

**AUDITARIA AL PROCESO DE INVENTARIOS Y COSTO DE VENTA DE LA
EMPRESA SPORTMEDS**

DANIEL HUMBERTO MURILLO VERGARA

JHEIVY MINDRED GUEGIA MULCUE

INSTITUTO TECNICO NACIONAL DEL COMERCIO SIMON RODRIGUEZ

DIPLOMADO EN AUDITORIA

CALI, VALLE

2023

**AUDITARIA AL PROCESO DE INVENTARIOS Y COSTO DE VENTA DE LA
EMPRESA SPORTMEDS**

DANIEL HUMBERTO MURILLO VERGARA

JHEIVY MINDRED GUEGIA MULCUE

Asesor: Carlos Alfredo Chamorro Velasco

Revisor fiscal

INSTITUTO TECNICO NACIONAL DEL COMERCIO SIMON RODRIGUEZ

DIPLOMADO EN AUDITORIA

CALI, VALLE

2023

Tabla de contenido

1.	INTRODUCCIÓN	5
2.	OBJETIVO GENERAL	7
3.	OBJETIVOS ESPECIFICOS	7
4.	ELABORACIÓN DE LA PRUEBA DE RECORRIDO EN INVENTARIOS Y COSTO DE VENTAS.....	8
4.1.	PRINCIPALES ACTIVIDADES DESARROLLADAS EN EL PROCESO DE INVENTARIO Y COSTOS DE VENTA.....	8
4.2.	PRINCIPALES RIESGOS Y CONTROLES DEL PROCESO	10
4.3.	PRINCIPALES SITUACIONES DE FRAUDE PRESENTADAS EN EL PROCESO	11
4.4.	RECOMENDACIONES PARA FORTALECER EL CONTROL INTERNO	11
4.5.	CONCLUSIÓN DE LA PRUEBA DE RECORRIDO	12
5.	MEMORANDO DE MATERIALIDAD	14
5.1.	OBJETIVO	14
5.2.	DESARROLLO	14
5.3.	ANTECEDENTES	15
5.3.1.	Comprender la estructura de propiedad y los usuarios de los estados financieros	15
5.3.2.	Entender el foco de los usuarios de los estados financieros.....	16
5.3.3.	Determinar el porcentaje apropiado para aplicar en el Benchmark seleccionado	16

5.3.4. Determinación de la importancia relativa de desempeño para un saldo de cuenta, transacciones o revelación en particular.....	17
5.4. DETERMINAR LA MATERIALIDAD RELATIVA Y EL LIMITE CLARAMENTE TRIVIAL	17
5.4.1. Materialidad relativa.....	17
5.4.2. Límite claramente trivial	18
6. CALCULO DE LA MATERIALIDAD BASADOS EN LOS ESTADOS FINANCIEROS	19
7. PLANEACIÓN DE AUDITORIA.....	20
8. LISTA DE CHEQUEO.....	21
8.1. CONCLUSIÓN DE LA LISTA DE CHEQUEO	23
9. CONCLUSIONES FINALES	24
10. RECOMENDACIONES FINALES:	25
10.1. POLITICAS Y PROCEDIMIENTOS	25
11. BIBLIOGRAFIA.....	27
12. ANEXOS	28
12.1. ANEXO A: ESTADOS FINANCIEROS DEL 2022 DE LA COMPAÑÍA SPORTMEDS	28
12.2. ANEXO B: PLANEACIÓN AUDITORIA	32
12.3. ANEXO C: EVIDENCIAS DEL TRABAJO.....	32

1. INTRODUCCIÓN

Toda empresa debe de tener un buen sistema de control interno, para evitar riesgos y fraudes. El control interno debe ser empleado por todas las empresas indistintamente del tamaño, estructura y naturaleza de sus operaciones. Esto con el fin de evaluar la eficacia de la compañía y determinar el grado de confiabilidad de la información financiera.

¿Qué es y para que sirve la auditoria de control interno? La auditoría de control interno es el proceso mediante el cual se evalúa la situación financiera real de una empresa, y se hace con la finalidad de afirmar que la información que maneja la compañía es de fiar. En general, una auditoría de control interno suele realizarse previamente a una auditoría externa; aunque también puede hacerse para facilitar la toma de decisiones de la empresa, en base a información financiera veraz y oportuna de la misma. (Soscia, 2021)

Inventarios

“son la cantidad de bienes que una empresa mantiene en existencia en un momento dado, bien sea para la venta ordinaria del negocio o para ser consumidos en la producción de bienes o servicios para su posterior comercialización”. (general, 2012,p.58)

Los inventarios son un rubro muy importante, representan inversiones de dinero en muchas empresas. Es por esto que, es importante llevar un control para mitigar posibles riesgos (perdidas, robos).

Otro tema importante son los costos de venta, que van muy de la mano con los inventarios. También se debe manejar un control de tan proceso, porque no hacerlo implicaría

pérdidas para la empresa. La implantación de precio de venta de producto o servicio influye directamente en el éxito de una empresa. Si se estima o se calcula mal el costo de venta las empresas pueden presentar pérdidas, por eso es importante que las compañías presten atención en este tema.

El presente trabajo tiene como objetivo principal identificar los riesgos de los inventarios y costo de venta. Para tal proceso se auditan los procesos mencionados, en donde se identificarán las causas, consecuencias y controles de tales riesgos, para esto se realizan pruebas de recorrido, se calcula la materialidad y se dan conclusiones y recomendaciones.

1. OBJETIVO GENERAL

Identificar los principales riesgos de los inventarios y costos de venta de la empresa Sportmeds auditando el control interno implementado por la empresa. Se emitirá un informe sobre los procesos mencionados.

2. OBJETIVOS ESPECIFICOS

- realizar pruebas de recorrido para conocer mejor los procesos e identificar las causas y consecuencias de los posibles riesgos y fraudes.
- Establecer controles para moderar los riesgos de inventarios y costos de ventas.
- Determinar el grado de materialidad y de esta manera detectar incorrecciones o errores en los estados financieros.

	MEMORANDO PRUEBA DE RECORRIDO NOMBRE DEL CLIENTE AUDITORÍA AL 31 DIC. 2022	CÓDIGO: CC – 01	
		VERSIÓN:	No. 1
		FECHA DE VIGENCIA	1 ENE. 2022

3. ELABORACIÓN DE LA PRUEBA DE RECORRIDO EN INVENTARIOS Y COSTO DE VENTAS.

FECHA DE DILIGENCIAMIENTO	14	06	2023
---------------------------	----	----	------

1. NOMBRE DEL LÍDER DEL PROCESO – CARGO

YICEL VALENCIA – JEFE DE CONTABILIDAD

3.1. PRINCIPALES ACTIVIDADES DESARROLLADAS EN EL PROCESO DE INVENTARIO Y COSTOS DE VENTA

Listado de balance actual:

Se descarga la información de los inventarios de los insumos y medicamentos actuales para de esta manera proceder con el conteo físico.

Conteo físico.

Se realiza una inspección física verificando la cantidad de cada producto (insumos, medicamentos) se verifica la fecha de vencimiento. En este proceso se realiza la semaforización que es la clasificación de medicamentos de acuerdo a las fechas de

vencimientos. Rojo para productos vencidos o tiene un periodo inferior a 12 meses. El amarillo para productos entre 12 a 15 meses y verde para productos con fecha de vencimiento posterior a 18 meses.

Comparar e identificar diferencias, faltantes o sobrantes.

Se hace la comparación del inventario descargado del sistema siigo vs el conteo realizado al momento de realizar el inventario y así detectar las diferencias, faltantes y sobrantes.

Ajustes al sistema del inventario.

Después de verificar el inventario físico y comparado las diferencias se realiza el ajuste montando las cantidades encontradas y se actualiza el nuevo conteo en el sistema contable.

Determinación del coste de los inventarios (Batch).

Después de montar el nuevo inventario al sistema, este calcula automáticamente el costo de los inventarios, este procedimiento del sistema se llama "Batch".

Envío de información del inventario a gerencia para toma de decisiones.

Finalmente, la información recolectada y con los respectivos ajustes son enviados a gerencia para que esta proceda a hacer sus análisis y tome sus respectivas decisiones.

3.2. PRINCIPALES RIESGOS Y CONTROLES DEL PROCESO

RIESGOS	CONTROLES
1. Pérdidas de insumos por faltantes, averías o vencimientos en los medicamentos.	Realizar seguimiento al almacenamiento, rotación del stock y control de vencimiento llevando a cabo un inventario general cada mes. Conforme a los resultados del inventario general mensual; realizar un cronograma de auditoría a aquellos insumos que presentan diferencias con mayor frecuencia ejecutando un inventario aleatorio semanal.
2. Manipulación de información en el conteo físico vs el sistema Siigo.	Conteo físico supervisado e ingresado al sistema contable siigo.
3. No contar con la disponibilidad con los medicamentos e insumos que se requieran.	Revisar los consumos históricos para determinar stocks máximos y mínimos determinar niveles de compra asegurando la disponibilidad de insumos, dispositivos médicos y medicamentos, generar reporte de stock de inventario para definir cantidad de insumos a comprar.
4. Medicamentos sin entrada o salida del almacén.	Establecer un protocolo para checar tanto las entradas y salidas semanales para evitar fraudes o averías de los insumos y medicamentos.
5. Posibilidad de que haya un mayor consumo y represente un mayor costo en relación con el valor cancelado por el paciente, debido a subregistros o errores de cargue en el sistema generando diferencias en inventario general.	Identificar consumos y costos de insumos, dispositivos médicos y medicamentos asignados a un paciente. Se implementa mecanismos de registro adecuado del formato de control de consumos de cada paciente y a su vez de validación de registros en el sistema.

3.3. PRINCIPALES SITUACIONES DE FRAUDE PRESENTADAS EN EL PROCESO

FRAUDES	RESPUESTAS DE LA ADMINISTRACIÓN
Faltante de efectivo en caja general	Se realiza un cuadre de caja diario para mitigar este fraude.
Faltante en dineros consignados	Revisión de cuadros de caja y revisión de manipulación del sistema de facturación.
Jineteo en compras realizadas en efectivo	Se revisa el modo del pago de los pacientes, conteo de efectivo de los ingresos.

3.4. RECOMENDACIONES PARA FORTALECER EL CONTROL INTERNO

CAUSA	RIESGO	CONSECUENCIA	RECOMENDACIÓN
1.Manipulación de los inventarios en el sistema y ajustes no autorizados.	Perdidas de insumos por faltantes, averías o vencimientos	Pérdidas económicas y financieras que incrementan los	Realizar conteo físico de los inventarios y que estos sean supervisados, el

	en los medicamentos.	costos de los inventarios.	encargado de subir el inventario al sistema contable Siigo debe ser una persona diferente a la encargada de hacer conteo físico.
2. La compañía actualmente no cuenta con políticas y procedimientos, están en proceso de implementación.	Deficiencia en el control interno.	Compañía ineficiente, no se cumplen los objetivos empresariales.	Elaborar en el menor tiempo las políticas y procedimientos empresariales, para tener buenas prácticas empresariales y lograr que la compañía sea eficaz.

3.5. CONCLUSIÓN DE LA PRUEBA DE RECORRIDO

CONCLUSIÓN
Se realizó un estudio en donde se conoció el proceso de inventarios y costo de venta. Se pudo hallar los riesgos y sus respectivos controles de los procesos mencionados, gracias a que se llevó a cabo una entrevista con la contadora quien es la encargada de las áreas. La empresa inevitablemente presentará riesgos; pero efectuando un buen control interno se realizarán los respectivos controles. La prueba de

recorrido es una herramienta que nos ayuda en el proceso. La compañía se debe comprometer a seguir los controles y recomendaciones del auditor, para que de esta manera la empresa empiece a ser la más eficiente y cumpla con los objetivos empresariales.

NOMBRE DEL REVISOR FISCAL: Daniel Murillo Vergara	NOMBRE INSPECTOR DE SEGUIMIENTO: Carlos Alfredo Chamorro Velasco
---	--

4. MEMORANDO DE MATERIALIDAD

Date:	Abril de 2022
To:	Inventarios y costo de venta de Sportmeds
From:	Daniel Humberto Murillo Jheivy Mindred Guegia
Subject:	Revisión de la materialidad para la utilidad \$1.608.662.206

4.1. OBJETIVO

Documentar los juicios utilizados en la determinación de la materialidad de la compañía Sportmeds

4.2. DESARROLLO

Teniendo en cuenta la Norma Internacional de Auditoria 320 y la responsabilidad del auditor para aplicar el concepto de importancia relativa; determinando la naturaleza, oportunidad y alcance de los procedimientos de evaluación de riesgos y riesgos de error material, el equipo de auditoria ha aplicado una serie de pasos para determinar la importancia relativa más adecuada para la entidad, usando su juicio profesional y el conocimiento de las actividades de negocios y económicas de la entidad.

La materialidad es utilizada para determinar la importancia de los errores individuales y agregados, y al concluir sobre la auditoria comparamos los errores no corregidos con la materialidad para determinar si el alcance de la auditoria era suficiente en el contexto de los errores identificados.

4.3. ANTECEDENTES

SPORTMEDS S.A.S es una empresa constituida hace más de 6 años, la cual tiene en la actualidad un punto de venta y espera abrir una sede propia entre el año 2023 y 2024, su domicilio principal se encuentra en Cali barrio ciudad Jardín y su principal actividad es la practica medica sin internación y pertenece al sector salud.

4.3.1. Comprender la estructura de propiedad y los usuarios de los estados financieros

La Compañía es una sociedad privada y cerrada, constituida bajo la figura jurídica de sociedad anónima simplificada que pertenece a los socios Claudia Isabella Piovesan Pulido y María Belén Pardo de Andrade quienes tienen acciones por partes iguales. A la fecha, la sociedad no se encuentra inscrita como emisor ante la Superintendencia Financiera de Colombia y durante su duración no ha emitido ningún tipo de instrumento financiero de deuda o patrimonio al público.

Los usuarios primarios de los estados financieros corresponden a los accionistas y la Junta Directiva, quienes toman decisiones de largo plazo basados en los ingresos. La Junta Directiva tiene acceso a la información financiera mensual (No auditada) para el análisis de la

Compañía y los Accionistas reciben los estados financieros auditados dos veces al año, al cierre del ejercicio.

4.3.2. Entender el foco de los usuarios de los estados financieros

Otros usuarios de los estados financieros corresponden a las entidades financieras y los proveedores quienes les dan cupo de crédito a la compañía y utilizan la información de los estados financieros para calificar a Sportmeds y administrar el riesgo de crédito asociada a la misma. Las entidades financieras y los proveedores reciben los estados financieros auditados anuales; cuando los solicitan.

Por lo anterior, consideramos que los ingresos es lo más importante para los socios de la compañía Por lo anterior, consideramos que los ingresos es un elemento de alto interés para los accionistas y se considera es el principal foco de los usuarios de los estados financieros. Para esto mirar los informes financieros (**ver anexo A**).

4.3.3. Determinar el porcentaje apropiado para aplicar en el Benchmark seleccionado

Usando el juicio profesional, con base en el conocimiento de los usuarios de los estados financieros de la entidad, se ha elegido que se aplique el 3% sobre el Benchmark seleccionado.

Para la proyección del Benchmarks, se utilizó como información financiera la proyectada al cierre del año 2022 y se tuvo en cuenta el presupuesto; con base en lo anterior se decidió tomar los ingresos a diciembre 31 de 2022 como mejor estimado. También se efectuó reunión con la Gerencia Financiera y Contador para identificar operaciones o transacciones que puedan generar cambios en los estados financieros.

4.3.4. Determinación de la importancia relativa de desempeño para un saldo de cuenta, transacciones o revelación en particular

De acuerdo a lo establecido en la NIA 320, se requiere determinar un nivel de Importancia relativa para ser aplicada a las clases de transacciones, cuentas de balance o revelaciones para las cuales los errores de montos menores que la importancia relativa para los estados financieros en su conjunto podrían esperarse razonablemente que influyera en las decisiones económicas de los estados financieros.

No se identifican materialidades para las clases de transacciones, cuentas de balance o revelaciones.

4.4. DETERMINAR LA MATERIALIDAD RELATIVA Y EL LIMITE CLARAMENTE TRIVIAL

4.4.1. Materialidad relativa

Con el fin de identificar adecuadamente la cantidad de errores que anticipamos no sean corregidos por la administración, se han considerado los siguientes factores en la entidad, según lo establece la NIA 320:

La compañía no ha corregido todos los errores identificados en auditorías pasadas y no se determina que exista una alta probabilidad que los errores no corregidos del periodo anterior se repitan en el periodo actual.

En nuestra comprensión de la entidad y su ambiente, se ha determinado que la Compañía ha venido fortaleciendo su control interno.

La administración, no tiene una alta disposición para investigar y corregir los errores identificados durante el periodo de auditoría actual.

La entidad no está adquiriendo una nueva operación.

No se contratan derivados financieros complejos; ni se tiene presupuestado realizar operaciones inusuales.

Basados en los factores expuestos anteriormente, se ha establecido que se incluirá cómo total de errores no corregidos el 10% sobre el monto de la Importancia Relativa.

4.4.2. Límite claramente trivial

Basados en el juicio profesional, hemos determinado que el porcentaje para ser aplicado a la Importancia Relativa para determinar el límite claramente trivial es 5%.

5. CALCULO DE LA MATERIALIDAD BASADOS EN LOS ESTADOS FINANCIEROS

BENCHMARK	INGRESOS
Monto estimado en pesos	\$1.608.662.206
% Benchmark	3%
Materialidad	\$48.259.866
Materialidad seleccionada	\$48.259.866
% Errores (10%)	\$4.825.986
Importancia relativa de desempeño	\$43.433.880
Importancia relativa elegida	\$43.433.880
LCT (5%)	\$2.171.694

6. PLANEACIÓN DE AUDITORIA

La planificación de auditoria implica el establecimiento de una estrategia global de auditoría. Una planificación adecuada favorece la auditoria de los estados financieros en varios aspectos, entre otros los siguientes:

Ayuda a el auditor a prestar una atención adecuada a las áreas importantes de auditoría.

Ayuda al auditor a identificar y resolver problemas potenciales oportunamente.

Ayuda al auditor a organizar y dirigir adecuadamente el encargo de auditoría, de manera que este se realice de forma eficaz y eficiente.

Facilita la selección de miembros del equipo del encargo con niveles de capacidad y competencia adecuados para responder a los riesgos previstos, así como la asignación apropiada del trabajo a dichos miembros. (Aplicaciones-mcit.gov.co, 2009,p.282)

Para mirar el plan de auditoria de inventarios y costo de venta (**ver anexo b**)

7. LISTA DE CHEQUEO

SPORTMEDS CENTRO MÉDICO			
INVENTARIOS Y COSTOS DE VENTA			
EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO			
31 DICIEMBRE DEL 2022			
PREGUNTAS	SI	NO	OBSERVACIÓN
¿Existe una política documentada para el proceso de inventarios y costo de venta?		X	Elaborar las políticas para el proceso de inventarios y costo de venta, para mejorar el control de los costos, inventarios y procesos administrativos y de esta manera reducir los riesgos, en este caso perdidas de gran significado. Las políticas en una compañía, hacen que se defiendan los intereses empresariales.
¿Se realiza seguimiento al almacenamiento, rotación del stock, control de insumos y medicamentos?	X		La compañía cada mes realiza el respectivo seguimiento a los insumos y medicamentos, para determinar que se le esta dando un buen control al inventario en cuanto a el almacenamiento y rotación del mismo.

¿Se realiza inventario físico cada mes y este es supervisado?	X		Se pudo evidenciar que cada fin de mes la entidad realiza los inventarios físicos a insumos médicos y medicamentos, estos son supervisados.
¿Se deja constancia de los conteos físicos llevados a cabo?	X		La empresa deja constancia de los inventarios, los informes son entregados a gerencia y es esta quien se encarga de guardar la constancia.
¿Se revisa los consumos históricos para determinar los stock mínimos y máximos para determinar el nivel de compras?	X		Mensualmente se hace seguimientos a stock para tener un control de inventarios y determinar el nivel de compras.
¿La compañía tiene establecidos protocolos para las entradas y salidas de medicamentos e insumos?	X		Sportmeds no cuenta con protocolos escritos, pero en el proceso se deben seguir ciertas normas al momento de hacer entradas y salidas de almacén. Como lo es reportar todos los movimientos que tenga que ver con los inventarios.
¿Se identifican a tiempo consumos y costos de insumos o medicamentos asignados a los pacientes?	X		Se evidencio que se lleva un control de pacientes donde se identifica consumos y costos que acarrea cada paciente en cuanto a medicamentos e

			insumos, y no llevarse la sorpresa de que se liquidó mal y presentar perdidas.
¿Se hace arqueos de caja en la farmacia de la compañía?		X	Revisar los pagos de los clientes y que estos se hayan efectuados de manera correcta. Es decir que coincidan las fechas de pagos y también el medio de pago, si este fue efectivo o por bancos.

7.1. CONCLUSIÓN DE LA LISTA DE CHEQUEO

Sportmeds como toda empresa presenta riesgos y a la vez fija sus respectivos controles. El checklist es una herramienta que evalúa los procesos, es este caso los inventarios y costo de venta. Mediante la lista de verificación que se muestra anteriormente se puede concluir que la empresa presenta un buen control porque se conoce e identifica a tiempo la mayoría de posibles riesgos y se sabe cómo actuar ante las fallas que se presentan. Claro que no hablamos de que se reconoce en un cien por ciento sus faltas, pero si supera una fracción de errores grande, esto es positivo para la empresa porque los niveles de fraudes y pérdidas son bajos, esto significa que se vela por los intereses empresariales.

Auditor: Jheivy Mindred Guegia

Revisor de control de calidad: Carlos Chamorro

Fecha: junio 15 2022

Fecha de revisión: Julio 13 del

2022

8. CONCLUSIONES FINALES

Se evaluó el proceso de inventarios y costo de venta, se identificaron riesgos y para cada hallazgo se realizó su respectiva descripción y recomendación esto tomando en cuenta el control que se tiene para los procesos de los que se viene hablando.

Se implementaron actividades de control al personal, con el objetivo de asegurar la eficacia de las operaciones y disminuir el impacto y los sucesos de riesgos que puedan afectar considerablemente a la empresa.

La compañía esta en el proceso de elaboración de políticas y procedimientos, porque no cuentan con tal material. Esta es una herramienta que se ajusta a las necesidades y requerimientos de la organización porque permite que las operaciones y actividades se realicen con eficiencia y eficacia y de esta manera se tendrá un correcto manejo de inventarios y costo de venta.

Después de realizar la auditoria a la sociedad se emitió un informe donde se exponen conclusiones y recomendaciones orientadas a la administración de acuerdo a las necesidades actuales que son la prevención, detención y/o corrección de riesgos.

9. RECOMENDACIONES FINALES:

9.1. POLITICAS Y PROCEDIMIENTOS

El diseñar un manual de políticas y procedimientos nos permitirá conocer el funcionamiento interno por lo que respecta a descripción de tareas, ubicación, requerimientos y a los puestos responsables de su ejecución, al adiestramiento y capacitación del personal ya que describen en forma de detallada las actividades de cada puesto. (Sandy Salas, 2015,p.22)

Evaluar de forma periódica las actividades y procesos de los inventarios y costo de venta con el fin de poder actualizar las políticas y procedimientos por lo menos dos veces al año.

Durante la auditoria realizada en el proceso se evidencio que la empresa no cuenta con políticas y procedimientos documentados, apenas están en proceso de implementación de esta tarea.

Con la ejecución del proceso anterior la empresa tendrá un mayor control de sus procesos y un debido cumplimiento de las actividades, objetivos y mitigación de riesgos.

Comentarios de la administración:

La empresa esta en toda su disponibilidad de implementar en el menor tiempo posible las políticas y procedimientos para los inventarios y costos, para ello, se está capacitando al personal, esto es favorable y se pude deducir que se esta poniendo en marcha y se está fortaleciendo los procesos de los que se viene hablando.

Fecha de implementación:

Inmediato.

Llevar a cabo la entrega de copia del manual de procedimientos y políticas.

El personal debe tener a su disposición el manual apenas este sea emitido, para cumplir con los procesos allí estipulados de manera obligatoria. Este debe ser evaluado y con esto se sacarán las respectivas conclusiones.

Fecha de implementación:

4 de octubre del 2023.

10. BIBLIOGRAFIA

<https://soscia.pe/Consultas/que-es-auditoria-de-control-interno/>

<https://www.redalyc.org/pdf/4655/465545892008.pdf>

<http://www.aplicaciones-mcit.gov.co/adjuntos/niif/14%20-%20NIA%20300.pdf>

<https://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/9989/1/UPS-GT001124.pdf>

11. ANEXOS

11.1. ANEXO A: ESTADOS FINANCIEROS DEL 2022 DE LA COMPAÑÍA SPORTMEDS

ANEXO A ¡Error! Marcador no definido.

SPORTMEDS Centro Médico SPORTMEDS SAS NIT. 901002107 ESTADO DE SITUACION FINANCIERA COMPARATIVO NIIF A 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Presentado en pesos Colombianos						
	2021	Notas	2022	VARIACION \$ %		
ACTIVOS						
EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DEL EFFECTIVO						
CAJA						
BANCOS CORRIENTE Y AHORROS	3,351,200	0.38%	1,345,097	0.11%	2,006,103	-59.86%
	226,399,125	25.58%	358,424,448	28.51%	132,025,323	58.32%
TOTAL EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DEL EFFECTIVO	229,750,325	25.96%	359,769,545	28.62%	130,019,220	56.59%
CLIENTES NACIONALES	290,783,376	32.86%	500,008,015	39.77%	209,224,639	71.95%
CUENTAS POR COBRAR OTROS	10,599,593	1.20%	7,894,966	0.63%	2,704,627	-25.52%
TOTAL INSTRUMENTOS FINANCIEROS CXC Y OTRAS CXC	301,382,969	34.06%	507,902,981	40.40%	206,520,012	68.52%
EXISTENCIAS	59,234,952	6.69%	47,107,482	3.75%	12,127,470	-20.47%
TOTAL EXISTENCIAS	59,234,952	6.69%	47,107,482	3.75%	12,127,470	-20.47%
ANTICIPOS DE IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES	69,349,678	7.84%	132,600,050	10.55%	63,250,372	91.20%
GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO	137,285,462	15.51%	-	0.00%	-137,285,462	-100.00%
TOTAL OTROS ACTIVOS	206,635,140	23.35%	132,600,050	10.55%	74,035,090	-35.83%
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES	797,003,387	90.06%	1,047,380,058	83.31%	250,376,671	31.41%
OTRAS PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO	245,104,316	27.70%	411,623,388	32.74%	166,519,072	67.94%
DEPRECIACION ACUMULADA	-159,625,219	-18.04%	-201,809,281	-16.05%	-42,184,062	26.43%
TOTAL INMOVILIZADO MATERIAL EN ACTIVOS FIJOS	85,479,097	9.66%	209,814,107	16.69%	124,335,010	145.46%
MARCAS, PATENTES, LICENCIAS	2,476,848	0.28%	-	0.00%	2,476,848	-100.00%
TOTAL INTANGIBLES	2,476,848	0.28%	-	0.00%	2,476,848	-100.00%
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	87,955,945	9.94%	209,814,107	16.69%	121,858,162	138.54%
TOTAL ACTIVOS	884,959,332	100.00%	1,257,194,165	100.00%	372,234,833	42.06%
PASIVOS						
INSTRUMENTOS FINANCIEROS						
OBLIGACIONES FINANCIERAS	3,194,358	0.36%	40,348,480	3.21%	37,154,122	1163.12%
TOTAL INSTRUMENTOS FINANC. OBLIGACIONES FINANC.	3,194,358	0.36%	40,348,480	3.21%	37,154,122	1163.12%
PROVEEDORES	63,161,873	7.14%	130,893,997	10.41%	67,732,125	107.24%
TOTAL INSTRUMENTOS FINANC. PROVEEDORES	63,161,873	7.14%	130,893,997	10.41%	67,732,125	107.24%
OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	151,153,319	17.08%	158,999,945	12.65%	7,846,627	5.19%
TOTAL INSTRUMENTOS FINANC. CUENTAS POR PAGAR	151,153,319	17.08%	158,999,945	12.65%	7,846,627	5.19%

IMPUESTO DE RENTA		0.00%	-	0.00%	-	100.00%	
OTROS IMPUESTOS POR PAGAR		2.06%	30,486,000	2.42%	12,299,000	67.63%	
IMPUESTO A LAS VENTAS	18,187,000	0.06%	-	0.00%	493,000	-	
	493,000					100.00%	
TOTAL IMPUESTO A LAS GANANCIAS	18,680,000	2.11%	4.9	30,486,000	2.42%	11,806,000	63.20%

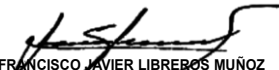
OBLIGACIONES LABORALES	19,855,039	2.24%		46,953,064	3.73%	27,098,025	136.48%
PROVISIONES							
TOTAL BENEFICIOS A EMPLEADOS	19,855,039	2.24%	4.10	46,953,064	3.73%	27,098,025	136.48%
ANTICIPOS RECIBIDOS DE CLIENTES		0.00%		-	0.00%	-	100.00%
ANTICIPOS Y AVANCES OTROS		4.14%		54,837,398	4.36%	18,216,604	49.74%
	36,620,795						
TOTAL OTROS PASIVOS	36,620,795	4.14%	4.11	54,837,398	4.36%	18,216,604	49.74%
TOTAL PASIVOS CORRIENTES	292,665,383	33.07%		462,518,884	36.79%	169,853,502	58.04%
BANCOS NACIONALES	-	0.00%		96,976,456	7.71%	96,976,456	100.00%
TOTAL INSTRUMENTOS FINANC. OBLIGACIONES FINANC.	-	0.00%	4.7	96,976,456	7.71%	96,976,456	100.00%
PARTES RELACIONADAS	414,985,082	46.89%		414,985,082	33.01%	-	0.00%
TOTAL PARTES RELACIONADAS	414,985,082	46.89%	4.12	414,985,082	33.01%	-	0.00%
IMPUESTO DIFERIDO PASIVO	2,913,203	0.33%		4,827,803	0.38%	1,914,600	65.72%
TOTAL OTROS PASIVOS	2,913,203	0.33%	4.13	4,827,803	0.38%	1,914,600	65.72%
TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES	417,898,285	47.22%		516,789,341	41.11%	98,891,056	23.66%
TOTAL PASIVOS	710,563,668	80.29%		979,308,225	77.90%	268,744,558	37.82%
PATRIMONIO							
CAPITAL SOCIAL							
RESERVAS							
UTILIDAD DEL EJERCICIO	10,000,000	1.13%		10,000,000	0.80%	-	0.00%
UTILIDADES ACUMULADAS	9,713,270	1.10%		17,770,786	1.41%	8,057,516	82.95%
ADOPCION POR PRIMERA VEZ NIIF	80,575,320	9.10%		92,696,622	7.37%	12,121,303	15.04%
	93,343,820	10.55%		165,861,466	13.19%	72,517,646	77.69%
	- 19,236,745	-2.17%		19,236,745	-1.53%	-	0.00%
TOTAL PATRIMONIO	174,395,665	19.71%		267,092,129	21.25%	92,696,465	53.15%
TOTAL PASIVOS + PATRIMONIO	884,959,332	100.00%		1,246,400,354	99.14%	361,441,022	40.84%


PIOVESAN PULIDO

Representante legal
C.C. 31.975.610

CLAUDIA ISABELLA

Contador


FRANCISCO JAVIER LIBREROS MUÑOZ

C.C. 14.880.517



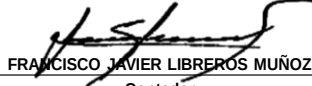
SPORTMEDS
NIT. 901002107-
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL
COMPARATIVO Del 1o. De enero al 31 de
diciembre 2022

Presentado en pesos

	ACUMULADO DIC 2021	Notas	ACUMULADO DIC 2022		VARIACION \$	%
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS						
VENTAS NETAS	1,608,662,206	100.00%	2,606,006,951	100.00%	997,344,745	62.0%
TOTAL, VENTAS NETAS	1,608,662,206	100.00%	2,606,006,951	100.00%	997,344,745	62.0%
COSTOS DE VENTAS						
COSTOS DE VENTAS	956,058,734	59.43%	1,554,847,208	59.66%	598,788,474	62.6%
TOTAL, COSTO DE VENTAS	956,058,734	59.43%	1,554,847,208	59.66%	598,788,474	62.6%
GANANCIA BRUTA						
GANANCIA BRUTA	652,603,472	40.57%	1,051,159,743	40.34%	398,556,271	61.1%
TOTAL, GANANCIA BRUTA	652,603,472	40.57%	1,051,159,743	40.34%	398,556,271	
OTROS INGRESOS						
OTROS INGRESOS ORDINARIOS	10,073,554	0.63%	3,237,405	0.12%	- 6,836,149	-67.9%
TOTAL, OTROS INGRESOS ORDINARIOS	10,073,554	0.63%	3,237,405	0.12%	- 6,836,149	-67.9%
GASTOS DE ADMINISTRACION						
GASTOS DEL PERSONAL	100,041,477	6.22%	247,707,914	9.51%	147,666,437	147.6%
HONORARIOS	51,619,732	3.21%	62,127,035	2.38%	10,507,303	20.4%
IMPUESTOS	34,485,296	2.14%	64,816,791	2.49%	30,331,495	88.0%
ARRENDAMIENTOS	165,023,772	10.26%	188,569,207	7.24%	23,545,435	14.3%
CONTRIBUCIONES Y AFILIACIONES	3,606,753	0.22%	1,868,963	0.07%	- 1,737,790	-48.2%
SERVICIOS	27,556,910	1.71%	64,614,551	2.48%	37,057,641	134.5%
GASTOS LEGALES	2,415,920	0.15%	2,568,800	0.10%	152,880	6.3%
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	18,701,872	1.16%	19,302,806	0.74%	600,934	3.2%
DEPRECIACIONES	101,831,646	6.33%	170,873,295	6.56%	69,041,649	67.8%
DIVERSOS	12,074,426	0.75%	34,290,857	1.32%	22,216,431	184.0%
TOTAL, GASTOS ADMON	517,357,804	32.16%	856,740,219	32.88%	339,382,415	
OTROS GASTOS OPERACIONALES						
FINANCIEROS	12,681,162	0.79%	24,701,318	0.95%	12,020,156	94.8%
OTROS GASTOS	13,939,853	0.87%	22,714,035	0.87%	8,774,182	62.9%
TOTAL, OTROS GASTOS OPERACIONALES	26,621,015	1.65%	47,415,353	1.82%	20,794,338	78.1%
TOTAL, GASTOS	543,978,819	33.82%	904,155,571	34.70%	360,176,752	
BENEFICIO ANTES DE IMPUESTOS	118,698,207	7.38%	150,241,577	5.77%	31,543,370	
26.6%						

IMPUESTO DE RENTA Y COMPLEMENTARIOS	35,467,827	2.20%	55,630,355	2.13%	20,162,528	56.8%
IMPUESTO DIFERIDO	2,655,061	0.17%	1,914,600	0.07%	- 740,461	-27.9%
TOTAL, IMPUESTOS	38,122,888	2.37%	57,544,955	2.21%	19,422,067	50.9%
<u>GANANCIA / PERDIDA DE OPERACIÓN</u>	<u>80,575,319</u>	<u>5.01%</u>	<u>92,696,622</u>	<u>3.56%</u>	<u>12,121,303</u>	<u>15.0%</u>


 CLAUDIA ISABELLA PIOVESAN PULIDO
 Representante legal
 C.C. 31.975.610


 FRANCISCO JAVIER LIBREROS MUÑOZ
 Contador
 C.C. 14.880.517
 T.P 21997-T

11.2. ANEXO B: PLANEACIÓN AUDITORIA

Ver Excel titulado planeación de auditoría.

11.3. ANEXO C: EVIDENCIAS DEL TRABAJO.

Inventarios: ver Excel titulado análisis existencias.

Planeación de compras: visualizar el tema en Excel con título de formato planeación de compras.

