMADO.



ESTADOS DE CUENTA DIGITALES

Desde julio, accede a tu Estado de Cuenta Digital a través de Baninter Online.

Para aceptar este servicio presiona al menú Consultas, opción Estado de Cuenta.



Signature 4,011.87
23,024.28

MULLER MARTINI
CEDULA ANALITICA
MUESTREO CLIENTES LOCALES
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014
en dolares americanos

B-2
1/2

Cuenta contable	Persona Nombre	Referencia ext	Concepto	Débitos	Créditos	Saldo	DEBE	HABER	SALDO SEGÚN AUDITORIA	Fecha	Comp	Nro_comp	Nº asiento contable	MATERIALIDAD	NOVEDADES		
101020502	INSTITUTO GEOGRAFICO MILITAR	FDE-001-001-000001686	FDE-001-001-000001686/2	36.400,00	-	97.692,75	36.400,00	-	97.692,75	17/02/2014	CXC	FDE-001-001-000001686	-	221	5,32	-	NO TIENE SELLO DE ANULADO
101020502	INSTITUTO GEOGRAFICO MILITAR	FDE-001-001-000001697	FDE-001-001-000001697/2	36.400,00	-	122.181,18	36.400,00	-	122.181,18	11/03/2014	CXC	FDE-001-001-000001697	-	341	5,32	-	CUMPLE AL CONTADO NO TIENE SELLO DE CANCELADO
101020502	INSTITUTO GEOGRAFICO MILITAR	NCR-001-001-000002020	001-001-2014-00000072/9	36.400,00	-	85.781,18	36.400,00	-	85.781,18	11/03/2014	CXC-APL	NCR-001-001-000002020	-	357	5,32	-	FALTA FIRMA DE RECIBI CONFORME Y SELLO DE CANCELADO
101020502	ARTEGRAFICO CA	FDE-001-001-000001701	FDE-001-001-000001701/2	7.223,04	-	91.980,68	7.223,04	-	91.980,68	24/03/2014	CXC	FDE-001-001-000001701	-	346	1,06	-	FALTA SELLO DE CANCELADO
101020502	CHIRIBOGA SAGBAY HUMBERTO LEONIDAS	FDE-001-001-000001718	FDE-001-001-000001718/2	68.117,41	-	141.176,58	68.117,41	-	141.176,58	09/04/2014	CXC	FDE-001-001-000001718	-	511	9,96	-	OK
101020502	ARTEGRAFICO CA	FDE-001-001-000001719	FDE-001-001-000001719/2	22.400,00	-	161.960,20	22.400,00	-	161.960,20	09/04/2014	CXC	FDE-001-001-000001719	-	512	3,27	-	OK
101020502	EDITOGRAN S.A.	FDE-001-001-000001720	FDE-001-001-000001720/2	31.962,94	-	173.770,28	31.962,94	-	173.770,28	15/04/2014	CXC	FDE-001-001-000001720	-	513	4,67	-	FALTA FIRMA DE RECIBI CONFORME Y SELLO DE CANCELADO
101020502	EDITOGRAN S.A.	FDE-001-001-000001721	FDE-001-001-000001721/2	24.636,28	-	198.406,56	24.636,28	-	198.406,56	15/04/2014	CXC	FDE-001-001-000001721	-	514	3,60	-	NO CUMPLE AL CONTADO, PAGA EN DICIEMBRE, CALCULAR INTERES FALTA FIRMA DE RECIBI CONFORME Y SELLO DE CANCELADO
101020502	EDITOGRAN S.A.	FDE-001-001-000001722	FDE-001-001-000001722/2	32.472,51	-	230.879,07	32.472,51	-	230.879,07	15/04/2014	CXC	FDE-001-001-000001722	-	515	4,75	-	NO CUMPLE AL CONTADO, PAGA EN JULIO 4 CUOTAS DISTINTAS, CALCULAR INTERES FALTA FIRMA DE RECIBI CONFORME Y SELLO DE CANCELADO
101020502	EDITOGRAN S.A.	FDE-001-001-000001806	FDE-001-001-000001806/3	34.608,00	-	253.735,55	34.608,00	-	253.735,55	10/06/2014	CXC	FDE-001-001-000001806	-	710	5,06	-	NO CUMPLE AL CONTADO, PAGA EN JULIO, CALCULAR INTERES FALTA SELLO DE CANCELADO
101020502	C.A. EL UNIVERSO	FDE-001-001-000001810	FDE-001-001-000001810/3	13.670,40	-	261.590,25	13.670,40	-	261.590,25	07/07/2014	CXC	FDE-001-001-000001810	-	931	2,00	-	NO CUMPLE AL CONTADO, PAGA EN AGOSTO, CALCULAR INTERES FALTA SELLO DE CANCELADO
101020502	GRAFITEXT CIA LTDA	FDE-001-001-000001833	FDE-001-001-000001833/3	7.303,99	-	206.561,52	7.303,99	-	206.561,52	13/08/2014	CXC	FDE-001-001-000001833	-	1067	1,07	-	NO TIENE NC
101020502	GRAFITEXT CIA LTDA	FDE-001-001-000001849	FDE-001-001-000001849/3	7.303,99	-	106.873,51	7.303,99	-	106.873,51	23/09/2014	CXC	FDE-001-001-000001849	-	1137	1,07	-	NO CUMPLE AL CONTADO, PAGA A LOS 9 DIAS, CALCULAR INTERES FALTA SELLO DE CANCELADO
101020502	EDITOGRAN S.A.	FDE-001-001-000001866	FDE-001-001-000001866/3	9.006,33	-	57.169,01	9.006,33	-	57.169,01	16/10/2014	CXC	FDE-001-001-000001866	-	1360	1,32	-	NO CUMPLE AL CONTADO, PAGA EN ENERO 2015 NO TIENE RETENCION, CALCULAR INTERES FALTA SELLO DE CANCELADO
101020502	EDITOGRAN S.A.	FDE-001-001-000001878	FDE-001-001-000001878/4	51.433,70	-	111.409,00	51.433,70	-	111.409,00	18/11/2014	CXC	FDE-001-001-000001878	-	1544	7,52	-	NO CUMPLE AL CONTADO, NO TIENE RETENCION, CALCULAR INTERES

MARCAS

- ✓ REVISADO Y COTEJADO
- ✓ REVISADO CON NOVEDADES
- A) AJUSTE AUDITORIA
- N) NOTA AUDITORIA
- Σ SUMATORIA
- TOTALES
- ⊕ CRUCE INFORMACION
- X SIN COMPROBANTE
- VERIFICADO COMPROBANTE

ELABORADO POR: A.V. FECHA: 19-05-2015
REVISADO POR: F.H. FECHA:
APROBADO POR: M.B. FECHA:

MULLER MARTINI
CEDULA ANALITICA
MUESTREO CLIENTES LOCALES
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014
en dolares americanos

B-2

Nombre Cliente	Tipo CxC	Referencia CxC	Fecha CxC	Valor CxC	Tipo Abono	Referencia Abono	Fecha Abono	Descripción	Tipo Vencimiento	Valor Abono	Saldo calculado	Fecha Ultimo Vencimiento	
													n
C.A. EL UNIVERSO	FDE	001-001-000001810	07/07/2014	13.670,40	PAG	1-2014-00000150	17/07/2014	*RIR/001-	RIR		122,06	13.548,34	07/07/2014
C.A. EL UNIVERSO	FDE	001-001-000001810	07/07/2014	13.670,40	PAG	1-2014-00000150	17/07/2014	*RIVA/001	RIVA		439,41	13.108,93	07/07/2014
C.A. EL UNIVERSO	FDE	001-001-000001810	07/07/2014	13.670,40	PAG	1-2014-00000152	11/08/2014	*FDE/001-	FDE		13.108,93	-	07/07/2014

Nombre Cliente	Tipo CxC	Referencia CxC	Fecha CxC	Valor CxC	Tipo Abono	Referencia Abono	Fecha Abono	Descripción	Tipo Vencimiento	Valor Abono	Saldo calculado	Fecha Ultimo Vencimiento	
													n
GRAFITEXT CIA LTDA	FDE	001-001-000001849	23/09/2014	7.303,99	PAG	1-2014-00000185	01/10/2014	*RIR/001-	RIR		65,21	7.238,78	23/09/2014
GRAFITEXT CIA LTDA	FDE	001-001-000001849	23/09/2014	7.303,99	PAG	1-2014-00000185	01/10/2014	*RIVA/001	RIVA		234,77	7.004,01	23/09/2014
GRAFITEXT CIA LTDA	FDE	001-001-000001849	23/09/2014	7.303,99	PAG	1-2014-00000156	01/10/2014	*FDE/001-	FDE		7.004,01	-	23/09/2014
GRAFITEXT CIA LTDA	FDE	001-001-000001851	23/09/2014	6.182,34	PAG	1-2014-00000185	01/10/2014	*RIR/001-	RIR		55,20	6.127,14	23/09/2014
GRAFITEXT CIA LTDA	FDE	001-001-000001851	23/09/2014	6.182,34	PAG	1-2014-00000185	01/10/2014	*RIVA/001	RIVA		198,72	5.928,42	23/09/2014
GRAFITEXT CIA LTDA	FDE	001-001-000001851	23/09/2014	6.182,34	PAG	1-2014-00000156	01/10/2014	*FDE/001-	FDE		5.928,42	-	23/09/2014
GRAFITEXT CIA LTDA	FDE	001-001-000001852	23/09/2014	3.191,52	PAG	1-2014-00000185	01/10/2014	*RIR/001-	RIR		28,50	3.163,02	23/09/2014
GRAFITEXT CIA LTDA	FDE	001-001-000001852	23/09/2014	3.191,52	PAG	1-2014-00000185	01/10/2014	*RIVA/001	RIVA		102,59	3.060,43	23/09/2014
GRAFITEXT CIA LTDA	FDE	001-001-000001852	23/09/2014	3.191,52	PAG	1-2014-00000156	01/10/2014	*FDE/001-	FDE		3.060,43	-	23/09/2014

Nombre Cliente	Tipo CxC	Referencia CxC	Fecha CxC	Valor CxC	Tipo Abono	Referencia Abono	Fecha Abono	Descripción	Tipo Vencimiento	Valor Abono	Saldo calculado	Fecha Ultimo Vencimiento	
													n
POLIGRAFICA C.A.	FDE	001-001-000001890	08/12/2014	5.643,66	PAG	1-2015-00000016	30/12/2014	*RIR/001-	RIR		50,39	5.593,27	08/12/2014
POLIGRAFICA C.A.	FDE	001-001-000001890	08/12/2014	5.643,66	PAG	1-2015-00000016	30/12/2014	*RIVA/001	RIVA		181,40	5.411,87	08/12/2014
POLIGRAFICA C.A.	FDE	001-001-000001890	08/12/2014	5.643,66	PAG	1-2015-00000027	10/02/2015	*FDE/001-	FDE		4.042,48	1.369,39	08/12/2014

Nombre Cliente	Tipo CxC	Referencia CxC	Fecha CxC	Valor CxC	Tipo Abono	Referencia Abono	Fecha Abono	Descripción	Tipo Vencimiento	Valor Abono	Saldo calculado	Fecha Ultimo Vencimiento	
													n
EDITORES NACIONALES S.A. (R)	FDE	001-001-000001886	01/12/2014	858,24	PAG	1-2015-00000018	01/12/2014	*RIR/001-	RIR		7,66	850,58	01/12/2014
EDITORES NACIONALES S.A. (R)	FDE	001-001-000001886	01/12/2014	858,24	PAG	1-2015-00000018	01/12/2014	*RIVA/001	RIVA		27,59	822,99	01/12/2014
EDITORES NACIONALES S.A. (R)	FDE	001-001-000001886	01/12/2014	858,24	PAG	1-2015-00000017	30/01/2015	*FDE/001-	FDE		822,99	-	01/12/2014

MARCAS

- REVISADO Y COTEJADO
- REVISADO CON NOVEDADES
- AJ AJUSTE AUDITORIA
- N NOTA AUDITORIA
- Σ SUMATORIA
- TOTALES
- ⊕ CRUCE INFORMACION
- X SIN COMPROBANTE
- VERIFICADO COMPROBANTE

ELABORADO POR: A.V.	FECHA: 19-05-2015
REVISADO POR: F.H.	FECHA:
APROBADO POR: M.B.	FECHA:

No. 001-001-00 0001810
 VÁLIDO HASTA EL 02 DE JUNIO DEL 2015
 Fecha: Julio/07/2014
 Cliente: C.A EL UNIVERSO
 Dirección: Av. Domingo Comín Y Ernesto Albán
 R.U.C.: 0990019657001
 Form De Pago: CONTADO
 Orden De Compra: OC 57803

Cantidad	Referencia Material	CONCEPTO	P. Unitario	Total
1	0380.6322	Terminal de comunic. 0380.9861 VISU.	USD 12.205,71	USD 12.205,71

Sub. Total 12% USD 12.205,71
 Sub. Total 0% USD 1.464,69
 I.V.A. 12% USD 1.464,69
 V. TOTAL USD 13.670,40

SON: TRES MIL SEISCIENTOS SETENTA Y CUATRO MIL DOLARES AMERICANOS
 DOLARES

Este comprobante es válido en todos sus efectos legales a la letra de cambio. Queda exento al protesto, la presentación para el pago y el aviso del pagador en CUITE - ECUADOR. Vencido el plazo de la presente factura consúlese al número telefónico por mora permitido por la ley. Favor girar cheque a nombre de MULLER MARTINI COLOMBIA LTDA. con retención de pago al primer beneficiario.

Moller Martini Colombia Ltda.
 Sucursal Ecuador
 Juan González E3-30 e Ignacio Sammaria
 Quito - Ecuador
 Teléfono: (593 2) 5103828
 Telefax: (593 2) 2455082
 Email: mme@multermartini.com.ec
 www.multermartini.com
 Quito - Ecuador

Empresa: 25-MULLER MARTINI COLOMBIA T.LDA.
RECIBO UNICO DE CAJA No. 0000000150
 Usuario ingreso: MARGOTH VASQUEZ (M/Saqueo)
 Sec. Interna No. 0000000150 APLICADO

Fecha: 17 de Julio del 2014
 Recibimos de: RUC 0990019657001 C.A. EL UNIVERSO (593)
 La cantidad de: QUINIENTOS SESENTA Y UNO 47.100 DOLARES****

Por Concepto de:

Referencia	Observación	Fecha Vcto	Monto Original	Abono	Abono Total	Saldo Pendiente
RUC/001-001-000001810		30/07/2014	122.06	122.06	122.06	0.00
RIVA/001-001-000001810		30/07/2014	439.41	439.41	439.41	0.00
Total			561.47			
Abono						

Forma de Pago

Forma	Valor	Banco/Tarjeta/ Cód.Retención	Cuenta/ Factura/Vale	Nro.Cheq./Tarjeta/ Nro.Ret./Dep.	Fecha	Observación
RUC	122.06	81EHE/5940	001-001- 000001810	001002-10116	30/07/2014	
RIVA	439.41	81EHE/721	001-001- 000001810	001-002-10116	30/07/2014	
TOTAL	561.47					
Saldo	0.00					

EL UNIVERSO
 EL MAYOR DIARIO NACIONAL

R.U.C.: 0990019657001
COMPROBANTE DE RETENCIÓN
 No. 001-002-000010116
 NÚMERO DE AUTORIZACIÓN:
 170720140930109800196570016501674581
 FECHA Y HORA DE AUTORIZACIÓN: 17/07/2014 08:13:01
 AMBIENTE: Produccion
 EMISIÓN: Normal
 CLAVE DE ACCESO:
 14072014070990019657001001002000101161708123014

Razón Social / Nombres y Apellidos: MULLER MARTINI COLOMBIA LTDA.
 RUC / CI: 1792047455001
 Fecha Emisión: 16/07/2014

Comprobante	Número	Fecha Emisión	Ejercicio Fiscal	Base Imponible para la Retención	IMPUESTO	Porcentaje Retención	Precio Unitario
FACTURA	001001000001810	07/07/2014	2014	1464.69	IVA	30	439.41
FACTURA	001001000001810	07/07/2014	2014	12205.71	RENTA	1	122.08

Información Adicional
 Dirección: JUAN GONZALEZ E3-30 E IGNACIO SAMMARIA
 Teléfono:
 Email: facturacionelectronica@eluniverso.com

EL UNIVER FT. 1810
BANCO INTERNACIONAL
 3111 -DEPÓSITO AHORROS SIN LIBRETA
 Numero Cuenta : 800826692
 Nombre : MULLER MARTINI COLOMBIA
 Nú. o Papeleta : 102252821
 Monto Cheque : 13,108.93
 Monto Total : 13,108.93
 Moneda : DOLAR
 Oficina : 0080 CCI
 Cajero : BINJURAJ JUAN A JURAD
 Fecha : 11-08-2014 12:15
 Control : Sec-00003186

MULLER MARTINI
CEDULA ANALITICA
ANALISIS DE CIRCULARIZACION
CLIENTES LOCALES
AL 31 DICIEMBRE 2014

B-2-2

Nombre Cliente	Referencia CxC	Fecha CxC	Valor CxC	SALDO LIBROS	CIRCULARIZACION	SALDO AUDITORIA	DIFERENCIA	NOVEDADES
ARTEGRAFICO CA	001-001-000001701	24/03/2014	7,223.04	1.801,76				NO SE HAN RECIBIDO NINGUNA CONFIRMACION
ARTEGRAFICO CA	001-001-000001708	01/04/2014	134.40	134,40				
ARTES GRAFICAS SENEFELDER CA	001-001-000001895	18/12/2014	1,603.32	1,00				
C.A. EL UNIVERSO	001-001-000001832	11/08/2014	345.21	14,18				
EDITOGRAN S.A.	001-001-000001866	16/10/2014	9,006.33	9.006,33				
EDITOGRAN S.A.	001-001-000001867	22/10/2014	4,181.77	4.181,77				
EDITOGRAN S.A.	001-001-000001878	18/11/2014	51,433.70	51.433,70				
EDITOGRAN S.A.	001-001-000001892	18/12/2014	1,232.72	1.232,72				
EDITORES NACIONALES S.A. (REVISTA VISTAZO)	001-001-000001886	01/12/2014	858.24	858,24				
EDITORIAL ECUADOR	001-001-000001884	01/12/2014	336.00	336,00				
GRUPO EL COMERCIO CA	001-001-000001499	03/05/2013	7,702.02	68,77				
GRUPO EL COMERCIO CA	001-001-000001710	03/04/2014	5,072.27	45,14				
IMPRESA MARISCAL CIA. LTDA.	001-001-000001868	04/11/2014	752.60	682,71				
IMPRESA MARISCAL CIA. LTDA.	001-001-000001872	06/11/2014	288.25	276,42				
IMPRESA MARISCAL CIA. LTDA.	001-001-000001889	08/12/2014	106.18	101,82				
IMPRESA MARISCAL CIA. LTDA.	001-001-000001894	18/12/2014	157.70	157,70				
MULLER MARTINI MARKETING AG	001-001-000001879	19/11/2014	447.63	447,63				
POLIGRAFICA C.A.	001-001-000001873	07/11/2014	1,284.60	1.284,60				
POLIGRAFICA C.A.	001-001-000001874	10/11/2014	342.72	342,72				
POLIGRAFICA C.A.	001-001-000001877	18/11/2014	514.08	514,08				
POLIGRAFICA C.A.	001-001-000001881	24/11/2014	570.12	570,12				
POLIGRAFICA C.A.	001-001-000001885	01/12/2014	243.60	243,60				
POLIGRAFICA C.A.	001-001-000001890	08/12/2014	5,643.66	5.643,66				
POLIGRAFICA C.A.	001-001-000001893	18/12/2014	328.78	328,78				
TASKI S.A.	001-001-000001854	01/10/2014	67.20	66,00				
TOTAL				79.773,85				

- ← REVISADO Y COTEJADO
- ↩ REVISADO CON NOVEDADES
- Aj AJUSTE AUDITORIA
- N NOTA AUDITORIA
- Σ SUMATORIA
- T TOTALES
- ⊕ CRUCE INFORMACION
- X SIN COMPROBANTE
- VERIFICADO COMPROBANTE

ELABORADO POR: **A.V.** FECHA: 19-05-2015
 REVISADO POR: **F.H.** FECHA:
 APROBADO POR: **M.B.** FECHA:

IF 13/36

CF 1/9

Notaria 82

ACUERDO TRANSACCIONAL POR TERMINACION DE CONTRATO

Comparecen a la celebración del presente Acuerdo Transaccional por Terminación de Contrato por una parte la compañía MULLER MARTINI COLOMBIA LTDA. representada por el señor Rafael Michel Klug Unger, en su calidad de Apoderado General de la misma, según se desprende del poder adjunto, a quien en adelante y para efectos del presente acuerdo transaccional se la denominará MULLER MARTINI, y por otra parte la compañía IMPRENTA Y ARTE GRÁFICO GRAFICUS C.A., representada por el señor Humberto Leonidas Chiriboga Sagbay, en su calidad de Gerente General de la misma, según se desprende del nombramiento adjunto; y que también comparece por sus propios y personales derechos; a quienes en adelante y para efectos del presente acuerdo transaccional se les denominará ARTEGRAFICO.

PRIMERA: ANTECEDENTES.-

- 1.1. Con fecha 11 de enero de 2013, las Partes suscribieron un acuerdo denominado "Confirmación de pedido 1979849" para la compra por parte de ARTEGRAFICO de un equipo denominado Rotativa Offset VSOP 850 de acuerdo a las especificaciones técnicas que constan en dicho documento, el cual sustituyó en su totalidad similares acuerdos que habían sido suscritos con anterioridad entre las partes.
- 1.2. El mencionado acuerdo contiene las "Condiciones generales de suministros" a las cuales se sometieron las partes, que incluyen de manera expresa los términos y condiciones para la compraventa del equipo en cuestión. En particular, ARTEGRAFICO se comprometió a pagar el 20% del valor del equipo a la firma del pedido y 80% contra factura a la entrega física del equipo.
- 1.3. ARTEGRAFICO entregó en calidad de anticipo la suma de US\$ 400,000.00 de la siguiente manera:
 - Con fecha 20 de junio de 2012, mediante cheque No. 3406 del PRODUBANCO, la suma de US\$ 100,000.00.
 - Con fecha 20 de septiembre de 2012, mediante cheque No. 4612 del Banco del Pichincha la suma de US\$ 50,000.00.
 - Con fecha 9 de noviembre de 2012, mediante cheque No. 201 del Banco de Guayaquil la suma de US\$ 250,000.00.
- 1.4. El valor del anticipo entregado por ARTEGRAFICO fue transferido al exterior en Euros, operación durante la cual se generó el Impuesto a la Salida de Divisas; llegando a la fábrica por concepto del anticipo entregado la suma de doscientos noventa y un mil ciento doce Euros con 74/100 (€ 291,112.74).
- 1.5. Mediante comunicación s/n de fecha 15 de febrero de 2013, ARTEGRAFICO informó a MULLER MARTINI que en virtud de que el crédito que estaba negociando para poder adquirir el equipo en cuestión le había sido negado, no estaría en capacidad de cumplir con el resto de términos y condiciones acordadas para la compraventa del mismo en el mencionado acuerdo denominado Confirmación de Pedido No. 1979849, y que por lo tanto solicitaba la cancelación del pedido.
- 1.6. Durante este último tiempo, las Partes han mantenido conversaciones en relación con la mejor manera de dar por terminado el acuerdo denominado Confirmación de Pedido

Ah

Müller Martini Colombia Ltda.

MÜLLER MARTINI

Quito, 20 de febrero 2015

Señores
Atención: EL UNIVERSO C.A
Dirección: AV.DOMINGO COMIN Y ERNESTO ALBAN
Teléfono: 042490000

Presente.-

Atte.: Departamento Financiero

De mis consideraciones:

En relación con el examen a los estados financieros al 31 de diciembre del 2014 con la finalidad de poder obtener razonabilidad de los saldos de la empresa: MULLER MARTINI COLOMBIA LTDA; solicitamos a ustedes cordialmente informar directamente a nuestros auditores externos SAC AUDITORES INDEPENDIENTES, Dirección; Calle Roca E4-49 y Amazonas Pasaje Chantillí Oficina 44, teléfono 2529-628, celular 0995245580, correo electrónico, rgomez2632@hotmail.com, sobre los siguientes puntos.

- 1. Un estado detallado de los conceptos y cantidades que nos adeuda en una cuenta abierta o en cualquier otro tipo de deuda.
- 2. Cualquier garantía colateral producto de dicha obligación
- 3. Otra información, sobre alguna deuda u obligación que tenga pendiente y que se debe comunicar.

Les anticipamos nuestro agradecimiento por su pronta contestación y colaboración.

Atentamente

Rafael Klug Unger

Rafael Klug Unger
Representante Legal
Müller Martini Colombia Ltda.

Müller Martini Colombia Ltda.
Ignacio San María E3-14 y Nuñez de Vela
Edificio Metropolit, PB Local #3

Telefax: (593 2) 5102828
Teléfono: (593 2) 2455052
E-mail: mmec@mullermartini.com.ec

www.mullermartini.com
Quito - Ecuador

CF 2/9

Müller Martini Colombia Ltda.

MÜLLER MARTINI

Quito, 20 de febrero 2015

Señores
Atención: EDITOGRAN
Dirección: KM3 ½ VIA A DURAN TAMBO
Teléfono: 042599600

Presente.-

Atte.: Departamento Financiero

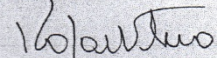
De mis consideraciones:

En relación con el examen a los estados financieros al 31 de diciembre del 2014 y con la finalidad de poder obtener razonabilidad de los saldos de la empresa: **MULLER MARTINI COLOMBIA LTDA**; solicitamos a ustedes cordialmente informar directamente a nuestros auditores externos SAC AUDITORES INDEPENDIENTES, Dirección; Calle Roca E4-49 y Amazonas Pasaje Chantillí Oficina 44, teléfono 2529-628, celular 0995245580, correo electrónico, rgomez2632@hotmail.com, sobre los siguientes puntos.

1. Un estado detallado de los conceptos y cantidades que nos adeuda en una cuenta abierta o en cualquier otro tipo de deuda.
2. Cualquier garantía colateral producto de dicha obligación
3. Otra información, sobre alguna deuda u obligación que tenga pendiente y que se debe comunicar.

Les anticipamos nuestro agradecimiento por su pronta contestación y colaboración.

Atentamente



Rafael Klug Unger
Representante Legal
Müller Martini Colombia Ltda.

Müller Martini Colombia Ltda.
Ignacio San María E3-14 y Núñez de Vela
Edificio Metropoli. PB Local #3

Teléfono: (593 2) 5102828
Teléfono: (593 2) 2455052
E-mail: mmecc@mullermartini.com.ec

www.mullermartini.com
Quito - Ecuador

CF 3/9

Müller Martini Colombia Ltda.

MÜLLER MARTINI

Quito, 20 de febrero 2015

Señores
Atención: EDITORES NACIONALES S.A. (REVISTA VISTAZO)
Dirección: Aguirre 734 y Boyacá
Teléfono: 042327200

Presente.-

Atte.: Departamento Financiero

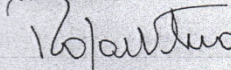
De mis consideraciones:

En relación con el examen a los estados financieros al 31 de diciembre del 2014 con la finalidad de poder obtener razonabilidad de los saldos de la empresa: **MULLER MARTINI COLOMBIA LTDA**; solicitamos a ustedes cordialmente informar directamente a nuestros auditores externos SAC AUDITORES INDEPENDIENTES, Dirección; Calle Roca E4-49 y Amazonas Pasaje Chantillí Oficina 44, teléfono 2529-628, celular 0995245580, correo electrónico, rgomez2632@hotmail.com, sobre los siguientes puntos.

4. Un estado detallado de los conceptos y cantidades que nos adeuda en una cuenta abierta o en cualquier otro tipo de deuda.
5. Cualquier garantía colateral producto de dicha obligación
6. Otra información, sobre alguna deuda u obligación que tenga pendiente y que se debe comunicar.

Les anticipamos nuestro agradecimiento por su pronta contestación y colaboración.

Atentamente



Rafael Klug Unger
Representante Legal
Müller Martini Colombia Ltda.

Müller Martini Colombia Ltda.
Ignacio San María E3-14 y Núñez de Vela
Edificio Metropoli. PB Local #3

Teléfono: (593 2) 5102828
Teléfono: (593 2) 2455052
E-mail: mmecc@mullermartini.com.ec

www.mullermartini.com
Quito - Ecuador

CF 4/9

Müller Martini Colombia Ltda.

MÜLLER MARTINI

Quito, 20 de febrero 2015

Señores
Atención: GRUPO EL COMERCIO
Dirección: KM3 ½ VIA A DURAN TAMBO
Teléfono: 042599600

Presente.-

Atte.: Departamento Financiero

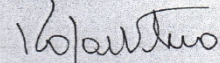
De mis consideraciones:

En relación con el examen a los estados financieros al 31 de diciembre del 2014 y con la finalidad de poder obtener razonabilidad de los saldos de la empresa: **MULLER MARTINI COLOMBIA LTDA**; solicitamos a ustedes cordialmente informar directamente a nuestros auditores externos SAC AUDITORES INDEPENDIENTES, Dirección; Calle Roca E4-49 y Amazonas Pasaje Chantillí Oficina 44, teléfono 2529-628, celular 0995245580, correo electrónico, rgomez2632@hotmail.com, sobre los siguientes puntos.

1. Un estado detallado de los conceptos y cantidades que nos adeuda en una cuenta abierta o en cualquier otro tipo de deuda.
2. Cualquier garantía colateral producto de dicha obligación
3. Otra información, sobre alguna deuda u obligación que tenga pendiente y que se debe comunicar.

Les anticipamos nuestro agradecimiento por su pronta contestación y colaboración.

Atentamente


Rafael Klug Unger
Representante Legal
Müller Martini Colombia Ltda.

Müller Martini Colombia Ltda.
Ignacio San María E3-14 y Núñez de Vela
Edificio Metropol, PB Local #3

Teléfono: (593 2) 5102828
Teléfono: (593 2) 2455052
E-mail: mmer@mullemartini.com.ec

www.mullemartini.com
Quito - Ecuador

CF 5/9

Müller Martini Colombia Ltda.

MÜLLER MARTINI

Quito, 23 de febrero 2015

Señores
Atención: IMPRENTA MARISCAL CIA.LTDA.
Dirección: Av. 6 de Diciembre N45-259 e Isla Isabela
Teléfono: 022449710

Presente.-

Atte.: Departamento Financiero

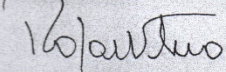
De mis consideraciones:

En relación con el examen a los estados financieros al 31 de diciembre del 2014 con la finalidad de poder obtener razonabilidad de los saldos de la empresa: **MULLER MARTINI COLOMBIA LTDA**; solicitamos a ustedes cordialmente informar directamente a nuestros auditores externos SAC AUDITORES INDEPENDIENTES, Dirección; Calle Roca E4-49 y Amazonas Pasaje Chantillí Oficina 44, teléfono 2529-628, celular 0995245580, correo electrónico, rgomez2632@hotmail.com, sobre los siguientes puntos.

7. Un estado detallado de los conceptos y cantidades que nos adeuda en una cuenta abierta o en cualquier otro tipo de deuda.
8. Cualquier garantía colateral producto de dicha obligación
9. Otra información, sobre alguna deuda u obligación que tenga pendiente y que se debe comunicar.

Les anticipamos nuestro agradecimiento por su pronta contestación y colaboración.

Atentamente


Rafael Klug Unger
Representante Legal
Müller Martini Colombia Ltda.

Müller Martini Colombia Ltda.
Ignacio San María E3-14 y Núñez de Vela
Edificio Metropol, PB Local #3

Teléfono: (593 2) 5102828
Teléfono: (593 2) 2455052
E-mail: mmer@mullemartini.com.ec

www.mullemartini.com
Quito - Ecuador

CF 6/9

Müller Martini Colombia Ltda.

MÜLLER MARTINI

Quito, 20 de febrero 2015

Señores
Atención: POLIGRAFICA C.A
Dirección: KM3 ½ VIA A DURAN TAMBO
Teléfono: 042599600

Presente.-

Atte.: Departamento Financiero

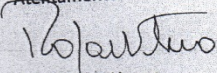
De mis consideraciones:

En relación con el examen a los estados financieros al 31 de diciembre del 2014 y con la finalidad de poder obtener razonabilidad de los saldos de la empresa: **MULLER MARTINI COLOMBIA LTDA**; solicitamos a ustedes cordialmente informar directamente a nuestros auditores externos SAC AUDITORES INDEPENDIENTES, Dirección; Calle Roca E4-49 y Amazonas Pasaje Chantillí Oficina 44, teléfono 2529-628, celular 0995245580, correo electrónico, rgomez2632@hotmail.com, sobre los siguientes puntos.

1. Un estado detallado de los conceptos y cantidades que nos adeuda en una cuenta abierta o en cualquier otro tipo de deuda.
2. Cualquier garantía colateral producto de dicha obligación
3. Otra información, sobre alguna deuda u obligación que tenga pendiente y que se debe comunicar.

Les anticipamos nuestro agradecimiento por su pronta contestación y colaboración.

Atentamente


Rafael Klug Unger
Representante Legal
Müller Martini Colombia Ltda.

Müller Martini Colombia Ltda.
Ignacio San María E3-14 y Núñez de Vela
Edificio Metrópoli, PB Local #3

Teléfono: (593 2) 5102828
Teléfono: (593 2) 2455052
E-mail: rmmca@mullermartini.com.ec

www.mullermartini.com
Quito - Ecuador

CF 7/9

Müller Martini Colombia Ltda.

MÜLLER MARTINI

Quito, 20 de febrero 2015

Señores
Atención: MULLER MARTINI AG
Dirección: KM3 ½ VIA A DURAN TAMBO
Teléfono: 042599600

Presente.-

Atte.: Departamento Financiero

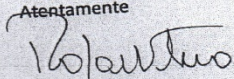
De mis consideraciones:

En relación con el examen a los estados financieros al 31 de diciembre del 2014 y con la finalidad de poder obtener razonabilidad de los saldos de la empresa: **MULLER MARTINI COLOMBIA LTDA**; solicitamos a ustedes cordialmente informar directamente a nuestros auditores externos SAC AUDITORES INDEPENDIENTES, Dirección; Calle Roca E4-49 y Amazonas Pasaje Chantillí Oficina 44, teléfono 2529-628, celular 0995245580, correo electrónico, rgomez2632@hotmail.com, sobre los siguientes puntos.

1. Un estado detallado de los conceptos y cantidades que nos adeuda en una cuenta abierta o en cualquier otro tipo de deuda.
2. Cualquier garantía colateral producto de dicha obligación
3. Otra información, sobre alguna deuda u obligación que tenga pendiente y que se debe comunicar.

Les anticipamos nuestro agradecimiento por su pronta contestación y colaboración.

Atentamente


Rafael Klug Unger
Representante Legal
Müller Martini Colombia Ltda.

Müller Martini Colombia Ltda.
Ignacio San María E3-14 y Núñez de Vela
Edificio Metrópoli, PB Local #3

Teléfono: (593 2) 5102828
Teléfono: (593 2) 2455052
E-mail: rmmca@mullermartini.com.ec

www.mullermartini.com
Quito - Ecuador

MULLER MARTINI

SUMARIA OTRAS CUENTAS POR COBRAR RELACIONADAS

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

C

en dólares

CUENTAS	SALDO AL 31/dic/2014	AJUSTE Y RECALIFICACION		SALDO AUDITORIA
		DEBE	HABER	
FERNANDO BENJUMEA	-	←		-
AJILA IVAN	2,41	←		2,41
DANIEL VICUÑA	215.742,64	←		215.742,64
EDISON AGUIRRE GARCIA	253.406,51	←		253.406,51
OMAR VARGAS	67.026,14	←		67.026,14
TOTAL	536.177,70	τ		536.177,70

- ← REVISADO Y COTEJADO
- ↙ REVISADO CON NOVEDADES
- Aj AJUSTE AUDITORIA
- N NOTA AUDITORIA
- Σ SUMATORIA
- τ TOTALES
- © CRUCE INFORMACION
- X SIN COMPROBANTE
- VERIFICADO COMPROBANTE

ELABORADO POR: A.V.	FECHA: 04-02-2014
REVISADO POR:	FECHA:
APROBADO POR:	FECHA:

MULLER MARTINI
ANALITICA CLIENTES LOCALES
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014
en dólares

C-1

	Cuenta contable	Persona Nro.	Concepto	Cheque	Débitos	Créditos	Saldo
GERENTE	DANIEL VICUÑA	SALDO INICIAL	Saldo al 31-Di	SALDO INICIAL		-	215.742,64
CONTADOR	EDISON AGUIRRE GARCIA	SALDO INICIAL	Saldo al 31-Di	SALDO INICIAL		-	253.406,51
<p>PROCESO JUDICIAL INSTALADO EN LA SALA LABORAL DE LA CORTE PROVINCIAL DE PICHINCHA, EN LA CUAL LOS DEMANDADO PRESENTAN UN RECURSO EXTRAORDINARIO DE CASACION, EN EL CUAL INDICAN QUE LOS VALORES INJUSTIFICADOS TRANSFERIDOS A SU CUENTA REPRESENTAN ANTICIPO DE LAS UTILIDADES QUE NO FUERON PAGADAS POR LA EMPRESA DURANTE EL TIEMPO QUE LABORARON DENTRO DE LA MISMA.</p>							
MARCAS							
↙	REVISADO Y COTEJADO						
↙	REVISADO CON NOVEDADES						
Aj	AJUSTE AUDITORIA						
N	NOTA AUDITORIA						
Σ	SUMATORIA						
T	TOTALES						
©	CRUCE INFORMACION						
X	SIN COMPROBANTE						
-	VERIFICADO COMPROBANTE						
					ELABORADO POR: A.V.		FECHA: 20-05-2015
					REVISADO POR: F.H.		FECHA:
					APROBADO POR: M.B.		FECHA:

SEÑORAS-ES JUECES DE LA SALA LABORAL DE LA CORTE
PROVINCIAL DE PICHINCHA

JUICIO No. 1624-2014, Resp. Myrian Alvarado López

ÉDISON IVÁN AGUIRRE GARCÍA, refiriéndome a la causa signada con el número 1624-2014-MA que sigo en contra de COMPAÑÍA MULLER MARTINI COLOMBIA LTDA- REPRESENTANTE LEGAL RAFAEL MICHEL KLUG, dentro del término establecido en el Art. 5 de la Ley de Casación, ante ustedes me presento y deduzco el siguiente RECURSO EXTRAORDINARIO DE CASACIÓN:

1. SENTENCIA RECURRIDA.- Es justamente la sentencia dictada y notificada por vuestra Sala el día cuatro de julio de 2014 a las 09:10. La mencionada sentencia, en su parte resolutive niega el recurso de apelación interpuesto por la parte actora, resolución que contiene una serie de vicios que me causa gravamen, por lo que me permito impugnarla a través del presente recurso.

2. NORMAS DE DERECHO INFRINGIDAS:

2.1. Art. 169 de la Constitución de la República:

"No se sacrificará justicia por la sola omisión de formalidades".

Disposición que aplica plenamente en la presente causa, ya que la autoridad reconoce que hay un derecho que le corresponde al actor por concepto de utilidades; que el dicho valor fue acreditado con la certificación del Servicio de Rentas Internas; sin embargo, se abstiene de hacer efectivo ese derecho porque supuestamente no se puede hacer el cálculo. Situación que es completamente inconsistente ya que del expediente consta el valor a recibir por concepto de utilidades para los trabajadores así como la nómina de trabajadores del ejercicio

MÜLLER MARTINI



INVENTARIOS

MÜLLER MARTINI COLOMBIA LTDA.
Tabla 25 PROGRAMA DE AUDITORIA
INVENTARIOS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014

PAC-3

Objetivo: Determinar la razonabilidad de los saldo de las cuentas, así como también verificar la documentación que la sustenta.

No	PROCEDIMIENTOS	P/T	FECHA	FIRMA	OBSERVACIONES
1	Evalúe el Control Interno	CCI-3	22/05/2015	A.V.	
2	Prepare una Cédula Sumaria	D	21/05/2015	A.V.	
3	Obtener detalles de saldos y analice la documentación.	IF	21/05/2015	A.V.	
4	Analice la documentación de las importaciones con materialidad	D-1-2	21/05/2015	A.V.	
5	Seleccione una muestra y analice su registro contable y documentación	D-2	22/05/2015	A.V.	
6	Realice la Toma física de Inventarios de acuerdo a su materialidad	D-2-1	22/05/2015	A.V.	
	Realice la Prueba de Valor Neto de Realización	D-2-2	22/05/2015		
7	Elabore una hoja de hallazgos	HA	17/05/2015	A.V.	
8	Evalúe su presentación apropiada en los estados financieros.	CG	17/05/2015	A.V.	

Elaborado por: A.V.	Fecha: 21/05/2015
Supervisado por: F.H.	Fecha:
Aprobado por: M.B.	Fecha:

MÜLLER MARTINI COLOMBIA LTDA.
Tabla 26 CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO
INVENTARIOS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014

N	Variable a evaluar	Calificación					N/A
		0	1	2	3	4	
1	¿Se preparan informes gerenciales y de excepciones para controlar, entre otros puntos, los siguientes: ♦ Cantidades en existencia y costo de producción. ♦ Precios de compra, mano de obra y otras variaciones. ♦ Existencias obsoletas o de poco movimiento. ♦ Existencia devueltas. ♦ Ajustes por conteos de inventario. .			2			
2	¿Son las existencias sometidas a recuentos periódicos, para verificar la veracidad de las mismas?				3		
3	¿Es apropiada la aprobación de todos los documentos que respaldan la recepción y transferencia de bienes de los almacenes?					4	
4	¿Se realiza conciliación de las cantidades despachadas con las pedidas y con las facturas, como forma de controlar la integridad de los costos de venta?					4	
5	¿Son controlados numéricamente los informes recepción, requisiciones materiales, informes trabajos terminados; e investigados los documentos despacho y faltantes, para asegurar la valuación del renglón?				3		
6	¿Se realiza el almacenaje de las existencias en un lugar seguro?					4	
7	¿Existe restricción de acceso físico a las áreas de los almacenes y de producción?					4	
8	¿Existe una adecuada segregación de funciones en las áreas relacionadas con las existencias y los costos?		1				
9	¿Están segregadas las funciones de producción y planificación de existencias, operaciones de producción y custodia de existencia de funciones contabilización de costos, registros de existencias y mayor general?				3		
10	¿Están segregadas las responsabilidades por la supervisión de los recuentos físicos y la aprobación de los ajustes surgidos de los mismos de la custodia, despacho, adquisición y recepción de existencias?				3		
11	¿El sobre-stock es un problema. Qué evidencia existe de que la inversión de inventario no es excesiva?	0					
12	¿La persona encargada de bodega cuenta con una póliza de caución?						
13	¿Están los artículos colocados ordenadamente y con espacio adecuado de almacenamiento?	0				4	
14	¿Están los materiales y mercancías fácilmente accesibles cuando sean requeridos?					4	
TOTALES		0	1	2	12	24	0
SUMATORIA DE LOS TOTALES		39	14				

Elaborado por: A.V.	Fecha: 21/05/2015
Supervisado por: F.H.	Fecha:
Aprobado por: M.B.	Fecha:

**MÜLLER MARTINI COLOMBIA LTDA.
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO
INVENTARIOS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014**

**CCI-3
2/3**

Tabla 27 INTERPRETACION DEL PUNTAJE

CALIFICACIÓN	INTERPRETACIÓN DE LA ACTIVIDAD
0	No se realiza, no existe o es totalmente contraria las normas y procedimientos
1	Se reconoce pero no se realiza
2	Se reconoce y se realiza con deficiencia
3	Se realiza, sin embargo, no se ha implementado en su totalidad.
4	Se realiza correctamente

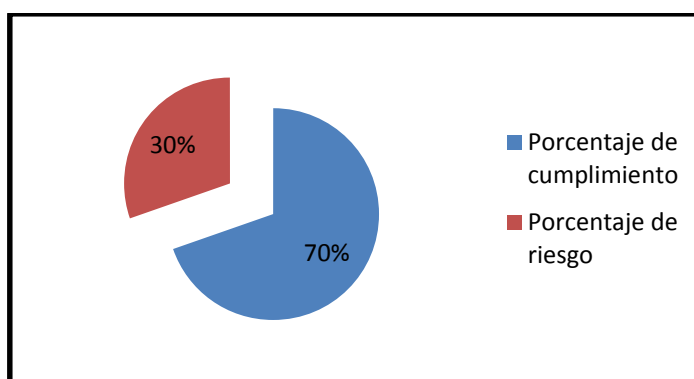
ELABORADO POR: Autora

Tabla 28 VALORACION DEL RIESGO

DETALLE	VALOR
Número total de preguntas	14
Puntos óptimos deseados	56
Puntos obtenidos	39
Porcentaje de cumplimiento	70%
Porcentaje de riesgo	30%

ELABORADO POR: Autora
FUENTE: MÜLLER MARTINI COLOMBIA LTDA

Ilustración 8 INVENTARIOS



ELABORADO POR: Autora
FUENTE: MÜLLER MARTINI COLOMBIA LTDA

Elaborado por: A.V.	Fecha: 21/05/2015
Supervisado por: F.H.	Fecha:
Aprobado por: M.B.	Fecha:

**MÜLLER MARTINI COLOMBIA LTDA.
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO
INVENTARIOS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014**

**CCI-1
3/3**

Tabla 29 CALIFICACION DE CONTROL INTERNO

CALIFICACIÓN	RANGO PORCENTUAL
Excelente	86 – 100 %
Bueno	76 – 85%
Medio	66 – 75%
Regular	56 – 65 %
Malo	41 – 55 %
Deficiente	Menos del 41%

ELABORADO POR: Autora

FUENTE: MÜLLER MARTINI COLOMBIA LTDA

INTERPRETACION: Se puede observar que el Nivel de Riesgo es bajo mientras que el Nivel de Confianza es alto, por lo que se cumple la normativa pero con dificultad.

RECOMENDACIÓN: A Gerencia debe mantener un monitoreo constante, además identificar las áreas de deficiencia e implementar planes de acción para el mejoramiento.

Elaborado por: A.V.	Fecha: 21/05/2015
Supervisado por: F.H.	Fecha:
Aprobado por: M.B.	Fecha:

MULLER MARTINI
 SUMARIA DE INVENTARIOS
 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014
 en dólares

D

NOTA :

Cuentas		Saldo AL 31/dic/2014	AJUSTE Y RECALIFICACION		Saldo Auditoria
			DEBE	HABER	
MERCADERIAS EN TRANSITO					
IMPORTACION EN TRANSITO	D-1	2.910,73			2.910,73
INVENTARIOS REPUESTOS, HERRAMIENTAS Y ACCESORIOS					
INVENTARIO	D-2	154.017,27			154.017,27
TOTAL		156.928,00	0,00	0,00	156.928,00

PROCEDIMIENTOS

Se extrajo del mayor de inventarios una muestra para realizar un rastreo
 Se realizo la toma Fisica de Inventarios
 Se analizó la documentación de sustento
 Se constató el cálculo del Costeo con cruce de importaciones

MARCAS

- ← REVISADO Y COTEJADO
- ← REVISADO CON NOVEDADES
- Aj AJUSTE AUDITORIA
- N NOTA AUDITORIA
- Σ SUMATORIA
- T TOTALES
- © CRUCE INFORMACION
- X SIN COMPROBANTE
- VERIFICADO COMPROBANTE

ELABORADO POR: A.V.	FECHA: 21-05-2015
REVISADO POR: F.H.	FECHA:
APROBADO POR: M.B.	FECHA:

Muller Martini
 CEDULA ANALITICA
 IMPORTACIONES
 Al 31 de Diciembre 2014
 en dolares

D-1-2

MES	Fecha	N° de importacion	N° de Factura	COTIZACION	TOTAL FACTURA FOB	COSTO TOTAL DE IMPORTACION	PORCENTAJE DE COSTO DE IMPORTACION	SALDO LIBROS	SALDO AUDITORIA	AJUSTE DE DIFERENCIA
MARZO	17-mar-14	03A/14	801270	1,207889	2.656,15	3.126,23	0,238	3.126,23	2.656,15	0,00
ABRIL	21-abr-14	04D/14	802127	1,1344	23.549,89	25.567,35	0,087	25.591,76	23.549,89	0,00
JULIO	03-jul-14	07A/14	716081	1,1303	4.072,97	4.630,36	0,141	4.630,36	4.072,97	0,00
	29-jul-14	07C/14	717871	1,1238	4.306,33	5.451,97	0,271	5.451,96	4.306,33	0,00
AGOSTO	20-ago-14	08/14	720402	1,1028	411,36	622,84	0,514	622,84	411,36	0,00
	29-ago-14	08A/14	3028797	1,0000	1.679,00	2.360,27	0,406	2.360,28	1.679,00	0,00
SEPTIEMBRE	25-sep-14	09B/14	721380	1,1645	7.129,50	8.037,06	0,130	8.039,11	7.129,50	0,00
OCTUBRE	17-oct-14	10E/14	725631	1,1007	12.315,51	13.397,51	0,089	13.391,51	12.315,51	0,00
DICIEMBRE	05-dic-14	12/14	732410	1,0438	1.711,84	2.182,77	0,275	2.182,77	1.711,84	0,00
	15-dic-14	12A/14	733418	1,0437	1.864,10	1.993,42	0,069	1.993,42	1.864,10	0,00
	15-dic-14	12B/14	3850582186	1,0000	501,04	623,58	0,245	623,58	501,04	0,00

←	REVISADO Y COTEJADO									
←	REVISADO CON NOVEDADES									
Aj	AJUSTE AUDITORIA									
N	NOTA AUDITORIA							ELABORADO POR: A.V.	FECHA: 22-05-2015	
Σ	SUMATORIA							REVISADO POR: F.H.	FECHA:	
τ	TOTALES							APROBADO POR: M.B.	FECHA:	
©	CRUCE INFORMACION									
X	SIN COMPROBANTE									
-	VERIFICADO COMPROBANTE									

LIQUIDACIÓN DE IMPORTACIONES

Pedido Nro. 04D/14

Nro. Factura: 802127 CHF 20759
 Fecha Factura: 15-abr-14 R LLERENA CH 1534
 Fecha Ingreso: 21 de abril 2014

Nro. Licencia: COTIZACION 1,134442411

DESCRIPCIÓN	Costo Standard	Costo Real	Diferencia
Valor Total FOB Factura MULLER AG	0,00	23.610,92	23.610,92
Flete Unidades importadas Factura A 77899		1.238,13	1.238,13
Seguro Unidades importada Factura		115,65	115,65
Valor CIF (Unidades Importadas)	0,00	24.864,70	24.864,70
Certificado de Verificación		0,00	0,00
Aranceles (Unidades Importadas) 5,5%		0,00	0,00
Fodinfra (Unidades Importadas) 10,0%		124,54	124,54
CORPEI (Unidades Importadas)		0,00	0,00
GASTOS DE INTERNACION (Unidades Importadas)			
Almacenaje Reposición gastos		40,40	40,40
Transporte interno Factura 90606		60,00	60,00
Elaboración DAVS Factura Pacustoms		25,00	25,00
Envío electrónico Factura Pacustoms		0,00	0,00
Aforo		123,74	123,74
Estibadores Factura		0,00	0,00
Honorarios Agente afianza Factura Insa 117701		230,00	230,00
Gastos operación Tababeli Factura Pacustoms		60,00	60,00
Otros EMBALAJE FACTURA 800090		38,97	38,97
COSTO TOTAL IMPORTACIÓN	0,00	25.567,35	25.567,35

Porcentaje de costos de Importación 0,897469145 8,75%

Pedido Nro.	02E/13	0,897469145		8,75%			
PRODUCTO	CANTIDAD	VALOR FOB	TOTAL FACTURA	FECHA CADUCIDAD	LOTE	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL
3632.1509.4 CILINDRO NEUMATICO A	2	81,11	162,23			88,21	176,42
3026.2785.4 SONDÁ PT100	2	146,34	292,69			149,14	318,28
3011.4240.4 Cuchilla 2.8X18X30 (Set of 2	2	666,09	1.132,17			615,60	1.231,20
3646.1679.2 Dado verde claro.202mm	501	4,99	2.500,76			5,43	2.720,43
3009.7049.4 Tornillo M2.5X10-T09	50	4,42	221,22			4,81	240,50
3026.3200.3 Cuchilla	6	43,68	349,41			47,50	300,00
3011.2079.4 Tornillo M5x7 T20	98	3,74	366,88			4,07	398,86
3675.1618.3 Correa plana 20x1.3X970	4	22,92	91,66			24,02	96,08
3693.1784.3 Fijación	24	5,45	130,69			5,92	142,08
3693.1785.3 Fijación	24	5,45	130,69			5,92	142,08
0023.0962 Anillo de ajuste 12/18X0,5	20	0,08	1,59			0,08	1,80

IF 15/36

LIQUIDACION DE TRAMITES ADUANEROS

CLIENTE: MULLER MARTINI COLOMBIA LTDA.
 PROVEEDOR: MULLER MARTINI MARKETING AG
 FECHA: Quito 11 de Abril de 2014
 COMMODITY: piezas y repuestos para maquinas de imprenta
 AFR / AWB: 075 3275 9941 REF#: -
 PESO: 68,00/kg Pz: 1
 VALOR FOB: \$23.549,89 PARTIDA ARANCELARIA:
 Purchase orden P/O #: 802127

CONCEPTO	FACTURA	VALOR
VALOR FOB		\$23.549,89
FLETE CERTIFICADO		\$125,00
SEGURO		\$29,96
CIF		\$23.704,85
AD/ VALOREM	DAI#: 32189382	
FODINFA	0,50% DAI#: 32189382	\$124,54
IMPUESTO AL VALOR AGREGADO / IVA	12% DAI#: 32189382	\$3.003,41
TRIBUTOS:	DAU#: 32189382	\$3.127,95
BODEGA almacenaje	FR: -	\$50,00
FR: -		
FR: -		
FR: -		
APLICACIÓN DE SEGURO LAP 2647	FR: -	\$138,59
TRANSPORTE ADUANA / BODEGA FINAL	FR: -	\$60,00
GASTOS LOCAL	FR: -	\$67,20
SERVICIO DE ADUANA:	FR: -	\$235,20
055-2014-10-00256509 DAV # : 1	FR: -	\$28,00
TOTAL		\$3.706,94

Total \$3.706,94
 Atentamente
 Luis Llerena M.

LUIS EDUARDO LLERENA MALDONADO
TRANSPORTE INTERNACIONAL DE CARGA
 Matriz y 001: Machala N54-202 y Jorge Piedra
 Telfs.: 3303 262 / 09 9900 8103
 Quito - Ecuador

R.U.C.: 1707210819001
FACTURA S001-001
000003850
 AUTORIZACIÓN SRI 11f13613717
 Fecha de Autorización: 30/09/2013

Fecha de emisión: Quito 21 de Abril de 2014 Fecha de vencimiento: 21-abr-14
 Cliente: **MÜLLER MARTINI COLOMBIA LTDA.**
 R.U.C. / C.I.E: 792047455001 Teléfono:
 Dirección: ILMN GONZALEZ ES-30 W. IGLESIA SAN MARIA

Referencia: **SERVICIO DE ADUANA** (ADU 532414)
 Proveedor: MULLER MARTINI MARKETIN S A S
 AVE: 075 3275 9941 Peso: 63,00 KG
 DAV: 32180982,00 Volumen:
 Purchase Order nro: **802127**

Cantidad	Descripción	Valor unitario	Valor total
1	APLICACIÓN DE SEGURO LAP 2647	123,74	123,74 ✓
1	TRANSPORTE ADUANA / BODEGA FINAL	60,00	60,00 ✓
1	GASTOS LOCAL	60,00	60,00 ✓
1	SERVICIO DE ADUANA:	230,00	230,00 ✓
1	DAV:	25,00	25,00 ✓
Subtotal			498,74
Tarifa 0%			50,00
Tarifa 12%			438,74
IVA			52,65
Total USD			551,39

Herrería Burbano Francisco Iván Indugráfica Telf: 2522-715 RUC: 1704893252001 Aut: 1251 Imp: 30/09/2013 Del 3601 al 4100 • Valida su emisión hasta: 30/09/2014

Recibi conforme
(Cliente)

LUIS EDUARDO LLERENA MALDONADO
 RUC 1707210819001

MÜLLER MARTINI

Müller Martini Marketing AG

Factura 802127

Fecha: 02.04.2014

Pos.	Nstr. n° de mat.	Denominación	Valor CHF
Cantidad	UM PO	Peso UM Precio en CHF / Cantidad UM	
Suma de las posiciones			20.724,65
Embalaje			34,35
IVA repercutido			0,00
Importe final			CHF 20.759,00

Condiciones:

Condiciones de pago Hasta el 01.06.2014 sin deducción
 Condiciones de envío FCA Felben-Wellhausen

MÜLLER MARTINI MARKETING AG
 CH-4800 ZOFINGEN
 i.A. Diana Naindenel

MULLER MARTINI
CEDULA ANALITICA
MUESTREO INVENTARIOS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014
en dólares

D-2

Cuenta contable	Persona Nombre	Girado a	Concepto	Débitos	Créditos	DO SEGÚN AUDITO	DIFERENCIA	Fecha	Comp	Nro_comp	Nº asiento contable	MATERIALIDAD	NOVEDADES	
101030903	MBO AMERICANA		OTR-1029266 REG. FACT. #1029266 MBO. FACTURA DE IMPORTACION REF. 3718 DE LLERENA.	19.118,50	-	-	19118,50	01/01/2014	OIP	1030	134	6,33	EL NUMERO DE COMPROBANTE NO ES EL CORRECTO	
101030903	MULLER MARTINI COLOMBIA T.LDA.		REG. VENTAS ALO COSTO	-	13.266,23	13.266,23	0,00	31/01/2014	DIARIO	NT	120	-	6,92 AJUSTE EN 01 FEBRERO	
101030903	MULLER MARTINI COLOMBIA T.LDA.		REG. VENTAS LA COSTO	-	27.927,70	27.927,70	0,00	28/02/2014	DIARIO	NT	283	-	18,78 S/N	
101030903	MULLER MARTINI COLOMBIA T.LDA.		OTR-809932 REG. FACT. # 809932 MULLER MARTINI CHF 6266 DE LA IMPORTACION AFR 51183264636 CAMBIO ESTADO REQUISICION N° 0-848 Asiento revertido: 1-1365 de la fecha 01/10/13	-	7.042,45	-	7042,45	26/03/2014	OIP	843	X	392	-	4,73 S/N
101030903	MULLER MARTINI MARKETING AG		OTR-802127 REG. FACTURA DEL EXTERIOR DE IMPORTACION SEGUN REF. 3830 CHF 20739	24.903,67	-	24.903,67	0,00	02/04/2014	OIP	1155	-	416	-	5,78 S/N
101030903	MULLER MARTINI COLOMBIA T.LDA.		REG. COSTO DE VENTAS	IF 14/33	28.535,36	28.718,72	(183,36)	30/04/2014	DIARIO	NT	554	-	19,19 AJUSTE EN MAYO, CUADRE DE COSTEO HASTA ABRIL	
101030903	MULLER MARTINI COLOMBIA T.LDA.		REG. COSTO DE VENTAS	-	9.285,78	9.285,78	0,00	31/07/2014	DIARIO	NT	975	-	6,24 S/N	
101030903	MULLER MARTINI COLOMBIA T.LDA.		REG. COSTOS DE VENTAS MES DE SEPTIEMBRE 2014	-	8.383,07	8.383,07	0,00	30/09/2014	DIARIO	NT	1.297	-	5,64 S/N	
101030903	MULLER MARTINI MARKETING AG		OTR-723631 POR COMPRAS REPUESTOS	12.315,51	-	11.910,80	404,71	06/10/2014	OIP	1468	-	1.408	-	5,78 S/N
101030903	MULLER MARTINI COLOMBIA T.LDA.		REGISTRO COSTO DE VENTAS OCTUBRE 2014	-	8.320,13	8.320,13	0,00	31/10/2014	DIARIO	NT	1.404	-	5,59 S/N	
101030903	MULLER MARTINI COLOMBIA T.LDA.		REG. VENTAS AL COSTO NOVIEMBRE 2014	-	23.329,39	23.329,39	0,00	30/11/2014	PAGO	NT	1.596	-	15,69 S/N	
MARCAS														
←	REVISADO Y COTEJADO													
←	REVISADO CON NOVEDADES													
AJ	AJUSTE AUDITORIA													
N	NOTA AUDITORIA													
Σ	SUMATORIA													
T	TOTALES													
⊕	CRUCE INFORMACION													
X	SIN COMPROBANTE													
-	VERIFICADO COMPROBANTE													
										ELABORADO POR: A.V.		FECHA: 22-08-2015		
										REVISADO POR: F.H.		FECHA:		
										APROBADO POR: M.B.		FECHA:		

INVENTARIOS
abr0-2014

IF 17/36

FECHA	FAC	EMPRESA	PRODUCTO	CODIGO	CANT	VENTA	COSTO COMPRA	COSTO TOTAL	COSTO P U S/TABLAS	COSTO TOTAL
01/04/2014	1706	TASRI S.A.	DEDO NEGRO 173mm	3646.1670.2	10	14,06	5,34	53,43		53,43
			LISTON 4KT 10x1000	3672.1960.4	2	22,29	9,32	18,63		18,63
			LISTON 4KT 10x307	3672.1272.4	2	10,29	4,30	8,60		8,60
01/04/2014	1709	EDITOGRAN S.A.	ARRASTRADOR	1550.5512.3	50	4,35	1,82	90,92		90,92
			UNION P. TRANSPORTADOR	1550.5510.3	100	1,82	0,54	54,05		54,05
03/04/2014	1710	GRUPO EL COM	UNION P. TRANSPORTADOR	0235.3225.2	10	17,83	4,81	48,14	10,43	41,50
			ESLARIÓN DE CADENA SCHWARZ	0235.1156.3	25	2,81	0,83	20,86		20,86
			PALANCA FL 25/15X67	0300.2216.4	1	198,86	59,06	59,06		59,06
			TORNILLO M8X35	0300.2217.4	1	17,83	5,30	5,30	10,43	41,50
			POLEA DE CINTAS RD74X35	0360.2600.4	4	341,14	129,63	518,53		518,53
			PALANCA DE FIACION	0360.3132.4	4	150,86	44,81	179,22	88,22	41,52
			PINZA 3X10X2,5	0370.2307.4	20	31,89	8,61	172,21		172,21
			ARTICULACION ANGULAR M6/M6L	0039.0712	4	15,77	4,26	17,03		17,03
			ARTICULACION ANGULAR M6/M6	0039.0702	4	14,74	6,16	24,65		24,65
			CORREA TRAPEZOIDAL	1529.1004.4	10	67,54	20,06	200,59		200,59
			CORREA REDONDA RD2x1305,1	1529.1003.4	5	51,77	15,38	76,88		76,88
			DETECTOR DE PROXIMIDAD DW-4V-S13-M	0990.3409.4	1	349,71	103,86	103,86		103,86
			CABLE DE CONEXION S12-3FVG-020	0990.3410.4	1	51,77	21,64	21,64		21,64
03/04/2014	1712	IMPRENTA MAR	CORREA REDONDA 4	0039.3107	5	10,64	4,45	22,24		22,24
04/04/2014	1713	POULGRAFICA C	CADENA	1577.2969.4	1	299,45	125,17	125,17		125,17
04/04/2014	1714	EDITORIAL DON	CINTA TRANSPORTADORA F-1/1810*20	3215.2312.4	1	56,40	23,58	23,58		23,58
			AGUIA	3210.1544.3	10	9,60	4,01	40,13		40,13
			AGUIA RD2*70 tiene reemplazo codigo 3215.5	3215.5521.2	10	28,60	11,95	119,55		119,55
09/04/2014	1715	IMPRENTA MAR	LISTON 4KT 10*1000	3672.1360.4	3	22,29	9,32	27,95		27,95
			ASPIRADOR 8/25x14,5	0020.1910	50	1,61	0,67	33,65		33,65
			asPIRADOR 5/20x14,5	0020.1903	50	1,58	0,66	33,02	0,77	33,02
05/04/2014	1720	EDITOGRAN S.A.	CILINDRON RA/192020/MX/25SPEZ	3632.1297.4	2	246,86	103,19	206,57		206,57
			TORNILLO M5X7 T20	3011.2079.4	96	11,31	4,73	453,85		453,85
			CUCHILLA 2.8X18X30(SET OF 24 PIECES)	3011.4240.4	2	1.710,86	715,14	1.430,28		1.430,28
			GUIA 32X33X2,5	3028.7761.3	2	744,00	310,99	621,98		621,98
			GUIA 31/33X25	3028.3176.3	2	953,14	398,41	796,83		796,83
			CUCHILLA 30X613(SET of 18 pieces)	3011.5874.4	1	1.995,43	834,09	834,09		834,09
			DEDO VERDE CLARO 207mm	3646.1679.2	500	15,09	6,31	3.153,81		3.153,81
			TORNILLO M2.5X10-T08	3009.7049.4	48	13,37	5,59	268,26		268,26
			CUCHILLA	3028.3200.3	8	132,00	55,18	441,41		441,41
			CORREA PLANA 20/1,3x970	3675.1618.3	4	69,26	28,95	115,80		115,80
			FIACION	3693.1784.3	24	16,46	6,88	165,13		165,13
			FIACION	3693.1785.3	24	16,46	6,88	165,13		165,13
			TORNILLO CALIBRADO 12FX30/M10	0030.4108	6	10,97	4,59	27,51		27,51
			TORNILLO CALIBRADO 12FX40/M10	0030.4109	16	7,06	2,95	47,22		47,22
			ANILLO DE AJUSTE 12/18*0,5	0023.0862	12	0,24	0,10	1,20		1,20
			ARANDELA 10,5/20X2	0031.0559	12	0,24	0,10	1,20		1,20
			TUERCA HEXAGONAL M10	0031.0009	12	0,31	0,13	1,55		1,55
			ANILLO DE AJUSTE 12/18*0,3	0023.0832	12	0,21	0,09	1,05		1,05
			ARANDELA 10,5/30X2,5	0031.0676	6	0,65	0,27	1,63		1,63
			JUNTA DE CADENA D1873	0039.9047	12	19,20	8,03	96,31		96,31
			JUNTA DE CADENA D1873	3620.4232.3	50	130,29	54,46	2.723,06		2.723,06
			JUNTA DE CADENA D1873-K450	0039.9018	25	36,00	15,05	376,20		376,20
15/04/2014	1721	EDITOGRAN S.A.	CHAPA ESTRADA BEST.AUS	3010.1947.3	1	188,57	78,82	78,82		78,82
			CORREA DENTADA 25 T15 K6/1745	3675.4742.4	2	747,43	312,43	624,85		624,85
			CORREA DENTADA 10 ATS/1800-E/8	3675.4135.4	2	128,57	53,74	107,48		107,48
			EMBRAGNE D15X73	3028.5744.4	1	5.485,71	2.293,03	2.293,03		2.293,03
			TUERCA ESTRADA ENT M5	0031.0450	24	3,72	1,55	37,32		37,32
			CORREA DENTADA 25 ATS/4750-PAZ	0039.3927	1	956,57	399,85	399,85		399,85

			ARRASTRADOR NEGRO 97mm	1577.2099.3	24	197,14	82,40	1.977,71		1.977,71
			ARRASTRADOR ROJO 85mm	3001.4866.4	8	64,11	26,80	214,38		214,38
			TRAMPILLA BL 4X348X50	3632.1133.3	4	113,14	47,29	189,17		189,17
			CORREA DENTADA 245-RPP-5-09	3694.1076.4	4	27,09	11,32	45,29		45,29
			CUCHILLA DE FRESADO 20x20x7,5	1580.2146.4	12	166,29	69,51	834,11		834,11
			TORNILLO CILINDRICO M8X25	0030.5437	16	1,30	0,54	8,69		8,69
			CUCHILLA 9X16X36	1580.1713.4	4	164,57	68,79	275,16		275,16
			APOYO WELDMENT	1580.2208.3	1	401,14	167,68	167,68		167,68
			RUEDA DE CURVA MCGILL MCFR-13-S	1580.2252.4	1	133,71	55,89	55,89		55,89
			TORNILLO CILINDRICO ALLEN M5X10	0030.0775	2	0,31	0,13	0,26		0,26
			BRAZO WELDMENT	1580.2205.3	1	1.107,43	462,91	462,91		462,91
			TORNILLO CILINDRICO ALLEN M5X12	0030.0032	12	0,17	0,07	0,85		0,85
			CORREA DENTADA 10 ATS/600	1576.2008.4	4	56,91	23,79	95,15		95,15
			MUELLE DE TRACCION BEST.AUS	0210.6215.4	12	114,86	48,01	576,14		576,14
			CASQUILLO DE COJINETE RD2X14,8	0210.0754.4	48	31,20	13,04	626,00		626,00
			TORNILLO CALIBRADO 10FX30/M8	0030.4099	48	6,17	2,58	123,79		123,79
15/04/2014	1722	EDITOGRAN S.A.	CASQUILLO DISTANCIADOR 10,2/17X15	0023.0047	48	3,22	1,35	64,61		64,61
			ARANDELA RD 16X3	1571.1709.4	48	4,80	2,01	96,31		96,31
			TORNILLO CILINDRICO ALLEN M10X25 TORX T50	1576.1526.4	48	61,37	25,65	1.231,33		1.231,33
			COJINETE DE BOLAS 6208-2RS	0038.1151	2	43,89	18,35	95,69		95,69
			RETEN DE EJE 50/80*8	0035.1152	2	54,20	22,66	45,31		45,31
			EMBRAGNE 3/4*221	1577.3393.3	2	435,29	1.820,09	3.640,19		3.640,19
			TRAMPILLA BL 4X348X50	3632.1134.3	1	99,43	41,56	41,56		41,56
			ANGULO BL2/122X60X450	3632.1233.1	2	689,14	288,06	576,12		576,12
			ANGULO BL2/122X60X450	3632.1232.1	2	689,14	288,06	576,12		576,12
			ELECTROVALVULA G1/4-52A-11	0040.3914	7	428,57	179,14	1.254,00		1.254,00
			ELECTROVALVULA G1/4-52A-31	0040.3915	6	428,57	179,14	1.074,85		1.074,85
			FILTRO 121206	3011.4531.4	4	785,14	328,19	1.312,75		1.312,75
			RETEN 105400	3011.4520.4	4	75,09	31,39	125,55		125,55
			FILTRO 139813	3011.5444.4	4	778,29	325,33	1.301,30		1.301,30
			SONDA PT100	3028.2784.4	2	445,71	186,31	372,61		372,61
			SONDA PT100	3028.2785.4	2	442,29	184,88	369,75		369,75
15/04/2014	1723	EDITORIAL DON	CINTA TRANSPORTADORA HN-5P/1948*20	3215.2450.4	1	48,80	20,40	20,40		20,40
22/04/2014	1724	IMPRENTA MAR	LISTON 4KT 15X342	1576.6170.3	4	25,71	10,75	42,99		42,99
23/04/2014	1725	C.A. EL UNIVERS	GRIFO DE BOLA G3/8	0040.0794	1	37,71	15,76	15,76		15,76
			MUELLE DE TRACCION 5X40X96	0034.0956	2	15,94	6,62	13,24		13,24
			CORREA REDONDA RD3/12*X14,84"	1528.1301.4	2	3,84	1,61	3,21		3,21
			TOTAL COSTEO							

28.718,72 5.562,34
61.1266796

MÜLLER MARTINI COLOMBIA LTDA.

PERIODO: 2014

D-2-1
1/2

TOMA FISICA DE INVENTARIOMEDIANTE MUESTREO

RESPONSABLE:
CARGO:
FECHA:

YOLANDA NAVARRETE
ASISTENTE ADMINISTRATIVA
11/02/2015

H. INICIO
H. FIN

15H30
15H15

CODIGO	PRODUCTO	UBICACIÓN	SALDO INICIAL	INGRESO	EGRESO	SALDO	TOMA FISICA AUDITORIA	DIFERENCIA	COSTO DE IMPORTACION	TOTAL	PVP
1580.1661.4	CARTUCHO CALEFACTOR 230V/315	A1	4,00	-	-	4	4,00	-	227,00	908,00	778,29
3011.4906.4	Cartucho Calefactor 127086X	A1	3,00	-	-	3	3,00	-	217,00	651,00	744,00
3011.4905.4	Cartucho Calefactor 126708	A1	3,00	-	-	3	3,00	-	314,00	942,00	1.076,57
3675.2944.3	Cilindro neumático RM5548/M1	A1	1,00	-	-	1	1,00	-	436,00	436,00	1.494,86
1550.9643.3	Electroimán GSB_60	A1	1,00	-	-	1	1,00	-	424,00	424,00	1.453,71
1577.3351.4	ENCODER SINE TYPE ES18 SENSOR 1319-C2001	A1	1,00	-	-	1	1,00	-	1.580,00	1.580,00	5.417,14
1580.2256.4	Imán permanente GSS 52 1/5652	A1	1,00	-	-	1	1,00	-	441,00	441,00	1.512,00
0050.0444	Motor reductor MSQA-22W	A1	1,00	-	-	1	1,00	-	544,00	544,00	1.865,14
3026.2850.3/0052.6511 su reemplazo	SENSOR CFAH30P32/403892	A1	3,00	-	-	3	3,00	-	379,00	1.137,00	1.299,43
4401.0050	sensor Asir 3.2	A1	1,00	-	-	1	1,00	-	701,00	701,00	2.403,43
3026.1595.4	Sonda L=50	A1	7,00	-	-	7	7,00	-	163,00	1.141,00	558,86
3011.4798.4	Sensor 142716	A1	1,00	-	-	1	1,00	-	407,00	407,00	1.395,43
4401.0044	Sensor ASACC3694 Compac C	A1	3,00	-	-	3	3,00	-	287,00	861,00	984,00
3215.5521.2/3215.3729.2	AGUIA RD 2x70	A2	130,00	-	40,00	90	90,00	-	7,15	643,50	24,51
3215.1695.2	APOYO 1799934VBF2	A2	3,00	-	-	3	3,00	-	232,00	696,00	795,43
3011.4531.4	Filtro 121206	A2	0,00	2,00	-	2	2,00	-	229,00	458,00	785,14
3210.3542.2	Tieras	A2	5,00	-	-	5	5,00	-	220,00	1.100,00	754,29
1670.8050.4	Ventilador 9" 725-212 230v 1/5HP	A4	1,00	-	-	1	1,00	-	821,00	821,00	2.814,86
3012.0659.4	Guardamotor 106297	B1	1,00	-	-	1	1,00	-	565,00	565,00	1.937,14
3215.0452	RUEDA DE CORREA DENTADA 1540757+bf2	B1	3,00	-	-	3	3,00	-	138,50	415,50	474,86
3210.2991.4	RUEDA DE CURVA 18/40x58	B1	4,00	-	-	4	3,00	1,00	122,00	488,00	418,29
1522.2555.4	Rueda de curva Mc Gill CCF 1 1/2 SB CAM FOLLOWER	B1	10,00	-	-	10	10,00	-	81,50	815,00	279,43
1677.8048.4	Unidad paro de emergencia PNZO U3UPSENSOR	B1	2,00	-	-	2	2,00	-	272,00	544,00	932,57
1577.2152.3	Palanca	B2	15,00	-	-	15	15,00	-	52,00	780,00	178,29
3011.4569.4	Ratón 131019	B2	2,00	-	-	2	2,00	-	552,00	1.104,00	1.892,57
3009.8070.4	Rodillo encolador RD120X89.8	B2	1,00	-	-	1	1,00	-	1.130,00	1.130,00	3.874,29
3011.3585.3	Sostén FL30/27X110	B2	1,00	-	-	1	-	1,00	436,00	436,00	1.494,86
1536.4011.4	Acoplamiento B-509A/ Embrague B-509A	B3	1,00	-	-	1	1,00	-	494,00	494,00	1.693,71
3215.0927	Gancho Aguja DREHEN	B3	1,00	-	-	1	1,00	-	1.560,00	1.560,00	5.348,57
0050.0443	Motor reductor MSQA-6W/0.2NM	B3	1,00	-	-	1	1,00	-	402,00	402,00	1.378,29
0050.0447	Motor reductor MSQA-17W/2.3NM	B3	1,00	-	-	1	1,00	-	482,00	482,00	1.652,57
3215.3140.2	Tirante FL 20/15X690	B3	4,00	-	-	4	4,00	-	109,50	438,00	375,43
1577.2177.1	Curva	B4	1,00	-	-	1	1,00	-	1.030,00	1.030,00	3.531,43
3028.3372.2	Correa dentada ATN10X2.5X1220	C1	1,00	-	-	1	1,00	-	864,00	864,00	2.962,29
0056.4687	Terminal de comunicación PP420 10.4"B	C1	1,00	-	-	1	1,00	-	2.910,00	2.910,00	9.977,14
3011.5860.2	Correa dentada (lpc= 1 pair)	C2	4,00	-	-	4	4,00	-	906,00	3.624,00	3.106,29
1550.2527.4	Correa dentada 620H	C2	3,00	-	-	3	3,00	-	172,00	516,00	589,71
3012.0303.4	Tobera 153888	C2	0,00	1,00	-	1	1,00	-	1.010,00	1.010,00	3.462,86
3012.0302.4	Tobera 150095	C2	0,00	1,00	-	1	-	1,00	1.040,00	1.040,00	3.565,71
3646.1509.2	Bomba	C3	1,00	-	-	1	1,00	-	701,00	701,00	2.403,43
3646.1670.2/1571.1715.2	DEDO NEGRO 172mm	C3	401,00	-	-	401	401,00	-	4,90	1.964,90	16,80
3215.6900.4	VENTILADOR	C4	1,00	-	-	1	1,00	-	420,50	420,50	1.441,71
1550.5512.3	Arrastrador Izquierdo	D2	544,00	-	-	544	533,00	1,00	1,27	690,88	4,35
1550.5511.3	Arrastrador Derecho	D2	466,00	-	-	466	466,00	-	1,27	591,82	4,35
TOTALES			1639,00	4,00	40,00	1603,00	1589,00	14,00	23086,59	38908,10	79154,02

IF
15/
33

ELABORADO POR: A.V. FECHA: 22-05-2015
REVISADO POR: F.H. FECHA:
APROBADO POR: M.B. FECHA:

IF 20/36

MÜLLER MARTINI
FACTURA
 R.U.C. 1792047455001
 AUTORIZACION SRI No. 1116112313
 VÁLIDO HASTA EL 19 DE DICIEMBRE DEL 2015

No. 001-001-000001921
 Fecha: Febrero/02/2015

Cliete: IMPRENTA MARISCAL CIA. LTDA.
 Dirección: Av. 6 de Diciembre N45-259 e Isla Isabela
 R.U.C.: 1790142981001 Telf.: 2449710 Orden De Compra: OC 23940-1

Forma De Pago: CONTADO

Cantidad	Referencia Material	CONCEPTO	P. Unitario	Total
1	1576.2122.3	Guia lineal KUVE25LW1V2RRF7/732- <i>20 19 20 20 21 14</i>	USD 1.429,71	USD 1.429,71
SON: Mil seiscientos uno con 28/100 dólares americanos DÓLARES			Sub. Total 12%	USD 1.429,71
			Sub. Total 0%	USD 171,57
			I.V.A. 12%	
			V. TOTAL	USD 1.601,28

Esta factura cambiaria se asimila en todos sus efectos legales a la letra de cambio. Queda excusado el protesto, la presentación para el pago y el aviso del rechazo. El comprador declarará recibida a su entera satisfacción la mercancía ya descrita y en consecuencia acepta la presente factura cambiaria cuyo valor pagará en QUITO - ECUADOR. Vencido el plazo de la presente factura causará el máximo interés por mora permitido por la ley. Favor girar cheque a nombre de MÜLLER MARTINI COLOMBIA LTDA. con restricción de pago al primer beneficiario.

28 ENE 2015
 Firma Autorizada Recibi Conforme

MÜLLER MARTINI
FACTURA
 R.U.C. 1792047455001
 AUTORIZACION SRI No. 1114289258
 Contribuyente Especial, Resolución No. NAC-PCTRSGE12-00727 del 07-11-2012
 VÁLIDO HASTA EL 29 DE ENERO DEL 2015

No. 001-001-000001722
 Fecha: Abril/15/2014

Cliete: EDITOGRAN S.A.
 Dirección: Av. Carlos Julio Arosemena KM 1 1/2
 R.U.C.: 0990031029001 Telf.: 042595700 Orden De Compra: OC 4050

Forma De Pago: CONTADO

Cantidad	Referencia Material	CONCEPTO	P. Unitario	Total
48	0023.0047	Casquillo distanciador 10,2/17x15	USD 3,22	USD 154,70
48	1571.1709.4	Arandela RD 16x3	USD 4,80	USD 230,40
48	1576.1526.4	Tomillo cilind.Allen M10x25 TORX T 50	USD 61,37	USD 2.945,83
2	0038.1151	Cojinete de bolas 6208-2RS	USD 43,89	USD 87,77
2	0035.1152	Retén de eje 50/80*8	USD 54,20	USD 108,40
2	1577.3393.3	Embragne 3/4" Z21	USD 4.354,29	USD 8.708,57
1	3632.1134.3	Trampilla BL 4x348x50	USD 99,43	USD 99,43
2	3632.1233.1	Angulo BL2/122x60x450	USD 689,14	USD 1.378,29
2	3632.1232.1	Angulo BL2/122x60x450	USD 689,14	USD 1.378,29
7	0040.3914	Electroválvula G1/4-52A-11	USD 428,57	USD 3.000,00
6	0040.3915	Electroválvula G1/4-52A-31	USD 428,57	USD 2.571,43
4	3011.4531.4	Filtro 121206	USD 785,14	USD 3.140,57
4	3011.4520.4	Retén 105400	USD 75,09	USD 300,36
4	3011.5444.4	Filtro 139813	USD 778,29	USD 3.113,14
2	3028.2784.4	Sonda PT100	USD 445,71	USD 891,53
2	3028.2785.4	Sonda PT100	USD 442,29	USD 884,58
SON: Treinta y dos mil cuatrocientos setenta y dos con 57/100 dólares americanos DÓLARES			Sub. Total 12%	USD 28.993,31
			Sub. Total 0%	
			I.V.A. 12%	USD 3.479,20
			V. TOTAL	USD 32.472,51

Esta factura cambiaria se asimila en todos sus efectos legales a la letra de cambio. Queda excusado el protesto, la presentación para el pago y el aviso del rechazo. El comprador declarará recibida a su entera satisfacción la mercancía ya descrita y en consecuencia acepta la presente factura cambiaria cuyo valor pagará en QUITO - ECUADOR. Vencido el plazo de la presente factura causará el máximo interés por mora permitido por la ley. Favor girar cheque a nombre de MÜLLER MARTINI COLOMBIA LTDA. con restricción de pago al primer beneficiario.

Firma Autorizada Recibi Conforme

Muller Martini
CEDULA ANALITICA
PRUEBA DE VALOR NETO DE REALIZACION
Al 31 de Diciembre 2014
en dolares

D-2-2
1/3

Total Gasto Ventas	15.000
Total Ventas Inventarios	154.017
Porcentaje de Aplicación	9,74%

Código del producto	Descripción	Cantidad	Costo Unitario Kárdex	A	B	C= B X porcentaje de aplicación	VNR = B - C	VNR * CANTIDAD	D=VNR-A
				Costo Total Inventario	Precio de Venta Unitario	Proporción Gastos de Venta	VNR UNITARIO	VNR TOTAL	Ajuste VNR
.580.1661.4	CARTUCHO CALEFACTOR 230V/315	4	227,00	908,00	778,29	75,80	702,49	2.809,95	1.901,95
.011.4906.4	Cartucho Calefactor 127086X	3	217,00	651,00	744,00	72,46	671,54	2.014,62	1.363,62
.011.4905.4	Cartucho Calefactor 126708	3	314,00	942,00	1.076,57	104,85	971,72	2.915,17	1.973,17
.675.2944.3	Cilindro neumático RM5548/M1	1	436,00	436,00	1.494,86	145,59	1.349,27	1.349,27	913,27
.550.9643.3	Electroimán GSB,60	1	424,00	424,00	1.453,71	141,58	1.312,13	1.312,13	888,13
.577.3351.4	ENCODER SINE TYPE ES15 SENSOR 1319-C2001	1	1.580,00	1.580,00	5.417,14	527,58	4.889,56	4.889,56	3.309,56
.580.2256.4	Imán permanente GSS 52 1/5652	1	441,00	441,00	1.512,00	147,26	1.364,74	1.364,74	923,74
.050.0444	Motor reductor MSQA-22W	1	544,00	544,00	1.865,14	181,65	1.683,49	1.683,49	1.139,49
.026.2850.3/	SENSOR CFAH30P32/403892	3	379,00	1.137,00	1.299,43	126,55	1.172,88	3.518,63	2.381,63
.401.0050	sensor Asir 3,2	1	701,00	701,00	2.403,43	234,07	2.169,35	2.169,35	1.468,35
.026.1595.4	Sonda L=50	7	163,00	1.141,00	558,86	54,43	504,43	3.531,00	2.390,00
.011.4798.4	Sensor 142716	1	407,00	407,00	1.395,43	135,90	1.259,53	1.259,53	852,53
.401.0044	Sensor ASACC3694 Compac C	3	287,00	861,00	984,00	95,83	888,17	2.664,50	1.803,50
.215.5521.2/	AGUJA RD 2x70	90	7,15	643,50	24,51	2,39	22,13	1.991,41	1.347,91
.215.1695.2	APOYO 1799934VBf2	3	232,00	696,00	795,43	77,47	717,96	2.153,88	1.457,88
.011.4531.4	Filtro 121206	2	229,00	458,00	785,14	76,47	708,68	1.417,35	959,35
.210.3542.2	Tijeras	5	220,00	1.100,00	754,29	73,46	680,82	3.404,12	2.304,12
.670.8050.4	Ventilador 9" 725-212 230v 1/3HP	1	821,00	821,00	2.814,86	274,14	2.540,71	2.540,71	1.719,71
.012.0659.4	Guardamotor 106297	1	565,00	565,00	1.937,14	188,66	1.748,48	1.748,48	1.183,48
.215.0452	RUEDA DE CORREA DENTADA 1540757vbf2	3	138,50	415,50	474,86	46,25	428,61	1.285,83	870,33
.210.2991.4	RUEDA DE CURVA 18/40x58	4	122,00	488,00	418,29	40,74	377,55	1.510,19	1.022,19
.522.2555.4	Rueda de curva Mc Gill CCF 1 1/2 SB CAM FOLLOWER	10	81,50	815,00	279,43	27,21	252,21	2.522,15	1.707,15
.677.8048.4	Unidad paro de emergencia PNZO U3UPSENSOR	2	272,00	544,00	932,57	90,82	841,75	1.683,49	1.139,49
.577.2152.3	Palanca	15	52,00	780,00	178,29	17,36	160,92	2.413,83	1.633,83
.011.4569.4	Retén 131019	2	552,00	1.104,00	1.892,57	184,32	1.708,25	3.416,50	2.312,50
.009.8070.4	Rodillo enrollador RD 120X89.8	1	1.130,00	1.130,00	3.874,29	377,32	3.496,96	3.496,96	2.366,96
.011.3585.3	Sostén FL30/27X110	1	436,00	436,00	1.494,86	145,59	1.349,27	1.349,27	913,27
.536.4011.4	Acoplamiento B-509A/ Embragne B-509A	1	494,00	494,00	1.693,71	164,95	1.528,76	1.528,76	1.034,76
.215.0927	Gancho Aguja DREHEN	1	1.560,00	1.560,00	5.348,57	520,91	4.827,67	4.827,67	3.267,67
.050.0443	Motor reductor MSQA-6W/0,2NM	1	402,00	402,00	1.378,29	134,23	1.244,05	1.244,05	842,05

ELABORADO POR: A.V. FECHA: 23-05-2015
REVISADO POR: F.H. FECHA:
APROBADO POR: M.R. FECHA:

Muller Martini
CEDULA ANALITICA
PRUEBA DE VALOR NETO DE REALIZACION
Al 31 de Diciembre 2014
en dolares

D-2-2
2/3

Total Gasto Ventas	15.000
Total Ventas Inventarios	154.017
Porcentaje de Aplicación	9,74%

Código del producto	Descripción	Cantidad	Costo Unitario Kárdex	A	B	C= B X porcentaje de aplicación	VNR = B - C	VNR * CANTIDAD	D=VNR-A
				Costo Total Inventario	Precio de Venta Unitario	Proporción Gastos de Venta	VNR UNITARIO	VNR TOTAL	Ajuste VNR
0050.0447	Motor reductor MSQA-17W/2,3NM	1	482,00	482,00	1.652,57	160,95	1.491,62	1.491,62	1.009,62
3215.3140.2	Tirante FL 20/15X690	4	109,50	438,00	375,43	36,56	338,86	1.355,46	917,46
1577.2177.1	Curva	1	1.030,00	1.030,00	3.531,43	343,93	3.187,50	3.187,50	2.157,50
3028.3372.2	Correa dentada ATN10X25X1220	1	864,00	864,00	2.962,29	288,50	2.673,78	2.673,78	1.809,78
0056.4687	Terminal de comunicac. PP420/10.47/B	1	2.910,00	2.910,00	9.977,14	971,69	9.005,45	9.005,45	6.095,45
3011.5860.2	Correa dentada (1pc = 1 pair)	4	906,00	3.624,00	3.106,29	302,53	2.803,76	11.215,04	7.591,04
1550.2527.4	Correa dentada 620H	3	172,00	516,00	589,71	57,43	532,28	1.596,84	1.080,84
3012.0303.4	Tobera 153888	1	1.010,00	1.010,00	3.462,86	337,25	3.125,60	3.125,60	2.115,60
3012.0302.4	Tobera 150095	1	1.040,00	1.040,00	3.565,71	347,27	3.218,44	3.218,44	2.178,44
3646.1509.2	Bomba	1	701,00	701,00	2.403,43	234,07	2.169,35	2.169,35	1.468,35
3646.1670.2	DEDO NEGRO 172mm	401	4,90	1.964,90	16,80	1,64	15,16	6.080,69	4.115,79
3215.6900.4	VENTILADOR	1	420,50	420,50	1.441,71	140,41	1.301,30	1.301,30	880,80
1550.5512.3	Arrestrador Izquierdo	544	1,27	690,88	4,35	0,42	3,93	2.138,04	1.447,16
1550.5511.3	Arrestrador Derecho	466	1,27	591,82	4,35	0,42	3,93	1.831,48	1.239,66
1577.2099.3	Arrestrador negro 97mm	15	57,50	862,50	197,14	19,20	177,94	2.669,14	1.806,64
3028.6166.4	Cinta transportadora 130x984	5	95,50	477,50	327,43	31,89	295,54	1.477,70	1.000,20
3011.5444.4	Filtro 139813	2	227,00	454,00	778,29	75,80	702,49	1.404,97	950,97
0056.4248	Unidad de mando 7C P476-020.9	1	1.170,00	1.170,00	4.011,43	390,68	3.620,75	3.620,75	2.450,75
3620.4232.3	Junta de cadena D1873	11	38,00	418,00	130,29	12,69	117,60	1.293,57	875,57
3006.5142.4	Manguera (400mm) 504010.21	32	27,50	880,00	94,29	9,18	85,10	2.723,30	1.843,30
3620.4228.3	PLACA D1873-K1000	35	12,00	420,00	41,14	4,01	37,14	1.299,76	879,76
0056.3706	Servo-convertidor 8ACP V1180	1	1.710,00	1.710,00	5.862,86	570,99	5.291,86	5.291,86	3.581,86
0056.3702	Servo-convertidor 8ACP V1016	1	855,00	855,00	2.931,43	285,50	2.645,93	2.645,93	1.790,93
0056.3704	Servo-convertidor 8ACP V1045	1	1.130,00	1.130,00	3.874,29	377,32	3.496,96	3.496,96	2.366,96
0031.1376	Anillo de apriete 30/5x15	20	26,50	530,00	90,86	8,85	82,01	1.640,17	1.110,17
1570.1958.4	CUCHILLA	9	106,00	954,00	363,43	35,39	328,03	2.952,30	1.998,30
1570.1957.4	CUCHILLA	18	66,00	1.188,00	226,29	22,04	204,25	3.676,45	2.488,45
1580.2146.4	CUCHILLA DE FRESADO 20x20x75	13	48,50	630,50	166,29	16,19	150,09	1.951,18	1.320,68
3011.4240.4	Cuchilla 2,8x18x30 (Set of 24 pieces)	1	499,00	499,00	1.710,86	166,62	1.544,23	1.544,23	1.045,23
3028.3032.4	Cuchilla (Set of 30 pcs)	1	2.140,00	2.140,00	7.337,14	714,58	6.622,57	6.622,57	4.482,57

ELABORADO POR: A.V. FECHA: 23-05-2015
 REVISADO POR: F.H. FECHA:
 APROBADO POR: M.B. FECHA:

Muller Martini
 CÉDULA ANALÍTICA
 PRUEBA DE VALOR NETO DE REALIZACION
 Al 31 de Diciembre 2014
 en dolares

D-2-2
 3/3

Total Gasto Ventas	15,000	↖
Total Ventas Inventarios	154,017	↖
Porcentaje de Aplicación	9,74%	↗

Código del producto	Descripción	Cantidad	Costo Unitario Kárdex	A Costo Total Inventario	B Precio de Venta Unitario	C= B X porcentaje de aplicación Proporción Gastos de Venta	VNR = B - C VNR UNITARIO	VNR * CANTIDAD		D=VNR-A Ajuste VNR
								VNR TOTAL		
3050.8950.4	FRESADORA	19	51.50	978,50	176.57	17,20	159,37	3.028,12		2.049,62
3675.1601.3	Guia lineal 560X60X42	1	606,00	606,00	2.077,71	202,35	1.875,36	1.875,36		1.269,36
3675.2502.3	Guia lineal SHS30LV	1	586,00	586,00	2.009,14	195,67	1.813,47	1.813,47		1.227,47
3250.0092.1	PINZA FA-1-92	5	85,50	427,50	293,14	28,55	264,59	1.322,97		895,47
3696.3207.3	Pinza 70.5x59x12	6	71,00	426,00	243,43	23,71	219,72	1.318,32		892,32
3026.1594.4	Sonda L=100	4	122,00	488,00	418,29	40,74	377,55	1.510,19		1.022,19
3212.1380.4	ASPIRADOR	94	4,50	423,00	15,43	1,50	13,93	1.309,04		886,04
0020.1902	Aspirador 4/20x14,5	1003	0,40	401,20	1,37	0,13	1,24	1.241,58		840,38
0020.1926	ASPIRADOR 5/20x14	109	6,30	686,70	21,60	2,10	19,50	2.125,10		1.438,40
0020.1903	ASPIRADOR 5/20x14,50	1470	0,46	676,20	1,58	0,15	1,42	2.092,61		1.416,41
0020.1927	ASPIRADOR 8/24x14,50	101	7,10	717,10	24,34	2,37	21,97	2.219,18		1.502,08
0020.1910	ASPIRADOR 8/25x14,5	1776	0,47	834,72	1,61	0,16	1,45	2.583,17		1.748,45
0020.1928	ASPIRADOR 3/20x14,5	83	6,50	539,50	22,29	2,17	20,12	1.669,57		1.130,07
0056.3703	Servo-conversidor 8ACP V1022	1	1.050,00	1.050,00	3.600,00	350,61	3.249,39	3.249,39		2.199,39
0056.3705	Servo-conversidor 8ACP V1090	1	1.230,00	1.230,00	4.217,14	410,71	3.806,43	3.806,43		2.576,43
0040.3914	Electroválvula G1/4-52A-11	7	125,00	875,00	428,57	41,74	386,83	2.707,82		1.832,82
0040.3915	Electroválvula G1/4-52A-31	6	125,00	750,00	428,57	41,74	386,83	2.320,99		1.570,99
3011.4513.4	Embrague 135593	1	478,00	478,00	1.638,86	159,61	1.479,25	1.479,25		1.001,25
1576.2122.3	Guia lineal KLUVE25LW1V2RR FT/732-36/36	1	417,00	417,00	1.429,71	139,24	1.290,47	1.290,47		873,47
3012.0292.4	Tobera 150092	1	1.780,00	1.780,00	6.102,86	594,37	5.508,49	5.508,49		3.728,49
TOTAL		344.493,73	38.047,82	67.597,02	130.449,67	12.704,71	117.744,96	209.189,60		141.592,58

N Al Realizar la prueba del VNR los inventarios de la compañía no muestran deterioro

- ↖ REVISADO Y COTEJADO
- ↖ REVISADO CON NOVEDADES
- Aj AJUSTE AUDITORIA
- N NOTA AUDITORIA
- Σ SUMATORIA
- T TOTALES
- ⊞ CRUCE INFORMACION
- X SIN COMPROBANTE
- VERIFICADO COMPROBANTE
- CALCULO DE AUDITORIA

ELABORADO POR: A.V. FECHA: 23-05-2015
 REVISADO POR: F.H. FECHA:
 APROBADO POR: M.B. FECHA:

MÜLLER MARTINI

The logo graphic consists of a dark blue horizontal bar on the left, which transitions into a light blue bar on the right. The transition is achieved through a diagonal cutout, creating a stylized 'M' shape.

PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

MÜLLER MARTINI COLOMBIA LTDA.
Tabla 30 PROGRAMA DE AUDITORIA
PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014

PAC-4

Objetivo: Determinar la razonabilidad de los saldo de las cuentas, así como también verificar la documentación que la sustenta.

No .	PROCEDIMIENTOS	P/T	FECHA	FIRMA	OBSERVACION
1	Evalúe el Control Interno	CCI-3	22/05/2015	A.V.	
2	Prepare una Cédula Sumaria	E	22/05/2015	A.V.	
3	Obtener detalles de saldos y analice la documentación.	IF	22/05/2015	A.V.	
4	Realice el Re cálculo de depreciaciones y compare con lo registrado	EG	22/05/2015	A.V.	
5	Realice la Toma física de Propiedad, Planta y Equipo de acuerdo a su materialidad	E-1	22/05/2015	A.V.	
6	Elabore una hoja de hallazgos	HA	22/05/2015	A.V.	
7	Evalúe su presentación apropiada en los estados financieros.	CG	22/05/2015	A.V.	

Elaborado por: A.V.	Fecha: 22/05/2015
Supervisado por: F.H.	Fecha:
Aprobado por: M.B.	Fecha:

MÜLLER MARTINI COLOMBIA LTDA.
Tabla 31 CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO
PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014

	Variable a evaluar	Calificación					N/A
		0	1	2	3	4	
1	¿Existen normas y procedimientos referidos al control de los bienes de activo fijo?			2			
2	¿Están debidamente separadas las funciones de custodia, operación y registro de estos bienes?				3		
3	Respecto de las propiedades (terrenos, edificios, bienes de uso y otros): ◆ ¿tienen como respaldo facturas, escrituras, títulos de propiedad o certificado de dominio vigente? ◆ Estos documentos ¿se guardan en forma adecuada para impedir su pérdida o destrucción?	0					
4	Los procedimientos existentes permiten conocer en forma oportuna: ◆ ¿La identidad, ubicación y uso de los bienes del Activo Fijo? ◆ ¿La situación de un bien cuando queda en desuso?.				3		
5	¿Se efectúan verificaciones periódicas del inventario de los Activos Fijos?			2			
6	¿Se concilian, por lo menos una vez al año, los inventarios físicos con los registros de la contabilidad?			2			
7	¿Existen controles físicos y administrativos de los bienes del activo fijo?			2			
8	Los procedimientos para el registro contable del Activo Fijo se ajustan, cuando corresponda, a las normas que rigen el Sistema de Contabilidad?					4	
9	¿El sistema contable dispone de registros auxiliares que reflejen el costo neto de los bienes, que constituyan un patrón de comparación de los inventarios físicos?			2			
10	¿La dotación de vehículos actual, está dentro de los límites que fija la Ley de Presupuesto para cada repartición?					4	
11	¿Existen mecanismos de control interno suficientes para asegurar el debido cumplimiento de lo dispuesto sobre uso de vehículos?			2			
12	Uso y control administrativo de cada vehículo? ◆¿Conducción y manejo de vehículos? ◆¿Autorización para conducir vehículos? ◆¿Circulación y prohibiciones? ◆¿Entrega y recepción de vehículos a cargo (responsabilidad)? ◆¿Obligatoriedad del conductor de rendir fianza? ◆¿Lugar de estacionamiento del vehículo? ◆ ¿Bitácora mensual del recorrido del vehículo?				3		

Elaborado por: A.V.	Fecha: 21/05/2015
Supervisado por: F.H.	Fecha:
Aprobado por: M.B.	Fecha:

MÜLLER MARTINI COLOMBIA LTDA.
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO
PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014

CCI-4
2/4

N°	Variable a evaluar	Calificación					N/A
		0	1	2	3	4	
13	¿La Institución dispone de inmuebles (casas o Depto.) para uso de los funcionarios?						x
14	¿Se efectúa mantenimiento preventivo de los bienes?					4	
15	¿Se asigna, formalmente, responsabilidad por la permanencia y mantenimiento de los bienes, a los usuarios de éstos?			2			
16	¿Existe una Unidad encargada de las actividades de administración y control de los bienes de Activo Fijo?	0					
17	¿La entidad tiene cubierto por seguros, sus activos fijos, contra riesgos generalmente asegurables (incendios, robos, accidentes, daños a terceros y otros)? ¿Están vigentes las pólizas?					4	
18	¿La recepción de vehículos está a cargo de una persona responsable y capacitada para verificar que éste cumpla con las normas, que para vehículos motorizados se consignan en la Ley del Tránsito?				3		
19	¿Cuándo se recibe un vehículo se constata la documentación que debe traer: ◆ Permiso de circulación? ◆ Placas? ◆ Inscripción en el registro de vehículos motorizados? ◆ Revisión técnica? ◆ Seguro automotriz? ◆ Seguro vehicular, que cubra la totalidad de los daños?					4	
20	La Autoridad responsable y el choferes encargados: ◆ ¿se preocupan de mantener los vehículos en óptimas condiciones mecánicas? ◆ ¿Se lleva una planilla Control de mantenimiento de cada Vehículo con el detalle de los trabajos realizados y repuestos utilizados? ◆ ¿Se compara la salida de repuestos de bodega, con los realmente utilizados en la mantenimiento o reparación de los vehículos?				3		
21	¿Existe un Manual de Procedimientos para casos de accidentes de vehículos fiscales?				3		
22	¿Dicho Manual está actualizado?				3		
23	¿Los activos fijos cumplen saldo razonable de acuerdo a depreciaciones LRTI?					4	
TOTALES		0	0	14	21	24	1
SUMATORIA DE LOS TOTALES		59	23				

Elaborado por: A.V.	Fecha: 22/05/2015
Supervisado por: F.H.	Fecha:
Aprobado por: M.B.	Fecha:

**MÜLLER MARTINI COLOMBIA LTDA.
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO
PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014**

**CCI-3
3/4**

Tabla 32 INTERPRETACION DEL PUNTAJE

CALIFICACIÓN	INTERPRETACIÓN DE LA ACTIVIDAD
0	No se realiza, no existe o es totalmente contraria las normas y procedimientos
1	Se reconoce pero no se realiza
2	Se reconoce y se realiza con deficiencia
3	Se realiza, sin embargo, no se ha implementado en su totalidad.
4	Se realiza correctamente

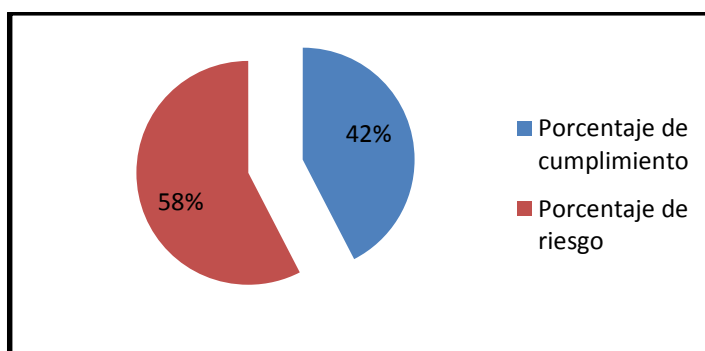
ELABORADO POR: Autora

Tabla 33 VALORACION DEL RIESGO

DETALLE	VALOR
Número total de preguntas	23
Puntos óptimos deseados	92
Puntos obtenidos	59
Porcentaje de cumplimiento	42%
Porcentaje de riesgo	58%

ELABORADO POR: Autora
FUENTE: MÜLLER MARTINI COLOMBIA LTDA

Ilustración 9 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO



ELABORADO POR: Autora
FUENTE: MÜLLER MARTINI COLOMBIA LTDA

Elaborado por: A.V.	Fecha: 22/05/2015
Supervisado por: F.H.	Fecha:
Aprobado por: M.B.	Fecha:

**MÜLLER MARTINI COLOMBIA LTDA.
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO
PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014**

**CCI-1
3/3**

Tabla 34 CALIFICACION DEL CONTROL INTERNO

CALIFICACIÓN	RANGO PORCENTUAL
Excelente	86 – 100 %
Bueno	76 – 85%
Medio	66 – 75%
Regular	56 – 65 %
Malo	41 – 55 %
Deficiente	Menos del 41%

ELABORADO POR: Autora

FUENTE: MÜLLER MARTINI COLOMBIA LTDA

INTERPRETACION: Se puede observar que el Nivel de Riesgo es alto mientras que el Nivel de Confianza es Malo, por lo que no se cumple con las expectativas; son situaciones no deseadas, no hay cumplimiento de normas, políticas y procedimientos..

RECOMENDACIÓN:A Gerencia debe cuestionar la gestión, establecer manuales, políticas y procedimientos que se deberán aplicar en plazos cortos, asistencia permanente de apoyo y supervisión estrecha.

Elaborado por: A.V.	Fecha: 22/05/2015
Supervisado por: F.H.	Fecha:
Aprobado por: M.B.	Fecha:

MULLER MARTINI
SUMARIA PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014
en dólares

E

NOTA :

CUENTAS	REF	SALDO AL 31/dic/2014	AJUSTE Y RECALIFICACION		SALDO AUDITORIA
			DEBE	HABER	
MUEBLES Y ENSERES	E.1	3.221,23			3.221,23
MAQUINARIA Y EQUIPO	E.2	11.818,17			11.818,17
EQUIPOS DE COMPUTACION	E.3	8.204,75			8.204,75
VEHICULOS,EQUIPOS DE TRANSPORTE Y EQUIPO CAMINERO MOVIL	E.4	25.891,97			25.891,97
(-) DEPRECIACION ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	EE.5	(47.828,28)		EG 376,73	-48.205,01
GASTOS DE ORGANIZACION Y CONSTITUCION	E.6	15.413,53			15.413,53
(-)AMORTIZACION GASTOS DE ORGANIZACION Y CONSTITUCION	E.7	(15.413,53)			-15.413,53
TOTAL		1.307,84	0,00	376,73	931,11

PROCEDIMIENTOS:

Se realizó una toma física de activo fijo por muestréo
 Se extrajo el mayor de la cuenta depreciación acumulada
 Se realizó una toma el recalcu de la depreciacion acumulada

- ← REVISADO Y COTEJADO
- ← REVISADO CON NOVEDADES
- Aj AJUSTE AUDITORIA
- N NOTA AUDITORIA
- Σ SUMATORIA
- τ TOTALES
- © CRUCE INFORMACION
- X SIN COMPROBANTE
- VERIFICADO COMPROBANTE

ELABORADO POR: A.V.	FECHA: 22-05-2015
REVISADO POR: F.H.	FECHA:
APROBADO POR: M.B.	FECHA:

MULLER MARTINI
CEDULA ANALITICA
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014
en dólares

E
1/2

ACTIVO FIJO	2013	INCREMENTO	DISMINUCION	SALDO LIBROS 2014		SALDO AUDITORIA	DIFERENCIA
MUEBLES Y ENSERES	3.221,23	-	-	3.221,23	}	3.221,23	-
MAQUINARIA Y EQUIPO	11.818,17	-	-	11.818,17		11.818,17	-
EQUIPOS DE COMPUTACION	8.204,75	-		8.204,75		8.204,75	-
VEHICULOS,EQUIPOS DE TRANSPORTE Y EQUIPO CAMINERO MOVIL	25.891,97	-		25.891,97		25.891,97	-
(-) DEPRECIACION ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	(42.994,68)		4.833,60 376,73	(47.828,28)		(48.205,01)	376,73
GASTOS DE ORGANIZACION Y CONSTITUCION	15.413,53	-		(15.413,53)		-	(15.413,53)
(-)JAMORTIZACION GASTOS DE ORGANIZACION Y CONSTITUCION	(15.413,53)			15.413,53		-	15.413,53
TOTAL	6.141,44	-	5.210,33	1.307,84		931,11	(376,73)

SEGÚN AUDITORIA

ACTIVO FIJO	COSTO	VALOR RESIDUAL	% DEP.	BAJAS	SALDO	SALDO LIBROS		SALDO AUDITORIA		DIFERENCIA
						DEP MENSUAL	DEP. ANUAL	DEP. MENSUAL	DEP. ANUAL	
MUEBLES Y ENSERES	3.221,23		10%		3.221,23	26,84	322,13	26,84	322,12	0,01
MAQUINARIA Y EQUIPO	11.818,17		10%		11.818,17	88,02	1.056,24	98,48	1.181,82	(125,58) DEP. por 3 años
EQUIPOS DE COMPUTACION	8.204,75		33%	6901,18	1.303,57	36,21	434,52	36,21	434,48	0,04
VEHICULOS,EQUIPOS DE TRANSPORTE Y EQUIPO CAMINERO MOVIL	25.891,97		20%		25.891,97	251,73	3.020,75	431,53	3.020,75	-
TOTAL	49.136,12	-		6.901,18	42.234,94	402,80	4.833,64	593,07	4.959,17	(125,53)

ELABORADO POR: **A.V.** FECHA: 22-05-2015

REVISADO POR: **F.H.** FECHA:

APROBADO POR: **M.B.** FECHA:

MULLER MARTINI
CEDULA ANALITICA
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014
en dólares

E
2/2

SEGÚN LIBROS

Nombre cuenta contable	FECHA	Concepto	VALOR	DEP. ACUMULADA	DEP. 2012	DEP. 2013	DEP. 2014	DEP. 2015	TOTAL DEP.ACUM.15	VALOR EN LIBROS
MUEBLES Y ENSERES			-	-	-					
MUEBLES Y ENSERES	01/01/2012	REG. SALD	3.221,23	2.095,64	322,13	322,13	322,13	159,20	3.221,23	-
TOTAL MUEBLES Y ENSERES			3.221,23	2.095,64	322,13	322,13	322,13	159,20	3.221,23	-
EQUIPOS DE OFICINA			-	-	-					
MAQUINARIA Y EQUIPO	01/01/2012	REG. SALD	11.818,17	7.573,27	1.056,24	1.056,24	1.056,24	1.056,24	11.798,23	19,94
TOTAL EQUIPOS DE OFICINA			11.818,17	7.573,27	1.056,24	1.056,24	1.056,24	1.056,24	11.798,23	19,94
EQUIPOS DE COMPUTACION			-	-	-					
EQUIPOS DE COMPUTACION	01/01/2012	REG. SALD	6.901,18	6.288,76	612,42				6.901,18	-
EQUIPOS DE COMPUTACION	09/03/2012	FAC-00200	1.303,57	-	362,10	434,52	434,52	72,42	1.303,57	0,00
TOTAL EQUIPOS DE COMPUTACION			8.204,75	6.288,76	974,52	434,52	434,52	72,42	8.204,75	0,00
VEHICULOS,EQUIPOS DE TRANSPORTE Y EQUIPO CAMINERO MOVIL			-	-	-					
VEHICULOS,EQUIPOS DE TRANSPORTE Y EQUIPO CAMINERO MOVIL	01/01/2012	REG. SALD	25.891,97	12.514,44	5.178,39	5.178,39	3.020,75		25.891,97	(0,00)
TOTAL VEHICULOS			25.891,97	12.514,44	5.178,39	5.178,39	3.020,75	-	25.891,97	(0,00)
TOTAL GENERAL			49.136,12	28.472,11	7.531,28	6.991,29	4.833,64	1.287,86	49.116,18	19,94

402,80

MARCAS

- ← REVISADO Y COTEJADO
- ← REVISADO CON NOVEDADES
- Aj AJUSTE AUDITORIA
- N NOTA AUDITORIA
- Σ SUMATORIA
- T TOTALES
- © CRUCE INFORMACION
- X SIN COMPROBANTE
- 3 CALCULO DE AUDITORIA

ELABORADO POR: A.V. FECHA: 22-05-2015

REVISADO POR: F.H. FECHA:

APROBADO POR: M.B. FECHA:

MÜLLER MARTINI COLOMBIA LTDA.

PERÍODO : 2014

E-1

TOMA FISICA DE ACTIVOS FIJOS MEDIANTE MUESTREO

RESPONSABLE: YOLANDA NAVARRETE
CARGO: ASISTENTE ADMINISTRATIVA
FECHA: 12/02/2015

H. INICIO 11H00
H. FIN 12H00

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	PRECIO (USD)	FECHA DE ADQUISICION	TIPO DE BIEN	UBICACIÓN	MARCA
AF-001	Counter de madera	200,00	N/C	Muebles y enseres	Recepción	
AF-002	Mesa de madera con estructura de metal	150,00	N/C	Muebles y enseres	Sala de reuniones	
AF-013	Sillón de cuero 3 puestos	150,00	N/C	Muebles y enseres	Oficina Gerencia	
AF-014	Sillón de cuero 2 puestos	100,00	N/C	Muebles y enseres	Recepción	
AF-019	Armario madera	100,00	N/C	Muebles y enseres	Oficina Técnicos	
AF-020	Armario madera	100,00	N/C	Muebles y enseres	Oficina Técnicos	
AF-021	Armario mixto metal madera	100,00	N/C	Muebles y enseres	Recepción	
AF-022	Armario mixto metal madera	100,00	N/C	Muebles y enseres	Contabilidad	
AF-028	Escritorio en U mixto	300,00	N/C	Muebles y enseres	Oficina Gerencia	
AF-035	Mini refrigeradora Daewoo	200,00	N/C	Muebles y enseres	Comedor	
AF-042	CPU	400,00	N/C	Equipos de computación	Recepción	
AF-044	Impresora epson	200,00	N/C	Equipos de computación	Recepción	
AF-045	Impresora epson	200,00	N/C	Equipos de computación	Contabilidad	
AF-046	CPU	400,00	N/C	Equipos de computación	Contabilidad	
AF-048	Laptop HP	400,00	N/C	Equipos de computación	Técnico Iván Ajla	
AF-049	Laptop HP	400,00	N/C	Equipos de computación	Técnico Andrés Oyagata	
AF-054	Multifunción Samsung	100,00	N/C	Equipos de computación	Oficina Técnicos	
AF-056	Central telefónica Panasonic	250,00	N/C	Equipos de oficina	Oficina Técnicos	
AF-060	Fax	100,00	N/C	Equipos de oficina	Sala de reuniones	
AF-061	Laptop Toshiba	500,00	N/C	Equipos de computación	Gerencia	
AF-062	Silla reclinable cuero	150,00	N/C	Muebles y enseres	Gerencia	
AF-067	Escritorio en L mixto	100,00	N/C	Muebles y enseres	Contabilidad	
AF-068	Escritorio en L mixto	130,00	N/C	Muebles y enseres	Contabilidad	
AF-081	Repisa de madera	100,00	N/C	Muebles y enseres	Contabilidad	
AF-082	Repisa de madera	100,00	N/C	Muebles y enseres	Contabilidad	
AF-086	Archivador de madera bajo	150,00	N/C	Muebles y enseres	Contabilidad	
AF-099	Maleta con Herramientas	1.300,00	N/C	Muebles y enseres	Técnico Andrés Oyagata	
AF-100	Maleta con Herramientas	900,00	N/C	Muebles y enseres	Técnico Iván Ajla	
AF-100	Auto 4x4 Suzuki Grand Vitara SZ	18.000,00	2009	Vehiculos	Gerencia	
TOTAL		28.564,00				


YOLANDA NAVARRETE
 RESPONSABLE

ANDREA VILLACIS
 AUDITORA JUNIOR

MARCAS

- ← REVISADO Y COTEJADO
- ← REVISADO CON NOVEDADES
- AJ AJUSTE AUDITORIA
- N NOTA AUDITORIA
- Σ SUMATORIA
- T TOTALES
- ⊕ CRUCE INFORMACION
- X SIN COMPROBANTE

ELABORADO POR: **A.V.** FECHA: 22-05-2015
 REVISADO POR: **F.H.** FECHA:
 APROBADO POR: **M.B.** FECHA:

HOJA DE HALLAZGOS

Título del hallazgo: Cálculo y registro de la Depreciación no conformes con la normativa

CONDICION	CRITERIO	CAUSA	EFECTO	CONCLUSION	RECOMENDACION				
Se registra el valor de la depreciación de la cuenta MAQUINARIA Y EQUIPO, siendo este menor al valor real americanos. EG	Según la Ley de Régimen Tributario Interno en el Art. 24-6-(II) establece el porcentaje para MAQUINARIA Y EQUIPO el 10% de la depreciación anual.	Cuenta con un Formato en Excel para el cálculo de las depreciaciones, el mismo que no arroja el valor real	Se presenta el gasto de la depreciación en menor valor en comparación al real.	Se registra el valor de la depreciación de la cuenta MAQUINARIA Y EQUIPO, siendo este menor porque contabilidad cuenta con un Formato en Excel para este cálculo y el mismo que no arroja el valor real	A la Contadora: Verificar la fórmula del archivo con el que realiza el cálculo y establezca el 10% de la depreciación anual, además de realizar la siguiente reclasificación para el año 2013 y 2014 <div style="text-align: right;"> -2014 <table style="margin-left: auto; margin-right: 0;"> <tr> <td style="padding-right: 20px;">Depreciación Acumulada Maquinaria y Equipo</td> <td style="text-align: right;">376.73</td> </tr> <tr> <td>Depreciación Maquinaria y Equipo</td> <td style="text-align: right;">376.73</td> </tr> </table> </div>	Depreciación Acumulada Maquinaria y Equipo	376.73	Depreciación Maquinaria y Equipo	376.73
Depreciación Acumulada Maquinaria y Equipo	376.73								
Depreciación Maquinaria y Equipo	376.73								

Elaborado por: A.V.	Fecha: 22/05/2015
Supervisado por: F.H.	Fecha:
Aprobado por: M.B.	Fecha:

MÜLLER MARTINI

The logo graphic consists of a dark blue horizontal bar on the left, which transitions into a lighter blue bar that angles upwards and then continues horizontally to the right.

CUENTAS Y DOCUMENTOS

POR PAGAR

CORRIENTES Y NO

CORRIENTES

MÜLLER MARTINI COLOMBIA LTDA.
Tabla 35 PROGRAMA DE AUDITORIA
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014

PAC-4

Objetivo: Determinar la razonabilidad de los saldo de las cuentas, así como también verificar la documentación que la sustenta.

No	PROCEDIMIENTOS	P/T	FECHA	FIRMA	OBSERVACION
1	Evalúe el Control Interno	CCI-4	23/05/2015	A.V.	
2	Prepare una Cédula Sumaria de Cuentas y documentos por Cobrar Corrientes	AA	25/05/2015	A.V.	
3	Obtener detalles de saldos y analice la documentación.	IF	25/05/2015	A.V.	
4	Envíe formas estándar de confirmación a los clientes para verificar las cantidades que están reflejadas en el Balance	CF	25/05/2015	A.V.	
4	Tome una muestra de las transacciones contables de Proveedores Locales acuerdo a su materialidad y analice su registro y documentación,	AA-1	22/05/2015	A.V.	
5	Evalúe las confirmaciones recibidas	AA-1-1	22/05/2015	A.V.	
6	Tome una muestra de las transacciones contables de Müller Martini marketing AG acuerdo a su materialidad y analice su registro y documentación,	AA-3	22/05/2015	A.V.	
7	Prepare una Cédula Sumaria de Cuentas y documentos por Cobrar No Corrientes	FF	25-05-2015	A.V.	
8	Tome una muestra de las transacciones contables de Cuentas y Documentos por pagar No corrientes acuerdo a su materialidad y analice su registro y documentación,	FF-1	25-05-2015	A.V.	
9	Elabore una hoja de hallazgos	HA	22/05/2015	A.V.	
10	Evalúe su presentación apropiada en los estados financieros.	CA	22/05/2015	A.V.	
				Elaborado por: A.V.	Fecha: 22/05/2015
				Supervisado por: F.H.	Fecha:
				Aprobado por: M.B.	Fecha:

MÜLLER MARTINI COLOMBIA LTDA.
Tabla 36 CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014

CCI-3
1/3

	Variable a evaluar	Calificación					N/A
		0	1	2	3	4	
1	Se efectúa un estudio para determinar si justifica una obligación?			2			
2	Se realiza un estudio del mercado financiero previo a la obtención de una obligación		1				
3	Está definida la autoridad autorizada para obtener una obligación?					4	
4	Todas las obligaciones tienen sus documentos de soporte debidamente autorizados?				3		
5	Los funcionarios que a nombre de la compañía firman documentos de obligaciones, lo tienen por escrito la autorización?					4	
6	Está fijado por escrito la cantidad máxima que puede solicitar préstamos el funcionario autorizado?		1				
7	Están registrados los documentos por pagar en un libro de apropiado que muestre los siguientes datos: Importe del documento? Fecha de Vencimiento? Interés? Pago a la cuenta de Capital? Pago de Intereses?				3		
8	Está autorizado a firmar documentos o cheques la persona que lleva el registro de documentos por pagar?	0					
9	Se concilia regularmente los libros auxiliares de registro de documentos con la cuenta de control?					4	
10	Se cancelan las obligaciones en las fechas acordadas?					4	
TOTALES		0	2	2	6	16	0
SUMATORIA DE LOS TOTALES		26	10				

Elaborado por: A.V.	Fecha: 21/05/2015
Supervisado por: F.H.	Fecha:
Aprobado por: M.B.	Fecha:

**MÜLLER MARTINI COLOMBIA LTDA.
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014**

**CCI-3
2/3**

Tabla 37 INTERPRETACION DEL PUNTAJE

CALIFICACIÓN	INTERPRETACIÓN DE LA ACTIVIDAD
0	No se realiza, no existe o es totalmente contraria las normas y procedimientos
1	Se reconoce pero no se realiza
2	Se reconoce y se realiza con deficiencia
3	Se realiza, sin embargo, no se ha implementado en su totalidad.
4	Se realiza correctamente

ELABORADO POR: Autora

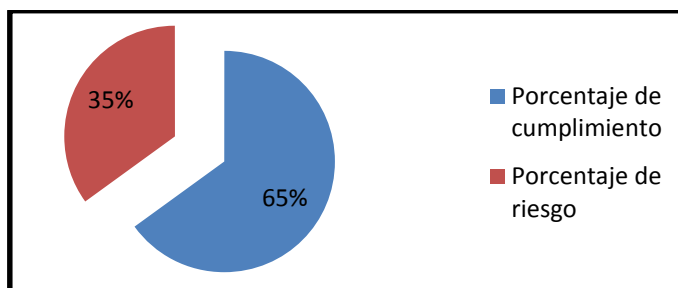
Tabla 38 VALORACION DEL RIESGO

VALORACION DEL RIESGO	
Número total de preguntas	10
Puntos óptimos deseados	40
Puntos obtenidos	26
Porcentaje de cumplimiento	65%
Porcentaje de riesgo	35%

ELABORADO POR: Autora

FUENTE: MÜLLER MARTINI COLOMBIA LTDA

Ilustración 10 CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR



ELABORADO POR: Autora

FUENTE: MÜLLER MARTINI COLOMBIA LTDA

Elaborado por: A.V.	Fecha: 22/05/2015
Supervisado por: F.H.	Fecha:
Aprobado por: M.B.	Fecha:

**MÜLLER MARTINI COLOMBIA LTDA.
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014**

CCI-1 3/3

Tabla 39 CALIFICACION DE CONTROL INTERNO

CALIFICACIÓN	RANGO PORCENTUAL
Excelente	86 – 100 %
Bueno	76 – 85%
Medio	66 – 75%
Regular	56 – 65 %
Malo	41 – 55 %
Deficiente	Menos del 41%

ELABORADO POR: Autora

FUENTE: MÜLLER MARTINI COLOMBIA LTDA

INTERPRETACION: Se puede observar que el Nivel de Riesgo es alto mientras que el Nivel de Confianza es Regular, por lo que el cumplimiento está por debajo de las expectativas esperadas, sus deficiencias son bastante notorias.

RECOMENDACIÓN: A Gerencia debe tener mayor permanencia en las oficinas para apoyar la gestión e implementación de auditorías más continuas con resultados de compromiso de mejoramiento.

Elaborado por: A.V.	Fecha: 22/05/2015
Supervisado por: F.H.	Fecha:
Aprobado por: M.B.	Fecha:

MULLER MARTINI
CEDULA SUMARIA
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014
en dólares

AA

CUENTAS	REF	SALDO AL 31/dic/2014	AJUSTE Y RECALIFICACION		SALDO AUDITORIA
			DEBE	HABER	
LOCALES	AA.1	(4.181,80) ↙			(4.181,80)
DEL EXTERIOR	AA.2	(786,59) ↙			(786,59)
MULLER MARTINI MARKETING AG	AA.3	(768.042,15) ↙			(768.042,15)
MULLER MARTINI COLOMBIA LTDA (BOGOTA)	AA.4	(37.597,00) ↙			(37.597,00)
TOTAL		(810.607,54) ↙	-	-	(810.607,54)

PROCEDIMIENTOS

Se obtuvo un resumen de las cuentas

Se envío Circulares

Se realizó un análisis de documentación física

MARCAS

- ↙ REVISADO Y COTEJADO
- ↙ REVISADO CON NOVEDADES
- Aj** AJUSTE AUDITORIA
- N** NOTA AUDITORIA
- Σ** SUMATORIA
- τ** TOTALES
- ©** CRUCE INFORMACION
- X** SIN COMPROBANTE
- VERIFICADO COMPROBANTE

ELABORADO POR: A.V.	FECHA: 25-05-2015
REVISADO POR: F.H.	FECHA:
APROBADO POR: M.B.	FECHA:

MULLER MARTINI
ANALITICA CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR-PROVEEDORES LOCALES
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014
en dólares

AA-1

Cuenta contable	Persona Nombre	Concepto	Cheque	Débitos	Créditos	SALDO AUDITORIA	DIFERENCIA	Fecha	Comp	Nro_comp	Nº asiento contable	MATERIALIDAD	NOVEDADES	
2010301	LLERENA MALDONADO LUIS EDUARDO	Req.972: REG. ANTICIPO PARA IMPORTACION	1447	4.241,64	-	4.241,64	0,00	06/01/2014	PAGO	1447	54	1,39	-	NO SE ARCHIVA: RESUMEN DE MOVIMIENTOS MENSUALES JUNTO CON LA CONCILIACION B, COMPREGRESO SIN FIRMAS Y FALTA EL IMPR. DE LA REQ. 972
2010301	LLERENA MALDONADO LUIS EDUARDO	OTR-1447 REG. ANTICIPO PARA IMPORTACION	1447	-	4.241,64	4.241,64	0,00	06/01/2014	CXP	972	135	-	1,39	NO TIENE FIRMAS DE RESPONSABILIDAD, NO CUENTA CON REQUISICION
2010301	GRAPHIC SOURCE CA	FAC-005001000018625 REG. COMPRA DE KODAK CAPRICORN WL DEL EDITOGRAN	1487	-	15.238,08	15.238,08	0,00	41/681	CXP	1041	165,00	-	4,79	5/N
2010301	GRAPHIC SOURCE CA	Req.1041: REG. COMPRA DE KODAK CAPRICORN WL DEL EDITOGRAN SE CRUZA CON EL ANTICIPO DADO EL 8-JULIO-2013	-	7.687,68	-	7.687,68	0,00	19/02/2014	PAGO	000076L	201	2,53	-	5/N
2010301	GRAPHIC SOURCE CA	Req.1041: REG. COMPRA DE KODAK CAPRICORN WL DEL EDITOGRAN	1487	7.550,40	-	7.550,40	0,00	19/02/2014	PAGO	1487	202	2,48	-	FALTAN FIRMAS DE RESPONSABILIDAD, EL REGISTRO CONTABLE SE REALIZA CON DIFERENTE FECHA
2010301	MULLER MARTINI COLOMBIA T.LDA.	OTR-809952 REG. FACT. # 809952 MULLER MARTINI CHF 6266 DE LA IMPORTACION AFR 5118164656 CAMBIO ESTADO REQUISICION N° 0-843 Asiento revertido: 1-13/6 de la fecha: 01/10/13	-	7.042,45	-	7.042,45	0,00	26/09/2014	CXP	843	332	2,31	-	REVERSION DE OCTUBRE 2013
2010301	MULLER MARTINI COLOMBIA T.LDA.	OTR-1532 REG. TRANSFERENCIA DE FONDOS DE LA CUENTA CORRIENTE A LA CUENTA DE AHORROS DE MULLER MARTINI	1532	-	50.000,00	50.000,00	0,00	41.738,00	CXP	1119	428	-	15,70	FALTAN FIRMAS DE RESPONSABILIDAD, SE DEPOSITA EL CHEQUE CON FECHA POSTERIOR A LA DESU EMSION 24-04-2014
2010301	MULLER MARTINI COLOMBIA T.LDA.	Req. 1119: REG. TRANSFERENCIA DE FONDOS DE LA CUENTA CORRIENTE A LA CUENTA DE AHORROS DE MULLER MARTINI	1532	50.000,00	-	50.000,00	0,00	09/04/2014	PAGO	1532	483	16,43	-	FALTAN FIRMAS DE RESPONSABILIDAD, SE DEPOSITA EL CHEQUE CON FECHA POSTERIOR A LA DESU EMSION 24-04-2014
2010301	REDLEGAL & ASOCIADOS CIA LTDA.	Req. 1121: REG. ASESORIA CASO ARTEGRAFICA EN CIERRE DE CONTROVERSIA.	1533	4.064,00	-	4.064,00	0,00	16/04/2014	PAGO	1533	488	1,34	-	5/N
2010301	MULLER MARTINI MARKETING AG	OTR-714381 REG. FACT DEL EXTERIOR # 716081 DE LA GUIA REF 3971 LUIS LLERENA CHF 3609,50	-	-	4.147,97	4.147,97	0,00	01/07/2014	CXP	1279	819	-	1,30	5/N
2010301	MULLER MARTINI COLOMBIA T.LDA.	REG. FRECLASIFICACION CUENTAS YA QUE POR ERROR SE CARGO A MULLER COLOMBIA LO DE MULLER AG REF. 802418, 716081 Y 2013 Y ENVIO A OTROS INGRESOS VALORES QUE NO SE PAGAN	-	4.147,97	-	4.147,97	0,00	01/08/2014	DIARIO	NT	981	1,36	-	5/N
2010301	MULLER MARTINI COLOMBIA T.LDA.	REG. FRECLASIFICACION CUENTAS YA QUE POR ERROR SE CARGO A MULLER COLOMBIA LO DE MULLER AG REF. 802418, 716081 Y 2013 Y ENVIO A OTROS INGRESOS VALORES QUE NO SE PAGAN	-	7.043,06	-	7.043,06	0,00	01/08/2014	DIARIO	NT	981	2,31	-	5/N
2010301	MULLER MARTINI COLOMBIA T.LDA.	OTR-12-2014 REGISTRO COMISIONES 2014 SIN SOPORTE	-	-	6.100,21	6.100,21	0,00	18/12/2014	CXP	1556	1685	-	1,92	DOCUMENTO QUE RESPALDA NO REFLEJA CLARAMENTE EL VALOR, CONFIRMAR VALOR, NO TIENE FIRMAS DE RESPONSABILIDAD
2010301	MULLER MARTINI COLOMBIA T.LDA.	Req. 1556 REGISTRO COMISIONES 2014 SIN SOPORTE	-	6.100,21	-	6.100,21	0,00	18/12/2014	PAGO	0001158	1698	2,00	-	NO REFLEJA CLARAMENTE EL VALOR, CONFIRMAR VALOR, NO TIENE FIRMAS DE RESPONSABILIDAD

MARCAS

- ✓ REVISADO Y COTEJADO
- ← REVISADO CON NOVEDADES
- Aj AJUSTE AUDITORIA
- N NOTA AUDITORIA
- Σ SUMATORIA
- T TOTALES
- ⊕ CRUCE INFORMACION
- X SIN COMPROBANTE
- VERIFICADO COMPROBANTE

ELABORADO POR: A.V. FECHA: 29-05-2015
REVISADO POR: F.H. FECHA:
APROBADO POR: H.B. FECHA:

MULLER MARTINI
 CEDULA ANALITICA
 ANALISIS DE CIRCULARIZACION
 PROVEEDORES LOCALES
 AL 31 DICIEMBRE 2014

AA-1-1

Nº proveedor	Nombre proveedor	SALDO LIBROS	SALDO AUDITORIA	DIFERENCIA	NOVEDADES
249	COIMPEXA CIA. LTDA.	9,28	9,28		NO SE ENVIA CIRCULARES
930	ASOCIACION DE INDUSTRIALES GRAFICOS DE PICHINCHA	80,00	80,00		
944	LLERENA MALDONADO LUIS EDUARDO	2.251,00	2.251,00	-	CONFIRMA EL SALDO
945	IBERIA LINEAS AEREAS DE ESPAÑA	33,30	33,30		NO SE ENVIA CIRCULARES
957	CADENA LANDETA ALBERTO RICARTE	1.024,40	1.024,40	-	CONFIRMA EL SALDO
963	IDEAS IMPRENTA OFFSET CIA. LTDA.	54,34	54,34		NO SE ENVIA CIRCULARES
1046	GRAN HOTEL GUAYAQUIL SA	82,80	82,80		
1081	NAVARRETE FLORES NANCY YOLANDA	320,80	320,80	-	
1082	OYAGATA VICENTE JOSE ANDRES	298,69	298,69	-	
1160	FINAMERICA S.A.	3,19	3,19	-	
1952	GOMEZ CASTRO RUBEN ARMANDO	24,00	24,00	-	
TOTAL:		4.181,80	4.181,80	-	

MARCAS

←	REVISADO Y COTEJADO
←	REVISADO CON NOVEDADES
Aj	AJUSTE AUDITORIA
N	NOTA AUDITORIA
Σ	SUMATORIA
T	TOTALES
©	CRUCE INFORMACION
X	SIN COMPROBANTE
-	VERIFICADO COMPROBANTE

ELABORADO POR: **A.V.** FECHA: 25-05-2015

REVISADO POR: **F.H.** FECHA:

APROBADO POR: **M.B.** FECHA:

CF 8/9

CF 9/9

Müller Martini Colombia Ltda.

MÜLLER MARTINI

Quito, 23 de febrero 2015

Señores
Atención: LLERENA MALDONADO LUIS EDUARDO
Dirección: Av. 6 de Diciembre N45-259 e Isla Isabela
Teléfono: 022449710

Presente.-

Atte.: Departamento Financiero

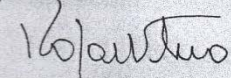
De mis consideraciones:

En relación con el examen a los estados financieros al 31 de diciembre del 2014 con la finalidad de poder obtener razonabilidad de los saldos de la empresa: **MULLER MARTINI COLOMBIA LTDA**; solicitamos a ustedes cordialmente informar directamente a nuestros auditores externos SAC AUDITORES INDEPENDIENTES, Dirección; Calle Roca E4-49 y Amazonas Pasaje Chantillí Oficina 44, teléfono 2529-628, celular 0995245580, correo electrónico, rgomez2632@hotmail.com, sobre los siguientes puntos.

7. Un estado detallado de los conceptos y cantidades que nos adeuda en una cuenta abierta o en cualquier otro tipo de deuda.
8. Cualquier garantía colateral producto de dicha obligación
9. Otra información, sobre alguna deuda u obligación que tenga pendiente y que se debe comunicar.

Les anticipamos nuestro agradecimiento por su pronta contestación y colaboración.

Atentamente



Rafael Klug Unger
Representante Legal
Müller Martini Colombia Ltda.

Müller Martini Colombia Ltda.

MÜLLER MARTINI

Quito, 23 de febrero 2015

Señores
Atención: CADENA LANDETA ALBERTO RICARTE
Dirección: Av. 6 de Diciembre N45-259 e Isla Isabela
Teléfono: 022449710

Presente.-

Atte.: Departamento Financiero

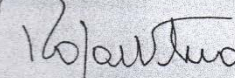
De mis consideraciones:

En relación con el examen a los estados financieros al 31 de diciembre del 2014 con la finalidad de poder obtener razonabilidad de los saldos de la empresa: **MULLER MARTINI COLOMBIA LTDA**; solicitamos a ustedes cordialmente informar directamente a nuestros auditores externos SAC AUDITORES INDEPENDIENTES, Dirección; Calle Roca E4-49 y Amazonas Pasaje Chantillí Oficina 44, teléfono 2529-628, celular 0995245580, correo electrónico, rgomez2632@hotmail.com, sobre los siguientes puntos.

7. Un estado detallado de los conceptos y cantidades que nos adeuda en una cuenta abierta o en cualquier otro tipo de deuda.
8. Cualquier garantía colateral producto de dicha obligación
9. Otra información, sobre alguna deuda u obligación que tenga pendiente y que se debe comunicar.

Les anticipamos nuestro agradecimiento por su pronta contestación y colaboración.

Atentamente



Rafael Klug Unger
Representante Legal
Müller Martini Colombia Ltda.



Quito, 13 de marzo de 2015

CERTIFICACIÓN

A QUIEN INTERESE:

La compañía AOC Logistics & Freight Forwarding, certifica que el Señor Rafael Klug Unger, Gerente General de MULLER MARTINI COLOMBIA LTDA, con número de RUC: 1792047455001, encontrándose al día en sus obligaciones. Por lo tanto, goza de todos los beneficios que brinda esta compañía.

El interesado puede hacer uso del presente certificado, según convenga a sus intereses.

Atentamente,

Luis Cadena M.
Gerente General
AOC LOGISTICS



Andalucía, Machala N54-202 y Jorge Piedra, Of. 1
Phone: (593-) 330 3753 / 330 3262 Fax: 330 1039 * E mail: info@aoc.ec
Quito - Ecuador

IF 21/36

Quito, 5 de Febrero del 2015

Sres.
SAC AUDITORES INDEPENDIENTES.
Presente.-

Yo ALBERTO RICARTE CADENA LANDETA con C.I. 1101107934, arriendo la Oficina a Müller Martini en el edificio Metrópoli (sector La Carolina). Müller Martini, no tiene ninguna deuda pendiente y me han entregado una garantía en efectivo de US\$ 1.700,00 por el arriendo de la Oficina que actualmente ocupan.

Atte.


Alberto Cadena.

MULLER MARTINI
CEDULA ANALITA

CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR--MULLER MARTINI MARKETING AG
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

AA-3

en dólares													
Referencia ext	Concepto	Referencia int	Débitos	Créditos	Saldo	Fecha	Comp	Nro_co	Nº asiento contable	Materialidad	NOVEDADES		
	REVERSO CRUCE CUENTAS	MULLER MARTINI MARKETING AG	-	133.026,14	(675.979,13)	01/01/2014	DIARIO	'NT	-	398	-	14,15	
'PAG-001-001-2014-00000167/3	PAG-001-001-2014-00000167/318	MULLER MARTINI MARKETING AG	22.000,00	-	(734.469,51)	10/09/2014	CXC-PAG	00000167	X	1145	10,51	-	FACTURAS AÑOS ANTERIORES SOLICITAR COPIA DE TRANSFERENCIA
'PAG-001-001-2014-00000168/3	PAG-001-001-2014-00000168/319	MULLER MARTINI MARKETING AG	66.901,03	-	(667.568,48)	10/09/2014	CXC-PAG	00000168	X	1146	31,96	-	
	REG. ABONO A LA CUENTA DE MULLER MARKETING AG	MULLER MARTINI MARKETING AG	80.000,00	-	(588.602,43)	21/09/2014	PAGO	'NT	-	1126	38,21	-	
	AJUSTE SALDOS QUE CORRESPONDEN	MULLER MARTINI MARKETING AG	-	88.901,03	(677.738,50)	01/10/2014	DIARIO	'NT	-	1388	-	9,46	CRUCE CON CUENTAS SISTEMA ANTERIOR
	AJUSTE VALOR QUE SE COMPENSO CON	MULLER MARTINI MARKETING AG	-	93.727,57	(771.466,07)	01/10/2014	DIARIO	'NT	-	1389	-	9,97	
	RECLASIFICACION CUENTAS QUE CORR	MULLER MARTINI MARKETING AG	40.000,00	-	(767.573,62)	31/12/2014	DIARIO	'NT	-	1766	19,11	-	
MARCAS													
←	REVISADO Y COTEJADO												
←	REVISADO CON NOVEDADES												
Aj	AJUSTE AUDITORIA												
N	NOTA AUDITORIA												
Σ	SUMATORIA												
T	TOTALES												
©	CRUCE INFORMACION												
X	SIN COMPROBANTE												
-	VERIFICADO COMPROBANTE												

ELABORADO POR: A.V. FECHA: 25-05-2015
REVISADO POR: F.H. FECHA:
APROBADO POR: M.B. FECHA:

MULLER MARTINI

CEDULA SUMARIA

NO CORRIENTE CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

en dólares

FF

Cuentas	REF	SALDO AL 31/dic/2014	AJUSTE Y RECALIFICACION		SALDO AUDITORIA
			DEBE	HABER	
DEL EXTERIOR MEXICO	FF-1	(482.960,00) ↙	IF 19/33		(482.960,00)
TOTAL		(482.960,00) τ	-	-	(482.960,00)

MARCAS

- ↙ REVISADO Y COTEJADO
- ↙ REVISADO CON NOVEDADES
- Aj** AJUSTE AUDITORIA
- N** NOTA AUDITORIA
- Σ** SUMATORIA
- τ** TOTALES
- ©** CRUCE INFORMACION
- X** SIN COMPROBANTE
- VERIFICADO COMPROBANTE
- X** SIN COMPROBANTE

ELABORADO POR: A.V.	FECHA: 25-05-2015
REVISADO POR: F.H.	FECHA:
APROBADO POR: M.B.	FECHA:



BANCO CENTRAL DEL ECUADOR
Registro de Crédito Externo
(Sector Privado)

Oficina: QUITO
No.Secuencial: 25585

PRESTATARIO / DEUDOR:	MULLER MARTINI COLOMBIA LTDA.	RUC:
DIRECCIÓN:	JUAN GONZALEZ E-3-30 E IGNACIO SAN MARIA	CIUDAD: QUITO
TELÉFONO:	2462037	
ACTIVIDAD ECONOMICA:	COMERCIO AL POR MAYOR Y AL POR MENOR	

PRESTAMISTA / ACREEDOR:	MULLER MARTINI MEXICO S.A. DE C.V.	PAIS: MEXICO
DIRECCIÓN:	CUAUTHEMOC 146,COL.TIZAPAN SAN ANGEL, MEXICO D.F. MEXICO	TIPO: EMPRESA PRIVADA
TELÉFONO:	525550610070	

RELACIÓN ENTRE DEUDOR Y ACREEDOR:	DESTINO DEL CRÉDITO:
FILIAL: MAS 50% ACCIONES	CAPITAL DE TRABAJO

DESEMBOLSO: MONEDA Y MONTO	PLAZO EN DÍAS	TASA DE INTERÉS	BASE DE CÁLCULO
USD 70,000.00	1440	Fija 7.25	AÑO 360 MES 30 Días

FORMA DE PAGO	CUOTA DE CAPITAL			CUOTA DE INTERÉS		
	AÑO	MES	DÍA	AÑO	MES	DÍA
UN SOLO PAGO (AL VENCIMIENTO)	2017	7	26	2017	7	26

FECHA DEL CONTRATO:	2013-07-26	RESERVADO PARA EL USO DEL BANCO CENTRAL DEL ECUADOR
FECHA DEL DESEMBOLSO:	2013-07-26	
FECHA TOPE DE PAGO:	2017-07-05	
REGISTRANTE LEGAL:	REGISTRO No. 131100	
NOMBRE:	RAFAEL KLUG UNGER	BCE.DEUDA.EXT 21 OCT '13 11:31
CI / PASAPORTE:	171067124-7	
DIRECCIÓN:	IGNACIO SAN MARIA E3-14 Y NUÑEZ DE VELA	
EMAIL:	rafael.klug@mullermartini.com.co	

IF 22/36



BANCO CENTRAL DEL ECUADOR
Registro de Crédito Externo
(Sector Privado)

Oficina: QUITO
No.Secuencial: 24959

PRESTATARIO / DEUDOR:	MULLER MARTINI COLOMBIA LTDA.	RUC:
DIRECCIÓN:	JUAN GONZALEZ E3 30 F IGNACIO SAN MARIA	CIUDAD: QUITO
TELÉFONO:	2462037	
ACTIVIDAD ECONOMICA:	COMERCIO AL POR MAYOR Y AL POR MENOR	

PRESTAMISTA / ACREEDOR:	MULLER MARTINI MEXICO S.A. DE C.V.	PAIS: MEXICO
DIRECCIÓN:	CUAUTHEMOC 146, COL. TIZAPAN SAN ANGEL, MEXICO D.F. MEXICO	TIPO: EMPRESA PRIVADA
TELÉFONO:	525550610070	

RELACIÓN ENTRE DEUDOR Y ACREEDOR:	DESTINO DEL CRÉDITO:
FILIAL: MAS 50% ACCIONES	CAPITAL DE TRABAJO

DESEMBOLSO: MONEDA Y MONTO	PLAZO EN DÍAS	TASA DE INTERÉS	BASE DE CÁLCULO
USD 413,000.00	1440	Fija 7.25	AÑO 360 MES 30 Días

FORMA DE PAGO	CUOTA DE CAPITAL			CUOTA DE INTERÉS		
	AÑO	MES	DÍA	AÑO	MES	DÍA
UN SOLO PAGO (AL VENCIMIENTO)	2017	3	4	2017	3	4

FECHA DEL CONTRATO:	2013-03-04	RESERVADO PARA EL USO DEL BANCO CENTRAL DEL ECUADOR
FECHA DEL DESEMBOLSO:	2013-03-04	
FECHA TOPE DE PAGO:	2017-02-11	
REGISTRANTE LEGAL:	REGISTRO No. 130854	
NOMBRE:	RAFAEL KLUG UNGER	FECHA: 02-Ago-2013
CI / PASAPORTE:	171067124-7	
DIRECCIÓN:	IGNACIO SAN MARIA E3-14 Y NUÑEZ DE VELA	
EMAIL:	rafael.klug@mullermartini.com.co	

MÜLLER MARTINI



PATRIMONIO

MÜLLER MARTINI COLOMBIA LTDA.
Tabla 40 PROGRAMA DE AUDITORIA
PATRIMONIO
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014

PAC-5

Objetivo: Determinar la razonabilidad de los saldo de las cuentas, así como también verificar la documentación que la sustenta.

No	PROCEDIMIENTOS	P/T	FECHA	FIRMA	OBSERVACION
1	Evalúe el Control Interno	CCI-5	25/05/2015	A.V.	
2	Prepare una Cédula Sumaria	WW	25/05/2015	A.V.	
3	Obtener detalles de saldos y analice la documentación.	IF	25/05/2015	A.V.	
4	Analice el registro contable.	WW-1	25/05/2015	A.V.	
5	Solicite un extracto del Estatuto.	IF	25/05/2015	A.V.	
6	Elabore una hoja de hallazgos	HA	27/05/2015	A.V.	
7	Evalúe su presentación apropiada en los estados financieros.	CG	27/05/2015	A.V.	
Elaborado por: A.V.				Fecha: 25/05/2015	
Supervisado por: F.H.				Fecha:	
Aprobado por: M.B.				Fecha:	

MÜLLER MARTINI COLOMBIA LTDA.
Tabla 41 CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO
PATRIMONIO
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014

CCI-5

	Variable a evaluar	Calificación					N/A
		0	1	2	3	4	
1	¿Existen registros adecuados y actualizados de la integración de capital?			2			
2	¿Todas las modificaciones del capital están basadas en decisiones de los accionistas?		1				
3	¿Se informa oportunamente a contabilidad de los acuerdos de los accionistas?					4	
4	¿El reparto de utilidades se hace según escritura de constitución?					4	
5	¿Las nuevas acciones se colocan según valor de libros?		1				
6	¿En cuanto al pago de dividendos se tiene autorización y procedimientos adecuados?					4	
TOTALES		0	2	2	0	12	
SUMATORIA DE LOS TOTALES		16	6				

Elaborado por: A.V.	Fecha: 22/05/2015
Supervisado por: F.H.	Fecha:
Aprobado por: M.B.	Fecha:

**MÜLLER MARTINI COLOMBIA LTDA.
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO
PATRIMONIO
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014**

**CCI-5
2/3**

Tabla 42 INTERPRETACION DEL PUNTAJE

CALIFICACIÓN	INTERPRETACIÓN DE LA ACTIVIDAD
0	No se realiza, no existe o es totalmente contraria las normas y procedimientos
1	Se reconoce pero no se realiza
2	Se reconoce y se realiza con deficiencia
3	Se realiza, sin embargo, no se ha implementado en su totalidad.
4	Se realiza correctamente

ELABORADO POR: Autora

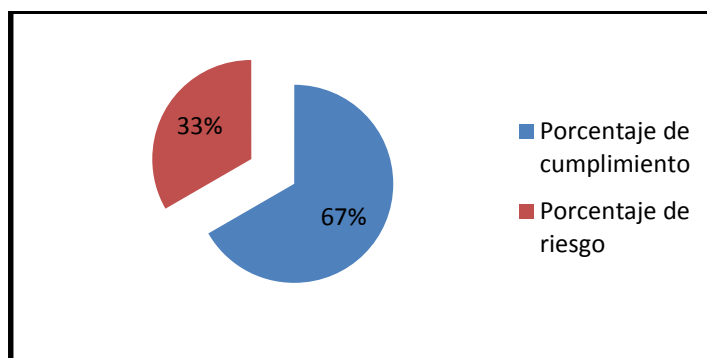
Tabla 43 VALORACION DEL RIESGO

DETALLE	VALOR
Número total de preguntas	6
Puntos óptimos deseados	24
Puntos obtenidos	16
Porcentaje de cumplimiento	67%
Porcentaje de riesgo	33%

ELABORADO POR: Autora

FUENTE: MÜLLER MARTINI COLOMBIA LTDA

Ilustración 11 PATRIMONIO



ELABORADO POR: Autora

FUENTE: MÜLLER MARTINI COLOMBIA LTDA

Elaborado por: A.V.	Fecha: 22/05/2015
Supervisado por: F.H.	Fecha:
Aprobado por: M.B.	Fecha:

**MÜLLER MARTINI COLOMBIA LTDA.
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO
PATRIMONIO
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014**

**CCI-1
3/3**

Tabla 44 CALIFICACION DEL CONTROL INTERNO

CALIFICACIÓN	RANGO PORCENTUAL
Excelente	86 – 100 %
Bueno	76 – 85%
Medio	66 – 75%
Regular	56 – 65 %
Malo	41 – 55 %
Deficiente	Menos del 41%

ELABORADO POR: Autora

FUENTE: MÜLLER MARTINI COLOMBIA LTDA

INTERPRETACION: Se puede observar que el Nivel de Riesgo es Bajo mientras que el Nivel de Cumplimiento es medio, por lo que cumple con dificultad las expectativas.

RECOMENDACIÓN: A Gerencia debe mantener un monitoreo constante, identificar las áreas de deficiencia e implementar planes de acción para el mejoramiento.

MULLER MARTINI
CEDULA SUMARIA
RESULTADOS DEL EJERCICIO
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014
en dólares



Cuentas	REF	SALDO AL 31/dic/2014	AJUSTE Y RECALIFICACION		SALDO AUDITORIA
			DEBE	HABER	
CAPITAL SOCIAL	WW-1	(2.000,00)			(2.000,00)
RESULTADO UTILIDAD EJERCICIOS ANTERIORES	WW-2	(1.225,91)			(1.225,91)
RESULTADO PERDIDA EJERCICIOS ANTERIORES	WW-2	58.844,10			58.844,10
RESULTADOS EJERCICIO 2012	WW-2	(81.955,62)			(81.955,62)
RESULTADOS EJERCICIO 2013	WW-2	171.009,91			171.009,91
RESULTADO DEL EJERCICIO CORRIENTE	WW-2	8.501,00			8.501,00
TOTAL		153.173,48			153.173,48

PROCEDIMIENTOS

Se extrajo del libro mayor un resumen

Se cruzo el libro diario

MARCAS

- ↙ REVISADO Y COTEJADO
- ↖ REVISADO CON NOVEDADES
- Aj** AJUSTE AUDITORIA
- N** NOTA AUDITORIA
- Σ** SUMATORIA
- τ** TOTALES
- © CRUCE INFORMACION
- X** SIN COMPROBANTE
- VERIFICADO COMPROBANTE

ELABORADO POR: **A.V.** FECHA: 25-05-2015

REVISADO POR: **F.H.** FECHA:

APROBADO POR: **M.B.** FECHA:

MULLER MARTINI
CEDULA ANALITICA
RESULTADOS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014
en dólares


WW-2

Cuenta contable	Nombre cuenta contable	Persona Nombre	Concepto	Referencia int	Débitos	Créditos	Saldo
'30401	RESULTADO UTILIDAD EJERCICIOS ANTERIORES	SALDO INICIAL	Saldo al 31-Di	SALDO INICIAL	-	-	(1.225,91)
'30402	RESULTADO PERDIDA EJERCICIOS ANTERIORES	SALDO INICIAL	Saldo al 31-Di	SALDO INICIAL	-	-	58.844,10
'30404	RESULTADOS EJERCICIO 2012	SALDO INICIAL	Saldo al 31-Di	SALDO INICIAL	-	-	(81.955,62)
'30405	RESULTADOS EJERCICIO 2013	SALDO INICIAL	Saldo al 31-Di	SALDO INICIAL	-	-	171.009,91
	RESULTADO DEL EJERCICIO CORRIENTE	SALDO FINAL	Saldo al 31-Dic-2014 --->				8.501,00
MARCAS							
↙	REVISADO Y COTEJADO						
↙	REVISADO CON NOVEDADES						
Aj	AJUSTE AUDITORIA						
N	NOTA AUDITORIA						
Σ	SUMATORIA						
T	TOTALES						
©	CRUCE INFORMACION						
X	SIN COMPROBANTE						
-	VERIFICADO COMPROBANTE						

ELABORADO POR: A.V.	FECHA: 25-05-2015
REVISADO POR: F.H.	FECHA:
APROBADO POR: M.B.	FECHA:



R.U.C.: 1792047455001 N° DE FORMULARIO: 687864

 **Ministerio de Relaciones Laborales**

MINISTERIO DE RELACIONES LABORALES
la participación de Utilidades de la Empresa

RAZÓN SOCIAL: MÜLLER MARTINI COLOMBIA LTDA.
U.C.: 1792047455001

RESUMEN DE ACREDITACIONES **FORMULARIO N° 687864**

UTILIDADES:	USD 0,00
15% de participación:	USD 0,00

total 15 % valor pagado a trabajadores por utilidades: 0,00
al valor 10 % : 0,00
al valor 5 %: 0,00
Número total de trabajadores: 7
total de hombres: 0,00
total de Mujeres: 0,00
Número total de trabajadores de Actividad Complementaria: 0
Número total de trabajadores Unificación de Utilidades: 0

RUC EMPRESA	NÚMERO DE TRABAJADORES
-------------	------------------------

s.m.r.l.gob.ec/f_ull.aspx 1/3

MÜLLER MARTINI



INGRESOS – EGRESOS

MÜLLER MARTINI COLOMBIA LTDA.
Tabla 45 PROGRAMA DE AUDITORIA
INGRESOS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014

PAC-6

Objetivo: Determinar la razonabilidad de los saldo de las cuentas, así como también verificar la documentación que la sustenta.

No	PROCEDIMIENTOS	P/T	FECHA	FIRMA	OBSERVACION
1	Evalúe el Control Interno	CCI-6	25/05/2015	A.V.	
2	Prepare una Cédula Sumaria de Ingresos	X	27/05/2015	A.V.	
3	Coteje los asientos contables junto con la documentación de sustento la cuenta Venta de bienes	X-1-2	27/05/2015	A.V.	
	Coteje los asientos contables junto con la documentación de sustento la cuenta Servicio Técnico	X-1-4	27/05/2015	A.V.	
	Prepare una Cédula Sumaria de Costos de Producción	Y	28/05/2015	A.V.	
4	Seleccione los meses con mayor movimiento y coteje el total de ventas con el total de facturas o contratos que componen dicho período	Y-1-3	28/05/2015	A.V.	
6	Elabore una hoja de hallazgos	HA	28/05/2015	A.V.	
7	Evalúe su presentación apropiada en los estados financieros.	CA	28/05/2015	A.V.	
				Elaborado por: A.V.	Fecha: 25/05/2015
				Supervisado por: F.H.	Fecha:
				Aprobado por: M.B.	Fecha:

MÜLLER MARTINI COLOMBIA LTDA.
Tabla 46 CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO
INGRESOS-EGRESOS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014

CCI-6

	Variable a evaluar	Calificación					N/A
		0	1	2	3	4	
1	¿Existe autorización de precios de venta, condiciones de crédito, descuentos y devoluciones, lista de precio?					4	
2	¿La facturación la elabora una sola persona y la revisa otra distinta verificando precios, operaciones aritméticas, especificaciones, pedidos, codificaciones etc.?		1				
3	¿Las órdenes de salida pre numeradas se controlan de tal manera que se asegure que todas sean facturadas?					4	
4	¿Existe división en cuanto al departamento de facturación y cobranza?		1				
5	¿Existe un porcentaje establecido para el cálculo del PVP?					4	
6	¿Existe una política de cobro?		1				
7	¿Se tiene control especial para los siguientes tipos de venta: a) Venta en efectivo b) Venta a crédito c) Venta a empleados d) Ventas de activos fijos		1				
8	¿Se contabiliza diariamente los ingresos?			2			
9	¿Se controla adecuadamente el acceso al efectivo sin permitir que se utilicen las ventas del día para hacer pagos?					4	
10	¿Existe un catálogo de cuentas para reclasificar adecuadamente los gastos?					4	
11	¿Se realiza una revisión sistemática de las operaciones que afectan las cuentas de gastos, tales como egresos, cuentas por pagar, nómina de inventarios etc.?				3		
12	¿Se elaboran presupuestos y se comparan con los gastos reales?	0					
13	¿Existe gastos extraordinarios?				3		
14	¿Se tiene un control estricto de los gastos no deducibles y en el caso de que los haya se tiene un análisis para identificarlos?					4	
15	¿Se tiene como política autorizar expresamente todos los comprobantes de gastos?					4	
16	¿Se utilizan formas perfoliadas de requisiciones	0					
17	¿Se aseguran que los comprobantes que se paguen por adquisiciones de bienes o servicios se hayan recibido efectivamente ya que también están firmados por quien los solicito o se anexa una requisición autorizada?				3		
TOTALES		0	4	2	9	28	0
SUMATORIA DE LOS TOTALES		43	17				

Elaborado por:	A.V.	Fecha:	22/05/2015
Supervisado por:	F.H.	Fecha:	
Aprobado por:	M.B.	Fecha:	

**MÜLLER MARTINI COLOMBIA LTDA.
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO
INGRESOS-EGRESOS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014**

**CCI-6
2/3**

Tabla 47 INTERPRETACION DEL PUNTAJE

CALIFICACIÓN	INTERPRETACIÓN DE LA ACTIVIDAD
0	No se realiza, no existe o es totalmente contraria las normas y procedimientos
1	Se reconoce pero no se realiza
2	Se reconoce y se realiza con deficiencia
3	Se realiza, sin embargo, no se ha implementado en su totalidad.
4	Se realiza correctamente

ELABORADO POR: Autora

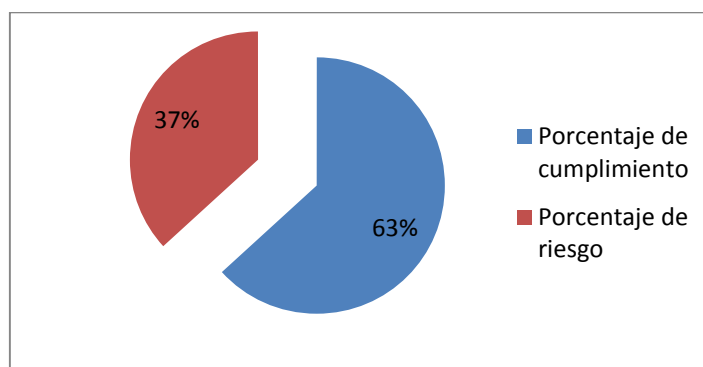
Tabla 48 VALORACION DEL RIESGO

DETALLE	VALOR
Número total de preguntas	17
Puntos óptimos deseados	68
Puntos obtenidos	43
Porcentaje de cumplimiento	63%
Porcentaje de riesgo	37%

ELABORADO POR: Autora

FUENTE: MÜLLER MARTINI COLOMBIA LTDA

Ilustración 12 INGRESOS-EGRESOS



ELABORADO POR: Autora

FUENTE: MÜLLER MARTINI COLOMBIA LTDA

Elaborado por: A.V.	Fecha: 22/05/2015
Supervisado por: F.H.	Fecha:
Aprobado por: M.B.	Fecha:

**MÜLLER MARTINI COLOMBIA LTDA.
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO
INGRESOS-EGRESOS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014**

**CCI-1
3/3**

Tabla 49 CALIFICACION DEL CONTROL INTERNO

CALIFICACIÓN	RANGO PORCENTUAL
Excelente	86 – 100 %
Bueno	76 – 85%
Medio	66 – 75%
Regular	56 – 65 %
Malo	41 – 55 %
Deficiente	Menos del 41%

ELABORADO POR: Autora

FUENTE: MÜLLER MARTINI COLOMBIA LTDA

INTERPRETACION: Se puede observar que el Nivel de Riesgo es Bajo mientras que el Nivel de Cumplimiento es medio, por lo se cumple con dificultad las expectativas.

RECOMENDACIÓN: A Gerencia debe mantener un monitoreo constante, identificar las áreas de deficiencia e implementar planes de acción para el mejoramiento.

MULLER MARTINI
CEDULA SUMARIA
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014
en dólares

X

Cuentas	REF	SALDO AL 31/dic/2014	AJUSTE Y RECALIFICACION		SALDO AUDITORIA
			DEBE	HABER	
VENTA DE BIENES	X-1	(316.165,33)			(316.165,33)
MAQUINARIA	X-1-1	(32.500,00)			(32.500,00)
BIENES	X-1-2	(283.665,33)			(283.665,33)
PRESTACION DE SERVICIOS	X-2	(54.739,60)			(54.739,60)
COMISIONES EXTERIOR	X-2-1	(447,63)			(447,63)
SERVICIO TECNICO	X-2-2	(54.291,97)			(54.291,97)
TOTAL		(370.904,93) <i>τ</i>			(370.904,93)

PROCEDIMIENTOS

Se tomo una muestra para analisis de documentacion
Se realizó el recalcu del PVP de las facturas
Se cruzo con el Diario Contable

MARCAS

- REVISADO Y COTEJADO
- REVISADO CON NOVEDADES
- Aj** AJUSTE AUDITORIA
- N** NOTA AUDITORIA
- Σ** SUMATORIA
- τ** TOTALES
- ©** CRUCE INFORMACION
- X** SIN COMPROBANTE
- VERIFICADO COMPROBANTE

ELABORADO POR: A.V.	FECHA: 27-05-2015
REVISADO POR: F.H.	FECHA:
APROBADO POR: M.B.	FECHA:

MULLER MARTINI
 CEDULA ANALITICA
 VENTA DE BIENES
 AL 31 DE DICIEMBRE 2014
 en dólares

X-1-2

Cuenta contable	Persona Nombre	Ref	Débitos	Créditos	Saldo	Fecha	Comp	Nro_comp	Nº asiento contable	MATERIALIDA	NOVEDADES DOCUMENTACION
'41010010	EDITOGRAN S.A.	001656/230	-	19.883,40	(21.077,40)	02/01/2014	'CXC	'FDE-001-001-000001656	- 86	-	5,29
'41010010	INSTITUTO GEOGRAFICO MILITAR	001686/261	-	32.500,00	(75.558,18)	17/02/2014	'CXC	'FDE-001-001-000001686	- 221	-	8,65
'41010010	INSTITUTO GEOGRAFICO MILITAR	001697/272	-	32.500,00	(110.261,51)	11/03/2014	'CXC	'FDE-001-001-000001697	- 341	-	8,65
'41010010	INSTITUTO GEOGRAFICO MILITAR	00000202/9	32.500,00	-	(77.761,51)	11/03/2014	'CXC-PAG	'NCR-001-001-000000202	- 348	35,32	-
'41010010	EDITOGRAN S.A.	001720/296	-	28.538,34	(122.027,34)	15/04/2014	'CXC	'FDE-001-001-000001720	X 513	-	7,60
'41010010	EDITOGRAN S.A.	001721/297	-	21.996,68	(144.024,02)	15/04/2014	'CXC	'FDE-001-001-000001721	- 514	-	5,86
'41010010	EDITOGRAN S.A.	001722/298	-	28.993,31	(173.017,33)	15/04/2014	'CXC	'FDE-001-001-000001722	- 515	-	7,72
'41010010	MULLER MARTINI COLOMBIA TLDA.		32.500,00	-	(153.913,39)	01/07/2014	'DIARIO	'NT	- 976	35,32	-
'41010010	MULLER MARTINI COLOMBIA TLDA.	'25,FDE,370	5.519,95	-	(192.121,01)	29/08/2014	'REVERSOS	'FDE-001-001-000001835	- 1091	6,00	-
'41010010	MULLER MARTINI COLOMBIA TLDA.	'25,FDE,368	6.521,42	-	(182.750,02)	29/08/2014	'REVERSOS	'FDE-001-001-000001833	- 1093	7,09	-
'41010010	MULLER MARTINI COLOMBIA TLDA.		4.782,85	-	(178.479,40)	17/09/2014	'DIARIO	'NT	- 1125	5,20	-
'41010010	EDITOGRAN S.A.	001878/410	-	45.922,95	(268.926,51)	18/11/2014	'CXC	'FDE-001-001-000001878	X 1544	-	12,22

MARCAS

- ← REVISADO Y COTEJADO
- ← REVISADO CON NOVEDADES
- Aj AJUSTE A UDITORIA
- N NOTA AUDITORIA
- Σ SUMATORIA
- T TOTALES
- © CRUCE INFORMACION
- X SIN COMPROBANTE
- VERIFICADO COMPROBANTE

ELABORADO POR: A.V. FECHA: 27-05-2015
 REVISADO POR: F.H. FECHA:
 APROBADO POR: M.B. FECHA:

AUTORIZACION SRI No. 111429288
 Contribuyente Especial, Resolución No. NAC-PCTRSGE12-00727 del 07-11-2012
 No. 001-001-000001720

FACTURA
 VÁLIDO HASTA EL 29 DE ENERO DEL 2015

Fecha: Abril/15/2014

Cliente: EDITOGRAN S.A.
 Dirección: Av. Carlos Julio Arosemena KM 1 1/2
 R.U.C.: 0990031029001

Forma De Pago: CONTADO
 Orden De Compra: OC 4050

Tel.: 042596700

Cantidad	Referencia Material	CONCEPTO	P. Unitario	Total
2	3632.1297.4	Cilindro RA/192020/MX/25SPEZ	USD 246,86	USD 493,71
96	3011.2079.4	Tornillo M5x7 T20	USD 11,31	USD 1.086,18
2	3011.4240.4	Cuchilla 2.8x18x30(Set de 24 piezas)	USD 1.710,86	USD 3.421,71
2	3028.7761.3	Guía 32x33x32.5	USD 744,00	USD 1.488,00
2	3028.3176.3	Guía 31/33x25	USD 953,14	USD 1.906,29
1	3011.5674.4	Cuchilla 3x8x13(Set de 18 piezas)	USD 1.995,43	USD 1.995,43
500	3546.1679.2	Dedo verde claro 202mm	USD 15,09	USD 7.542,85
48	3009.7049.4	Tornillo M2.5x10-T08	USD 13,37	USD 641,76
8	3028.3200.3	Cuchilla	USD 132,00	USD 1.056,00
4	3675.1618.3	Correa plana 20/1,3x970	USD 69,26	USD 277,03
24	3693.1784.3	Fijación	USD 16,46	USD 394,97
24	3693.1785.3	Fijación	USD 16,46	USD 395,04
6	0030.4108	Tornillo calibrado 12F9x30/M10	USD 10,97	USD 65,83
16	0030.4109	Tornillo calibrado 12F9x40/M10	USD 7,06	USD 113,01
12	0023.0862	Anillo de ajuste 12/18x0,5	USD 0,24	USD 2,88
12	0031.0559	Arandela 10,5/20x2	USD 0,24	USD 2,88
12	0031.0009	Tuerca hexagonal M10	USD 0,31	USD 3,70
12	0023.0832	Anillo de ajuste 12/18x0,3	USD 0,21	USD 2,47
6	0031.0676	Arandela 10,5/30x2,5	USD 0,65	USD 3,91
12	0039.6047	Junta de cadena D1873	USD 19,20	USD 230,40
50	3620.4232.3	Junta de cadena D1873	USD 130,29	USD 6.514,29
25	0039.9018	Junta de cadena D1873-K450	USD 36,00	USD 900,00
SON: Treinta y un mil novecientos sesenta y dos con 64/100 dólares americanos			USD 28.536,34	
			DOLARES	
			Sub. Total 12%	
			Sub. Total 0%	
			I.V.A. 12%	USD 3.424,60
			V. TOTAL	USD 31.962,94

Esta factura cambiará de forma y/o contenido en todos sus efectos legales a la letra de cambio. Queda excusado el protesto, la presentación para el pago y el aviso del rechazo. El comprador declarará recibida a su entera satisfacción la mercancía ya descrita y en consecuencia acepta la presente factura cambiaria cuyo valor pagará en QUITO - ECUADOR. Vencido el plazo de la presente factura causará el máximo interés por mora permitido por la ley. Favor girar cheque a nombre de MÜLLER MARTINI COLOMBIA LTDA. con restricción de pago al primer beneficiario.

Firma Autorizada: _____ Recibí Conforme: _____

Müller Martini Colombia Ltda.
 Sucursal Ecuador
 Juan González Es-30 e Ignacio Sanmaría

Teléfono: (593 2) 5102828
 Teléfono: (593 2) 2455052
 E-mail: rrmec@mullermartini.com.ec

www.mullermartini.com
 Quito - Ecuador

Empresa: 25-MULLER MARTINI COLOMBIA TLDA.
 RECIBO UNICO DE CAJA Nro. 0000000179
 Usuario Ingreso: MARGOTH VASQUEZ (Mvasquez)
 Sec. Interna No.: 0000000179 APLICADO

FECHA: 29 de Septiembre del 2014

Recibimos de: RUC 0990031029001 EDITOGRAN S.A. (936)
 La cantidad de: TREINTA Y UNO MIL SEIS CIENTOS SETENTA Y SIETE 56/100 DOLARES*****

Por Concepto de:

Referencia	Observación	Fecha Vcto.	Monto Original	Abono	Abono Total	Saldo Pendiente
FDE/001-001-000001720	EDITOGRAN S.A.	15/04/2014	31,677.56	31,677.5	31,677.56	0.00
			Total	Abonos		
				31,677.56		

Forma de Pago:

Forma	Valor	Banco/ Tarjeta/ Cód. Restricción	Cuentas/ Fecha/ Vale	Nro. Chq./ Tarjeta/ Nro. Ret./ Dep.	Fecha	Observación
	31,677.56				29/09/2014	
TOTAL:	31,677.56					
Saldo:	0.00					

MULLER MARTINI COLOMBIA TLDA.
 Firma y Sello: _____

Página 2 de 3

Movimientos de la Cuenta	Fecha	Descripción	Débitos	Créditos	Saldos
	26	00672746-COSTO OPER CASH-CC-17	1.15		32,683.43
	26	00672746-COSTO OPER CASH-CC-17	0.60		32,682.83
	26	00672746-COSTO OPER CASH-CC-17	1.15		32,681.68
	26	00672746-COSTO OPER CASH-CC-17	1.15		32,680.53
	26	00672746-COSTO OPER CASH-CC-17	0.60		32,679.93
	26	00672746-COSTO OPER CASH-CC-17	0.60		32,679.33
	26	00672746-COSTO OPER CASH-CC-17	0.60		32,678.73
	26	00672746-COSTO OPER CASH-CC-17	0.60		32,678.13
	26	00674639-1-EDITOGRAN		10,000.00	42,678.13
	29	000674639-1-EDITOGRAN		10,000.00	52,678.13
	29	000674639-1-EDITOGRAN		1,877.56	62,678.13
	29	000675780-1-EDITORIAL DON BOS		1,076.68	64,365.69
	29	DEPOSITO 105667178		546.71	65,432.37
	29	DEPOSITO 105667179		1,619.78	67,052.15
	29	DEPOSITO 105632511		924.00	68,522.84
	29	00674639-COSTO OPER CASH-SP-80	0.30		68,522.54
	29	00674639-COSTO OPER CASH-SP-80	0.30		68,522.24
	29	00674639-COSTO OPER CASH-SP-80	0.30		68,521.94
	29	00674639-COSTO OPER CASH-SP-80	0.30		68,521.64
	29	00674839-OTECEL S.A.-CS-867596	264.96		68,256.68
	29	00674839-COSTO OPER CASH-CS-86	1.35		68,255.33
	29	00675780-COSTO OPER CASH-SP-80	0.30		68,255.03
	30	DEPOSITO 105014745		2,157.75	70,412.78
	30	DEPOSITO 107506413		387.20	70,800.98
	30	IMAGEN CHOS. IMPR.(00001)	1.00		70,800.98

IMPORTANTE
 Para obtener tu factura y/o comprobante de retención electrónica ingresa a nuestra Banca Online en: www.bancointernacional.com.ec
 Los códigos para consulta y acceso a dichos documentos relacionados a este Estado de Cuenta son:

REF. FACTURA No. 001-007-012779977 REF. COMPROBANTE RETENCION No. _____

ref. Factura: _____ No. 001-007-012779977

DESCRIPCIÓN	Total
SERVICIOS FINANCIEROS (TARIFA 12%):	41.45

Müller Martini Colombia Ltda.
R.U.C. 1792047455001
AUTORIZACION SRI No. 1114989939

MÜLLER MARTINI
FACTURA
VÁLIDO HASTA EL 02 DE JUNIO DEL 2015

No. 001-001-00 0001863
Fecha: Octubre/09/2014

Cliente:
IMPRENTA MARISCAL CIA. LTDA.
Dirección: Av. 6 de Diciembre N45-259 e Isla Isabela
R.U.C.: 1790142981001 Telf.: 2449710

Forma De Pago: CONTADO
Orden De Comp: Serv. Técnico Ing. Valdivieso

Cantidad	Referencia Material	CONCEPTO	P. Unitario	Total
40	RT 1613	SERVICIO EN SU MAQUINA ACORO 3026 Técnico: Iván Ajilla	USD 60,00	USD 2.400,00
6	RT 1613	SERVICIO EN SU MAQUINA ACORO 3026 Técnico: Iván Ajilla	USD 120,00	USD 600,00
7		Movilización-Piño	USD 70,00	USD 420,00
2		Viáticos	USD 25,00	USD 175,00
		Tickets aéreos	USD 78,48	USD 156,96
Sub. Total 12%				USD 3.751,96
Sub. Total 0%				USD 450,24
I.V.A. 12%				USD 4.202,20
V. TOTAL				USD 4.202,20

SON: Cuatro mil doscientos dos con 20/100 dólares americanos DÓLARES

Este factura cambiaria se asimila en todos sus efectos legales a la letra de cambio. Queda excusado el protesto, la presentación para el pago y el aviso del rechazo. El comprador declarará recibida a su entera satisfacción la mercancía ya descrita y en consecuencia aceptará el valor de la misma. En caso de no conformidad cambiaria cuyo valor pagado en QUITO - ECUADOR, vencido el plazo de la presente factura causará el máximo interés por mora permitido por la ley. Favor girar cheque a nombre de MÜLLER MARTINI COLOMBIA LTDA. con restricción de pago al primer beneficiario.

09 OCT 2014
Cambio de Factura
LA RECEPCIÓN DE LA FACTURA
NO SIGNIFICA SU VALIDACIÓN

Müller Martini Colombia Ltda.
Suzumbi Ecuador
Juan González ES-30 e Ignacio Sanmaría
Teléfono: (593 2) 5102828
Teléfono: (593 2) 2455052
E-mail: mmec@mullermartini.com.ec
www.mullermartini.com
Quito - Ecuador

Empresa: 25-MULLER MARTINI COLOMBIA TLDA.
RECIBO UNICO DE CAJA Nro. 0000000205
Usuario Ingreso: MARGOTH VASQUEZ (Mvasquez) Sec. Interna No.: 0000000205 APLICADO

FECHA: QUITO, 27 de Noviembre del 2014

Recibimos de: RUC 1790142981001 IMPRENTA MARISCAL CIA. LTDA. (940)
La cantidad de: SIETE MIL CIENTO SESENTA Y SIETE 97/100 DOLARES*****

Por Concepto de:

Referencia	Observación	Fecha Vcto.	Monto Original	Abono	Abono Total	Saldo Pendiente
FDE/001-001-000001862	IMPRENTA MARISCAL CIA. LTDA.	09/10/2014	2,040.60	1,851.1	1,851.10	189.50
FDE/001-001-000001863	IMPRENTA MARISCAL CIA. LTDA.	09/10/2014	4,202.20	3,612.0	3,612.00	390.20
FDE/001-001-000001864	IMPRENTA MARISCAL CIA. LTDA.	09/10/2014	1,205.95	1,205.9	1,205.95	0.00
FDE/001-001-000001865	IMPRENTA MARISCAL CIA. LTDA.	13/10/2014	298.92	298.92	298.92	0.00
Total Abonos				7.167.97		

Forma de Pago

Forma	Valor	Banco/ Tarjeta/ Cód.Retención	Cuenta/ Factura/ Vale	Nro.Chq./ Tarjeta/ Nro.Ret./ Dep.	Fecha	Observación
EFE	7,167.97				27/11/2014	
TOTAL:	7,167.97					
Saldo:	0.00					

IF 25/36

IMP. MARISCAL
FTS. 1862 - 1863 - 1864 y 1865

BANCO INTERNACIONAL

0150 DEPÓSITO CUENTA CORRIENTE
Número Cuenta: 80110126
Nombre: MULLER MARTINI COLOMBIA
Número Papeleta: 1687
Monto Cheque: 7,167.97
Monto Total: 7,167.97
Moneda: DOLAR
Oficina: 0080 CCI
Cajero: BINJURAJ JURADO JUAN
Fecha: 27-11-2014 10:56
Control: Sec- 2168

R/c. 206.

MULLER MARTINI

CEDULA SUMARIA

COSTO DE VENTAS Y PRODUCCIONN - OTROS COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

en dólares

Y

CUENTAS	REF	SALDO AL 31/dic/2014	AJU STE Y RECALIFICACION		SALDO AUDITORIA
			DEBE	HABER	
OTROS COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN					
GASTO DE GARANTIAS EN VENTA DE PRODUCTOS O SERVICIOS	Y-1-1	148,72			148,72
OTROS COSTOS DE PRODUCCION MAQUINARIA	Y-1-2	35.532,45			35.532,45
OTROS COSTOS DE PRODUCCIÓN REPUESTOS	Y-1-3	115.666,17			115.666,17
REEMBOLSO DE GASTOS	Y-1-4	1.008,98			1.008,98
TOTAL		152.356,32			152.356,32

MARCAS

↙	REVISADO Y COTEJADO				
↙	REVISADO CON NOVEDADES				
Aj	AJUSTE AUDITORIA				
N	NOTA AUDITORIA				
Σ	SUMATORIA			ELABORADO POR: A.V.	FECHA: 28-05-2015
τ	TOTALES			REVISADO POR: F.H.	FECHA:
©	CRUCE INFORMACION			APROBADO POR: M.B.	FECHA:
X	SIN COMPROBANTE				
-	VERIFICADO COMPROBANTE				

Y-1-3

MULLER MARTINI													
CEDULA ANALITICA													
OTROS COSTOS DE PRODUCCIÓN REPUESTOS													
AL 31 DE DICIEMBRE 2014													
en dólares													
Cuenta contable	Persona Nombre	Concepto	Débitos	Créditos	SALODO AUDITORIA	DIFERENCIA	Fecha	Comp	Nro_comp	Nº asiento contable	MATERIALIDAD	NOVEDADES	
'510408	MULLER MARTINI COLOMBIA T.LDA.	REG. VENTAS ALO COSTO	12.646,31	-	13.266,23	619,92	31/01/2014	'DIARIO	'NT	120	9,16	-	AJUSTE REALIZADO EN FEBRERO
'510408	MULLER MARTINI COLOMBIA T.LDA.	REG. VENTAS LA COSTO	27.927,70	-	27.927,70	-	28/02/2014	'DIARIO	'NT	263	20,23	-	S/N
'510408	MULLER MARTINI COLOMBIA T.LDA.	REG. COSTO DE VENTAS	28.535,36	-	28.718,72	183,36	30/04/2014	'DIARIO	'NT	554	20,67	-	S/N
'510408	MULLER MARTINI COLOMBIA T.LDA.	REG. COSTO DE VENTAS	9.285,78	-	9.285,78	-	31/07/2014	'DIARIO	'NT	975	6,73	-	S/N
'510408	MULLER MARTINI COLOMBIA T.LDA.	RECLASIFICACION CUENTAS OTROS COSTOS DE PRODUCCION MAQUINARIA YA QUE ESTABA EN REPUESTOS CORRESPONDE A UNIDAD DE PLEGADO VENDIDO A IGM	-	21.749,36	21.749,36	-	31/07/2014	'DIARIO	'NT	977	-	97,21	S/N
'510408	MULLER MARTINI COLOMBIA T.LDA.	REG. COSTOS DE VENTAS MES DE SEPTIEMBRE 2014	8.383,07	-	8.383,07	-	30/09/2014	'DIARIO	'NT	1257	6,07	-	S/N
'510408	MULLER MARTINI COLOMBIA T.LDA.	REGISTRO COSTO DE VENTAS OCTUBRE 2014	8.320,15	-	8.320,15	-	31/10/2014	'DIARIO	'NT	1404	6,03	-	S/N
'510408	MULLER MARTINI COLOMBIA T.LDA.	REG. VENTAS AL COSTO NOVIEMBRE 2014	23.329,39	-	23.329,39	-	30/11/2014	'PAGO	'NT	1596	16,90	-	S/N
←	REVISADO Y COTEJADO												
↶	REVISADO CON NOVEDADES												
Aj	AJUSTE AUDITORIA												
N	NOTA AUDITORIA												
Σ	SUMATORIA												
T	TOTALES												
⊕	CRUCE INFORMACION												
X	SIN COMPROBANTE												
											ELABORADO POR: A.V.		FECHA: 28-05-2015
											REVISADO POR: F.H.		FECHA:
											APROBADO POR: M.B.		FECHA:

**Tabla 50 PROGRAMA DE AUDITORIA
GASTOS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014**

PAC-7

Objetivo: Determinar la razonabilidad de los saldo de las cuentas, así como también verificar la documentación que la sustenta.

No	PROCEDIMIENTOS	P/T	FECHA	FIRMA	OBSERVACION
1	Evalúe el Control Interno	CCI-6	25/05/2015	A.V.	
2	Prepare una Cédula Sumaria de Gastos	Z	01-06-2015	A.V.	
3	Elabore un cuadro comparativo de sueldos y salarios vs. los asientos contables.	Z-2-1	01-06-2015		
	Coteje los asientos contables junto con la documentación de sustento la cuenta Aportes A La Seguridad Social.	Z-2-2	01-06-2015		
3	Coteje los asientos contables junto con la documentación de sustento la cuenta Décimo Tercer Sueldo	Z-2-3	01-06-2015	A.V.	
	Coteje los asientos contables junto con la documentación de sustento la cuenta Décimo Cuarto Sueldo	Z-2-4	01-06-2015	A.V.	
	Coteje los asientos contables junto con la documentación de sustento la cuenta Honorarios, Com. Y Dietas A Personas Naturales (Incluye Servicios Legales)	Z-2-5	01-06-2015	A.V.	
4	Coteje los asientos contables junto con la documentación de sustento la cuenta Gastos Viaje	Z-2-15	01-06-2015	A.V.	
	Coteje los asientos contables junto con la documentación de sustento la cuenta Gasto No Deducible	Z-4-1	01-06-2015		
6	Elabore una hoja de hallazgos	HA	01-06-2015	A.V.	
7	Evalúe su presentación apropiada en los estados financieros.	CG	01-06-2015	A.V.	
Elaborado por: A.V.				Fecha: 01/06/2015	
Supervisado por: F.H.				Fecha:	
Aprobado por: M.B.				Fecha:	

MULLER MARTINI
CEDULA SUMARIA
GASTOS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014
en dólares

Z

CUENTAS	REF	SALDO AL 31dic/2014	AJUSTE Y RECALIFICACION		SALDO AUDITORIA
			DEBE	HABER	
DE VENTAS	Z-1	\$ 15.000,00			15.000,00
HONORARIOS A EXTRANJEROS POR SERVICIOS OCASIONALES	Z-1-1	\$ 15.000,00			15.000,00
ADMINISTRATIVOS	Z-2	\$ 175.446,39			175.446,39
SUELDOS SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES	Z-2-1	\$ 34.630,42			34.630,42
APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL (incluido fondos de reserva)	Z-2-2	\$ 7.662,70			7.662,70
DECIMO TERCER SUELDO	Z-2-3	\$ 2.886,05			2.886,05
DECIMO CUARTO SUELDO	Z-2-4	\$ 1.019,98			1.019,98
HONORARIOS, COM Y DIETAS A PERSONAS NATURALES (INCLUYE SERVICIOS LEGALES)	Z-2-5	\$ 33.745,56			33.745,56
BONO NAVIDEÑO	Z-2-6	\$ 600,00			600,00
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	Z-2-7	\$ 713,18			713,18
ARRENDAMIENTO OPERATIVO	Z-2-8	\$ 13.361,74			13.361,74
PROMOCIÓN Y PUBLICIDAD	Z-2-9	\$ 1.283,73			1.283,73
COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	Z-2-10	\$ 137,51			137,51
SUSCRIPCIONES	Z-2-11	\$ 480,00			480,00
SEGUROS Y REASEGUROS (primas y cesiones)	Z-2-12	\$ 3.838,88			3.838,88
TRANSPORTE	Z-2-13	\$ 2.750,42			2.750,42
GASTOS DE GESTIÓN (agasajos a accionistas, trabajadores y clientes)	Z-2-14	\$ 277,83			277,83
GASTOS DE VIAJE	Z-2-15	\$ 35.042,72			35.042,72
AGUA, ENERGÍA, LUZ Y TELECOMUNICACIONES	Z-2-16	\$ 4.881,75			4.881,75
NOTARIAS Y REG. DE LA PROPIEDAD O MERCANTILES (Y OTROS GASTOS LEGALES)	Z-2-17	\$ 2.767,60			2.767,60
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	Z-2-18	\$ 5.786,79			5.786,79
DEPRECIACIONES	Z-2-19	\$ 4.833,60			4.833,60
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	Z-2-20	\$ 4.833,60			4.833,60
GASTOS POR CANTIDADES ANORMALES DE UTILIDADES EN EL PROCESO DE PRODUCCIÓN	Z-2-21	-\$ 55,09			(55,09)
MATERIALES	Z-2-22	-\$ 55,09			(55,09)
OTROS GASTOS	Z-2-23	\$ 0,10			0,10
CORREO CURIER	Z-2-24	\$ 4.982,65			4.982,65
SERVICIOS TERCEROS (INCLUYE MONITOREO)	Z-2-25	\$ 978,48			978,48
SUMINISTROS Y MATERIALES DE OFICINA Y OTROS	Z-2-26	\$ 1.408,39			1.408,39
IVA AL GASTO	Z-2-27	\$ 164,04			164,04
SAUDA DE DIVISAS	Z-2-28	\$ 7.011,11			7.011,11
BONO MOVILIZACION (ROLES)	Z-2-29	\$ 4.200,00			4.200,00
GASTOS INVENTAREABLES.	Z-2-30	\$ 56,25			56,25
GASTOS FINANCIEROS	Z-3	\$ 16.965,75			16.965,75
DIFERENCIA EN CAMBIO	Z-3-1	\$ 16.127,69			16.127,69
OTROS GASTOS FINANCIEROS (BANCARIOS)	Z-3-2	\$ 838,06			838,06
OTROS GASTOS	Z-4	\$ 22.767,08			22.767,08
GASTOS NO DEDUCIBLE.	Z-4-1	\$ 22.767,08			22.767,08
TOTAL		\$ 230.179,22			230.179,22

PROCEDIMIENTOS

SE EXTRAJO UN RESUMEN DE CADA CUENTA DEL LIBRO MAYOR
SE ANALIZO EL REGISTRO CONTABLE
SE ANALIZO LA DOCUMENTACION FISICA

MARCAS

← REVISADO Y COTEJADO
↩ REVISADO CON NOVEDADES
Aj AJUSTE AUDITORIA
N NOTA AUDITORIA
Σ SUMATORIA
T TOTALES
© CRUCE INFORMACION
X SIN COMPROBANTE
- VERIFICADO COMPROBANTE

ELABORADO POR **A.V.** FECHA: 01-06-2015
REVISADO POR **F.H.** FECHA:
APROBADO POR **M.B.** FECHA:

MULLER MARTINI 2014
CEDULA ANALITICA
SUELDOS SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES
EN DOLARES AMERICANOS

Z-2-1

NOMINA DE EMPLEADOS	CARGO	REMUNERACION BASICA	DEV-IMP RENTA	FONDOS DE RESERVA	MOVILIZACION	TOTAL INGRESOS	APORTE AL IESS	IMP UES	DESCUENTO PRESTAMO	NETO A RECIBIR	MENSUAL	NETO LIBROS	DIFERENCIA	
AJILA MEDRA	TECNICO	1228,75			175	3229,75	114,89		253	1.035,86	2.743,70	1.035,86	0,00	
OYATAGA JO	TECNICO	1028,86		85,74	175		96,20		49,53	1.143,87		1.143,87	0,00	
NAVARRETE	SECRETARIA	622,14					58,17			563,97		563,97	0,00	
NAVARRETE	SECRETARIA	622,14					58,17			563,97	2.743,70	563,97	0,00	
OYATAGA JO	TECNICO	1028,86		85,74	175		96,20		49,53	1.143,87		1.143,87	0,00	
AJILA MEDRA	TECNICO	1228,75			175		114,89		253	1.035,86		1.035,86	0,00	
NAVARRETE	SECRETARIA	622,14				3229,75	58,17			563,97	2.743,70	563,97	0,00	
OYATAGA JO	TECNICO	1028,86		85,74	175		96,20		49,53	1.143,87		1.143,87	0,00	
AJILA MEDRA	TECNICO	1228,75			175		114,89		253	1.035,86		1.035,86	0,00	
NAVARRETE	SECRETARIA	622,14				3229,75	58,79			563,35	2.221,37	563,35	0,00	
OYATAGA JO	TECNICO	1028,86		85,74	175		97,23	115	299,53	778,27		779,30	(1,03)	
AJILA MEDRA	TECNICO	1228,75			175		116,12	29	389,69	879,75		879,75	0,00	
NAVARRETE	SECRETARIA	622,14		39,73		3229,75	58,79			603,08	2.261,10	603,08	(0,00)	
OYATAGA JO	TECNICO	1028,86		85,74	175		97,23	115	299,53	778,27		778,27	0,00	
AJILA MEDRA	TECNICO	1228,75			175		116,12	29	378,88	879,75		879,75	0,00	
NAVARRETE	SECRETARIA	622,14		39,73		3229,75	58,79			603,08	2.464,63	603,08	(0,00)	
OYATAGA JO	TECNICO	1028,86		85,74	175		97,23	115	49,53	1.028,27		1.028,27	0,00	
AJILA MEDRA	TECNICO	1228,75			175		116,12	29	425,35	833,28		833,28	0,00	
NAVARRETE	SECRETARIA	622,14		51,82		3229,75	58,79			615,17	2.569,43	615,17	(0,00)	
OYATAGA JO	TECNICO	1028,86		85,74	175		97,23	115	49,53	1.028,27		1.029,30	(1,03)	
AJILA MEDRA	TECNICO	1228,75			175		116,12	29	332,64	925,99		925,99	0,00	
NAVARRETE	SECRETARIA	622,14		51,82		3229,75	58,79			615,17	2.811,25	615,17	(0,00)	
OYATAGA JO	TECNICO	1028,86		85,74	175		97,23		49,53	1.142,84		1.143,87	(1,03)	
AJILA MEDRA	TECNICO	1228,75			175		116,12		234,39	1.053,24		1.053,24	0,00	
NAVARRETE	SECRETARIA	622,14		51,82		3229,75	58,79			615,17	2.569,67	615,17	(0,00)	
OYATAGA JO	TECNICO	1028,86		85,74	175		97,23	38	49,53	1.105,00		1.105,00	0,00	
AJILA MEDRA	TECNICO	1228,75			175		116,12		438,13	849,50		849,50	0,00	
NAVARRETE	SECRETARIA	622,14		51,82		3229,75	58,79			615,17	2.734,55	615,17	(0,00)	
OYATAGA JO	TECNICO	1028,86		37,84	85,74	175	97,23		49,53	1.180,68		1.180,68	0,00	
AJILA MEDRA	TECNICO	1228,75			175		116,12	38	311,09	938,70		938,70	0,00	
NAVARRETE	SECRETARIA	622,14		51,82		3229,75	58,79			615,17	2.694,02	615,17	(0,00)	
OYATAGA JO	TECNICO	1028,86		85,74	175		97,23		49,53	1.142,84		1.142,84	0,00	
AJILA MEDRA	TECNICO	1228,75			175		116,12		351,62	936,01		936,01	0,00	
NAVARRETE	SECRETARIA	622,14		51,82		3229,75	58,79			615,17	2.618,87	615,17	(0,00)	
OYATAGA JO	TECNICO	1028,86		85,74	175		97,23		49,53	1.142,84		1.142,84	0,00	
AJILA MEDRA	TECNICO	1228,75			175		116,12		426,77	860,86		860,86	0,00	
		34.557,00		4.198,68		35527,25	3.257,00							
										TOTAL ROL D			31.176,03	

- ← REVISADO Y COTEJADO
- ← REVISADO CON NOVEDADES
- AJ AJUSTE AUDITORIA
- N NOTA AUDITORIA
- Σ SUMATORIA
- TOTALES
- ⊙ CRUCE INFORMACION
- X SIN COMPROBANTE
- VERIFICADO COMPROBANTE

ELABORADO POR: **A.V.** FECHA: 01-06-2015
 REVISADO POR: **F.H.** FECHA:
 APROBADO POR: **M.B.** FECHA:

MULLER MARTINI
 CEDULA ANALITICA
 APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL (incluido fondos de reserva)
 AL 31 DE DICIEMBRE 2014
 en dólares

Z-2-2

Cuenta contable	Nombre cuenta contable	Persona Nro.	Persona Nombre	Girado a	Referencia ext	Concepto	Referencia int	Débitos	Créditos	Saldo	Fecha	Comp	Nro_comp	Nº asiento contable
'201070201	APORTES IESS	928	MULLER MARTINI COLOMBIA TLDA.			REG. PAGO DE IESS APORTES, PRESTAMO Y FONDOS DE RESERVA DE ENERO 2014	APORTES IESS	692,24	-	(0,01)	17/02/2014	'DIARIO	'NT	249
'201070201	APORTES IESS	928	MULLER MARTINI COLOMBIA TLDA.			REG. ROL DE FEBRERO DEL 2014	APORTES IESS	-	687,53	(687,54)	24/02/2014	'DIARIO	'NT	149
'201070201	APORTES IESS	928	MULLER MARTINI COLOMBIA TLDA.			REG. DEBITO BANCARIO PAGO DE PRESTAMO QUIROGRAFARIO / IESS/ FONDOS DE RESERVA DE ABRIL 2014	APORTES IESS	695,46	-	12,63	14/05/2014	'PAGO	'NT	563
'201070201	APORTES IESS	928	MULLER MARTINI COLOMBIA TLDA.			REG. ROL DE PAGOS DE MAYO DEL 2014	APORTES IESS	-	690,41	(677,78)	21/05/2014	'DIARIO	'NT	564
'201070201	APORTES IESS	928	MULLER MARTINI COLOMBIA TLDA.			REG. PGO DEL IESS DEL MES DE JULIO DEL 2014	APORTES IESS	695,45	-	11,11	14/08/2014	'DIARIO	'NT	1110
'201070201	APORTES IESS	928	MULLER MARTINI COLOMBIA TLDA.			REG. ROL DE PAGOS DE AGOSTO DEL 2014	APORTES IESS	-	689,38	(678,27)	31/08/2014	'DIARIO	'NT	1108
'201070201	APORTES IESS	928	MULLER MARTINI COLOMBIA TLDA.			REG. PAGO DE IESS Y PRESTAMO QUIROGRAFARIO NOV-2014	APORTES IESS	695,45	-	(4,59)	12/12/2014	'DIARIO	'NT	1761
'201070201	APORTES IESS	928	MULLER MARTINI COLOMBIA TLDA.			REG. AALISIS DE CUENTAS.	APORTES IESS	4,59	-	-	30/12/2014	'DIARIO	'NT	1774
'201070201	APORTES IESS	928	MULLER MARTINI COLOMBIA TLDA.			REG. NOMINA MES DE DICIEMBRE 2014	APORTES IESS	-	695,45	(695,45)	31/12/2014	'DIARIO	'NT	1704
								7.662,70	-	7.662,70				

MARCAS

- ← REVISADO Y COTEJADO
- ↩ REVISADO CON NOVEDADES
- Aj AJUSTE AUDITORIA
- N NOTA AUDITORIA
- Σ SUMATORIA
- T TOTALES
- ⊕ CRUCE INFORMACION
- X SIN COMPROBANTE
- VERIFICADO COMPROBANTE

ELABORADO POR: A.V. FECHA: 01-06-2015
 REVISADO POR: F.H. FECHA:
 APROBADO POR: M.B. FECHA:

IF 28/36



enero 07 del 2015 14:58

INSTITUTO ECUATORIANO DE SEGURIDAD SOCIAL
MÜLLER MARTINI COLOMBIA LTDA.

KLUG UNGER RAFAEL MICHEL

DETALLE DE COMPROBANTE DE PAGO

(CANCELADO: (2014-12-12))
(BANCO INTERNACIONAL S.A.)

No. Comprobante: 000000063996875

Concepto:	PAGO DE PLANILLAS - NORMALES,	Emitido en:	2014-12-12
No. RUC / REGISTRO:	1792047455001 - 0001	Fecha de Vigencia de Pago:	2014-12-15
Nombre / Razón Social / Organización:	MÜLLER MARTINI COLOMBIA LTDA. - MÜLLER MARTINI COLOMBIA LTDA.		
Período de Pago:	2014 - 11 /		
Forma de pago:	Fondos propios		
Observación:			

AFILIADOS

PERIODO	RT	CEDULA	NOMBRE	SUELDO	DIAS	OBS.	VALOR	TIEMPO PARCIAL
2014 - 11	06	1713028544	AJILA MEDRANO IVAN ALEXANDER	1228.75	30	NNA	264.18	0.00
2014 - 11	06	1710671247	KLUG UNGER RAFAEL MICHEL	340.00	30	NNA	73.10	0.00
2014 - 11	06	1713825246	NAVARRETE FLORES NANCY YOLANDA	622.14	30	NNA	133.76	0.00
2014 - 11	06	1715983233	OYAGATA VICENTE JOSE ANDRES	1028.86	30	NNA	221.20	0.00
				3219.75			692.24	0.00

Valor	692.24
Intereses por mora (+)	0.00
Seguro Salud Tiempo Parcial (+)	0.00
Ley Orgánica de Discapacidad (+)	3.21
Honorarios Abogado (+)	0.00
Gastos Administrativos (+)	0.00
Subtotal (=)	695.45
Notas de Crédito (-)	0.00
Total (=)	695.45

Señor Empleador

Usted puede pagar sus obligaciones patronales en línea en cualquier agencia de los bancos: Bolivariano, Guayaquil, Austro, Pacífico, Oficinas de Western Union Red Activa, Ventanillas Coop. de Ahorro y Crédito El Sagrario; o, en cualquier agencia de Servipagos. Para el pago en Servipagos, debe generar los comprobantes veinticuatro horas antes. Para efectuar el pago el día 15, éste debe estar generado el día anterior.

Cuando realiza los pagos en bancos, el estado inicial del comprobante es DEPOSITADO y luego de la conciliación se registrará como CANCELADO.

La cancelación de planillas de obligaciones patronales a través de débito bancario no requiere generación previa del comprobante. En cuanto a fondos de reserva, aportes en mora, retroactivos y diferencias, dividendos de préstamos y glosas, obligatoriamente debe generarlos para brindarle el servicio.

MULLER MARTIN
 CEDULA ANALITICA
 DECIMO TERCER SUELDO
 AL 31 DE DICIEMBRE 2014
 en dólares

Z-2-3

Cuenta contable	Nombre cuenta contable	Persona Nro.	Persona Nombre	Concepto	Débitos	Créditos	Saldo	Fecha	Comp	Nro_comp	Nº asiento contable
'201070302	DECIMO TERCE	928	MULLER MARTI	REG. ROL DE FEBRERO DEL 20	-	239,98	(881,15)	24/02/2014	'DIARIO	'NT	149
'201070302	DECIMO TERCE	928	MULLER MARTI	REG. ROL DE PAGOS DE MAYO	-	239,98	(1.601,09)	21/05/2014	'DIARIO	'NT	564
'201070302	DECIMO TERCE	928	MULLER MARTI	REG. ROL DE PAGOS DE AGOS	-	239,98	(2.321,03)	31/08/2014	'DIARIO	'NT	1108
'520203	DECIMO TERCE	928	MULLER MARTI	REG. ROL DE FEBRERO DEL 20	239,98	-	479,96	24/02/2014	'DIARIO	'NT	149
'520203	DECIMO TERCE	928	MULLER MARTI	REG. ROL DE PAGOS DE MAYO	239,98	-	1.199,90	21/05/2014	'DIARIO	'NT	564
'520203	DECIMO TERCE	928	MULLER MARTI	REG. ROL DE PAGOS DE AGOS	239,98	-	1.919,84	31/08/2014	'DIARIO	'NT	1108
'520203	DECIMO TERCE	928	MULLER MARTI	REG. NOMINA MES DE DICIEM	239,97	-	2.882,90	31/12/2014	'DIARIO	'NT	1704
'520203	DECIMO TERCE	928	MULLER MARTI	AJUSTE DIFERENCIA DEC. TERC	3,15	-	2.886,05	31/12/2014	'DIARIO	'NT	1707

- ↖ REVISADO Y COTEJADO
- ↙ REVISADO CON NOVEDADES
- Aj AJUSTE AUDITORIA
- N NOTA AUDITORIA
- Σ SUMATORIA
- T TOTALES
- © CRUCE INFORMACION
- X SIN COMPROBANTE
- VERIFICADO COMPROBANTE

ELABORADO POR: **A.V.** FECHA: 01-06-2015
 REVISADO POR: **F.H.** FECHA:
 APROBADO POR: **M.B.** FECHA:

IF 29/36



Ministerio de Relaciones Laborales

MINISTERIO DE RELACIONES LABORALES
Informe Individual sobre el pago de la Décimatercera Remuneración

ZÓN SOCIAL: MÜLLER MARTINI COLOMBIA LTDA.
C.: 1792047455001

SUMEN PAGO DIRECTO

FORMULARIO N° DT025551

CÓDIGO	APellidos	Nombres	C.C.P.A.	SEXO	DÍAS DE PRESENCIA	SALARIO BÁSICO	OTROS BENEFICIOS	VALOR PAGO DIRECTO	VALOR PAGO TOTAL	OTROS
1713028544	AJILA MEDRANO	IVAN ALEXANDER	0101011112039	M	360	14701,27	0,00	1225,11	✓	<i>[Signature]</i>
1713825246	NAVARRETE FLORES	NANCY YOLANDA	0101011112039	F	360	7443,54	0,00	620,30	✓	<i>[Signature]</i>
1715983233	OYAGATA VICENTE	JOSE ANDRES	0101011112039	M	360	12309,71	0,00	1025,81	✓	<i>[Signature]</i>

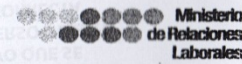
l valor pagado por decimatercera remuneración: 2.871,22
 l valor pagado por decimatercera remuneración Hombres: 2.250,92
 l valor pagado por decimatercera remuneración Mujeres: 620,30
 l de Trabajadores: 3
 l de trabajadores con retención judicial: 0
 l de trabajadores con retención judicial: 0,00
 l de Trabajadores con discapacidad: 0
 l de Trabajadores con jornada parcial permanente: 0
 l total a Trabajadores con jornada parcial permanente: 0,00
 l de Trabajadores artesanos: 0

ta) pagos directos: 2871,22
 tal trabajadores pago directo: 3

lodo Reportado: 01/12/2013-30/11/2014

[Signature]
 s.m.r.l.gob.ec/i_dec_ter_r_Firma.aspx

IF 30/36



MINISTERIO DE RELACIONES LABORALES
Informe Individual sobre el pago

NOMBRE O RAZÓN SOCIAL: MÜLLER MARTINI COLOMBIA LTDA.
U.C.: 1792047455001

FORMULARIO N° 1059403

N	CÉDULA	APPELLIDOS	NOMBRES	QUÉDA EN	GENERO	DÍAS DE PERIODO	RETENCION	VALOR DE PAGO	VALOR DE RETENCIÓN
1	1715983233	OYAGATA VICENTE	JOSE ANDRES	0101011112039	M	360	0,00	340,00	<i>[Signature]</i>
2	1713825246	NAVARRETE FLORES	NANCY YOLANDA	0101011112039	F	360	0,00	340,00	<i>[Signature]</i>
3	1713028544	AJILA MEDRANO	IVAN ALEXANDER	0101011112039	M	360	0,00	340,00	<i>[Signature]</i>

Total valor pagado por décimacuarta remuneración: 1.020,00
 Número total de trabajadores: 3
 Total de hombres: 680,00
 Total de Mujeres: 340,00
 Número de trabajadores con retención judicial: 0
 Total de trabajadores con retención judicial: 0,00
 Total acreditados en cuenta: 0

MULLER MARTINI
CEDULA ANALITICA
GASTOS VIAJE
AL 31 DE DICIEMBRE 2014
en dólares

Z-2-15

Cuenta contable	Persona Nombre	Concepto	Cheque	Débitos	Créditos	SALDO AUDITORIA	DIFERENCIA	Fecha	Comp	Nro_comp	Nº asiento contable	Nº SERIALIDAD	NOVEDADES		
'520217	METROPOLITAN TOURING CA	UIO/BOG/UIO	'1489	926,49	-	926,49	0,00	21/02/2014	'CXP	'1047	-	173	2,62	-	SIN FIRMAS DE RESPONSABILIDAD
'520217	AEROGAL	IVA NACIONAL	'1525	1.222,64	-	1.222,64	0,00	04/04/2014	'CXP	'1099	-	419	3,46	-	SIN FIRMAS DE RESPONSABILIDAD
'520217	METROPOLITAN TOURING CA	DO BENJUMEA	'	810,27	-	810,27	0,00	30/04/2014	'CXP	'1164	-	464	2,29	-	NO EXISTE COMPROBANTE IMPRESO
'520217	AEROGAL	IVA NACIONAL	'	1.222,64	-	1.222,64	0,00	09/07/2014	'CXP	'1266	-	838	3,46	-	SIN FIRMAS DE RESPONSABILIDAD
'520217	MULLER MARTINI COLOMBIA TLDA.	FACTURA 1820	'	-	75,90	78,48	2,58	22/07/2014	'DIARIO	'NT	-	897	-	24,58	SIN FIRMAS DE RESPONSABILIDAD
'520217	MULLER MARTINI COLOMBIA TLDA.	FACTURA 1820	'	-	75,90	78,48	2,58	22/07/2014	'DIARIO	'NT	-	897	-	24,58	SIN FIRMAS DE RESPONSABILIDAD
'520217	MULLER MARTINI COLOMBIA TLDA.	FACTURA 1820	'	-	78,48	78,48	0,00	22/07/2014	'DIARIO	'NT	-	897	-	25,42	SIN FIRMAS DE RESPONSABILIDAD
'520217	MULLER MARTINI COLOMBIA TLDA.	FACTURA 1820	'	-	78,48	78,78	0,30	22/07/2014	'DIARIO	'NT	-	897	-	25,42	SIN FIRMAS DE RESPONSABILIDAD
'520217	METROPOLITAN TOURING CA	UIO/BOG/UIO	'	715,69	-	715,69	0,00	25/07/2014	'CXP	'1293	-	912	2,02	-	SIN FIRMAS DE RESPONSABILIDAD
'520217	METROPOLITAN TOURING CA	RAFAEL KLUG	'	783,13	-	783,13	0,00	22/08/2014	'CXP	'1334	-	1016	2,22	-	SIN FIRMAS DE RESPONSABILIDAD
'520217	AEROGAL	CORPORATIVA	'	1.222,64	-	1.222,64	0,00	17/10/2014	'CXP	'1441	-	1294	3,46	-	SIN FIRMAS DE RESPONSABILIDAD
'520217	METROPOLITAN TOURING CA	RAFAEL KLUG	'	824,31	-	824,31	0,00	05/11/2014	'CXP	'1481	-	1475	2,33	-	SIN FIRMAS DE RESPONSABILIDAD
'520217	METROPOLITAN TOURING CA	BOG UIO BOG	'	1.276,34	-	1.276,34	0,00	10/11/2014	'CXP	'1482	-	1478	3,61	-	SIN FIRMAS DE RESPONSABILIDAD

- ← REVISADO Y COTEJADO
- ← REVISADO CON NOVEDADES
- Aj AJUSTE AUDITORIA
- N NOTA AUDITORIA
- Σ SUMATORIA
- T TOTALES
- © CRUCE INFORMACION
- X SIN COMPROBANTE
- VERIFICADO COMPROBANTE

ELABORADO POR: A.V. FECHA: 02-06-2015
REVISADO POR: F.H. FECHA:
AFROBADO POR: M.B. FECHA:

MULLER MARTINI
 CEDULA ANALITICA
 GASTO NO DEDUCIBLE
 AL 31 DE DICIEMBRE 2014
 en dólares

2-4-1

Cuenta contable	Persona Nombre	Concepto	Referencia Int	Cheque	Débitos	Créditos	SALDO AUDITORIA	DIFERENCIA	Fecha	Comp	Nro_comp	Nº asiento contable	MATERIALIDAD	NOVEDADES
520403	MULLER MARTINI COLOMBIA T.LDA.	Req 1214: REG. REPOSICION DE GASTOS DE VIAJE DE RAFAEL KLUG DEL 12 AL 15-MAYO 2014 SE CRUZA CON EL ANTICIPO DE \$490 QUE TODO SE ENVIÓ A NO DEDUCIBLES Y DESPUES ENTREGA LOS SOPORTES	GASTOS NO DEDUCIBLE	-	-	250,27	250,27	0,00	11/06/2014	PAGO	10000883	774	-	11,10 REVISAR REGISTRO FACTURAS A NOMBRE MULLER
520403	MULLER MARTINI COLOMBIA T.LDA.	Req 1227: REG. REP DE GASTOS DE VIAJE FERNANDO BENUJEA	GASTOS NO DEDUCIBLE	-	-	425,00	425,00	0,00	25/06/2014	PAGO	10000890	781	-	18,86 HOSPEDAJE Y ALQUILER DE AUTO
520403	MULLER MARTINI COLOMBIA T.LDA.	OTR-1542 REG. ANTICIPO DE VIATICOS RAFAEL KLUG PARA FERIA DE BRASIL DEL 14 AL 23 DE JULIO DEL 2014	GASTOS NO DEDUCIBLE / Req 1246 REG. ANTICIPO DE VIATICOS RAFAEL KLUG PARA FERIA DE BRASIL DEL 14 AL 23 DE JULIO DEL 2014	1542	1.500,00	-	1.500,00	0,00	08/07/2014	CXP	1246	833	5,99	- FIRMAS DE RESPONSABILIDAD
520403	RINAMERICA S.A.	Req 1373: REG. ALQUILER DE VEHICULO DE LA REP DE GATOS DE DON RAFAEL KLUG. Req 1374: REG. LO QUE SE ASUME LA RET. DE LA FACT. 2477 US\$ 7.19 Y \$ 36.22	GASTOS NO DEDUCIBLE	-	-	402,47	402,47	0,00	22/09/2014	PAGO	10001014	1207	-	17,86 FACTURA POR ALQUILER DE AUTO
520403	RIDEICOMISO GUAYHOST	Req 1442: REG. HOSPEDAJE SR. RAFAEL KLUG DEL 20 AL 21 OCTUBRE 2014	GASTOS NO DEDUCIBLE	-	-	152,96	152,96	0,00	22/10/2014	PAGO	10001070	1346	-	6,78 NO SE ENCUENTRA COMPROBANTE
520403	CORPORACION NACIONAL DE TELECOMUNICACIONES	RUZA CON GASTOS NO DEDUCIBLES YA QUE INICIALMENTE SE REGISTRO A ESTA CUENTA	GASTOS NO DEDUCIBLE	-	-	168,73	168,73	0,00	01/11/2014	PAGO	10001101	1510	-	7,48 FACTURA A NOMBRE DEL SR. LANDETA CADENA
520403	MULLER MARTINI COLOMBIA T.LDA.	Req 1507: REG. REPOSICION DE GASTOS DE SR. RAFAEL KLUG.	GASTOS NO DEDUCIBLE	-	-	236,68	236,68	0,00	26/11/2014	PAGO	10001122	1530	-	10,50 FACTURA A NOMBRE DE SR. RAFAEL KLUG
520403	MULLER MARTINI COLOMBIA T.LDA.	OTR-12-2014 REGISTRO COMISIONES 2014 SIN SOPORTE	GASTOS NO DEDUCIBLE / Req 1556 REGISTRO COMISIONES 2014 SIN SOPORTE	-	6.100,21	-	6.100,21	0,00	18/12/2014	CXP	1556	1685	24,38	-
520403	MULLER MARTINI COLOMBIA T.LDA.	OTR-12-2014 COMISIONES FERNANDO BENUJEA 2014 SIN SOPORTE	GASTOS NO DEDUCIBLE / Req 1557 COMISIONES FERNANDO BENUJEA 2014 SIN SOPORTE	1552	3.200,28	-	3.200,28	0,00	18/12/2014	CXP	1557	1686	12,79	-
520403	RIDEICOMISO GUAYHOST	Req 1581: REG. HOSPEDAJE DE FERNANDO BENUJEA	GASTOS NO DEDUCIBLE	-	-	133,65	133,65	0,00	31/12/2014	PAGO	10001189	1771	-	5,99 SE CARGA PRIMERO A GASTO VIAJE Y LUEGO A GASTO NO DEDUCIBLE

- ↙ REVISADO Y COTEJADO
- ↖ REVISADO CON NOVEDADES
- Aj AJUSTE AUDITORIA
- N NOTA AUDITORIA
- Σ SUMATORIA
- T TOTALES
- ⊕ CRUCE INFORMACION
- X SIN COMPROBANTE
- VERIFICADO COMPROBANTE

ELABORADO POR: A.V.	FECHA: 01-06-2015
REVISADO POR: F.H.	FECHA:
APROBADO POR: M.B.	FECHA:

IF 32/36

RESUMEN DE PAGOS

Fecha de emisión: 08 de Julio de 2014
 Valor: \$1.500,00
 Banco: Banco Internacional

Información de pago:
 Nombre: MULLER MARTINI COLOMBIA LTDA
 Dirección: Calle 14 # 14-10 Ciudad del Sur
 Teléfono: 43943370

Información de cliente:
 Nombre: Rafael Klug
 Dirección: Calle 14 # 14-10 Ciudad del Sur
 Teléfono: 43943370

Detalle de dividendos:

Concepto	Valor	Impuesto	Valor líquido
Dividendos	1.500,00	0,00	1.500,00
Total	1.500,00	0,00	1.500,00

Detalle de retenciones:

Concepto	Base	Tasa	Valor
Retención de dividendos	0,00	0,00	0,00
Total	0,00	0,00	0,00

Resumen de valores:

Valor antes impuestos	1.500,00
Valor con impuestos	1.500,00
Valor con retenciones	0,00
Valor líquido	1.500,00
Total	1.500,00

Detalle contable:

Cuenta	Debe	Haber
3200 - Cuentas por pagar	1.500,00	
3201 - Cuentas por pagar a corto plazo		1.500,00
Total	1.500,00	1.500,00

MÜLLER MARTINI

Chegoz \$1500
Feira Brasil

Juan González ES-30 e Ignacio González Col. Medellín Cl. 300
Tel: +52-2-246-9321 - +52-2-246-9322
E-mail: mma@mullermartini.com.br - www.mullermartini.com

BANCO INTERNACIONAL **32-005 060** **SEISDOSNUEVENUEVETRESUNO**
 CUENTA N.º: **080-013992-6**
 CHEQUE N.º: **001542**

0870 **US\$ 1500,00**

PALESCA: Rafael Klug
 LA SUMA DE: mil quinientos colip U.S. DOLARES

08 de Julio de 2014
 MULLER MARTINI COLOMBIA LTDA.
 CLIENTE DESDE 2006 **0870**

MULLER MARTINI
Rafael Klug
 FIRMA
 POR LA ZONA FEEREN CON SELLOS O EN SU LUGAR

PRUEBA DE IMPUESTOS

PI
1/2

DECLARACION FORMULARIO 103																					
	302	303	304	307	308	309	310	312	320	322	332	340	341	342	343		405	421	427		
1	\$ 2.610,49	2.500,00	0,00	641,52	0,00	0,00	380,00	0,00	985,00	0,00	1.291,47	16,66	2.603,07	0,00	0,00	11.028,21				11.028,21	1
2	\$ 2.610,49	500,00	155,60	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	985,00	0,00	3.495,11	13.765,02	3.297,95	0,00	0,00	24.809,17				24.809,17	2
3	\$ 2.918,70	500,00	0,00	65,80	0,00	0,00	70,00	0,00	985,00	0,00	878,97	15,76	4.824,74	0,00	0,00	10.258,97				10.258,97	3
4	\$ 2.575,48	500,00	32,60	1.023,81	0,00	0,00	215,00	0,00	985,00	0,00	3.883,61	0,00	7.301,56	0,00	0,00	16.517,06				16.517,06	4
5	\$ 2.575,48	1.300,00	0,00	75,00	0,00	0,00	140,00	0,00	985,00	0,00	3.589,50	38,33	2.152,67	0,00	0,00	10.855,98				10.855,98	5
6	\$ 2.607,62	500,00	0,00	265,32	0,00	0,00	0,00	26,54	985,00	0,00	1.111,23	18,91	5.084,56	0,00	0,00	10.599,18				10.599,18	6
7	\$ -	3.300,00	975,45	473,89	0,00	0,00	310,00	12,78	985,00	69,44	5.215,92	100,38	6.111,95	0,00	0,00	17.554,81				17.554,81	7
8	\$ 2.607,62	2.600,00	8,00	80,00	0,00	0,00	90,00	0,00	985,00	250,00	7.190,82	32,27	4.501,70	0,00	0,00	18.345,41				18.345,41	8
9	\$ 1.607,62	500,00	0,00	131,64	0,00	0,00	45,00	0,00	985,00	0,00	2.103,98	46,37	2.646,51	0,00	0,00	8.066,12				8.066,12	9
10	\$ 2.607,61	2.600,00	0,00	131,03	0,00	164,89	835,00	58,15	985,00	0,00	3.944,83	36,18	2.947,47	0,00	0,00	14.310,16				14.310,16	10
11	\$ 2.107,61	2.055,56	0,00	334,82	0,00	0,00	238,50	43,64	985,00	0,00	3.400,47	0,00	1.535,65	0,00	0,00	10.701,25				10.701,25	11
12	\$ 18,43	300,00	0,00	50,61	0,00	0,00	95,00	19,27	985,00	0,00	1.330,15	0,00	2.864,87	0,00	0,00	5.863,33				5.863,33	12
Σ	24.847,15	17.355,56	1.171,85	3.273,44	0,00	164,89	2.418,50	160,38	11.820,00	319,44	37.436,06	14.069,88	45.872,70	0,00	0,00	158.909,65	0,00	0,00	0,00	158.909,65	Σ

DECLARACION FORMULARIO 104																				
	500	501	502	503	504	506	507		510	511	512	513	514	516	517	518				
1	6790,83	0	459,04	0,00	22.313,25	0,00	0,00	0,00	29.563,12	1	6790,83	0,00	459,04	0,00	22.313,25	0,00	0,00	0,00	29.563,12	
2	18992,96	0,00	0,00	0,00	3.131,92	0,00	3.205,72	0,00	25.330,60	2	18992,96	0,00	0,00	0,00	3.131,92	0,00	3.205,72	0,00	25.330,60	
3	6751,48	0,00	0,00	0,00	6.204,33	0,00	586,29	2,50	13.544,60	3	6751,48	0,00	0,00	0,00	6.204,33	0,00	586,29	2,50	13.544,60	
4	10331,08	0,00	32,58	0,00	28.392,50	0,00	0,00	0,00	38.756,16	4	10331,08	0,00	32,58	0,00	28.392,50	0,00	0,00	0,00	38.756,16	
5	4921,94	0,00	0,00	0,00	1.613,50	0,00	3.358,56	0,00	9.894,00	5	4921,94	0,00	0,00	0,00	1.613,50	0,00	3.358,56	0,00	9.894,00	
6	7449,71	0,00	0,00	0,00	1.835,17	0,00	541,85	0,00	9.826,73	6	7449,71	0,00	0,00	0,00	1.835,17	0,00	541,85	0,00	9.826,73	
7	13857,08	0,00	0,00	0,00	11.339,17	0,00	3.289,81	26,00	28.512,06	7	13857,08	0,00	0,00	0,00	11.339,17	0,00	3.289,81	26,00	28.512,06	
8	13414,75	0,00	0,00	0,00	2.322,67	0,00	2.182,33	2,50	17.922,25	8	13414,75	0,00	0,00	0,00	2.322,67	0,00	2.182,33	2,50	17.922,25	
9	4973,66	0,00	0,00	0,00	9.807,58	0,00	1.396,14	88,70	16.266,08	9	4973,66	0,00	0,00	0,00	9.807,58	0,00	1.396,14	88,70	16.266,08	
10	8732,97	0,00	0,00	0,00	19.027,75	0,00	2.969,58	0,00	30.730,30	10	8732,97	0,00	0,00	0,00	19.027,75	0,00	2.969,58	0,00	30.730,30	
11	4528,42	0,00	984,93	0,00	2.660,08	0,00	3.002,29	78,00	11.253,72	11	4528,42	0,00	984,93	0,00	2.660,08	0,00	3.002,29	78,00	11.253,72	
12	19983,91	0,00	0,00	0,00	5.106,92	0,00	843,29	17,70	25.951,82	12	19983,91	0,00	0,00	0,00	5.106,92	0,00	843,29	17,70	25.951,82	
Σ	120.728,79	0,00	1.476,55	0,00	113.754,84	0,00	21.375,86	215,40	257.551,44	Σ	120.728,79	0,00	1.476,55	0,00	113.754,84	0,00	21.375,86	215,40	257.551,44	Σ

IF 33
IF 34
IF 35

Elaborado por: A.V.	Fecha: 01-06-2015
Supervisado por: F.H.	Fecha:
Aprobado por: M.B.	Fecha:

IF 33/36

13/3/2015 <https://declaraciones.sri.gov.ec/eo-declaraciones-internet/consultas/reporteDeclaracionAction.jspx?num=92704800>

FORMULARIO 100 DECLARACIÓN DE RETENCIONES EN LA FUENTE DEL IMPUESTO A LA RENTA No. FORMULARIO 09854332

Resolución No. NAC-01GERC-03-13-XoXoX

100 IDENTIFICACIÓN DE LA DECLARACIÓN
MES 101 12 AÑO 102 2014 (O) ORIGINAL - (S) SUSTITUTIVA 031 0 No. FORMULARIO QUE SUSTITUYE 104

200 IDENTIFICACIÓN DEL SUJETO PASIVO (AGENTE DE RETENCIÓN)
RUC 201 176047492001 202 MÜLLER MARTINI COLOMBIA LTDA.

DETALLE DE PAGOS Y RETENCIÓN POR IMPUESTO A LA RENTA POR PAGOS EFECTUADOS EN EL PAÍS

	Base Imponible	Valor Retenido
En relación de dependencia que supera o no la base desgravada	302 18,43	352 0
Honorarios profesionales	303 500	353 50
Predomina el intelecto	304 0	354 0
Servicios	307 50,61	357 1,01
Utilización o aprovechamiento de la imagen o renombre	308 0	358 0
Publicidad y comunicación	309 0	359 0
Transporte privado de pasajeros o servicio público o privado de carga	310 89	360 0,95
A través de liquidaciones de compra (Nivel cultural o rusticidad)	311 0	361 0
Transferencia de bienes muebles de naturaleza corporal	312 19,27	362 0,19
Por regalías, derechos de autor, marcas, patentes y similares	314 0	364 0
Arrendamiento	319 0	369 0
Bienes inmuebles	320 899	370 79,6
Seguros y reaseguros (primas y cesiones)	322 0	372 0
Rendimientos financieros	323 0	373 0
Dividendos	324 0	374 0
Loterías, rifas, apuestas y similares	326 0	376 0
Venta de combustibles	327 0	377 0
Compra local de banana a productor	328 0	378 0
Impuesto a la actividad bananera Productor - Exportador	330 0	380 0
Pagos de bienes o servicios no sujetos a retención	332 1,330,15	382 0
Aplicables al 1%	340 0	389 0
Otras retenciones	341 3,864,87	391 97,3
Aplicables al 2%	342 0	382 0
Aplicables al 9%	344 0	384 0
Aplicables a otros porcentajes	346 0	386 0
SUBTOTAL OPERACIONES EFECTUADAS EN EL PAÍS	348 5,663,33	388 199,25

POR PAGOS AL EXTERIOR

Con convenio de doble tributación 401 0 451 0

<https://declaraciones.sri.gov.ec/eo-declaraciones-internet/consultas/reporteDeclaracionAction.jspx?num=92704800> 1/2

13/3/2015 <https://declaraciones.sri.gov.ec/eo-declaraciones-internet/consultas/reporteDeclaracionAction.jspx?num=92704800>

Sin convenio	Intereses por financiamiento de proveedores externos	411 0	461 0
de doble	Intereses de créditos externos	413 0	463 0
tributación	Dividendos	415 0	465 0
	Otros conceptos	429 15,002	479 3,302
A garantías fiscales o regímenes	Intereses	431 0	481 0
facultades profesionales	Dividendos	433 0	483 0
	Otros conceptos	435 0	485 0
Pagos al exterior no sujetos a retención		440 0	489 0
SUBTOTAL OPERACIONES EFECTUADAS CON EL EXTERIOR		497 15,002	499 3,302

TOTAL DE RETENCIÓN DE IMPUESTO A LA RENTA (388 + 499) 499 3,488,25

Pago prescrito (Informativo) 890 0

DETALLE DE IMPUTACIÓN AL PAGO (Para declaraciones sustitutivas)

Interés 897 0 Impuesto 898 0 Multa 899 0

PAGO DIRECTO EN CUENTA ÚNICA DEL TESORO NACIONAL (Uso exclusivo para Instituciones y Empresas del Sector Público autorizadas) 899 0

VALORES A PAGAR Y FORMA DE PAGO (Luego de imputación al pago en declaraciones sustitutivas)

TOTAL IMPUESTO A PAGAR (499 - 898) 902 3,488,25

Interés por mora 903 0

Multa 904 0

TOTAL PAGADO 996 3,488,25

Mediante cheque, libranza bancaria, efectivo u otras formas de pago 906 3,488,25

Mediante Notas de Crédito 907 0

DETALLE DE NOTAS DE CRÉDITO CARTULARES

DETALLE DE NOTAS DE CRÉDITO DESMATERIALIZADAS

NIC No. 908 0 Valor USD 909 0 NIC No. 910 0 Valor USD 911 0 NIC No. 912 0 Valor USD 913 0

Defiendo que los datos proporcionados en este documento son exactos y verdaderos, por lo que asumo la responsabilidad legal que de ellos se deriven (Art. 101 de la L.R.T.)

No. ID SUJETO PASIVO / REP. LEGAL 198 1710671247 RUC CONTADOR 199 171175940001

FORMA DE PAGO 921 no existe dato

BANCO 922 BANCO INTERNACIONAL S.A.

La presente información reposa en la base de datos del SRI, conforme la declaración realizada por el contribuyente
Número Serial: 871027517075
Fecha Recaudación: 19/01/2015

<https://declaraciones.sri.gov.ec/eo-declaraciones-internet/consultas/reporteDeclaracionAction.jspx?num=92704800> 2/2

1/3/2015 <https://declaraciones.sri.gov.ec/declaraciones-internet/consultas/reporteDeclaracionAction.jspx?num=52704551>

FORMULARIO DECLARACIÓN DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO No. FORMULARIO 154 2014

Resolución No. NAC-DCERCOC-13-0081

190 IDENTIFICACIÓN DE LA DECLARACIÓN MES 101 12 AÑO 102 2014 (O) ORIGINAL - (S) SUSTITUTIVA 001 0 No. FORMULARIO QUE SUSTITUYE 154

200 IDENTIFICACIÓN DEL SUJETO PASIVO RUC 201 1795047455001 202 MÜLLER MARTINI COLOMBA LTDA.

RESUMEN DE VENTAS Y OTRAS OPERACIONES DEL PERÍODO QUE DECLARA

	Valor Bruto	Valor Neto	Impuesto Generado
	(Valor Bruto - NIC)		
Ventas locales (excluye activos fijos) gravadas tarifa 12%	401 9,507,411	8,741,429	1,048,871
Ventas de activos fijos gravadas tarifa 12%	402 412	422	0
Ventas locales (excluye activos fijos) gravadas tarifa 0% que no dan derecho a crédito tributario	403 413	0	0
Ventas de activos fijos gravadas tarifa 0% que no dan derecho a crédito tributario	404 414	0	0
Ventas locales (excluye activos fijos) gravadas tarifa 0% que dan derecho a crédito tributario	405 415	0	0
Ventas de activos fijos gravadas tarifa 0% que dan derecho a crédito tributario	406 416	0	0
Exportaciones de bienes	407 417	0	0
Exportaciones de servicios	408 418	0	0
TOTAL VENTAS Y OTRAS OPERACIONES	409 9,507,411	8,741,429	1,048,871
Transferencias no objeto o exentas de IVA	421 441	0	0
Notas de crédito tarifa 0% por compensar próximo mes (informativo)	442 442	0	0
Notas de crédito tarifa 12% por compensar próximo mes (informativo)	443 443	0	0
Ingresos por reembolsos como intermediario (informativo)	434 444	0	0

LIQUIDACIÓN DEL IVA EN EL MES

Total transferencias gravadas 12% a crédito este mes	Total transferencias gravadas 12% a crédito este mes	Total impuesto generado	Impuesto a liquidar del mes anterior	Impuesto a liquidar en este mes	Impuesto a liquidar en el próximo mes	Total impuesto a liquidar en este mes
480 8,741,411	481 8,482	1,048,871	483 484	485 1,048,871	486 488	489 1,048,871

Total comprobantes de venta emitidos 111 Total comprobantes de venta anulados 110

RESUMEN DE ADQUISICIONES Y PAGOS DEL PERÍODO QUE DECLARA

	Valor Bruto	Valor Neto	Impuesto Generado
	(Valor Bruto - NIC)		
Adquisiciones y pagos (excluye activos fijos) gravados tarifa 12% (con derecho a crédito tributario)	800 19,983,910	18,983,910	2,388,010
Adquisiciones locales de activos fijos gravados tarifa 12% (con derecho a crédito tributario)	801 3911	3921	0
Otras adquisiciones y pagos gravados tarifa 12% (sin derecho a crédito tributario)	802 3912	3921	0
Importaciones de servicios gravados tarifa 12%	803 3913	3921	0
Importaciones de bienes (excluye activos fijos) gravados tarifa 12%	804 5,106,924	5,106,924	612,828
Importaciones de activos fijos gravados tarifa 12%	805 3915	3921	0
Importaciones de bienes (incluye activos fijos) gravados tarifa 0%	806 3916	0	0

1/3/2015 <https://declaraciones.sri.gov.ec/declaraciones-internet/consultas/reporteDeclaracionAction.jspx?num=52704551>

Adquisiciones y pagos (incluye activos fijos) gravados tarifa 0% 607 843,2817 843,28

Adquisiciones realizadas a contribuyentes RESE 808 17,3918 17,39

TOTAL ADQUISICIONES Y PAGOS 809 25,951,4319 25,981,4319 3,010,838

Adquisiciones no objeto de IVA 831 3941 0

Adquisiciones exentas del pago de IVA 832 3942 0

Notas de crédito tarifa 0% por compensar próximo mes (informativo) 843 3943 0

Notas de crédito tarifa 12% por compensar próximo mes (informativo) 844 3944 0

Pagos netos por reembolso como intermediario (informativo) 835 3945 3988 0

Factor de proporcionalidad para crédito tributario (411 + 412 + 415 + 416 + 417 + 418) / 419 850 0

Crédito tributario aplicable en este período (De acuerdo al Factor de Proporcionalidad o a su Contabilidad) (820+821+822+823+828) + 883 854 3,010,838

Total comprobantes de venta recibidos por adquisiciones y pagos (excepto notas de venta) 116 Total notas de venta recibidas 117

Total liquidaciones de compra emitidas (por pagos tarifa 0% de IVA, o por reembolsos en relación de dependencia) 118

RESUMEN IMPOSITIVO: AGENTE DE PERCEPCIÓN DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO

Impuesto causado (Si 489 - 864 es mayor que cero) 801 0

Crédito tributario aplicable en este período (Si 489 - 864 es menor que cero) 802 1,861,833

(-) Saldo crédito Por adquisiciones e importaciones (Traslada el campo 615 de la declaración del período anterior) 805 6,666,028

tributario del Por retenciones en la fuente de IVA que le han sido

mes anterior efectuadas (Traslada el campo 617 de la declaración del período anterior) 607 28,461,116

(-) Retenciones en la fuente de IVA que le han sido efectuadas en este período 608 807,011

Ajuste por IVA devuelto e IVA rechazado imputable al crédito tributario en el mes (Por concepto de devoluciones de IVA) 611 0

Ajuste por IVA devuelto e IVA rechazado imputable al crédito tributario en el mes (Por concepto de retenciones en la fuente de IVA) 612 0

Ajuste por IVA devuelto por otras instituciones del Sector Público imputable al crédito tributario en el mes 613 0

Saldo crédito tributario para el próximo mes / Por adquisiciones e importaciones 615 8,828,028

Saldo crédito tributario para el próximo mes / Por retenciones en la fuente de IVA que le han sido efectuadas 617 28,368,116

SUBTOTAL A PAGAR (Si 601 - 602 - 605 - 607 + 611 + 612 + 613 es mayor que 0) 619 0

IVA presuntivo de salidas de juego (bingo mecánicos) y otros juegos de azar (Aplica para ejercicios anteriores al 2013) 621 0

TOTAL IMPUESTO A PAGAR POR PERCEPCIÓN (619 + 621) 680 0

AGENTE DE RETENCIÓN DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO

Retención del 20% 721 0

Retención del 70% 723 10,688

Retención del 100% 725 1,863,817

TOTAL IMPUESTO A PAGAR POR RETENCIÓN (721 + 723 + 725) 738 1,874,505

TOTAL CONSOLIDADO DE IMPUESTO AL VALOR AGREGADO (680 + 738) 858 1,874,505

Pago previo (informativo) 890 0

DETALLE DE IMPUTACIÓN AL PAGO (Para declaraciones sustitutivas)

Interés 897 0 Impuesto 898 0 Multa 899 0

PAGO DIRECTO EN CUENTA ÚNICA DEL TESORO NACIONAL (Uso exclusivo para Instituciones y Empresas del sector Público autorizadas) 880 0

VALORES A PAGAR Y FORMA DE PAGO (Luego de imputación al pago en declaraciones sustitutivas)

Total impuesto a pagar (858 - 889) 802 1,874,505

<https://declaraciones.sri.gov.ec/declaraciones-internet/consultas/reporteDeclaracionAction.jspx?num=52704551> 2/3

IF 34/36

IF 35/36

13/01/2015 <https://declaraciones.sri.gob.ec/re-declaraciones-internet/consultas/reporteDeclaracionAction.jspx?num=82704651>

Interés por mora	903	<input type="text"/>
Multa	904	<input type="text"/>
TOTAL PAGADO	906	1.874,36
Mediante cheque, débito bancario, efectivo u otras formas de pago	905	1.874,36
Mediante compensaciones	908	<input type="text"/>
Mediante notas de crédito	907	<input type="text"/>

DETALLE DE NOTAS DE CRÉDITO CARTULARES				DETALLE DE NOTAS DE CRÉDITO DESMATERIALIZADAS	
N/C No.	909	<input type="text"/>	N/C No.	910	<input type="text"/>
Valor USD	909	<input type="text"/>	Valor USD	911	<input type="text"/>
			Valor USD	912	<input type="text"/>
			Valor USD	913	<input type="text"/>

DETALLE DE COMPENSACIONES		Resolución No.		916 <th colspan="2">Resolución No.</th> <th colspan="2">918</th>		Resolución No.		918	

Declaro que los datos proporcionados en este documento son exactos y verdaderos, por lo que asumo la responsabilidad legal que de ella se deriven (Art. 101 de la L.O.R.T.A.)

No. ID SUJETO PASIVO / REP. LEGAL 188 RUC CONTADOR 189

FORMA DE PAGO 921

BANCO 922

La presente información reposa en la base de datos del SRI, conforme la declaración realizada por el contribuyente
Numero Serial: 871027515584
Fecha Recaudación: 19/01/2015

<https://declaraciones.sri.gob.ec/re-declaraciones-internet/consultas/reporteDeclaracionAction.jspx?num=82704651> 3/3



ANEXO TRANSACCIONAL

104				103				ANEXO TRANSACCIONAL		
BASE	12%			BASE	%					
510	120.728,79	14.487,45		303	17.355,56	12,95		303	17.355,56	120.728,79
511	0,00	0,00		304	1.171,65	0,87		304	1.171,65	0,00
512	1.476,55	177,19		307	3.273,44	2,44		307	3.273,44	1.476,55
513	0,00	0,00		309	164,89	0,12		309	164,89	0,00
514	113.754,84	13.650,58		310	2.418,50	1,80		310	2.418,50	113.754,84
516	0,00	0,00		312	160,38	0,12		312	160,38	0,00
517	21.375,86	0,00		320	11.820,00	8,82		320	11.820,00	21.375,86
518	215,40	0,00		322	319,44	0,24		322	319,44	215,40
				332	37.436,06	27,92		332	37.436,06	
				340	14.069,88	10,50		340	14.069,88	
				341	45.872,70	34,22		341	45.872,70	
	257.551,44	28.315,22			134.062,50			100,00	134.062,50	257.551,44

Elaborado por: A.V.	Fecha: 01-06-2015
Supervisado por: F.H.	Fecha:

Aprobado por: M.B.	Fecha:
---------------------------	--------



TALÓN RESUMEN
SERVICIO DE RENTAS INTERNAS
ANEXO TRANSACCIONAL
 MÜLLER MARTINI COLOMBIA LTDA.
 RUC: 1792047455001
 Periodo: DICIEMBRE 2014
 Fecha de Generación: 20/01/2015 09:49:13
 Estado: CARGA DEFINITIVA
 Secuencial Anexo: 10443675

IF 36/36

Certifico que la información contenida en el medio magnético del Anexo Transaccional para el periodo DICIEMBRE 2014, es fiel reflejo del siguiente reporte:

COMPRAS

Cod.	Transacción	No. Registros	BI tarifa 0%	BI tarifa 12%	BI No Objeto IVA	Valor IVA
01	FACTURA	49	843.29	4953.30	0.00	594.40
02	NOTA DE VENTA	2	17.70	0.00	0.00	0.00
03	LIQUIDACION DE COMPRA DE BIENES O PRESTACION DE SERVICIOS	2	0.00	15030.61	0.00	1803.67
TOTAL:		860.99	19983.91	0.00		2398.07

VENTAS

Cod.	Transacción	No. Registros	BI tarifa 0%	BI tarifa 12%	BI No Objeto IVA	Valor IVA
04	NOTAS DE CREDITO	1	0.00	766.29	0.00	91.95
18	DOCUMENTOS AUTORIZADOS EN VENTAS EXCEPTO ND Y NC	11	0.00	9507.70	0.00	1140.91
TOTAL:		0.00	8741.41	0.00		1048.96

COMPROBANTES ANULADOS
 Total de Comprobantes Anulados en el periodo informado (no incluye los datos de baja) 5

RESUMEN DE RETENCIONES - AGENTE DE RETENCION

RETENCION EN LA FUENTE DE IMPUESTO A LA RENTA

Cod.	Concepto de Retención	No. Registros	Base Imponible	Valor Retenido
303	Honorarios profesionales y demás pagos por servicios relacionados con el título profesional	2	500.00	50.00
307	SERVICIOS PREDOMINA LA MANO DE OBRA	3	50.61	1.01
310	SERVICIO DE TRANSPORTE PRIVADO DE PASAJEROS O TRANSPORTE PÚBLICO O PRIVADO DE CARGA	1	95.00	0.95
312	TRANSFERENCIA DE BIENES MUEBLES DE NATURALEZA CORPORAL	1	19.27	0.19
320	POR ARRENDAMIENTO BIENES INMUEBLES	2	985.00	78.80
332	OTRAS COMPRAS DE BIENES Y SERVICIOS NO SUJETAS A RETENCIÓN	29	1330.15	0.00
341	OTRAS RETENCIONES APLICABLES EL 2%	22	2864.87	57.30
520	PAGO AL EXTERIOR - POR OTROS CONCEPTOS	1	15000.00	3300.00
TOTAL:		20844.90	3488.26	

RETENCION EN LA FUENTE DE IVA

MÜLLER MARTINI

The logo graphic consists of a dark blue horizontal bar on the left that transitions into a light blue bar on the right, with a diagonal cutout in the middle.

FASE COMUNICACIÓN DE RESULTADOS

**AUDITORIA A LOS ESTADOS
FINANCIEROS**

PERIODO 2014

CARTA A GERENCIA
AUDITORIA A LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA EMPRESA
MÜLLER MARTINI COLOMBIA LTDA.
EJERCICIO 01 ENE 2014 AL 31 DIC 2014

Quito 25 de junio 2015

Señor
Ing. Rafael Klug
Representante Legal de MÜLLER MARTINI COLOMBIA LTDA.
Ciudad.

De nuestra consideración:

En la planeación y ejecución de nuestra auditoría a los estados financieros de la empresa MÜLLER MARTINI COLOMBIA LTDA., por el periodo comprendido entre el 01 de enero al 31 de diciembre del 2014, consideramos la estructura de control interno, para determinar nuestros procedimientos de auditoría que son necesarios con el propósito de expresar una opinión sobre dichos estados financieros, más no para proporcionar una seguridad del funcionamiento de la estructura del mismo.

Se ha determinado asuntos importantes con relación a su funcionamiento, que consideramos deben ser incluidos en este informe para estar de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento de la calidad de la información.

Bajo tales normas las condiciones que se deben informar son asuntos que llegan a nuestra atención y que en nuestro criterio, se relacionan con deficiencias importantes en el diseño y operación del control interno y que pueden afectar negativamente la capacidad de la organización para registrar, procesar, resumir y reportar la información financiera de una manera consistente y confiable con las aseveraciones de la administración sobre los ingresos, costos y gastos relacionados con el giro del negocio.

Una debilidad importante es una condición que se debe informar, en la cual el diseño u operación de uno o más elementos del control interno, y no reduce el nivel de riesgo de errores o irregularidades, en cantidades sustanciales en relación con

los ingresos, costos y gastos que están siendo auditados.

A continuación detallamos aquellas condiciones que se deben informar y que fueron observadas en el transcurso de nuestra auditoría:

- Conclusiones y recomendaciones sobre la estructura del control interno 2014
- Conclusiones y recomendaciones sobre la estructura del control interno 2014
- Seguimiento a Auditorías Anteriores
- Hechos subsecuentes
- Estados Financieros Auditados
- Notas a los estados Financieros

Limitaciones Del Examen

Las Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento de la calidad de la Información, señalan que el objetivo de una auditoría es hacer posible al auditor expresar una opinión sobre la información preparada por la Compañía con una certeza razonable de que esta se encuentre libre de representaciones erróneas de carácter significativo.


El auditor por lo tanto aplica procedimientos de análisis a la documentación y registros en la búsqueda de evidencia comprobatoria que sustente su opinión.

La Compañía tiene la obligación de presentar al auditor en forma oportuna y sin restricciones, toda la información referente a las operaciones, transacciones económicas y documentos habilitantes tales como: Estados financieros en conjunto y anexos (auxiliares, mayores y ajuste), comprobantes de ingreso y egreso, facturas de compra y venta, contratos, sistema contable y sus registros financieros.

Nuestros comentarios de control interno, nos permiten una percepción respecto a la organización de la empresa, y contabilización de sus operaciones diarias.

Por lo que consideramos que son efectivos sobre la responsabilidad sobre cifras, conceptos y afirmaciones emitidos en nuestro Informe Final, que son producto de la aplicación de procedimientos sustantivos y de cumplimiento de auditoría externa.

La Compañía MÜLLER MARTINI COLOMBIA LTDA, ha presentado a los Auditores Externos la Carta de Representación, de la Administración reconociendo su responsabilidad por la información financiera presentada referente a ingresos, costos y gastos del ejercicio 2014; si la compañía no hubiese provisto esta carta, constituiría una limitación al alcance del examen y el auditor podría abstenerse de opinar por su falta de entrega.

A handwritten signature in blue ink, appearing to read "Andrea Villacis", enclosed within a blue oval scribble.

Andrea Villacis

AUDITOR EXTERNO

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES SOBRE LA ESTRUCTURA DEL CONTROL INTERNO 2014

ESTRUCTURA ORGANIZACIONAL

La creación legal de la empresa MULLER MARTINI COLOMBIA LTDA, se realizó el día 17 de agosto 2006, su objeto principal y determinado por la Superintendencia de Compañías es la compra y venta importaciones, exportación, fabricación, reparación, distribución y comercialización de maquinarias, equipos herramientas y partes para las artes gráficas, de impresión y para la industria editorial.

Se presentó a Auditoría un esquema organizativo estructural más no funcional, en el mismo no especifica todos los elementos de autoridad, los niveles de jerarquía y la relación entre ellos. **PG3/12**

1. RECOMENDACIÓN:

A la Gerencia efectuar técnicamente el diagnóstico de las necesidades organizativas y procedimentales de la empresa; para determinar fortalezas y debilidades, oportunidades y amenazas. Y sobre esa base rediseñar la estructura organizacional y a su vez establecer una estructura funcional de la compañía; los esquemas de operación (procesos /funciones) de control y evaluación, a través de la aplicación de “Organigramas funcionales”.

POLITICAS, MANUALES E INSTRUCTIVOS

La compañía al momento de la auditoria, verificó que la misma no dispone de políticas, manuales, reglamentos y normas; técnicamente elaborados, que detallen específicamente los diversos procesos a realizarse así como la forma de gobernar las actividades básicas de gestión. **PG4/12**

2. RECOMENDACIÓN

Se reitera que la compañía debe cumplir fielmente el precepto de dirigir y controlar la ejecución de operaciones y transacciones contables con apego a normas internas, reglamentarias y legales; y, no permitir el incumplimiento de procesos, trámites, documentos y soportes de transacciones económicas.

El no hacerlo, determina el estancamiento del desarrollo de la compañía y alejamiento del cumplimiento de normas internas y regulaciones externas que aseguren su confiabilidad y oportunidad con las consecuentes sanciones de Ley (Código Orgánico Integral Penal, Ley y Reglamento del Régimen Tributario Interno, Ley de Compañías, Código de Trabajo, entre otros.), se recomienda sobretodo, considerar la aplicación de la siguiente normativa:

- Manual de procedimientos para bodega
- Instructivo para la toma física de inventarios
- Reglamento interno de trabajo
- Manual de procedimientos contables y políticas NIIF
- Manual de gestión de Talento Humano
- Manual de administración y control de activos fijos (P.P.E)
- Organigrama funcional, estructural y posicional.

CONTROL DE COSTOS Y GASTOS

Las transferencias realizadas al Representante Legal por concepto de viáticos en muchas ocasiones no son justificadas con los respectivos comprobantes lo cual es considerado como gasto no deducible para la compañía.**Z-4-1**

3. RECOMENDACIÓN

Se debe sustentar todos los pagos a proveedores con firmas, número de cédula y con un sello que respalde la entrega de los cheques y cancelación correspondiente a cada factura, en el caso de transferencias deberá la persona responsable de estar sumillado el comprobante, para facilitar el control y evitar futuros inconvenientes de búsqueda.

SISTEMA CONTABLE

Dada la naturaleza de la empresa, la tecnología de la información contable constituye un factor clave tanto para las operaciones como para el éxito de las decisiones gerenciales, sin embargo al momento de la auditoría se estableció que lamentablemente el sistema contable del año 2014 no pertenece a la Compañía, siendo que la contadora actual utiliza un sistema propio para ingresar la información. **PG6/12**

4. RECOMENDACIÓN

El sistema debe generar reportes en todo tipo de formato para agilizar el tratamiento de la información financiera por parte de Auditoría Externa

La información contable del sistema debe permitir generar reportes muy detallados de los estados financieros, así como la generación del Estado de Situación Financiera, Estado de Resultados Integrales, Estado de Cambios en el Patrimonio, Estado de Flujo de Efectivo, consecuentemente las Notas Explicativas serán elaboradas por el Contador General en base a los mismos.

Respalda la información en un servidor de la Compañía para evitar pérdida de información.

CONTROL DE ACTIVOS FIJOS

Observamos que la compañía no dispone de un manual de administración, control y registro de activos fijos (P.P.E), llegamos a la determinación que carece de un sistema integrado que relacione los procesos de contabilidad, con los de controles y administración de los mismos. **PG4/12**

La vida útil del activo se lo hace en base a la técnica contable (porcentajes del SRI, pero que no muestran la realidad económica). Adicional tampoco mantiene una lista de custodios de la (P.P.E.).

5. RECOMENDACIÓN

A la Contadora Debido a la aplicación exigida por las NIIFS, se debe obligatoriamente realizarla valoración razonable de los activos fijos (P.P.E); mediante el costo atribuido que es el valor actual del activo asignado por la compañía.

Deberá establecerse su valoración razonable, además de emitirse un acta entrega recepción a cada uno de los responsables del manejo de los activos y establecer los respectivos procesos tendientes a lograr la conciliación de saldos de los activos con los registros contables.

Al no cumplir lo señalado anteriormente la compañía tiene un riesgo tributario excesivo, que actualmente es sancionado por el Código Penal Integral, ya que la misma es tipificada como defraudación fiscal el incluir costos y gastos que no corresponden al giro de la compañía.

CONTROL DE BANCOS

No se encuentran conciliaciones bancarias de la cuenta corriente.

Se utiliza la Cta. Del Banco Internacional para gestionar todo pago de bienes, servicios y otros la misma que se encuentra a nombre de MÜLLER MARTINI COLOMBIA LTDA. Únicamente con la firma del apoderado general.

6. RECOMENDACIÓN

A la Contadora ddeberán establecerse una política uniforme con respecto a las conciliaciones bancarias y sustentos respectivos.

CONTROL DE INVENTARIOS

Los inventarios son controlados de forma manual, el listado de los inventarios es realizado en Excel, ya que el sistema informático utilizado no cuenta con el módulo de inventarios.

No se ha determinado mediante una política el control y administración de los inventarios un cronograma de toma física, arqueos sorpresivos, valoración, codificación, ubicación, el tratamiento de la baja, donación o destrucción de los mismos, sino que más bien han sido ordenados de manera verbal o por correo electrónico. Por lo que estos procedimientos se los realiza empíricamente cada 6 meses. **PG4/12**

7. RECOMENDACIÓN

Debe realizarse la adecuada capacitación al personal de bodega para el correcto manejo, control y administración de los inventarios para precautelar sus condiciones físicas, a través de un plan anual de capacitación a todos los responsables del manejo de inventarios.

Establecer una póliza de caución sobre los responsables del manejo de inventarios conforme a un acta de responsabilidad que deberá ser notariada para efectos legales, así como una póliza de seguros sobre toda la mercadería que esta resguardada en la bodega.

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES SOBRE PROCEDIMIENTOS RELEVANTES CONTABLES AL 2014

CAJA / BANCOS

La Caja Chica mantiene un fondo de \$ 401,37 lo que refleja un sobrante el mismo que ha sido ajustado al mes de febrero del 2015, además esta es utilizada para gestionar gastos menores, y existen recibos simples que justifican gastos menores de la compañía. No existe un reglamento de caja chica, así como no se establece un porcentaje a ser utilizado en la reposición de la misma. **A-2-2**

Además no se realizan liquidación de bienes y servicios por las facturas recibidas en caso de movilizaciones entregadas, generando así un mayor gasto no deducible. **A-2**

Auditoría externa ha determinado los movimientos financieros de la compañía a través de las siguientes cuentas bancarias, al 31 de Diciembre del 2014, y cuyo saldo es:

Banco Internacional \$15.379,02, este valor se encuentra en la Cta. Cte. N°.080-013992-6 **A-1-1**

Se encontró que los registros ajustados y sumados del siguiente cuadro coinciden con el valor total del registro contable en forma global, pero individualmente no cumple con el valor debitado individualmente.

Además el gasto referido al IVA en Compras es cargado a la cuenta “Crédito tributario Acumulado” el mismo que incumple con la NIC 1 párrafo 30 el mismo que explica que cada una de los movimientos contables “*se agruparán por clases, de acuerdo con su naturaleza o función.*”. **A-1-1**

FECHA	PERSONA	CONCEPTO	VALOR REGISTRADO	VALOR REAL	Nº COMPROBANTE	COMPROBANTE
30/12/2014	OTECEL S.A.	Req.1580: REG. CONSUMO DE. TELEF. CELUALRES. DE D	274,87	281,59	Aj1	1742 CXC-PAG
30/12/2014	MULLER MARTINI COLOMBIA TLDA.	REG. GASTOS SIN SOPORTE. Y DEBITADOS. DE DIC-2014	7,00	-	Aj2	1764 DIARIO
31/12/2014	MULLER MARTINI COLOMBIA TLDA.	REG. DEBITOS BANCARIOS DEL MES DE DIC-2014	41,62	41,90	Aj3	1763 DIARIO

Cuenta Ahorros N°. 0800826692 con saldo de \$ 21801,98 la misma que se utiliza para realizar pagos al exterior, estos pagos son autorizados por el apoderado general.

Al momento de realizar la reconciliación bancaria no se encontraron conciliaciones bancarias en documentación física ya que se hace un cruce de cuentas con registro contable porque al no tener mayor movimiento el banco en ocasiones no emite estado de cuenta. **A-3-1**

8. RECOMENDACIÓN

Se deberá realizar el cambio del cargo a la cuenta Crédito Tributario por la cuenta IVA en Compras según la clase, y de acuerdo con la naturaleza o función de la misma

Además se deberá realizar liquidación de bienes y servicios por las facturas recibidas en caso de movilizaciones entregadas.

CUENTAS POR COBRAR

Los clientes se les han enviado cartas de confirmación de saldos al 31 de diciembre del 2014, de los cuales no hemos recibido contestación alguna. **CF**

La compañía debe estimar una política respecto al vencimiento de cada una de las cuentas por cobrar ya que se incurre en financiamiento implícito cuando se rompe la política estimada de cobro **B-2**

INVENTARIOS

No se realiza la aplicación que exige las NIIF (NIC 2 SECCION 13 y NIC 36 SECCION 17); sobre el cálculo del valor neto de realización (VNR) de los inventarios para determinar el registro contable, es decir los inventarios deben estar valorados a los costos razonables y registrados al menor entre el costo de adquisición y el valor de realización. **D-2-2**

Se realizó la toma física mediante muestreo y se encontraron diferencias que fueron justificadas por la persona responsable de bodega. **D-2-1**

PROPIEDA PLANTA Y EQUIPO

No se realiza la aplicación que exige las NIIF (NIC 2 SECCION 13 y NIC 36 SECCION 17); sobre el cálculo del valor neto de realización (VNR) de los inventarios para determinar el registro contable, es decir los inventarios deben estar valorados a los costos razonables y registrados al menor entre el costo de adquisición y el valor de realización. **D-2-2**

Auditoria realizo el re cálculo de los mismos y encontró las siguientes diferencias:

ACTIVO FIJO	COSTO	VALOR RESIDUAL	% DEP.	BAJAS	SALDO	SALDO LIBROS		SALDO AUDITORIA		DIFERENCIA
						DEP. MENSUAL	DEP. ANUAL	DEP. MENSUAL	DEP. ANUAL	
MUEBLES Y ENSERES	3.221,23		10%		3.221,23	26,84	322,13	26,84	322,12	0,01
MAQUINARIA Y EQUIPO	11.818,17		10%		11.818,17	88,02	1.056,24	98,48	1.181,82	(125,58) DEP. por 3 años
EQUIPOS DE COMPUTACION	8.204,75		33%	6901,18	1.303,57	36,21	434,52	36,21	434,48	0,04
VEHICULOS, EQUIPOS DE TRANSPORTE Y EQUIPO CAMINERO MOVIL	25.891,97		20%		25.891,97	251,73	3.020,75	431,53	3.020,75	-
TOTAL	49.136,12	.		6.901,18	42.234,94	402,80	4.833,64	593,07	4.959,17	(125,53)

La diferencia encontrada en el vehículo es ocasionada por que para este año se realiza el registro contable por el valor faltante de la depreciación, ya que en este año termina su vida útil.

Las depreciaciones se lo hacen mediante Excel y en base a datos especificados por el SRI. Esta situación origina que los registros de activos fijos, activaciones, bajas y ajustes no se encuentren conciliados con las existencias reales. **E**

Además se encontró que no existe un detalle de cada uno de los activos que mantiene la empresa.

Al momento de realizar la toma física por parte de auditoría se encontró que los siguientes activos fijos no se localizaban dentro de la compañía sino en custodia de las personas en el cuadro especificadas, siendo así no cuentan con un acta de entrega recepción que respalde la posesión de los mismos.

CODIGO	ACTIVO	VALOR	DESCRIPCION	CUSTODIO
AF-048	Laptop HP	400	Equipos de computación	Técnico Iván Ajila
AF-061	Laptop Toshiba	500	Equipos de computación	Gerencia
AF-100	Maleta con Herramientas	900	Muebles y enseres	Técnico Iván Ajila

E-1

9. RECOMENDACIÓN

A la Contadora: Verificar la fórmula del archivo con el que realiza el cálculo y establezca el 10% de la depreciación anual, además de realizar la siguiente reclasificación para el año 2013 y 2014. **HA**

-2014-

Gastos depreciación Acumulada Maquinaria y Equipo	376,73
Gasto depreciación Maquinaria y Equipo	376,73

Además se debe realizar un detalle de cada activo con su descripción, ubicación y costo actual, lo cual permitirá conciliar los saldos contables con las existencias reales.

Además de establecer un acta de entrega recepción para los activos que son entregados a los empleados para que quede constancia de la salida del mismo.

PROVEEDORES POR PAGAR

Proveedores por pagar, se analizó su existencia con las compras efectuadas y declaradas mensualmente. A los proveedores se les ha enviado cartas de confirmación de saldos al 31 de diciembre del 2014, de los cuales hemos recibido contestación de las empresas:

CADENA LANDETA

AIG-LUIS LLERENA

De las confirmaciones estas no tienen novedades con los saldos presentados en los estados financieros. **AA-1-1**

ASPECTOS TRIBUTARIOS

La situación tributaria ante el SRI, a la fecha de este informe, la compañía no ha sido sujeta de revisiones fiscales en el presente periodo.

Se debe indicar que en el cruce de información de registro de sueldos y salarios indicados en la declaración del impuesto a la renta, retenciones en la fuente, y son conciliados con el anexo de relación de dependencia, mostrando un ajuste en el mes de diciembre para el cuadro del Anexo REDEP, conforme el anexo adjunto: **IF**

Sueldos y Salarios	sistema	iess	rol diario	F. 103	ap. 9.45%	ap. 12.15%	ret. Empleados	f. reser. less	sistema aporte	iessx pagar	prest. less
Enero	2.743,70	\$ 3.219,75	\$ 2.743,70	\$ 2.610,49	\$ 304,27	\$ 391,20		\$ 102,35	\$ 695,47	\$ 695,47	\$ 302,53
Febrero	2.743,70	\$ 3.219,75	\$ 2.743,70	\$ 2.610,49	\$ 304,27	\$ 391,20		\$ -	\$ 695,47	\$ 695,47	\$ 302,53
Marzo	\$ 2.743,70	\$ 3.219,75	\$ 2.743,70	\$ 2.918,70	\$ 304,27	\$ 391,20		\$ 102,35	\$ 695,47	\$ 695,47	\$ 302,53
Abril	\$ 2.211,59	\$ 3.219,75	\$ 2.211,59	\$ 2.575,48	\$ 304,27	\$ 391,20		\$ 102,35	\$ 695,47	\$ 695,47	\$ 439,22
Mayo	\$ 2.261,10	\$ 3.219,75	\$ 2.261,10	\$ 2.575,48	\$ 304,27	\$ 391,20	\$ 969,77	\$ 102,35	\$ 695,47	\$ 695,47	\$ 428,41
Junio	\$ 2.464,63	\$ 3.219,75	\$ 2.464,63	\$ 2.607,62	\$ 304,27	\$ 391,20		\$ 102,35	\$ 695,47	\$ 695,47	\$ 474,88
Julio	\$ 2.570,47	\$ 3.219,75	\$ 2.570,47	\$ -	\$ 304,27	\$ 391,20		\$ 102,35	\$ 695,47	\$ 695,47	\$ 382,17
Agosto	\$ 2.812,27	\$ 3.219,75	\$ 2.812,27	\$ 2.607,62	\$ 304,27	\$ 391,20		\$ 102,35	\$ 695,47	\$ 695,47	\$ 283,92
Septiembre	\$ 2.569,68	\$ 3.219,75	\$ 2.569,68	\$ 1.607,62	\$ 304,27	\$ 391,20		\$ -	\$ 695,47	\$ 695,47	\$ 487,66
Octubre	\$ 2.734,56	\$ 3.219,75	\$ 2.734,56	\$ 2.607,61	\$ 304,27	\$ 391,20		\$ -	\$ 695,47	\$ 695,47	\$ 360,62
Noviembre	\$ 2.694,03	\$ 3.219,75	\$ 2.694,03	\$ 2.107,61	\$ 304,27	\$ 391,20		\$ -	\$ 695,47	\$ 695,47	\$ 401,15
Diciembre	\$ 2.618,87	\$ 3.219,75	\$ 2.618,87	\$ 18,43	\$ 304,27	\$ 391,20		\$ -	\$ 695,47	\$ 695,47	\$ 476,30
Total	\$ 31.168,30	\$ 38.637,00	\$ 31.168,30	\$ 24.847,15	\$ 3.651,20	\$ 4.694,40	\$ 969,77	\$ 716,45	\$ 8.345,59	\$ 8.345,59	\$ 4.641,92

Se encontró en el mayor que el registro de nómina se lo realiza con un asiento de diario mensual. Los roles individuales son realizados en Excel.

ASPECTOS IESS

Se realizó el cruce de la información juntamente con la documentación que la sustenta y a la fecha del examen de auditoría no muestra revelaciones que debieran indicarse en este informe **Z-2-1**

FACTURAS

Existe una carpeta de secuencial de FACTURAS pero esta se encuentra con faltantes físicos que ha sido justificado con un reporte otorgado por el SRI indicando la baja de los mismos, siendo el secuencial faltante el siguiente: del 1757 al 1800. **IF**

SEGUIMIENTO A AUDITORIAS ANTERIORES

La empresa no cuenta con auditorias anteriores.

HECHOS SUBSECUENTES:

ASPECTOS JUDICIALES: La compañía a la fecha de auditoría se encuentra en un litigio judicial contra el Ex Contador y Ex Gerente de la compañía el mismo que no ha sido resuelto con sentencia de Juez entre otras las siguientes obligaciones:

CUENTAS PENDIENTES DE COBRO SUGRADI 2012										
FECHA	FAC.	NOMBRE	VALOR	IVA	TOTAL	1%	A PAGAR	DIFERENCIA	SALDO AUDITORIA	NOVEDADES
19/01/2012	1220	SUGRADI	9.173,92	1.100,87	10.274,79	91,74	10.183,05	-	10.183,05	OK
19/01/2012	1221	SUGRADI	2.638,35	316,60	2.954,95	26,38	2.928,57	-	2.928,57	OK
22/02/2012	1234	SUGRADI	29.985,41	3.598,25	33.583,66	299,85	33.283,81	-	33.283,81	OK
06/03/2012	1238	SUGRADI	5.059,14	607,10	5.666,24	50,59	5.615,65	-	5.615,65	OK
24/04/2012	1252	SUGRADI	4.000,00	480,00	4.480,00	40,00	4.440,00	-	4.440,00	OK
26/04/2012	1256	SUGRADI	4.768,18	572,18	5.340,36	47,68	5.292,68	-	5.292,68	OK
26/04/2012	1257	SUGRADI	525,48	63,06	588,54	5,25	583,28	-	583,28	OK
19/06/2012	1287	SUGRADI	17.154,61	2.058,55	19.213,16	171,55	19.041,62	-	19.041,62	OK
27/07/2012	1304	SUGRADI	136,00	-	136,00	1,36	134,64	-	134,64	OK
06/09/2012	1313	SUGRADI	2.983,81	358,06	3.341,87	29,84	3.312,03	-	3.312,03	OK
16/10/2012	1329	SUGRADI	3.650,29	438,03	4.088,32	36,50	4.051,82	-	4.051,82	OK
16/10/2012	1330	SUGRADI	4.473,75	536,85	5.010,60	44,74	4.965,86	-	4.965,86	OK
01/12/2012	1348	SUGRADI	739,00	88,68	827,68	7,39	820,29	-	820,29	OK
15/12/2012	1366	SUGRADI	100.000,00	12.000,00	112.000,00	1.000,00	111.000,00	-	111.000,00	OK

ESTADOS FINANCIEROS AUDITADOS
MULLER MARTINICOLOMBIA LTDA.
ESTADODE SITUACIÓN FINANCIERA AUDITADO
Al 31dediciembre de2014

CODIGO	DETALLE DE CUENTAS	2014	AJUSTES	SALDO AUDITORIA
1	ACTIVO	1.149.445,35		\$ 1.149.068,62
101	ACTIVO CORRIENTE	1.148.137,51		\$ 1.148.137,51
10101	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	37.581,00		\$ 37.581,00
1010101	BANCO INTERNACIONAL	15.379,02		\$ 15.379,02
1010103	CAJA CHICA	400,00		\$ 400,00
1010104	CUENTA AHORROS 0800826692	21.801,98		\$ 21.801,98
10102	ACTIVOS FINANCIEROS	818.996,00		\$ 818.996,00
1010205	DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS	282.308,22		\$ 282.308,22
101020501	CLIENTES SISTEMA ANTERIOR	205.653,29		\$ 205.653,29
101020502	CLIENTES LOCALES	79.773,85		\$ 79.773,85
101020510	VALORES POR FACTURAR	1.400,00		\$ 1.400,00
101020599	VALORES POR APLICAR	(4.518,92)		\$ (4.518,92)
1010207	OTRAS CUENTAS POR COBRAR RELACIONADAS	536.177,70		\$ 536.177,70
101020701	ANDRES OYATA			\$ -
101020704	FERNANDO BENJUMEA	-		\$ -
101020708	AJILA IVAN	2,41		\$ 2,41
101020709	DANIEL VICUÑA	215.742,64		\$ 215.742,64
101020711	EDISON AGUIRRE GARCIA	253.406,51		\$ 253.406,51
101020718	OMAR VARGAS	67.026,14		\$ 67.026,14
1010208	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	510,08		\$ 510,08
101020801	TRAMITES IMPORTACIONES (LUIS LLERENA)	510,08		\$ 510,08
101020802	GRAPHIC SOURCE CA	-		\$ -
10103	INVENTARIOS	156.928,00		\$ 156.928,00
1010307	MERCADERIAS EN TRANSITO	2.910,73		\$ 2.910,73

MULLER MARTINICOLOMBIA LTDA.
ESTADODE SITUACIÓNFINANCIERA AUDITADO
Al 31dediciembre de2014

101030701	IMPORTACION EN TRANSITO	2.910,73			\$	2.910,73
1010309	INVENTARIOS REPUESTOS, HERRAMIENTAS Y ACCESORIOS	154.017,27			\$	154.017,27
101030903	INVENTARIO	154.017,27			\$	154.017,27
10104	SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS	67.665,88			\$	67.665,88
1010401	SEGUROS PAGADOS POR ANTICIPADO	1.665,88			\$	1.665,88
101040101	SEGUROS PAGADOS POR ANTICIPADO	1.665,88			\$	1.665,88
1010403	ANTICIPO A PROVEEDORES	66.000,00			\$	66.000,00
101040302	ANTICIPO VARIOS PROVEEDORES				\$	-
101040304	RUBEN FLORES	66.000,00			\$	66.000,00
10105	ANTICIPO POR IMPUESTOS CORRIENTES	66.966,63			\$	66.966,63
1010501	CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (IVA)	39.045,18			\$	39.045,18
101050101	IVA RETENIDO	29.368,19			\$	29.368,19
101050102	CREDITO TRIBUTARIO ACUMULADO	9.676,99			\$	9.676,99
1010502	CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (I.R.)	27.921,45			\$	27.921,45
101050201	RETENCION IMPUESTO A LA RENTA AÑO ACTUAL	5.157,16			\$	5.157,16
101050202	RETENCION IMPUESTO A LA RENTA 2011	22.764,29			\$	22.764,29
101050203	IMPUESTO A LA SALIDA DE DIVISAS	-			\$	-
10107	OTROS ACTIVOS CORRIENTES	-			\$	-
1010701	GARANTIA INSTITUTO GEOGRAFICO MILITAR	-			\$	-
102	ACTIVO NO CORRIENTE	1.307,84			\$	931,11
10201	PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO	1.307,84		HA 376,73	\$	931,11
1020105	MUEBLES Y ENSERES	3.221,23			\$	3.221,23
1020106	MAQUINARIA Y EQUIPO	11.818,17			\$	11.818,17
1020108	EQUIPOS DE COMPUTACION	8.204,75			\$	8.204,75
1020109	VEHICULOS,EQUIPOS DE TRANSPORTE Y EQUIPO CAMINERO MOVIL	25.891,97			\$	25.891,97
1020112	(-) DEPRECIACION ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	(47.828,28)		HA 376,73		(48.205,01)

MULLER MARTINICOLOMBIA LTDA.
ESTADODE SITUACIÓNFINANCIERA AUDITADO
Al 31dediciembre de2014

1020401	GASTOS DE ORGANIZACION Y CONSTITUCION	15.413,53			\$ 15.413,53
1020402	(-)AMORTIZACION GASTOS DE ORGANIZACION Y CONSTITUCION	(15.413,53)			\$ (15.413,53)
2	PASIVO	(1.302.618,83)			\$ (1.302.618,83)
201	PASIVO CORRIENTE	(819.658,83)			\$ (819.658,83)
20103	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	(810.607,54)			\$ (810.607,54)
2010301	LOCALES	(4.181,80)			\$ (4.181,80)
2010302	DEL EXTERIOR	(786,59)			\$ (786,59)
2010304	ANTICIPOS CLIENTES				\$ -
2010307	MULLER MARTINI MARKETING AG	(768.042,15)			\$ (768.042,15)
2010308	MULLER MARTINI COLOMBIA LTDA (BOGOTA)	(37.597,00)			\$ (37.597,00)
20107	OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	(9.051,29)			\$ (9.051,29)
2010701	CON LA ADMINISTRACION TRIBUTARIA	(6.411,58)			\$ (6.411,58)
201070101	RETENCIONES EN LA FUENTE	(3.488,26)			\$ (3.488,26)
201070102	30% RETENCION IVA COMPRAS				\$ -
201070103	70% RETENCION IVA SERVICIOS	(10,69)			\$ (10,69)
201070104	100% RETENCION IVA HONORARIOS	(1.863,67)			\$ (1.863,67)
201070105	12% IVA EN VENTAS	(1.048,96)			\$ (1.048,96)
201070106	IMPUESTO A LA RENTA ANUAL				\$ -
201070107	IMPUESTO RENTA EMPLEADOS				\$ -
2010702	CON EL IESS	(1.581,15)			\$ (1.581,15)
201070201	APORTES IESS	(695,45)			\$ (695,45)
201070202	PRESTAMOS IESS	(476,30)			\$ (476,30)
201070203	FONDOS DE RESERVA	(409,40)			\$ (409,40)
2010703	CON LOS EMPLEADOS	(1.058,56)			\$ (1.058,56)
201070301	SUELDOS POR PAGAR	-			\$ -
201070302	DECIMO TERCER SUELDO	(416,03)			\$ (416,03)
201070303	DECIMO CUARTO SUELDO	(642,53)			\$ (642,53)

MULLER MARTINICOLOMBIA LTDA.
ESTADODE SITUACIÓNFINANCIERA AUDITADO
Al 31dediciembre de2014

201070304	VACACIONES POR PAGAR	-			\$ -
202	PASIVO NO CORRIENTE	(482.960,00)			\$ (482.960,00)
20202	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	(482.960,00)			\$ (482.960,00)
2020202	DEL EXTERIOR MEXICO	(482.960,00)			\$ (482.960,00)
3	PATRIMONIO NETO	144.672,48			\$ 144.672,48
301	CAPITAL	(2.000,00)			\$ (2.000,00)
30101	CAPITAL	(2.000,00)			\$ (2.000,00)
304	RESULTADOS	146.672,48			\$ 146.672,48
30401	RESULTADO UTILIDAD EJERCICIOS ANTERIORES	(1.225,91)			\$ (1.225,91)
30402	RESULTADO PERDIDA EJERCICIOS ANTERIORES	58.844,10			\$ 58.844,10
30404	RESULTADOS EJERCICIO 2012	(81.955,62)			\$ (81.955,62)
30405	RESULTADOS EJERCICIO 2013	171.009,91			\$ 171.009,91
	RESULTADO DEL EJERCICIO CORRIENTE	8.501,00		HA 376,73	\$ 8.877,73
	PATRIMONIO + RESULTADO DEL EJERCICIO CORRIENTE	153.173,48			\$ 153.550,21
	PASIVO, PATRIMONIO Y RESULTADOS	1.149.445,35)			\$ (1.149.068,62)

MULLER MARTINICOLOMBIA LTDA.
ESTADODE RESULTADOS AUDITADO
Al 31dediciembre de2014

Cuenta	Nombre de cuenta	2014	RECLASIFICACIONES	SALDO AUDITORIA
4	INGRESOS	(374.034,54)		(374.034,54)
41	INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	370.904,93)		(370.904,93)
4101	VENTA DE BIENES	(316.165,33)		(316.165,33)
41010001	MAQUINARIA	(32.500,00)		(32.500,00)
41010010	BIENES	283.665,33)		(283.665,33)
4102	PRESTACION DE SERVICIOS	(54.739,60)		(54.739,60)
41020001	COMISIONES EXTERIOR	(447,63)		(447,63)
41020010	SERVICIO TECNICO	(54.291,97)		(54.291,97)
41020020	MOVILIZACION (0%)	-		-
41020030	SERVICIO TECNICO EXTERIOR	-		-
43	OTROS INGRESOS	(3.129,61)		(3.129,61)
4302	INTERESES FINANCIEROS	(205,41)		(205,41)
4304	FACTURACION REEMBOLSO DE GASTOS	(1.008,98)		(1.008,98)
4305	OTRAS RENTAS	(1.915,22)		(1.915,22)
5	COSTOS Y GASTOS	382.535,54		382.912,27
51	COSTO DE VENTAS Y PRODUCCION	152.356,32		152.356,32
5104	OTROS COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN	152.356,32		152.356,32
510405	GASTO DE GARANTIAS EN VENTA DE PRODUCTOS O SERVICIOS	148,72		148,72
510407	OTROS COSTOS DE PRODUCCION MAQUINARIA	35.532,45		35.532,45
510408	OTROS COSTOS DE PRODUCCIÓN REPUESTOS	115.666,17		115.666,17
510409	REEMBOLSO DE GASTOS	1.008,98		1.008,98
52	GASTOS	230.179,22		230.555,95

MULLER MARTINICOLOMBIA LTDA.
ESTADODE RESULTADOS AUDITADO
Al 31dediciembre de2014

5201	DE VENTAS	15.000,00			15.000,00
520104	BONO UNICO DE RESPONSABILIDAD	-			-
520107	HONORARIOS A EXTRANJEROS POR SERVICIOS OCASIONALES	15.000,00			15.000,00
520108	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	-			-
5202	ADMINISTRATIVOS	175.446,39			175.823,12
520201	SUELDOS SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES	34.630,42			34.630,42
520202	APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL (incluido fondos de reserva)	7.662,70			7.662,70
520203	DECIMO TERCER SUELDO	2.886,05			2.886,05
520204	DECIMO CUARTO SUELDO	1.019,98			1.019,98
520205	HONORARIOS, COM. Y DIETAS A PERSONAS NATURALES (INCLUYE SERVICIOS LEGALES)	33.745,56			33.745,56
520206	IMDEMNIZACIONES	-			-
520207	BONO NAVIDEÑO	600,00			600,00
520208	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	713,18			713,18
520209	ARRENDAMIENTO OPERATIVO	13.361,74			13.361,74
520211	PROMOCIÓN Y PUBLICIDAD	1.283,73			1.283,73
520212	COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	137,51			137,51
520213	SUSCRIPCIONES	480,00			480,00
520214	SEGUROS Y REASEGUROS (primas y cesiones)	3.838,88			3.838,88
520215	TRANSPORTE	2.750,42			2.750,42
520216	GASTOS DE GESTIÓN (agasajos a accionistas, trabajadores y clientes)	277,83			277,83
520217	GASTOS DE VIAJE	35.042,72			35.042,72
520218	AGUA, ENERGÍA, LUZ Y TELECOMUNICACIONES	4.881,75			4.881,75
520219	NOTARIAS Y REG. DE LA PROPIEDAD O MERCANTILES (Y OTROS GASTOS LEGALES)	2.767,60			2.767,60
520220	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	5.786,79			5.786,79
520221	DEPRECIACIONES	4.833,60		HA 376,73	5.210,33

MULLER MARTINICOLOMBIA LTDA.
ESTADODE RESULTADOS AUDITADO
Al 31dediciembre de2014

52022101	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	4.833,60		HA 376,73	5.210,33
520224	GASTOS POR CANTIDADES ANORMALES DE UTILIDADES EN EL PROCESO DE PRODUCCIÓN	(55,09)			(55,09)
52022402	MATERIALES	(55,09)			(55,09)
520227	OTROS GASTOS	0,10			0,10
520228	CORREO CURIER	4.982,65			4.982,65
520229	SERVICIOS TERCEROS (INCLUYE MONITOREO)	978,48			978,48
520230	SUMINISTROS Y MATERIALES DE OFICINA Y OTROS	1.408,39			1.408,39
520231	IVA AL GASTO	164,04			164,04
520232	SALIDA DE DIVISAS	7.011,11			7.011,11
520233	COSTOS Y FLETES IMPORTACIONES	-			-
520234	BONO MOVILIZACION (ROLES)	4.200,00			4.200,00
520235	GASTOS INVENTAREABLES.	56,25			56,25
5203	GASTOS FINANCIEROS	16.965,75			16.965,75
520304	DIFERENCIA EN CAMBIO	16.127,69			16.127,69
520305	OTROS GASTOS FINANCIEROS (BANCARIOS)	838,06			838,06
5204	OTROS GASTOS	22.767,08			22.767,08
520402	OTROS	-			-
520403	GASTOS NO DEDUCIBLE.	22.767,08			22.767,08
	RESULTADOS DEL EJERCICIO CORRIENTE	8.501,00			8.877,73



SUPERINTENDENCIA
DE COMPAÑÍAS, VALORES Y SEGUROS

RAZÓN SOCIAL	MULLER MARTINI COLOMBIA LTDA.
DIRECCIÓN	JUAN GONZALEZ Y IGNACIO SAN MARIA No. E3-30 BARRIO: CHAUPICRUZ
EXPEDIENTE	156238
RUC	1792047455001
AÑO	2014
FORMULARIO	SCV.NIF.156238.2014.1

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

EN CIFRAS COMPLETAS USD\$	CAPITAL	APORTES DE ACCIONISTAS PARA FUTURAS CAPITALIZACION	PRIMA POR EMISION PRIMARIA DE ACCIONES	RESERVAS		OTROS RESULTADOS INTEGRALES				RESULTADOS ACUMULADOS							TOTAL PATRIMONIO			
				RESERVA LEGAL	RESERVAS FACULTATIVA Y ESTATUTARIA	SUPERAVIT DE ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA	SUPERAVIT POR REVALUACION DE PROPIEDADES, PLANTAS Y EQUIPO	SUPERAVIT POR REVALUACION DE ACTIVOS INTANGIBLES	OTROS SUPERAVIT POR REVALUACION	GANANCIAS ACUMULADAS	(-) PERDIDAS ACUMULADAS	RESULTADOS ACUMULADOS PROVENIENTES DE LA ADOPCION POR PRIMERA VEZ DE LAS MIE	RESERVA DE CAPITAL	RESERVA POR DONACIONES	RESERVA POR VALUACION	SUPERAVIT POR REVALUACION DE INVERSIONES		GANANCIA NETA DEL PERIODO	(-) PERDIDA NETA DEL PERIODO	
				301	302	303	30401	30402	30501	30502	30503	30504	30601	30602	30603	30604		30605	30606	30607
SALDO AL FINAL DEL PERIODO	99	2000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	83181.53	-248754.97	-181573.44
SALDO REEXPRESADO DEL PERIODO INMEDIATO	9901	2000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	83181.53	-229854.01	-144872.48
CAMBIOS DEL AÑO EN EL PATRIMONIO:	9902	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	-18900.98	-18900.98
SALDO DEL PERIODO INMEDIATO ANTERIOR	990101	2000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	83181.53	-229854.01	-144872.48
CAMBIOS EN POLÍTICAS CONTABLES:	990102					0.00	0.00	0.00	0.00		0.00	0.00								
CORRECCIÓN DE ERRORES	990103					0.00	0.00	0.00	0.00		0.00	0.00								
AUMENTO (DISMINUCIÓN) DE CAPITAL SOCIAL	990201	0.00				0.00			0.00		0.00									
APORTES PARA FUTURAS CAPITALIZACIONES	990202		0.00			0.00			0.00		0.00									
PRIMA POR EMISIÓN PRIMARIA DE ACCIONES	990203			0.00		0.00			0.00		0.00									
DIVIDENDOS	990204					0.00			0.00		0.00							0.00		
TRANSFERENCIA DE RESULTADOS A OTRAS CUENTAS	990205				0.00	0.00			0.00		0.00							0.00		

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO																			
EN CIFRAS COMPLETAS USD\$	CAPITAL	APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA EFECTOS DE CAPITALIZACION	PRIMA POR EMISION PRIMERA VEZ DE ACCIONES	RESERVAS		OTROS RESULTADOS INTEGRALES				RESULTADOS ACUMULADOS							TOTAL PATRIMONIO		
				RESERVA LEGAL	RESERVAS FACULTATIVA Y ESTATUTARIA	SUPERAVIT DE ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA	SUPERAVIT POR REVALUACION DE PROPIEDADES PLANTAS Y EQUIPO	SUPERAVIT POR REVALUACION DE ACTIVOS INTANGIBLES	OTROS SUPERAVIT POR REVALUACION	GANANCIAS ACUMULADAS	PERDIDAS ACUMULADAS	RESULTADOS ACUMULADOS PROVENIENTE DE LA ASOCIACION POR PRIMERA VEZ DE LAS NIF	RESERVA DE CAPITAL	RESERVA POR EVALUACION	RESERVA POR VALUACION	SUPERAVIT POR REVALUACION DE INVERSIONES		GANANCIA NETO DEL PERIODO	PERDIDA NETA DEL PERIODO
				301	302	303	30401	30402	30501	30502	30503	30504	30601	30602	30603	30604		30605	30606
REALIZACION DE LA RESERVA POR VALUACION DE	990206				0.00	0.00			0.00	0.00	0.00								
REALIZACION DE LA RESERVA POR VALUACION DE	990207				0.00		0.00		0.00	0.00	0.00								
REALIZACION DE LA RESERVA POR VALUACION DE	990208				0.00			0.00	0.00	0.00	0.00								
OTROS CAMBIOS (DETALLAR)	990209				0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00						0.00	0.00	
RESULTADO INTEGRAL TOTAL DEL AÑO (GANANCIA O	990210				0.00				0.00		0.00						0.00	-18900.98	-18900.98

KLUG UNGER RAFAEL MICHAEL

79143281

REPRESENTANTE LEGAL

GUZMAN JIMENEZ MERCEDES KATHERINE

1711775948001


028131

CONTADOR

EL REPRESENTANTE LEGAL DECLARA QUE LOS DATOS QUE CONSTAN EN ESTOS ESTADOS FINANCIEROS SON EXACTOS Y VEREDEROS.
LOS ESTADOS FINANCIEROS ESTAN ELABORADOS BAJO LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA.

SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑIAS, VALORES Y SEGUROS

Las notas a los estados financieros son parte integrante de los mismos, por el periodo económico al 31 de diciembre del 2014.

 SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS, VALORES Y SEGUROS	RAZÓN SOCIAL	MULLER MARTINI COLOMBIA LTDA.
	DIRECCIÓN	JUAN GONZALEZ Y IGNACIO SAN MARIA No. E3-30 BARRIO: CHAUPICRUZ
	EXPEDIENTE	156238
	RUC	1792047455001
	AÑO	2014
	FORMULARIO	SCV.NIIF.156238.2014.1

ESTADO DE FLUJO EFECTIVO POR EL MÉTODO DIRECTO

CUENTA	CÓDIGO	SALDOS BALANCE (En USD\$)
INCREMENTO NETO (DISMINUCIÓN) EN EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO, ANTES DEL EFECTO DE LOS CAMBIOS	95	-16617.19
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	9501	-16617.19
CLASES DE COBROS POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	950101	377159.50
COBROS PROCEDENTES DE LAS VENTAS DE BIENES Y PRESTACIÓN DE SERVICIOS	95010101	352704.39
COBROS PROCEDENTES DE REGALÍAS, CUOTAS, COMISIONES Y OTROS INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	95010102	0.00
COBROS PROCEDENTES DE CONTRATOS MANTENIDOS CON PROPÓSITOS DE INTERMEDIACIÓN O PARA NEGOCIAR	95010103	0.00
COBROS PROCEDENTES DE PRIMAS Y PRESTACIONES, ANUALIDADES Y OTROS BENEFICIOS DE PÓLIZAS SUSCRITAS	95010104	0.00
OTROS COBROS POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	95010105	24455.11
CLASES DE PAGOS POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	950102	-393776.69
PAGOS A PROVEEDORES POR EL SUMINISTRO DE BIENES Y SERVICIOS	95010201	-340797.56
PAGOS PROCEDENTES DE CONTRATOS MANTENIDOS PARA INTERMEDIACIÓN O PARA NEGOCIAR	95010202	0.00
PAGOS A Y POR CUENTA DE LOS EMPLEADOS	95010203	-52979.13
PAGOS POR PRIMAS Y PRESTACIONES, ANUALIDADES Y OTRAS OBLIGACIONES DERIVADAS DE LAS PÓLIZAS SUSCRITAS	95010204	0.00
OTROS PAGOS POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	95010205	0.00
DIVIDENDOS PAGADOS	950103	0.00
DIVIDENDOS RECIBIDOS	950104	0.00
INTERESES PAGADOS	950105	0.00
INTERESES RECIBIDOS	950106	0.00
IMPUESTOS A LAS GANANCIAS PAGADOS	950107	0.00
OTRAS ENTRADAS (SALIDAS) DE EFECTIVO	950108	0.00
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	9502	0.00
EFECTIVO PROCEDENTES DE LA VENTA DE ACCIONES EN SUBSIDIARIAS U OTROS NEGOCIOS	950201	0.00
EFECTIVO UTILIZADO PARA ADQUIRIR ACCIONES EN SUBSIDIARIAS U OTROS NEGOCIOS PARA TENER EL CONTROL	950202	0.00
EFECTIVO UTILIZADO EN LA COMPRA DE PARTICIPACIONES NO CONTROLADORAS	950203	0.00
OTROS COBROS POR LA VENTA DE ACCIONES O INSTRUMENTOS DE DEUDA DE OTRAS ENTIDADES	950204	0.00
OTROS PAGOS PARA ADQUIRIR ACCIONES O INSTRUMENTOS DE DEUDA DE OTRAS ENTIDADES	950205	0.00
OTROS COBROS POR LA VENTA DE PARTICIPACIONES EN NEGOCIOS CONJUNTOS	950206	0.00
OTROS PAGOS PARA ADQUIRIR PARTICIPACIONES EN NEGOCIOS CONJUNTOS	950207	0.00
IMPORTES PROCEDENTES POR LA VENTA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	950208	0.00
ADQUISICIONES DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	950209	0.00
IMPORTES PROCEDENTES DE VENTAS DE ACTIVOS INTANGIBLES	950210	0.00
COMPRAS DE ACTIVOS INTANGIBLES	950211	0.00
IMPORTES PROCEDENTES DE OTROS ACTIVOS A LARGO PLAZO	950212	0.00
COMPRAS DE OTROS ACTIVOS A LARGO PLAZO	950213	0.00
IMPORTES PROCEDENTES DE SUBVENCIONES DEL GOBIERNO	950214	0.00
ANTICIPOS DE EFECTIVO EFECTUADOS A TERCEROS	950215	0.00
COBROS PROCEDENTES DEL REEMBOLSO DE ANTICIPOS Y PRÉSTAMOS CONCEDIDOS A TERCEROS	950216	0.00
PAGOS DERIVADOS DE CONTRATOS DE FUTURO, A TÉRMINO, DE OPCIONES Y DE PERMUTA FINANCIERA	950217	0.00
COBROS PROCEDENTES DE CONTRATOS DE FUTURO, A TÉRMINO, DE OPCIONES Y DE PERMUTA FINANCIERA	950218	0.00
DIVIDENDOS RECIBIDOS	950219	0.00
INTERESES RECIBIDOS	950220	0.00
OTRAS ENTRADAS (SALIDAS) DE EFECTIVO	950221	0.00
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN	9503	0.00
APORTE EN EFECTIVO POR AUMENTO DE CAPITAL	950301	0.00
FINANCIAMIENTO POR EMISIÓN DE TÍTULOS VALORES	950302	0.00
PAGOS POR ADQUIRIR O RESCATAR LAS ACCIONES DE LA ENTIDAD	950303	0.00
FINANCIACIÓN POR PRÉSTAMOS A LARGO PLAZO	950304	0.00
PAGOS DE PRÉSTAMOS	950305	0.00
PAGOS DE PASIVOS POR ARRENDAMIENTOS FINANCIEROS	950306	0.00

ESTADO DE FLUJO EFECTIVO POR EL MÉTODO DIRECTO		
CUENTA	CÓDIGO	SALDOS BALANCE (En USD\$)
IMPORTES PROCEDENTES DE SUBVENCIONES DEL GOBIERNO	950307	0.00
DIVIDENDOS PAGADOS	950308	0.00
INTERESES RECIBIDOS	950309	0.00
OTRAS ENTRADAS (SALIDAS) DE EFECTIVO	950310	0.00
EFFECTOS DE LA VARIACION EN LA TASA DE CAMBIO SOBRE EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	9504	0.00
EFFECTOS DE LA VARIACION EN LA TASA DE CAMBIO SOBRE EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	950401	0.00
INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	9505	-16617.15
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERIODO	9506	54198.15
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO	9507	37581.00
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA	96	-8501.00
AJUSTE POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO	970	1011.90
AJUSTES POR GASTO DE DEPRECIACIÓN Y AMORTIZACIÓN	97001	4833.85
AJUSTES POR GASTOS POR DETERIORO (REVERSIONES POR DETERIORO) RECONOCIDAS EN LOS RESULTADOS DEL	97002	0.00
PÉRDIDA (GANANCIA) DE MONEDA EXTRANJERA NO REALIZADA	97003	0.00
PÉRDIDAS EN CAMBIO DE MONEDA EXTRANJERA	97004	-16127.66
AJUSTES POR GASTOS EN PROVISIONES	97005	3906.03
AJUSTE POR PARTICIPACIONES NO CONTROLADORAS	97006	0.00
AJUSTE POR PAGOS BASADOS EN ACCIONES	97007	0.00
AJUSTES POR GANANCIAS (PÉRDIDAS) EN VALOR RAZONABLE	97008	0.00
AJUSTES POR GASTO POR IMPUESTO A LA RENTA	97009	8399.96
AJUSTES POR GASTO POR PARTICIPACIÓN TRABAJADORES	97010	0.00
OTROS AJUSTES POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO	97011	0.00
CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS	980	-9128.05
(INCREMENTO) DISMINUCIÓN EN CUENTAS POR COBRAR CLIENTES	98001	-133680.35
(INCREMENTO) DISMINUCIÓN EN OTRAS CUENTAS POR COBRAR	98002	-124733.46
(INCREMENTO) DISMINUCIÓN EN ANTICIPOS DE PROVEEDORES	98003	4355.37
(INCREMENTO) DISMINUCIÓN EN INVENTARIOS	98004	5395.70
(INCREMENTO) DISMINUCIÓN EN OTROS ACTIVOS	98005	78384.01
INCREMENTO (DISMINUCIÓN) EN CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES	98006	214094.84
INCREMENTO (DISMINUCIÓN) EN OTRAS CUENTAS POR PAGAR	98007	-30194.20
INCREMENTO (DISMINUCIÓN) EN BENEFICIOS EMPLEADOS	98008	0.00
INCREMENTO (DISMINUCIÓN) EN ANTICIPOS DE CLIENTES	98009	-22750.00
INCREMENTO (DISMINUCIÓN) EN OTROS PASIVOS	98010	0.00
FLUJOS DE EFECTIVO NETOS PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	98020	-16617.15

KLUG UNGER RAFAEL MICHAEL

79143281

REPRESENTANTE LEGAL

GUZMAN JIMENEZ MERCEDES KATHERINE

1711775948001

028131

CONTADOR

EL REPRESENTANTE LEGAL DECLARA QUE LOS DATOS QUE CONSTAN EN ESTOS ESTADOS FINANCIEROS SON EXACTOS Y VEREDEROS. LOS ESTADOS FINANCIEROS ESTÁN ELABORADOS BAJO LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA.

SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS, VALORES Y SEGUROS

CERTIFICO Que el presente balance ha sido enviado electrónicamente por el Representante Legal en virtud de una Declaración de Responsabilidad firmada por éste que obvia las firmas autógrafas. Esta copia es fiel reproducción del documento que consta en nuestros

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

Las notas a los estados financieros son parte integrante de los mismos, por el periodo económico al 31 de diciembre del 2014.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

NOTA # 1.- INFORMACIÓN GENERAL DE LA COMPAÑÍA

MULLER MARTINI COLOMBIA LTDA.: Es una Empresa legalmente constituida en el Ecuador, según escritura del 11 de Julio del 2006, inscrita en el Registro Mercantil, Notaría treinta y dos de Quito con fecha 17 de agosto del 2006, sucursal de compañía extranjera Colombiana, ubicada en la calle Juan Gonzales E3-30 e Ignacio San María

Objeto social: Compra, venta, importación, exportación, fabricación, reparación, distribución y comercialización de maquinaria, equipo, herramientas y partes para las artes gráficas, de impresión y para la industria editorial, ubicada en la ciudad de Quito con RUC: 1792047455001.

NOTA # 2.- RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

2.1. BASES DE PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los presentes Estados Financieros de MULLER MARTINI COLOMBIA LTDA., por el período terminado al 31 de diciembre de 2014, han sido preparados de acuerdo a las Normas Internacionales de información Financiera, emitidas por el International Accounting Standards Board (en adelante “IASB”) vigentes al 31 de diciembre de 2014.

Estos estados financieros reflejan fielmente la situación financiera de MULLER MARTINI COLOMBIA LTDA., al 31 de diciembre de 2014, y los resultados de las operaciones, los cambios en el patrimonio neto y el flujo por el año terminado en esa fecha.

2.2 MONEDA DE PRESENTACIÓN Y MONEDA FUNCIONAL

Los Estados Financieros son presentados en dólares norteamericanos, que es la moneda funcional del Ecuador.

Las transacciones en monedas distintas a la moneda funcional se convierten al tipo de cambio vigente a la fecha de la transacción. Los activos y pasivos en moneda extranjera, se traducirán a dólares norteamericanos utilizando los tipos de cambio a la fecha de cierre de cada período.

2.3 PERÍODO CUBIERTO POR LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los Estados Financieros comprenden los estados de situación financiera del 1° de enero al 31 de diciembre de 2014 y el estado de resultados integrales, estado de cambios en el patrimonio y estado de flujos de efectivo por el año terminado a esa fecha.

2.4 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Las propiedades, plantas y equipos se registran al costo y se presentan netos de su depreciación acumulada y deterioro acumulado de valor, excepto por los terrenos los cuales no están sujetos a depreciación.

La depreciación comienza cuando los bienes se encuentran disponibles para ser utilizados, esto es, cuando se encuentran en la ubicación y en las condiciones necesarias para ser capaces de operar de la forma prevista por la gerencia. La depreciación es calculada linealmente durante la vida útil económica de los activos, hasta el monto de su valor residual. Las vidas útiles económicas estimadas por categoría son las siguientes:

Concepto	Vida útil
<i>Edificios</i>	<i>20 años</i>
<i>Instalaciones</i>	<i>10 años</i>
<i>Muebles y Enseres</i>	<i>10 años</i>
<i>Máquinas y Equipos</i>	<i>10 años</i>
<i>Equipo de Computación</i>	<i>3 años</i>
<i>Vehículos y Equipos de Transportes</i>	<i>5 años</i>

Los valores residuales de los activos, las vidas útiles y los métodos de depreciación son revisados a cada fecha de estado de situación financiera, y ajustados si corresponde como un cambio en estimaciones en forma prospectiva.

2.5 ACTIVOS INTANGIBLES

Los activos intangibles adquiridos separadamente son medidos al costo de adquisición, generados internamente corresponden a software desarrollado para uso de la Compañía y los costos de investigación se llevan directamente a resultados.

Las vidas útiles de los activos intangibles son evaluadas como definidas o indefinidas. Los activos intangibles con vidas finitas son amortizados durante la vida útil económica estimada y su deterioro es evaluado cada vez que hay una indicación que el activo intangible puede estar deteriorado. El período de amortización y el método de amortización de un activo intangible con vida útil finita son revisados a cada fecha de cierre. Los cambios que resulten de estas evaluaciones son tratados en forma prospectiva como cambios en estimaciones contables.

Activos intangibles con vidas útiles indefinidas no se amortizan y se evalúa anualmente su deterioro. La vida útil de un activo intangible con una vida indefinida es revisada anualmente.

2.5.1 SOFTWARE CONTABLE

La compañía actualmente utiliza un software contable tercerizado a través del tratamiento del out sourcing contable, que mantiene la compañía.

2.6 DETERIORO DE ACTIVOS NO CORRIENTES

A cada fecha de reporte la Compañía evalúa si existen indicadores que un activo podría estar deteriorado. Si tales indicadores existen, o el deterioro se identifica producto de las pruebas anuales de deterioro de menor valor de inversiones y activos intangibles con vida útil indefinida, la Compañía realiza una estimación del monto recuperable del

activo y cuando el valor libro de un activo excede su monto recuperable, el activo es considerado deteriorado y es disminuido a su monto recuperable. El valor recuperable es el valor razonable de un activo menos los costos para la venta o el valor de uso, el que sea mayor.

2.7 INSTRUMENTOS FINANCIEROS

La compañía reconoce activos financieros y pasivos financieros en el momento que asume las obligaciones o adquiere los derechos contractuales de los mismos.

2.7.1 ACTIVOS FINANCIEROS

2.7.1.1 RECONOCIMIENTO, MEDICIÓN Y BAJA DE ACTIVOS FINANCIEROS

Los activos financieros dentro del alcance de la NIC 39 "Instrumentos Financieros: Reconocimiento y Medición", son clasificados en su reconocimiento inicial como activos financieros a valor justo a través de resultados, préstamos y cuentas por cobrar, inversiones mantenidas hasta el vencimiento o inversiones disponibles para la venta. Donde es permitido y apropiado, se reevalúa esta designación al cierre de cada ejercicio financiero.

Cuando los instrumentos financieros son reconocidos inicialmente, son medidos a su valor justo más o menos los costos o ingresos directamente atribuibles a la transacción. Posteriormente, los activos financieros se miden a su valor justo, excepto por los préstamos y cuentas por cobrar y las inversiones clasificadas como mantenidas hasta el vencimiento, las cuales se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa efectiva.

2.7.1.2 EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

El efectivo equivalente comprende disponible en efectivo, bancos, depósitos de corto plazo con un vencimiento original de tres meses o menor y otras inversiones a corto

plazo de alta liquidez, fácilmente convertibles en efectivo y que están sujetos a un riesgo poco significativo de cambios en su valor.

2.7.1.3 DETERIORO DE ACTIVOS FINANCIEROS

La Compañía evalúa a cada fecha de balance si un activo financiero o grupo de activos financieros está deteriorado. Los principales activos financieros sujetos a deterioro producto de incumplimiento contractual de la contraparte son los activos registrados al costo amortizado (cuentas por cobrar).

2.8 PASIVOS FINANCIEROS

2.8.1 RECONOCIMIENTO, MEDICIÓN Y BAJA DE PASIVOS FINANCIEROS

Todas las obligaciones y préstamos con el público y con instituciones financieras son inicialmente reconocidos al valor justo, neto de los costos en que se haya incurrido en la transacción. Luego del reconocimiento inicial, las obligaciones y préstamos que devengan intereses son posteriormente medidos al costo amortizado, reconociendo en resultados cualquier mayor o menor valor en la colocación sobre el plazo de la respectiva deuda usando el método de tasa efectiva de interés, a menos que sean designados ítems cubiertos en una cobertura de valor justo. Los pasivos financieros se dan de baja contablemente cuando las obligaciones especificadas en los contratos se cancelan, expiran o son condonadas.

2.8.2 COMPENSACIÓN DE INSTRUMENTOS FINANCIEROS

Los activos y pasivos financieros se compensan y se informa el monto neto en el balance consolidado si, y solo si, existe a la fecha de cierre del estado de situación financiera un derecho legal exigible para recibir o cancelar el valor neto, además de existir la intención de liquidar sobre base neta, o a realizar los activos y liquidar los pasivos simultáneamente.

2.9 ARRENDAMIENTOS

Los arrendamientos financieros, que transfieran a la Compañía sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad de la partida arrendada, son capitalizados al comienzo del leasing al valor justo de la propiedad arrendada o si es menor, al valor presente de los pagos mínimos de arriendo. Los activos en arrendamiento financiero son depreciados en la vida útil económica estimada del activo o el plazo de vigencia del leasing si este fuera menor y no existe una certeza razonable que la Compañía obtendrá la propiedad al final de la vigencia del leasing.

2.10 PLANES DE BENEFICIOS DEFINIDOS A EMPLEADOS

La Compañía entrega ciertos beneficios de corto plazo a sus empleados en forma adicional a las remuneraciones, tales como bonos, vacaciones y aguinaldos. La Compañía no opera ciertos planes de beneficios definidos con una porción de sus empleados. El costo de proveer beneficios bajo los planes de beneficios definidos es determinado separadamente para cada plan mediante el método de la unidad de crédito proyectado, de acuerdo a lo señalado en la NIC 19 "Beneficios a los Empleados".

El pasivo por beneficios a los empleados representa el valor presente de las obligaciones bajo los planes, las cuales son descontadas utilizando tasas de interés de bonos del gobierno denominados en la moneda en la cual los beneficios se pagarán y que poseen plazos de vencimiento similares a la duración de las respectivas obligaciones.

2.11 RECONOCIMIENTO DE INGRESOS

Los ingresos son reconocidos en la medida que es probable que los beneficios económicos fluirán a la Compañía y los ingresos pueden ser confiablemente medidos. Los ingresos son medidos al valor justo del pago recibido, excluyendo descuentos, rebajas y otros impuestos a la venta. Los siguientes criterios de reconocimiento deben cumplirse para los ingresos:

2.11.1 VENTA DE BIENES

Los ingresos por venta de bienes son reconocidos cuando los riesgos y beneficios significativos de la propiedad de los bienes han sido traspasados al comprador, lo cual ocurre generalmente al momento del despacho de los bienes.

2.11.2 PRESTACIÓN DE SERVICIOS

Los ingresos se reconocen de acuerdo al grado de avance. Cuando los resultados del contrato no pueden ser confiablemente medidos, los ingresos son reconocidos solamente en la medida de los gastos incurridos que son recuperables.

2.12 COSTOS DE VENTA

Los costos de venta incluyen el costo de adquisición de los productos vendidos y otros costos incurridos para dejar las existencias en las ubicaciones y condiciones necesarias, para su venta. Estos costos incluyen principalmente los costos de adquisición netos de descuentos obtenidos, los gastos e impuestos de internación no recuperables, los seguros y el transporte de los productos hasta los centros de distribución

2.12.1 IMPUESTO A LA RENTA

Los activos y pasivos tributarios son medidos al monto que se espera recuperar o pagar a las autoridades tributarias. Las tasas de impuesto y las leyes tributarias usadas para computar el monto son las que son promulgadas a la fecha del estado de situación financiera.

2.12.2 IMPUESTOS DIFERIDOS

El impuesto diferido es presentado usando el método del pasivo sobre diferencias temporales a la fecha del estado de situación financiera entre la base tributaria de activos y pasivos y sus valores libro para propósitos de reporte financiero. Los

activos por impuesto diferido son reconocidos por todas las diferencias temporales deducibles, incluidas las pérdidas tributarias, en la medida que es probable que existan utilidades imponibles contra las cuales las diferencias temporales deducibles y el arrastre de créditos tributarios no utilizados y pérdidas tributarias no utilizadas pueden ser recuperadas. El valor libro de los activos por impuesto diferido es revisado a la fecha del estado de situación financiera y reducido en la medida que ya no es probable que habrá suficientes utilidades imponibles disponibles para permitir que se use todo o parte del activo por impuesto diferido.

2.13 INGRESOS DIFERIDOS

La Compañía debe registrar ingresos diferidos por diversas transacciones en las cuales recibe efectivo, pero que las condiciones para el reconocimiento de ingresos descrito en el presente informe tales como pagos anticipados de servicios en proceso de prestación, ventas de productos por las cuales no ha ocurrido el despacho.

Adicionalmente, se debe reconocer como ingresos diferidos la porción de la venta asociada a la entrega posterior de productos por programas de fidelización de clientes. El ingreso diferido por programas de fidelización es reconocido al valor de mercado de los beneficios entregados a clientes, ajustado por la experiencia histórica de vencimiento de los mismos.

NOTA # 3 EFECTIVO Y EFECTIVO EQUIVALENTE

Se refiere al movimiento de entradas y salidas de dinero y el saldo al 31 de diciembre de 2014, en Efectivo y Efectivo Equivalente ascendió a la suma de \$ 37.581

NOTA # 4 ACTIVOS FINANCIEROS: DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Se refiere al movimiento de los derechos de la compañía sobre sus clientes y el saldo al 31 de diciembre de 2014, fue de \$ 818.996

NOTA # 5 INVENTARIOS

Se refiere a las cuentas relacionadas con el SRI de las cuales la compañía va ser utilizado a su favor y el saldo al 31 de diciembre de 2014, fue de \$ 156.928

NOTA # 6 SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS

Son derechos que la compañía devenga en el tiempo y el saldo al 31 de diciembre del 2014 fue de \$ 67.666

NOTA # 7 IMPUESTOS CORRIENTES

Se refiere a las cuentas relacionadas con el SRI de las cuales la compañía va ser utilizado a su favor y el saldo al 31 de diciembre de 2014 fue de \$ 66.967

NOTA # 8 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO, NETO

Se refiere a todos los bienes tangibles que posee la Compañía y el saldo al 31 de diciembre fue de \$ 1.308

NOTA # 9 ACREEDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Se refiere a las obligaciones que mantiene la compañía con propios y terceros, el saldo al 31 de diciembre al 2014, fue de \$ 810.608

NOTA # 10 CUENTAS POR PAGAR POR IMPUESTOS CORRIENTES

Se refiere a las obligaciones que mantiene la compañía con el SRI, el saldo al 31 de diciembre al 2014, fue de \$ 6.412

NOTA # 11 BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

Se refiere a las obligaciones con el personal sujetos a las leyes laborales y de seguridad social que mantiene la compañía, el saldo al 31 de diciembre al 2014, fue de \$ 1.059

NOTA # 12 PASIVO NO CORRIENTE

Son todas las obligaciones que la compañía debe cumplir a largo plazo, el saldo al 31 de diciembre del 2014, fue de \$ 482.960

NOTA # 13 PATRIMONIO NETO

Se refiere a la parte residual de los activos menos los pasivos y que pertenecen a los Socios, el saldo al 31 de diciembre al 2014, fue de \$ 144.672

En el grupo del patrimonio se debe ejecutar la Reserva Legal que la Compañía debe observar la Ley de Compañías, la misma que establece que por lo menos el 5% de la utilidad anual sea apropiada, como Reserva Legal hasta que ésta como mínimo alcance el 20% del capital. El saldo de esta reserva no está disponible para el pago de dividendos en efectivo pero puede ser capitalizada en su totalidad.

La Ley de Compañías faculta la constitución de reservas facultativas que sirvan para proveer contingencias., no se reservó.

NOTA # 14 SITUACIÓN TRIBUTARIA.

La Compañía no ha sido auditada tributariamente por parte del Servicio de Rentas Internas hasta el presente ejercicio económico

Código Orgánico de la Producción.- En diciembre del 2010, del Registro Oficial No. 351 del código Orgánico de la Producción, comercio e Inversiones se incluye entre otros aspectos tributarios:

La reducción progresiva en tres puntos porcentuales en la tarifa del Impuesto a la Renta para sociedades, es así, 24% para el año 2011, 23% para el año 2014 y 22% a partir del año 2014.

Exoneración de Retención en fuente de Impuesto a la Renta en pago de intereses de créditos externos emitidos por >Instituciones Financieras.

Reducción progresiva del porcentaje de Retención en la fuente de Impuestos a la Renta en pagos al exterior, conforme la tarifa de impuesto a la Renta para sociedades.

La exoneración del impuesto a la salida de divisas en los pagos de capital e intereses por créditos otorgados por Instituciones Financieras destinados al financiamiento de inversiones según el código de la producción.

La Ley de Fomento ambiental y optimización de los ingresos del Estado. En noviembre 24 del 2011 del Registro Oficial No. 583 del Suplemento de la Ley de Fomento ambiental y optimización de los Ingresos del Estado entre otros aspectos tributarios:

El impuesto a la salida de divisas (ISD) se incrementó del 2% al 5% y puede ser utilizado como crédito tributario del Impuesto a la Renta, conforme el listado aprobado por el SRI.

NOTA # 15 EVENTOS SUBSECUENTES

Al 31 de Diciembre del 2014 y la fecha de preparación del presente informe (abril 8 del 2014), no se han producido eventos, que en opinión de la Gerencia, y administración deban ser revelados o podrían tener un efecto importante en los Estados financieros adjuntos, sin embargo debemos acotar lo siguiente:

1. La compañía no cuenta con un software contable a nombre propio de la misma.
2. La compañía mantiene litigios legales en contra del Ex Gerente y Ex Contador
3. La compañía no ha codificado, ni ha valorado a valor razonable todos sus activos
4. La compañía no ha realizado el cálculo actuarial de jubilación patronal y desahucio, validado por profesionales del área.

5. La compañía no ha desarrollado manuales de contabilidad, control y administración de activos, instructivos y reglamentos que permitan mejorar el control interno de la misma.

CONCLUSIONES

- Una vez finalizado el trabajo de Titulación se puede concluir que los objetivos del mismo se han cumplido.
- Al efectuar una Auditoría a los Estados Financieros a la empresa se pudo emitir un dictamen con una opinión sin salvedades referidas a la razonabilidad de los estados financieros, el cual permitirá mejorar la toma de decisiones en la empresa MÜLLER MARTINI COLOMBIA LTDA.
- El desarrollo del Marco Teórico facilita la comprensión de los fundamentos, principios, y procedimientos aplicados en la realización del trabajo.
- En la Evaluación del control interno se identificó que al momento la empresa no cuenta con manuales de políticas y procedimientos que detalle proceso de manera clara.
- No cuenta con un organigrama estructural ni funcional elaborado de manera técnica.
- Además no cuenta con un software Contable propio, sino que está incluido en el contrato de prestación de servicios profesionales Contables.
- El cálculo de la depreciación de Maquinaria y Equipo se ha realizado en un valor menor.
- Se aceptan Gastos no Deducibles los cuales representan un 10% del total de Gastos.

RECOMENDACIONES

- Al Finalizar el Trabajo de Titulación se recomienda a las empresas de cualquier actividad económica, cumplan con los requerimientos establecidos por la Superintendencia de Compañías que es contratar una revisión anual por un Auditor Externo para que dictamine sobre la razonabilidad de sus estados financieros, además a las empresas que no deban cumplir con este requerimiento lo realicen por iniciativa propia, ya que esto ayuda a la mejora en la gestión financiera y en la toma de decisiones a nivel gerencial.
- A MULLER MARTINI COLOMBIA LTDA. considerar la elaboración de Manuales de Políticas y Procedimientos con la finalidad de crear un control en el área financiera y de esta manera aseverar la razonabilidad en los Estados Financieros.
- Elaborar un Organigrama Estructural y Funcional de manera técnica en el que se identifique cada una de las responsabilidades de los trabajadores.
- Adquirir un Software Contable y respaldar la información en un servidor de la Compañía para evitar pérdida de información.
- Realizar el ajuste referido a la depreciación de Maquinaria y Equipo.
- Capacitar al personal en cuanto a facturación y gastos no deducibles para disminuir el valor de la cuenta.

BIBLIOGRAFÍA

- Estupiñan, R. (2004). Papeles de trabajo en la Auditoría Financiera. Bogotá: Ecoe Ediciones.
- Casinelli H.. (2011). NIIF para las Pymes. Quito: Grant Thornton Ecuador.
- Hidalgo J. (2005). Guía Didáctica de Auditoría Financiera. Quito: Dimmedios.
- Cashin J. - Neuwirth P. - Levy. J. (1990). Enciclopedia de la Auditoría 1. Barcelona: Oceano.
- Mandariaga, J. (2004). Manual Práctico de Auditoría. Deusto.
- Santillana J. (2001). Establecimientos De Sistemas De Control Interno. México: Intenacional Thomson Editores

LINKOGRAFÍA

- American Accounting Association. (s.f.). Concepto Universal de Auditoría. Recuperado el 15 de 05 de 2015, de <http://fccea.unicauca.edu.co/old/tgarf/tgarfch1.html#tgarfse8.html>
- Corporación Edi-Ábaco Cía. Ltda.,. (2002). NIA 8: Evidencia de Auditoría. Sección 500. Recuperado el 04 de Mayo de 2015, de www.intelecto.com.ec/wp-content/.../sec500evidenciadeauditoria.doc
- Escuela Superior politécnica del Ejercito. (2015). Manual de Auditoria Gubernamental Cap IV. Recuperado el 2015 de Mayo de 2015, de <http://ai.espe.edu.ec/wp-content/uploads/2012/07/Manual-de-Auditor%C3%ADa-Gubernamental-Cap-VI.pdf>
- Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas. (2013). NIA 200. Recuperado el 26 de Marzo de 2015, de <http://www.icac.meh.es/NIAS/NIA%20200%20p%20def.pdf>
- Puerres, I.. (2015). Naturaleza de la Auditoria. Recuperado el 17 de Abril de 2015, de http://drupal.puj.edu.co/files/OI023_Ivan%20Puerre_0.pdf
- Tigsilema, J. (2012). Fases de la Auditoria Financiera. Recuperado el 05 de mayo de 2015, de <http://juliotigsilema.blogspot.com/2012/04/fases-de-la-audotoria-financiera.html?m=1%F0%9F%98%A0%F0%9F%98%A0>
- Universidad Católica de la Santísima Concepción. (2009). Coso I Y Coso II. Recuperado el 01 de Mayo de 2015, de https://blogauditoria.files.wordpress.com/2009/11/coso_i_y_coso_ii_1_1.ppt