

El presente ejercicio consiste en realizar una revisión juiciosa a las cuentas operativas del estado de resultados, aplicando (1) herramientas de ANÁLISIS FINANCIERO, (2) Conocimientos inherentes a la Contabilidad Financiera, (3) Otras técnicas y conocimientos procedentes, a fin de detectar al menos tres (3) situaciones, que pudieran ser susceptibles de identificarse como Potenciales Hallazgos de Auditoría. Una vez detectados, debe poderse sustentar cada situación como presunto hallazgo. *[Usted puede encontrar ocho de estas situaciones]*

|                                 | ENERO             | FEBRERO           | MARZO              | ABRIL             | MAYO              | JUNIO             | JULIO             | AGOSTO            | SEPTIEMBRE        | OCTUBRE           | NOVIEMBRE         | DICIEMBRE          | ENE - DIC          |
|---------------------------------|-------------------|-------------------|--------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|--------------------|--------------------|
| <b>VENTAS DEL PERIODO</b>       |                   |                   |                    |                   |                   |                   |                   |                   |                   |                   |                   |                    |                    |
| VENTA PRODUCTOS EXENTOS         | 571.413           | 566.000           | 299.393            | 5.322.848         | 274.417           | 248.384           | 239.266           | 138.789           | 117.583           | 214.495           | 419.542           | 1.276.767          | 9.688.897          |
| VENTA PRODUCTOS GRAVADOS        | 84.630.997        | 83.434.635        | 77.543.000         | 79.456.149        | 66.565.825        | 88.098.631        | 76.332.145        | 76.629.680        | 81.345.821        | 83.597.085        | 91.743.930        | 96.814.457         | 986.192.355        |
| <b>TOTAL VENTAS DEL PERIODO</b> | <b>85.202.410</b> | <b>84.000.635</b> | <b>77.842.393</b>  | <b>84.778.997</b> | <b>66.840.242</b> | <b>88.347.015</b> | <b>76.571.411</b> | <b>76.768.469</b> | <b>81.463.404</b> | <b>83.811.580</b> | <b>92.163.472</b> | <b>98.091.224</b>  | <b>995.881.252</b> |
| <b>DEVOLUCION EN VENTAS</b>     | <b>1.263.579</b>  | <b>1.180.948</b>  | <b>1.132.647</b>   | <b>883.202</b>    | <b>765.904</b>    | <b>899.515</b>    | <b>1.182.713</b>  | <b>622.138</b>    | <b>617.035</b>    | <b>535.258</b>    | <b>1.213.690</b>  | <b>1.522.587</b>   | <b>11.819.216</b>  |
| <b>VENTAS NETAS</b>             | <b>83.938.831</b> | <b>82.819.687</b> | <b>76.709.746</b>  | <b>83.895.795</b> | <b>66.074.338</b> | <b>87.447.500</b> | <b>75.388.698</b> | <b>76.146.331</b> | <b>80.846.369</b> | <b>83.276.322</b> | <b>90.949.782</b> | <b>96.568.637</b>  | <b>984.062.036</b> |
| <b>COSTOS DE VENTAS</b>         |                   |                   |                    |                   |                   |                   |                   |                   |                   |                   |                   |                    |                    |
| COSTO VENTA MERCANCIA           | 68.862.469        | 68.855.190        | 66.330.288         | 67.001.479        | 55.148.109        | 72.341.797        | 61.617.117        | 61.963.090        | 66.473.331        | 66.432.640        | 72.733.947        | 79.356.459         | 807.115.915        |
| SERVICIO DE TRANS.POR CARRETER  | 1.710.440         | 1.404.370         | 1.383.480          | 1.652.400         | 530.960           | 1.393.920         | 1.850.440         | 937.380           | 2.310.480         | 934.000           | 941.000           | 907.000            | 15.955.869         |
| SERVICIOS COMPLEMENTARIOS       | 285.000           | 237.000           | 287.000            | 237.000           | 263.300           | 237.000           | 306.000           | 138.000           | 345.000           | 138.000           | 138.000           | 135.000            | 2.746.300          |
| <b>TOTAL COSTOS DE VENTAS</b>   | <b>70.857.909</b> | <b>70.496.560</b> | <b>68.000.768</b>  | <b>68.890.879</b> | <b>55.942.369</b> | <b>73.972.717</b> | <b>63.773.557</b> | <b>63.038.470</b> | <b>69.128.811</b> | <b>67.504.640</b> | <b>73.812.946</b> | <b>80.398.459</b>  | <b>825.818.084</b> |
| <b>UTILIDAD BRUTA EN VENTAS</b> | <b>13.080.922</b> | <b>12.323.126</b> | <b>8.708.978</b>   | <b>15.004.916</b> | <b>10.131.969</b> | <b>13.474.783</b> | <b>11.615.141</b> | <b>13.107.861</b> | <b>11.717.558</b> | <b>15.771.682</b> | <b>17.136.836</b> | <b>16.170.178</b>  | <b>158.243.952</b> |
| <b>GASTOS DE ADMINISTRACION</b> | <b>9.268.513</b>  | <b>9.006.190</b>  | <b>10.132.597</b>  | <b>10.053.768</b> | <b>8.469.422</b>  | <b>9.255.970</b>  | <b>9.308.151</b>  | <b>9.745.320</b>  | <b>9.477.376</b>  | <b>9.441.689</b>  | <b>9.118.841</b>  | <b>16.060.895</b>  | <b>119.338.735</b> |
| <b>GASTOS DE VENTAS</b>         | <b>1.268.500</b>  | <b>1.493.000</b>  | <b>1.348.338</b>   | <b>908.000</b>    | <b>1.390.000</b>  | <b>74.000</b>     | <b>1.458.000</b>  | <b>1.369.000</b>  | <b>1.356.600</b>  | <b>1.298.000</b>  | <b>2.218.052</b>  | <b>1.465.200</b>   | <b>15.646.690</b>  |
| <b>UTILIDAD OPERATIVA</b>       | <b>2.543.909</b>  | <b>1.823.936</b>  | <b>(2.771.957)</b> | <b>4.043.147</b>  | <b>272.547</b>    | <b>4.144.813</b>  | <b>848.990</b>    | <b>1.993.542</b>  | <b>883.582</b>    | <b>5.031.994</b>  | <b>5.799.943</b>  | <b>(1.355.917)</b> | <b>23.258.527</b>  |