



Universidad
Nacional
de Loja

Universidad Nacional de Loja
Facultad Jurídica, Social y Administrativa

Carrera de Contabilidad y Auditoría

Examen especial a los rubros Ingresos, Costos y Gastos en la empresa “Globalimpio Cía. Ltda.” de la ciudad de Loja. Periodo 2021.

**Trabajo de Integración Curricular
previo a optar el Título de Licenciado en
Contabilidad y Auditoría**

AUTOR:

Michael Nikolay Román Ramírez

DIRECTORA:

Dra. Gladys Ludeña Eras Mg. Sc.

Loja - Ecuador
2023

Certificación

Loja, 01 de junio de 2023

Dra. Gladys Ludeña Eras Mg. Sc.

DIRECTORA DE TRABAJO DE INTEGRACIÓN CURRICULAR

CERTIFICO:

Que he revisado y orientado todo el proceso de elaboración del Trabajo de Integración Curricular denominado: **Examen especial a los rubros Ingresos, Costos y Gastos en la empresa “Globalimpio Cía. Ltda.” de la ciudad de Loja. Periodo 2021.**, previo a la obtención del título de **Licenciado en Contabilidad y Auditoría**, de la auditoría del estudiante **Michael Nikolay Román Ramírez**, con **cédula de identidad Nro. 1105859134**, una vez que el trabajo cumple con todos los requisitos exigidos por la Universidad Nacional de Loja, para el efecto, autorizo la presentación del mismo para su respectiva sustentación y defensa.

Dra. Gladys Ludeña Eras Mg. Sc

DIRECTORA DEL TRABAJO DE INTEGRACIÓN CURRICULAR

Autoría

Yo, **Michael Nikolay Román Ramírez**, declaro ser autor del presente Trabajo de Integración Curricular y eximo expresamente a la Universidad Nacional de Loja y a sus representantes jurídicos, de posibles reclamos y acciones legales, por el contenido del mismo. Adicionalmente acepto y autorizo a la Universidad Nacional de Loja la publicación de mi Trabajo de Integración Curricular, en el Repositorio Digital Institucional - Biblioteca Virtual.

Firma:

Cédula de Identidad: 1105859134

Fecha: 01 de junio de 2023

Correo electrónico: michael.roman@unl.edu.ec

Teléfono o Celular: 0959478821

Carta de autorización por parte del autor, para consulta, reproducción parcial o total y/o publicación electrónica del texto completo, del Trabajo De Integración Curricular.

Yo, **Michael Nikolay Román Ramírez**, declaro ser autor del Trabajo de Integración Curricular denominado: **Examen especial a los rubros Ingresos, Costos y Gastos en la empresa “Globalimpio Cía. Ltda.” de la ciudad de Loja. Periodo 2021.**, como requisito para optar por el título de **Licenciado en Contabilidad y Auditoría**, autorizo al sistema Bibliotecario de la Universidad Nacional de Loja para que, con fines académicos, muestre la producción intelectual de la Universidad, a través de la visibilidad de su contenido en el Repositorio Institucional.

Los usuarios pueden consultar el contenido de este trabajo en el Repositorio Institucional, en las redes de información del país y del exterior con las cuales tenga convenio la Universidad.

La Universidad Nacional de Loja, no se responsabiliza por el plagio o copia del Trabajo de Integración Curricular que realice un tercero.

Para constancia de esta autorización, en la ciudad de Loja, al primer día del mes de junio del dos mil veintitrés.

Firma:

Autora: Michael Nikolay Román Ramírez

Cédula: 1105859134

Dirección: Loja, Loja

Correo electrónico: michael.roman@unl.edu.ec

Celular: 0959478821

DATOS COMPLEMENTARIOS

Directora de Trabajo de Integración Curricular: Dra. Gladys Ludeña Eras Mg. Sc

Dedicatoria

El presente Trabajo de Integración Curricular se lo dedico principalmente a Dios por haberme dado la vida, una familia maravillosa, la oportunidad de superarme profesionalmente, ser mi guía en cada paso que doy y proporcionar las armas necesarias para superar los obstáculos y continuar con mis metas trazadas sin desfallecer.

A mi madre Norma Ramírez por brindarme todo su amor y confianza, siendo mi pilar fundamental y el mejor ejemplo a seguir, enseñándome que en esta vida con esfuerzo y dedicación todo se logra, por su apoyo incondicional en todas las decisiones que he tomado, en la parte emocional y económica para llegar a la culminación de mis estudios y ser una profesional.

A mis hermanos Christian y Bryan que han sido mis amigos y compañeros de grandes aventuras, quienes con sus buenos consejos me han ayudado a enfrentar los grandes retos que se me han presentado a lo largo de mi vida.

A toda mi familia que ha sido el principal apoyo en momentos de flaqueza y debilidad, ya que con sus consejos, enseñanzas y tolerancia me han brindado ese respaldo incondicional para culminar esta etapa de mi vida.

Michael Nikolay Román Ramírez

Agradecimiento

A la Universidad Nacional de Loja por haberme dado la oportunidad de educarme en tan prestigioso centro de educación superior. A la Facultad Jurídica, Social y Administrativa, por permitirme formarme profesionalmente. A la Carrera de Contabilidad y Auditoría, y a todos sus catedráticos por brindarme los conocimientos y experiencia necesaria para mi formación profesional y culminar exitosamente mis estudios.

A la directora Dra. Gladys Ludeña Eras, quien ha sido el pilar fundamental, que, con sus conocimientos, su paciencia, orientaciones y entrega total me ha permitido desarrollar el presente trabajo de integración curricular.

Finalmente, al Sr. Joffre Guillermo González Román, Gerente General de Globalimpio Cía. Ltda., así como también a la Ing. Dayanna Khaterine Román Urbano, contadora de la Compañía y a su respectivo personal por haberme brindado apertura para desarrollar mi Trabajo de Integración Curricular.

Michael Nikolay Román Ramírez

Índice de Contenidos

| | |
|------------------------------------|------------|
| Portada..... | i |
| Certificación..... | ii |
| Autoría..... | iii |
| Carta de Autotización. | iv |
| Dedicatoria..... | v |
| Agradecimiento..... | vi |
| Índice de Contenidos..... | vii |
| Índice de Tablas | viii |
| Índice de Figuras..... | ix |
| Índice de Anexos | x |
| 1. Título | 1 |
| 2. Resumen..... | 2 |
| 2.1 Abstract | 3 |
| 3. Introducción | 4 |
| 4. Marco Teórico | 5 |
| 5. Metodología | 43 |
| 6. Resultados..... | 45 |
| 7. Discusión | 190 |
| 8. Conclusiones | 191 |
| 9. Recomendaciones | 193 |
| 10. Bibliografía | 194 |
| 11. Anexos | 198 |

Índice de Tablas

| | |
|---------------------------------------------------------------------------------|----|
| Tabla 1 Clasificación de las empresas | 7 |
| Tabla 2 Clasificación de las compañías | 10 |
| Tabla 3 Normas Internacionales de Auditoría (NIA) | 18 |
| Tabla 4 Matriz de Calificación de Riesgos, Control Clave y Enfoque | 23 |
| Tabla 5 Cuestionario de control interno | 29 |
| Tabla 6 Programa de auditoría | 30 |
| Tabla 7 Cédula Sumaria | 33 |
| Tabla 8 Cédula Analítica | 34 |
| Tabla 9 Hoja de marcas | 36 |
| Tabla 10 Hoja de índices | 37 |

Índice de Figuras

| | |
|----------------------------------------------------------|----|
| Figura 1 Clases de Compañías en Ecuador | 11 |
| Figura 2 El proceso de auditoría financiera | 21 |

Índice de Anexos

| | |
|-------------------------------------------------------------|-----|
| Anexo 1 Estado de Resultados | 198 |
| Anexo 2 Registro Único de Contribuyentes | 200 |
| Anexo 3 Certificación de Traducción de Abstract..... | 202 |

1. Título

Examen especial a los rubros Ingresos, Costos y Gastos en la empresa “Globalimpio Cía. Ltda.” de la ciudad de Loja. Periodo 2021.

2. Resumen

El Trabajo de Integración Curricular denominado Examen especial a los rubros Ingresos, Costos y Gastos en la empresa “Globalimpio Cía. Ltda.” de la ciudad de Loja. Periodo 2021., estuvo orientado a cumplir con los objetivos planteados que hacen referencia a evaluar el sistema de control interno implementado por la empresa para el manejo, custodia y control de los rubros Ingresos, Costos y Gastos; determinar la razonabilidad de la información reflejada en los rubros examinados y elaborar el informe del examen especial que contenga comentarios, conclusiones y recomendaciones.

Para el desarrollo del trabajo se realizó una visita previa a las instalaciones de la entidad varias veces para obtener información suficiente que condujera al desarrollo y cumplimiento de las tres fases del examen especial: Planificación, Ejecución, y Comunicación de Resultados donde se determinó la razonabilidad de los saldos, examinando sus procedimientos y el cumplimiento de normas y técnicas vigentes, comprobando la veracidad e integridad de los papeles de trabajo y determinando cada uno de los hallazgos que se encontraron, dando a conocer al Gerente de la empresa como se han manejado los recursos financieros y la necesidad de realizar auditorías o exámenes especiales permanentes para el beneficio de la compañía. Los objetivos planteados para el presente trabajo de investigación se cumplieron, conforme se demuestra en los resultados obtenidos, los cuales se plasmaron en el informe de examen especial que contiene conclusiones y recomendaciones por cada operación observada, con la finalidad de que se aplique correctivos por cada punto débil encontrado.

Palabras claves: Constatar, Hallazgo, Normativa, Razonabilidad, Políticas

2.1 Abstract

The work of Curricular Integration called Special Examination to the items Income, Costs and Expenses in the company "Globalimpio Cía. Ltda." from the city of Loja. Period 2021. , was oriented to meet the objectives set that refer to evaluate the internal control system implemented by the company for the management, custody and control of income items, Costs and Expenses; determine the reasonableness of the information reflected in the financial statements and prepare the report of the special review containing comments, conclusions and recommendations.

For the development of the work, a previous visit was made to the facilities of the entity as many times were necessary to obtain sufficient information that would lead to the development and fulfillment of the three phases of the special examination: Planning, Execution, and Communication of Results where the reasonableness of the balances was determined, examining their procedures and compliance with current standards and techniques, verifying the veracity and integrity of the working papers and determining each of the findings found, making known to the Manager of the company how financial resources have been handled and the need to conduct ongoing special audits or examinations for the benefit of the company.

The objectives set for the present investigation were fulfilled, as demonstrated by the results obtained, which were reflected in the special examination report containing conclusions and recommendations for each operation observed, in order to apply corrective measures for each weak point found.

Keywords: Find, Finding, Norms, Reasonableness, Policies

3. Introducción

La ejecución de un examen especial a un determinado rubro es importante como instrumento de control, ya que a través de procedimientos de auditoría se obtendrá resultados positivos o negativos, los cuales se exponen en un informe de auditoría, donde se detalla la verificación y análisis del manejo adecuado de los recursos de la organización, como también el cumplimiento de la normativa vigente. Además, proporciona a la entidad auditada un valor añadido, en cuanto a su confiabilidad y a la reducción de riesgos financieros.

El examen especial aplicado a la compañía Globalimpio Cía. Ltda., brindará un aporte muy significativo a los propietarios por cuanto contiene un análisis a los rubros Ingresos, Costos y Gastos permitiendo un control de la información contable, así mismo al sector comercial y de servicios con el que se relaciona, puesto que estos rubros son de suma importancia para conocer el ingreso y salida de efectivo dentro de la empresa, constituyendo su desarrollo un aporte para la sociedad en cuanto a la información contable proporcionada.

De acuerdo al Art. 229 del Reglamento de Régimen Académico de la Universidad Nacional de Loja, el informe del trabajo de integración curricular se encuentra estructurado de la siguiente manera: **Título**, es la denominación del Trabajo de Integración Curricular o Titulación; **Resumen**, contiene un extracto del trabajo ejecutado cumpliendo con los objetivos presentados y los métodos empleados incluyendo los resultados logrados; **Introducción**, detalla la importancia del tema de investigación, el beneficio para la empresa y la estructura o contenido del trabajo de integración curricular; **Marco Teórico**, contiene las bases teóricas como conceptos, definiciones y opiniones de diferentes autores que permitieron la sustentación del proceso de examen especial, explicando las fases a desarrollar; **Metodología**, describe los métodos utilizados dentro del proceso de examen especial; **Resultados**, se expone el desarrollo del Examen Especial realizado a los rubros: Ingresos, Costos y Gastos en sus tres fases Planificación, Ejecución y Comunicación de Resultados mediante el informe final que contiene conclusiones y recomendaciones para la mejora de la compañía; **Discusión**, describe de manera breve como se encontraba la empresa y como va a mejorar según los resultados logrados; **Conclusiones**, se redactan en base a como se ha ido cumplimiento cada objetivo planteado; **Recomendaciones**, se describe las posibles soluciones encaminadas al desarrollo de la compañía; **Bibliografía**, detalla las distintas fuentes de consulta utilizadas en el trabajo; y finalmente los **Anexos**, agrupa los distintos elementos y documentos que sirvan de apoyo al trabajo de integración curricular realizado.

4. Marco Teórico

Empresa

Concepto

“Es el conjunto de personas que realizan inversiones con la finalidad de desarrollar actividades económicas, de producción o comercialización de bienes y/o servicios para satisfacer las necesidades del mercado y obtener rendimientos sobre la inversión realizada” (Jaramillo & López, 2018, p. 15).

Sánchez (2017) menciona que es el ámbito propicio pero no exclusivo de la contabilidad, cuya historia económica la define aquella persona inteligente y arriesgada conocida como emprendedor, que planifica el futuro, y que integra armónicamente todos los elementos productivos para asegurar la continuidad creciente de la entidad creada para generar una utilidad justa que se va obteniendo sostenida y lícitamente. (p. 20)

Importancia

Una empresa tendrá importancia de acuerdo con los grupos de interés que giren alrededor de ella, esto es, las personas o entidades a las que les importen los resultados económicos de la misma: propietarios, administradores, trabajadores, clientes, acreedores, diversos niveles de gobierno y a la sociedad en general. (Grudemi, 2021)

Objetivos

Sánchez (2017) menciona que los objetivos de la empresa de acuerdo al sector al que pertenecen son:

La empresa pública

Este tipo de empresa precisa conocer claramente cuáles son los objetivos de índole social que se espera lograr mediante su actuación, qué contraprestación social va a recibir por atender a esa finalidad y qué indicadores van a ser utilizados por el público para medir los logros que se deben realizar. (p. 28)

La empresa privada

“El objetivo principal de las empresas privadas es la obtención de la ganancia o lucro generado mediante las actividades de comercialización o producción de bienes o servicios” (p. 29).

Características

Paolini & Odriozola (2019) menciona que las empresas poseen las siguientes características:

- Poseen capital y tienen dueños: quienes aportan el capital pueden ser una persona o varias, empresas o el estado.
- Sus actividades consisten en la extracción, producción y/o comercialización de productos o la prestación de servicios.
- Las empresas actúan en uno o varios mercados: en estos mercados venden sus productos o prestan sus servicios. Estos pueden ser locales, regionales, nacionales o internacionales.
- Tienen competencia: en esos mercados compiten con otras empresas que producen y venden productos o prestan servicios similares o sustitutos, salvo en determinadas situaciones donde actúan como monopolios.
- Los productos y servicios se venden en el mercado a cambio de un precio.
- Siempre cuentan con una función de comercialización bien diferenciada.
- Existe una separación entre la propiedad del capital y la administración. Este hecho no se verifica en las empresas pequeñas o familiares. (p. 14)

Elementos

La empresa cuenta con una serie de elementos los cuales se distinguen entre tangibles, intangibles y organizativos.

Elementos Tangibles

Entre los elementos tangibles se encuentran:

Elementos materiales. Bienes duraderos, como edificios, terrenos o mobiliarios, y bienes no duraderos, como materias primas o productos acabados.

Elementos financieros. Fondos monetarios necesarios para la puesta en práctica de la actividad.

Elementos humanos o personales. Propietarios del capital, directivos y empleados.

Elementos Intangibles

Los elementos intangibles, aun cuando no son materiales, muchas veces constituyen el principal activo de la empresa. Es el caso de la marca, su imagen y su valor, que es suficiente para que el consumidor adquiera determinado producto o servicio. Los elementos intangibles tienen tres vertientes:

Relacionales. Valor de las relaciones de la empresa con el exterior.

Humanos. Conjunto de conocimientos y habilidades que tienen las personas que trabajan en la empresa y que determinan sus posibilidades de trabajar en equipo, desarrollar nuevas ideas, etc.

Estructurales. Se refieren al sistema de organización, a los procedimientos, a las bases de datos y, en definitiva, a todo aquello que conforma la estructura organizativa.

Elementos Organizativos

Son el conjunto de normas que coordinan los medios destinados a obtener el resultado determinado, va a resultar fundamental para el buen funcionamiento y rendimiento de la misma. Se encarga de organizar los elementos tangibles como los intangibles. Los elementos organizativos pueden clasificarse en activos y pasivos donde el elemento humano constituye el elemento activo y el resto serían los elementos pasivos, pues son los recursos de que dispone el elemento humano para llevar a cabo su trabajo. (Aragón, 2016, pp. 40-41)

Clasificación

Tabla 1

Clasificación de las empresas

| Criterios de Clasificación | Tipos de empresas | Descripción |
|-----------------------------------|--------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Por la actividad | Industriales | La actividad básica de este tipo de empresas es la compra de materias primas para transformarlas en productos terminados para su posterior comercialización. |
| | Comerciales | Son aquellas empresas que se dedican a la adquisición de bienes o productos, con el objeto de comercializarlos sin realizar transformación alguna y obtener ganancias. |
| | Extractivas | Son aquellas empresas que se dedican a la explotación de los recursos que se encuentran en el subsuelo. |
| | Agropecuarias | Son las empresas que realizan actividades de agricultura y ganadería. |
| | Servicios | La actividad económica de este tipo de empresas es la generación o venta de productos intangibles. |
| | Públicas | Son entidades creadas por la Constitución o Ley, por Actos Legislativos Seccionales (Ordenanzas) para la prestación de servicios |

| | | |
|----------------------------------------|---------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Por el sector al que pertenecen | | públicos, constituyéndose como personas jurídicas de derecho público. |
| | Privadas | Son personas naturales o jurídicas de derecho privado, que se dedican a la producción, comercialización de bienes y servicios. |
| | Mixtas | El capital de las empresas mixtas está constituido por aportes del sector privado y del sector público. |
| Por la función económica | Primarias | Son las empresas de explotación (minera, forestal, productos del mar, etc.), las agropecuarias (agricultura y ganadería) y las de construcción. |
| | Secundarias | Son aquellas empresas que se dedican a la transformación de materias primas. |
| | Terciarias | Son las empresas dedicadas exclusivamente a la prestación de servicios como salud, educación, transporte, hospedaje, seguros, financieros, etc. |
| | Negocios unipersonales o individuales | Pueden constituirse ante un juez de lo civil, como Compañía Unipersonal de Responsabilidad Limitada, exclusivamente con un socio, quien se llama gerente propietario, el aporte de capital no podrá ser inferior a la remuneración básica mínima unificada multiplicada por diez, debe pagarse íntegramente al momento de la constitución. |
| | Sociedades o compañías | Se constituyen con el aporte de capital de varias personas naturales o jurídicas, se clasifican en sociedades de hecho y de derecho. |
| Por la constitución | Fideicomisos | Es un contrato en virtud del cual una o más personas llamadas constituyentes, transfieren de manera temporal e irrevocable la propiedad de bienes muebles o inmuebles que existen o se espera que existan a un tercero que conforma un |

| | |
|---------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| | patrimonio autónomo, para que lo administre. |
| Consortios o asociaciones de empresas | Son asociaciones económicas en las que una serie de empresas buscan desarrollar una actividad conjunta mediante la creación de una nueva sociedad. Es el acuerdo por el cual los accionistas de empresas independientes acceden a entregar el control de sus acciones a cambio de certificados del consorcio que les dan derecho a participar en las ganancias comunes. |
| Instituciones sin fines de lucro | Son aquellas que se constituyen con la finalidad de prestar servicios sin ánimo de lucro, con finalidad social, el financiamiento procede de donaciones o aportes de personas, instituciones y organizaciones de todo tipo. |
| Subsidiarias | Entidades cuyo capital está conformado por el aporte de un inversionista mayor al 50%, quien ejerce control directa o indirectamente, o por intermedio de otra subsidiaria controlada. |
| Asociadas | Son entidades cuyo capital está conformado con el aporte mayor al 20% y menor al 50%, de un inversionista que tiene poder de voto y posee influencia significativa. |
| Controladoras | Son entidades que invierten en subsidiarias hasta alcanzar el 50% o más de su patrimonio, con el objeto de ejercer control directo o indirecto sobre la subsidiaria. |
| Negocios conjuntos | Son acuerdos contractuales entre dos o más personas que emprenden actividades económicas sometidas a control conjunto de las operaciones, de los activos o de otras entidades controladas. |
| Grupos empresariales | Son los conjuntos de varias entidades controladoras, con sus respectivas subsidiarias, asociadas y negocios |

Por la inversión de capital

| | | |
|----------------------|---------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| | | conjuntos, que tienen finalidades específicas y se orientan bajo una dirección común. |
| Por el tamaño | Microempresas | Son pequeñas unidades económicas, por lo general se inician como emprendimientos personales, familiares o artesanales. Se caracterizan por tener máximo 9 empleados, ingresos anuales de hasta \$300.000. Se dividen en dos grandes categorías: negocios populares (ingresos anuales de hasta \$20.000) y emprendedores (ingresos anuales de hasta \$300.000). |
| | Pequeñas | Son aquellas que realizan actividades económicas y productivas; manejan entre 10 y 49 empleados, ingresos anuales desde \$300.001 hasta \$1.000.000. |
| | Medianas | Este tipo de empresas tienen entre 50 y 199 empleados, ingresos anuales desde \$1.000.001 hasta \$5.000.000. |
| | Grandes | Este tipo de empresas tienen 200 o más empleados, ingresos anuales mayores a \$5.000.001. |

Nota: Esta tabla muestra la clasificación de las empresas según sus criterios de clasificación (Jaramillo y López, 2018)

Sociedades o Compañías

Concepto

“Aquellas sociedades que además de tener el elemento humano, tienen los medios de producción técnicos y materiales, para llevar a cabo una actividad económica. Este concepto, actúa como sinónimo de empresa” (González, 2022).

Tabla 2

Clasificación de las compañías

| Variables | Micro empresa | Pequeña empresa | Mediana empresa | Grande empresa |
|--------------------------------------|---------------|------------------------|--------------------------|-----------------|
| Personal | De 1 a 9 | De 10 a 49 | De 50 a 199 | 200 o más |
| Valor bruto de ventas anuales | Hasta 300.000 | De 300.001 a 1.000.000 | De 1.000.001 a 5.000.000 | Desde 5.000.001 |

Nota: Esta tabla muestra la clasificación de las compañías según el tamaño (Superintendencia de Compañías, 2022)

Figura 1

Clases de Compañías en Ecuador

| | |
|---|-------------------------------------------------------|
| 1 | Compañía en nombre colectivo. |
| 2 | Compañía en comandita simple y dividida por acciones. |
| 3 | Compañía de responsabilidad limitada. |
| 4 | Compañía anónima. |
| 5 | Compañía de economía mixta. |

Nota: La figura muestra la clasificación de los distintos tipos de compañías existentes en el Ecuador. Fuente: Ley de Compañías, Art. 2 (2017)

Compañía Limitada

La Ley de Compañías del Ecuador (2017), en su Art. 92, establece que:

“La compañía de responsabilidad limitada es la que se contrae entre dos o más personas, que solamente responden por las obligaciones sociales hasta el monto de sus aportaciones individuales y hacen el comercio bajo una razón social o denominación objetiva, a la que se añadirá en todo caso, las palabras “Compañía Limitada” o su correspondiente abreviatura. Si se utilizare una denominación objetiva será una que no pueda confundirse con la de una compañía preexistente. Los términos comunes y los que sirven para determinar una clase de empresa, como “comercial”, “industrial”, “agrícola”, “constructora”, etc. no serán de uso exclusivo e irán acompañadas de una expresión peculiar.

Características

“La compañía de responsabilidad limitada es siempre mercantil, pero sus integrantes, por el hecho de constituirla, no adquieren la calidad de comerciantes.

La compañía se constituirá de conformidad a las disposiciones de la presente Sección” (Ley de Compañías, 2017, art 93).

“La compañía de responsabilidad limitada podrá tener como finalidad la realización de toda clase de actos civiles o de comercio y operaciones mercantiles permitidos por la Ley, excepción hecha de operaciones de banco, seguros, capitalización y ahorro” (Ley de Compañías, 2017, art 94).

“La compañía de responsabilidad limitada no podrá funcionar como tal si sus socios exceden del número de quince; si excediere de este máximo, deberá transformarse en otra clase de compañía o disolverse” (Ley de Compañías, 2017, art 95).

“El principio de existencia de esta especie de compañía es la fecha de inscripción del contrato social en el Registro Mercantil” (Ley de Compañías, 2017, art 96).

“Para los efectos fiscales y tributarios las compañías de responsabilidad limitada son sociedades de capital” (Ley de Compañías, 2017, art 97).

Asociación

“Para intervenir en la constitución de una compañía de responsabilidad limitada se requiere de capacidad civil para contratar. El menor emancipado, autorizado para comerciar, no necesitará autorización especial para participar en la formación de esta especie de compañías” (Ley de Compañías, 2017, art 98).

“No obstante las amplias facultades que esta Ley concede a las personas para constituir compañías de responsabilidad limitada, no podrán hacerlo entre padres e hijos no emancipados ni entre cónyuges” (Ley de Compañías, 2017, art 99).

Las personas jurídicas, con excepción de los bancos, compañías de seguro, capitalización y ahorro y de las compañías anónimas extranjeras, pueden ser socios de las compañías de responsabilidad limitada, en cuyo caso se hará constar, en la nómina de los socios, la denominación o razón social de la persona jurídica asociada.

En todo caso, sin perjuicio de la antedicha excepción respecto de las compañías anónimas extranjeras, podrán ser socias de una compañía de responsabilidad limitada las sociedades extranjeras cuyos capitales estuvieren representados únicamente por participaciones o partes sociales nominativas, es decir, expedidas o emitidas a favor o a nombre de sus socios o miembros, y de ninguna manera al portador. (Ley de Compañías, 2017, art 100)

“Las personas comprendidas en el Art. 7 del Código de Comercio no podrán asociarse en esta clase de compañías” (Ley de Compañías, 2017, art 101).

Capital

El capital de la compañía estará formado por las aportaciones de los socios y no será inferior al monto fijado por el Superintendente de Compañías y Valores. Estará dividido en participaciones expresadas en la forma que señale el Superintendente de Compañías y Valores.

Al constituirse la compañía, el capital estará íntegramente suscrito, y pagado por lo menos en el cincuenta por ciento de cada participación. Las aportaciones pueden ser en numerario o en especie y, en este último caso, consistir en bienes muebles o inmuebles que correspondan a la actividad de la compañía. El saldo del capital deberá integrarse en un plazo no mayor de doce meses, a contarse desde la fecha de constitución de la compañía. (Ley de Compañías, 2017, art 102).

Auditoría

Concepto

La auditoría es un examen lo suficientemente amplio realizado por uno o más especialistas que tiene como objetivo verificar y comprobar que los estados financieros de una empresa, para un momento dado, representan razonablemente la situación financiera y el resultado de las operaciones, y además que dichos estados fueron elaborados de acuerdo a Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados. (Padilla et al., 2016)

Alcance

Se refiere a los procedimientos considerados necesarios según las circunstancias para lograr el objetivo de la auditoría. Los procedimientos requeridos para efectuar una auditoría de acuerdo con las NIA deberán ser determinados por el auditor teniendo en cuenta los requisitos establecidos en estas normas, los establecidos por organismos profesionales competentes, las leyes, los reglamentos y, en cuanto sea apropiado, los términos del compromiso y los requerimientos de informes de la auditoría (Plácido, 2019, p. 23).

Objetivos

- ✓ Determinar si la organización tiene una estructura adecuada a su objeto social o razón de ser.
- ✓ Verificar la existencia de objetivos y planes, y determinar si son coherentes y realistas.
- ✓ Vigilar la existencia de políticas adecuadas y su cumplimiento.
- ✓ Comprobar la confiabilidad de la información y de los controles establecidos.
- ✓ Verificar la existencia de métodos y procedimientos adecuados de operación y su eficiencia.
- ✓ Comprobar la utilización adecuada de los recursos.
- ✓ Identificar los tipos de manifestaciones erróneas sustanciales que pudieren ocurrir en los estados financieros.
- ✓ Considerar los factores que incrementan el riesgo de manifestaciones erróneas sustanciales en los estados financieros. (Salazar et al., 2016)

Importancia

El concepto de auditoría es importante porque proporciona credibilidad a un conjunto de estados financieros y normas administrativas. Brindando a los accionistas o socios, plena confianza de que las cuentas de la contabilidad de una empresa y la Asistencia

Administrativa, son los apropiadas verdaderas y justas. Además, puede ayudar a mejorar el control interno y los sistemas implantados en la entidad. (Pérez, 2021)

Características

Julia Uriarte (2021) distingue diferentes características de la auditoría las cuales son:

- Se realiza para conocer el estado financiero real de una empresa.
- Se realiza para comprobar que los datos contables brindados por la empresa sean fieles a su situación actual.
- Pone a disposición los balances, libros contables y documentos de la empresa para que sean analizados por el auditor.
- Se busca que la empresa cumpla con las normas contables.
- Es llevada a cabo por un auditor, que puede ser interno o externo a la organización y que debe ser imparcial.
- Puede ser solicitada desde la organización o por un agente externo de forma obligatoria.
- Sus resultados son detallados en un informe de auditoría.
- Sus resultados pueden reflejar discrepancias con la información aportada por la empresa.
- Permite conocer el estado actual de la empresa para tomar decisiones a partir de ello.

Elementos

Rodríguez (2019) establece varios elementos como:

- **Nivel de Autoridad:** La persona a cargo de realizar la auditoría interna en una organización debe tener la autoridad establecida para hacerlo. Sin la participación y el apoyo necesarios de los más altos niveles directivos, no tendrá la autoridad ni el acceso a la información que necesita para realizar el trabajo.
- **Independencia operacional:** Quienes ejercen la auditoría, no deben tener responsabilidad alguna en las actividades operativas para contar con la independencia requerida. Esto puede ser aparentemente difícil para las empresas más pequeñas; no obstante, medidas tales como la capacitación cruzada de empleados en diferentes departamentos para auditar a otro departamento es completamente aceptable.
- **Políticas y procedimientos:** Para unos buenos resultados, es conveniente contar con políticas y procedimientos que dicten qué y cómo auditar. Dichos documentos deberían

describir todo el proceso. Así mismo, su existencia puede servir como un tipo de control de calidad base para la ejecución del trabajo.

- **Marco de controles:** Un marco de referencia contribuye al entendimiento del trabajo. El uso de un enfoque basado en el riesgo es clave aquí para comprender dónde están los riesgos y asegurarse de que existen los controles correctos, así como enfocar el trabajo en mitigar los riesgos adecuadamente.
- **Estructura de informes:** La comunicación efectiva de los resultados de la auditoría es tan importante como la auditoría en sí misma. La distribución del informe de auditoría inicia con la Dirección Ejecutiva, así como con el Director de Cumplimiento. Informar al personal apropiado dentro de la organización es importante para garantizar que se tomen las medidas correctivas adecuadas. El formato del informe en sí debería contar con dos versiones de presentación. Un resumen ejecutivo de alto nivel del informe debe estar disponible para quienes se encuentran fuera de la organización, como clientes actuales y potenciales. Una versión completa y detallada del informe debe estar disponible para su distribución interna.
- **Proceso de corrección y ajuste:** Este último paso es una revisión de las pruebas y las brechas que se encontraron durante el proceso de auditoría. Los pasos tomados para corregir cualquier brecha deben rastrearse y documentarse para demostrar lo que se ha hecho para garantizar la mitigación de los riesgos encontrados.

Clasificación

En el ámbito empresarial existen diversos tipos de auditorías las cuales Juana Manrique (2019) clasifica como:

- **Auditoría Tributaria o Fiscal:** Es el examen sobre el cumplimiento de las obligaciones tributarias de una empresa y puede tener carácter preventivo o fiscal. El examen preventivo es voluntario y lo realizan auditores independientes especializados en tributación. El examen fiscalizador es obligatorio y lo dispone la Administración Tributaria para determinar la veracidad de los resultados de las operaciones y de la situación financiera declarada por los contribuyentes a través de su declaración jurada tributaria.
- **Auditoría Financiera:** Es un proceso realizado por auditores independientes o expertos, que someten a examen y verificación la información económica y financiera contenida en los estados financieros en su conjunto, procesada según principios de contabilidad generalmente aceptados que en nuestro país son las normas internacionales

de información financiera (NIIF), con el objetivo de que emitan su opinión mediante un dictamen de auditoría sobre la razonabilidad o fiabilidad de las cifras.

- **Auditoría Administrativa:** Evalúa el adecuado cumplimiento de las funciones, operaciones y actividades de la empresa, principalmente en el aspecto administrativo. Es la verificación del cumplimiento de las políticas y prácticas establecidas, así como de normas externas, de su control interno y de la razonabilidad en el uso de sus recursos materiales, humanos, sus capacidades y competencias, alcanzando la revisión a su estructura organizativa.
- **Auditoría Operativa:** Tiene como objeto de estudio el proceso administrativo y las operaciones de las organizaciones. Se examina las áreas de funcionamiento y/u operación de una empresa o entidad para establecer si se cuenta con los adecuados controles para operar con eficiencia. Se sujeta principalmente en la evaluación del sistema de control interno de la empresa.
- **Auditoría Gubernamental:** Es la revisión exhaustiva, sistemática y concreta que se realiza a todas las actividades y operaciones financieras y administrativas realizadas por las entidades gubernamentales conformantes del Estado en sus tres niveles: central, regional y gobiernos locales, así como otras organizaciones del sector público.
- **Auditoría Ambiental:** Es la evaluación que se hace de la calidad del aire, la atmósfera, el ambiente, las aguas, los ríos, los lagos y océanos, así como la conservación de la flora y fauna silvestre que se ven amenazados por las entidades y en especial por las personas. Los auditores se encargan de verificar el cumplimiento de sus políticas ambientales y requerimientos normativos de carácter nacional e internacional, examinar los equipos y procesos industriales de las empresas, determinar los grados y efectos de la contaminación y los riesgos que ella genera y determinar las medidas preventivas y correctivas que se necesitan para la protección del ambiente.
- **Auditoría Académica:** Es una auditoría especial en la que los auditores examinan los diseños curriculares, el perfil de los egresados, los procesos de evaluación, el creditaje establecido, el grado de cumplimiento de la normativa académica, las políticas y los criterios aplicables en la gestión que se realiza dentro del ámbito más puramente educativo del sector público y privado y que comprueba su corrección y, también, la calidad que se ofrece al usuario.

- **Auditoría Forense:** La auditoría forense es una auditoría especializada que se enfoca en la prevención y detección del fraude financiero a través de los siguientes enfoques: preventivo y detectivo.

Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas

Las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas (NAGAS) son los principios y requisitos formalmente tenidos en cuenta a la hora de desempeñar tareas auditoras. Es decir, dentro del ámbito de la auditoría, las NAGAS responden a las indicaciones y principios que rigen el comportamiento de todo profesional auditor. (Galán, 2022)

Clasificación de las normas NAGAS

- **De carácter personal o general:** Referidas a la ejecución de procedimientos de auditoría dirigidos a la recopilación de información y datos en las organizaciones.
- **Con carácter relativo a la ejecución del trabajo:** En este caso, están contempladas aquellas prácticas relativas al seguimiento de procesos y estrategias de la empresa.
- **De carácter conclusivo:** Se refieren a lo relacionado con el desarrollo y la presentación de los correspondientes informes de auditoría. (Galán, 2022)

Normas Internacionales de Auditoría

Las Normas Internacionales de Auditoría (NIA) son una serie de reglas, establecidas por la Federación Internacional de Contadores (IFAC, por sus siglas en inglés). Estas normas persiguen la uniformidad en las prácticas realizadas por los auditores.

Las Normas Internacionales de Auditoría, en otras palabras, son un conjunto de reglas que tratan de armonizar o unificar las tareas que realizan los auditores. Es decir, tratan de hacer más homogéneas estas tareas a nivel mundial, con el objetivo de facilitar su lectura ante la globalización que vive el planeta y los intereses globales. Sin embargo, conviene señalar que estas normas no son una imposición, sino que cada país es soberano para decidir si las adopta o no. (Westreicher, 2021)

El contenido expuesto en las Normas Internacionales de Auditoría (NIA) es el siguiente:

Tabla 3*Normas Internacionales de Auditoría (NIA)*

| NIA |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Principios generales y responsabilidades: |
| <ul style="list-style-type: none">• NIA 200: Objetivos y principios básicos que rigen la auditoría de estados financieros.• NIA 210: Acuerdo de los términos de los trabajos de auditoría.• NIA 220: Control de calidad del trabajo de auditoría.• NIA 230: Documentación.• NIA 240: Responsabilidad del auditor respecto al fraude y error en auditoría.• NIA 250: Las leyes y reglamentos en la auditoría de estados financieros.• NIA 260: Comunicación de asuntos de auditoría con los encargados del gobierno corporativo.• NIA 265: Comunicación de las deficiencias en el control interno a los responsables del gobierno y a la dirección de la entidad. |
| Planeación: |
| <ul style="list-style-type: none">• NIA 300: Planeación de una auditoría de estados financieros.• NIA 315: Identificación y valoración del riesgo de incorrección material y modificaciones de concordancia y consecuentes.• NIA 320: Importancia relativa o materialidad en la planificación y ejecución de la auditoría.• NIA 330: Respuestas del auditor a los riesgos valorados. |
| Evaluación del riesgo y respuesta a los riesgos evaluados/control interno: |
| <ul style="list-style-type: none">• NIA 402: Consideraciones de auditoría relacionadas con una entidad que utiliza una organización de servicio.• NIA 450: Evaluación de incorrecciones identificadas durante la auditoría. |
| Evidencia de auditoría: |
| <ul style="list-style-type: none">• NIA 500: Evidencia de auditoría.• NIA 501: Consideraciones específicas de evidencia de auditoría para elementos seleccionados.• NIA 505: Confirmaciones externas.• NIA 510: Compromisos iniciales de auditoría: Saldos iniciales.• NIA 520: Procedimientos analíticos.• NIA 530: Muestreo de auditoría.• NIA 540: Auditoría de estimaciones contables, incluidas estimaciones contables de valor razonable y divulgaciones relacionadas.• NIA 550: Partes relacionadas.• NIA 560: Eventos posteriores.• NIA 570: Preocupación actual.• NIA 580: Representaciones escritas. |
| Uso del trabajo de otros: |
| <ul style="list-style-type: none">• NIA 600: Uso del trabajo de otro auditor.• NIA 610: Consideraciones del trabajo de auditoría interna.• NIA 620: Uso del trabajo de un experto. |
| Conclusiones y dictamen de auditoría: |
| <ul style="list-style-type: none">• NIA 700: El dictamen del auditor sobre los estados financieros.• NIA 701: Modificaciones al dictamen del auditor independiente.• NIA 705: Opinión modificada en el informe emitido por un auditor independiente.• NIA 706: Párrafos de énfasis y párrafos sobre otras cuestiones en el informe emitido por un auditor independiente.• NIA 710: Comparativos. |

-
- NIA 720: Responsabilidades del auditor relacionadas con otra información en documentos que contienen estados financieros auditados.
-

Áreas especializadas:

- NIA 800: El dictamen del auditor sobre compromisos de auditoría con propósito especial.
 - NIA 805: Consideraciones especiales – auditorías de estados financieros individuales y de elementos específicos, cuentas o partidas de un estado financiero.
 - NIA 810: Encargos para informar sobre estados financieros resumidos.
-

Nota: Esta tabla muestra la clasificación de las NIA. (Westreicher, 2021)

Normas Ecuatorianas de Auditoría

Según Ecuador Contable (2018):

Las Normas Ecuatorianas sobre Auditoría (NEA) se deben aplicar en la auditoría de los estados financieros. Las NEA deberán también aplicarse, adaptadas según sea necesario, a la auditoría de otra información y a servicios relacionados. Las NEA contienen los principios básicos y los procedimientos esenciales (identificados en letra negrilla) junto con los lineamientos relacionados en forma de material explicativo y de otro tipo. Los principios básicos y los procedimientos esenciales deben interpretarse en el contexto del material explicativo y de otro tipo que proporciona lineamientos para su aplicación.

Examen Especial

Concepto

Según Diana Hurtado (2019) el Examen Especial:

Permite detectar hallazgos en las instituciones auditadas, además analiza la eficiencia, eficacia, efectividad y economía en la administración. Esta auditoría puede combinar a la auditoría financiera con la auditoría de gestión y verifica aspectos limitados del manejo de los recursos públicos en un período determinado; así como al cumplimiento de las disposiciones legales aplicables.

Objetivos

- ✓ Descubrir fraudes o irregularidades
- ✓ Determinar si las programaciones de sus actividades financieras se han efectuado en función de las metas establecidas en los planes de trabajo de la entidad.
- ✓ Determinar la eficiencia, confiabilidad y oportunidad con que se evalúa los estados financieros que presenta la entidad. (Reyes, 2017)

Alcance

Según Calle et al. (2020) el examen especial posee un alcance limitado ya que su análisis se enfoca en cierto grupo de las operaciones de la empresa, buscando mejorar las mismas mediante este análisis específico, generando como resultado un informe con sus correspondientes comentarios, conclusiones o recomendaciones del caso.

Importancia

Para Sofía Biler (2017):

El examen especial es importante porque radica en que a través de ella se logra mejorar la gestión financiera y el control interno. Además, constituye un instrumento por medio del cual permite detectar posibles errores y desviaciones dentro del manejo de recursos, materiales, económicos y financieros; así mismo constituye un medio de apoyo para tomar decisiones oportunas y en forma adecuada de las diversas actividades que desarrollan en una determinada entidad.

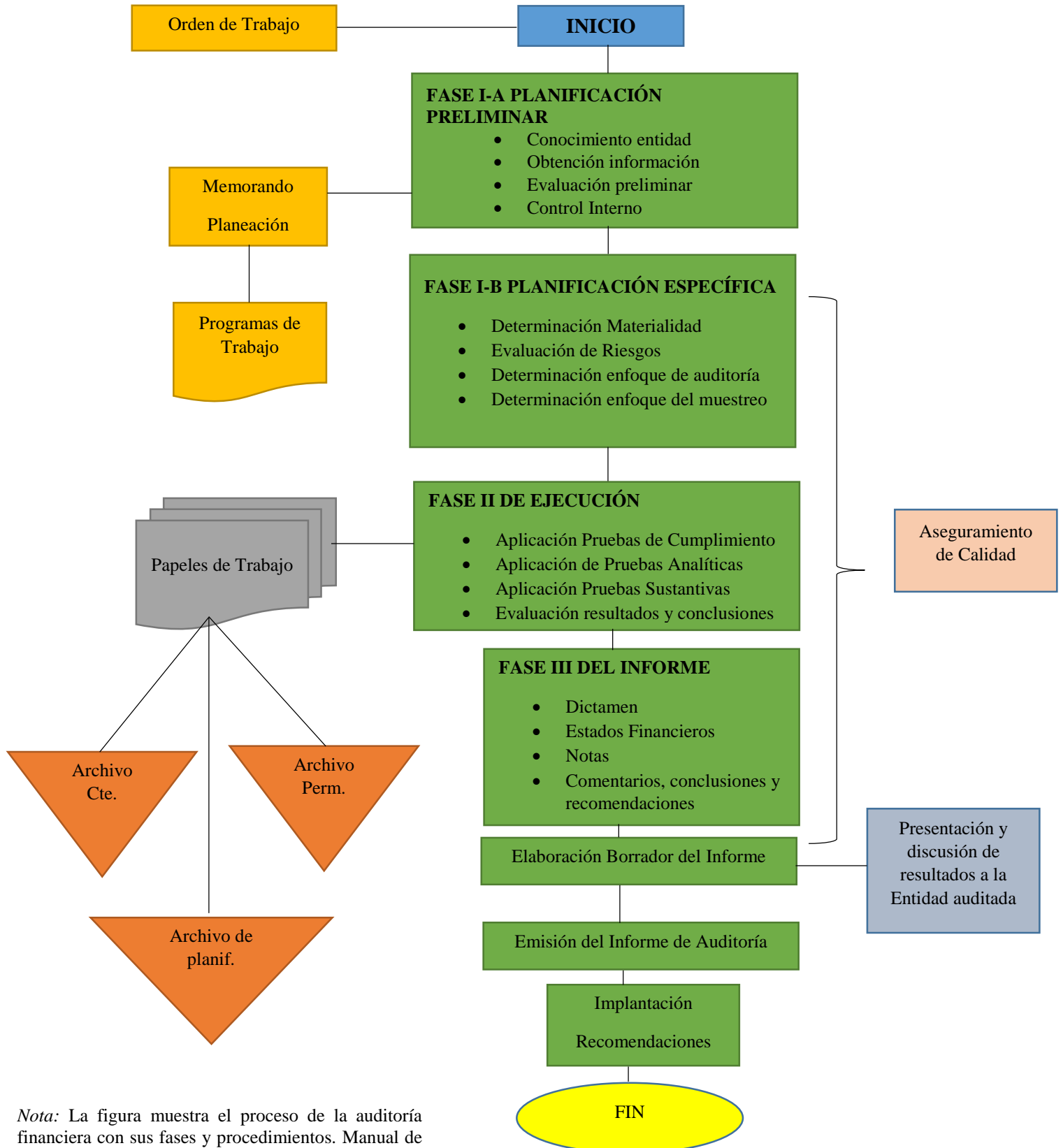
Fases del Examen Especial

Marín (2018) afirma que el proceso del examen especial “es un conjunto de acciones o actividades sistemáticas que se realizan o tienen lugar con la finalidad de analizar y apreciar, con vistas a eventuales acciones correctivas, el control interno referente a las operaciones financieras de la empresa” (p. 7).

Se mencionan tres fases dentro del proceso de examen especial de Auditoría que son: Planificación, Ejecución del Trabajo y finalmente la Comunicación de Resultados.

PROCESO DE AUDITORIA FINANCIERA

Figura 2
El proceso de auditoría financiera



Nota: La figura muestra el proceso de la auditoría financiera con sus fases y procedimientos. Manual de Auditoría Financiera Gubernamental (2001).

Primera Fase: Planificación

La planificación de auditoría es el proceso mediante el cual el auditor obtiene información valiosa y competente, que le permite determinar los procedimientos que se van a realizar durante el proceso de la revisión, de tal manera que pueda ejecutarlos de forma efectiva y eficiente, considerando siempre mantener la calidad del trabajo, costos razonables en el proyecto y satisfacción del cliente. (Vargas, 2020)

Planificación Preliminar. Vargas et al. (2016) dice que en esta etapa inicial de la planificación ayuda al auditor a comprender los hechos de visión sistémica encontrados en el diagnóstico general, y permite recolectar información con visión estratégica que incluye conocer de la institución los movimientos significativos, el giro del negocio, políticas contables, visión, misión, metas, y objetivos.

Es de importancia, que el auditor en esta fase preliminar aplique técnicas de auditoría como entrevistas, observación, indagación, inspección de áreas relevantes, que le permita apreciar de manera inicial el riesgo inherente y controles claves.

Para que el auditor logre conocer y comprender el giro del negocio, debe recolectar información concerniente a:

- Estatutos y reglamentos internos de la empresa a ser evaluada.
- Base legal, normativa vigente que regula a las instituciones de su naturaleza.
- Informes de auditorías o exámenes especiales anteriores
- Estados financieros (Estado de Situación Financiera, Estado de Resultados Integral, Estado de Flujos de Efectivo, Estado de Cambio de Patrimonio, además de las notas aclaratorias)
- Sistemas de manejo y control de bienes o servicios
- Sistema de administración financiera-contable
- Demás información que a juicio profesional pueda requerir

En consecuencia, podemos afirmar que la planificación preliminar es la piedra angular para que el auditor de manera responsable diseñe una planificación acertada, identifique transacciones de mayor riesgo, cuyo producto final sirva de base para la evaluación específica. (p. 54)

Matriz de Riesgos y Enfoque de Auditoría. Ramón y Madrid (2019) afirman que la matriz de riesgos de auditoría nos permite recoger en un solo papel los riesgos detectados durante el proceso de auditoría, la evaluación que se ha dado a los mismos, su tratamiento durante el encargo y el posible impacto que han tenido en el informe de auditoría.

Los responsables de la elaboración y seguimiento de la matriz de riesgos deben ser el socio firmante y el responsable de la ejecución del trabajo (manager, auditor sénior. en función del tamaño de la firma). El balance de la responsabilidad de uno u otro actor dependerá del tipo de cliente, puesto que aunque dos sociedades puedan parecer similares (mismo sector, tamaño.) el impacto de un riesgo detectado en las mismas puede ser distinto, de ahí que se recomiende especial implicación en la realización de la matriz por parte de los miembros más expertos del equipo durante los primeros ejercicios del encargo, pues un fallo en la detección/medición de riesgos puede conducir a una opinión equivocada en el informe de auditoría.

Esquema Matriz de Calificación de Riesgos, Control Clave y Enfoque.

Tabla 4

Matriz de Calificación de Riesgos, Control Clave y Enfoque

| "EMPRESA XY" | | | | | | | |
|------------------------------------------------------------|---------------------------------|------|---------|------|---------------|------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------|
| Auditoría Financiera | | | | | | | |
| Periodo: del ____ al ____ | | | | | | | |
| Matriz de Calificación de Riesgos, Control Clave y Enfoque | | | | | | | |
| Componente y afirmaciones | Nivel de Riesgo y argumentación | | | | Control Clave | Enfoque | |
| | Inherente | Bajo | Control | Bajo | | Cumplimiento | Sustantivo |
| Efectivo y equivalente | | | | | | Verificación, Seguimiento, Comprobación de controles | Confirmaciones, Constatación, Inspección, Conciliación |
| Caja | | | | | | Verificación, Seguimiento, Comprobación de controles | Confirmaciones, Constatación, Inspección, Conciliación |
| Fondos Fijos | | | | | | Verificación, Seguimiento, Comprobación de controles | Confirmaciones, Constatación, Inspección, Conciliación |
| | Inherente | Bajo | Control | Bajo | | | |

Nota: Esta tabla muestra un modelo de la calificación de riesgos, control clave y enfoque aplicable en la auditoría.

Riesgo en la Auditoría. Significa que el auditor dé una opinión de auditoría inapropiada cuando los estados financieros están elaborados en forma errónea de una manera importante. El riesgo en la auditoría tiene tres componentes: riesgo inherente, riesgo de control y riesgo de detección.

- **Riesgo Inherente.** Es la susceptibilidad del saldo de una cuenta o clase de transacciones o una representación errónea que pudiera ser de importancia relativa,

individualmente o cuando se agrega con manifestaciones erróneas en otras cuentas o clases, asumiendo que no hubo controles internos relacionados.

Para evaluar el riesgo inherente, el auditor usará el juicio profesional en la evaluación de numerosos factores, por ejemplo:

A nivel de los estados financieros:

- La integridad de la administración
- La experiencia y conocimiento de la administración y cambios en la administración durante el período, por ejemplo, la inexperiencia de la administración puede afectar la preparación de los estados financieros de la entidad,

- Presiones inusuales sobre la administración, por ejemplo, circunstancias que podrían predisponer a la administración a dar una representación errónea de los estados financieros, tales como el que la industria está pasando por un gran número de fracasos de negocios o una entidad que carece de suficiente capital para continuar operaciones.

- La naturaleza del negocio de la entidad, por ejemplo, el potencial para obsolescencia tecnológica de sus productos y servicios, la complejidad de su estructura de capital, la importancia de las partes relacionadas y el número de locales y distribución geográfica de sus instalaciones de producción.

- Factores que afectan la industria en la que opera la entidad, por ejemplo, condiciones económicas y de competencia según identificadas por las tendencias e índices financieros, y cambios en tecnología, demanda del consumidor y prácticas de contabilidad comunes a la industria.

A nivel de saldos de cuenta y clases de transacciones:

- Cuentas de los estados financieros probables de ser susceptibles de representación errónea, por ejemplo, cuentas que requirieron ajuste en el período anterior o que implican un alto grado de estimación.

- La complejidad de transacciones subyacentes y otros eventos que podrían requerir usar el trabajo de un experto.

- El grado de juicio implicado para determinar saldos de cuenta.

- Susceptibilidad de los activos a pérdida o malversación, por ejemplo, activos que son altamente deseables y movibles como el efectivo.

- La terminación de transacciones inusuales y complejas, particularmente en o cerca del fin del período.

- Transacciones no sujetas a procesamiento ordinario

- **Riesgo de Control.** Es el riesgo de que una representación errónea que pueda ocurrir en el saldo de cuenta o clase de transacciones y resulte ser de importancia relativa individualmente o cuando se agrega con manifestaciones erróneas en otros saldos o clases, no sea prevenido o detectado y corregido con oportunidad por los sistemas de contabilidad y de control interno.

En una auditoría financiera el auditor por lo general, evalúa el riesgo de control a un alto nivel para algunas o todas las afirmaciones cuando:

- Los sistemas de contabilidad y de control interno de la entidad no son efectivos;
- Evaluar la efectividad de los sistemas de contabilidad y de control interno de la entidad no sería eficiente.

- La evaluación preliminar del riesgo de control para una afirmación del estado financiero debería ser alta a menos que el auditor:

- Pueda identificar controles internos relevantes a la afirmación que sea probable que prevengan o detecten y corrijan una representación errónea de importancia relativa; y

- Planee desarrollar pruebas de control para soportar la evaluación.

- Documentación de la comprensión y de la evaluación del riesgo de control

- Se debe documentar en los papeles de trabajo de la auditoría:

- La comprensión obtenida de los sistemas de contabilidad y de control interno de la entidad; y

- La evaluación del riesgo de control. Cuando el riesgo de control es evaluado como menos que alto, se debe documentar también la base para las conclusiones.

Pueden usarse diferentes técnicas para documentar información relativa a los sistemas de contabilidad y de control interno. La selección de una técnica particular es cuestión de juicio por parte del auditor. Son técnicas comunes, usadas solas o en combinación, las descripciones narrativas, los cuestionarios, las listas de verificación, y los diagramas de flujo.

- **Riesgo de Detección.** Es el riesgo de que los procedimientos sustantivos de un auditor no detecten una representación errónea que existe en un saldo de una cuenta o clase de transacciones que podría ser de importancia relativa, individualmente o cuando se agrega con manifestaciones erróneas en otros saldos o clases. El riesgo de detección tiene dos componentes importantes: riesgo genérico y riesgo de muestreo.

- **Riesgo genérico.** Es un riesgo de tipo general en el que se incluye cualquier factor que no corresponda específicamente a la muestra seleccionada (riesgo de

muestreo), y que pueda conducir al auditor a llegar a conclusiones inadecuadas, ya sea sobre el saldo de una cuenta o sobre la eficacia de un control interno. Los siguientes son ejemplos del riesgo genérico:

- Omisión de procedimientos de auditoría esenciales; por ejemplo, no observar inventarios o confirmar cuentas por cobrar cuando estos saldos sean importantes.

- Aplicación incorrecta de los procedimientos de auditoría; por ejemplo, entregar las solicitudes de confirmación al cliente para que las envíe sin ejercer un control sobre los envíos.

- Aplicación de procedimientos de auditoría a una muestra inadecuada o incompleta; por ejemplo, excluir toda una categoría de compras del proceso de selección de una muestra para las pruebas sustantivas y llegar a la conclusión de haber alcanzado el correspondiente objetivo para todas las categorías de compras.

- No comprobar una información suministrada por el personal de clientes.

- Establecer un nivel inadecuado en las pruebas analíticas de auditoría.

- **Riesgo de muestreo.** Este riesgo está relacionado con el nivel de la muestra examinada que podría llevar a conclusiones erradas, por no haberse aplicado el muestreo preciso o no haberse comprobado toda la operación. La solución para reducir el riesgo de muestreo a un nivel razonable es aplicar un procedimiento adecuado de muestreo. (Blanco, 2012, p. 68-73)

Planificación Específica. En esta fase se define la estrategia a seguir en el trabajo de campo. Tiene incidencia en la eficiente utilización de los recursos y en el logro de las metas y objetivos definidos para la auditoría. Se fundamenta en la información obtenida inicialmente durante la planificación preliminar.

La planificación específica tiene como propósito principal evaluar el control interno, evaluar y calificar los riesgos de la auditoría y seleccionar los procedimientos de auditoría a ser aplicados a cada componente en la fase de ejecución, mediante los programas respectivos.

En la planificación específica se trabaja con cada componente en particular. Uno de los factores claves del enfoque moderno de auditoría, además de los mencionados en la planificación preliminar, está en concentrar los esfuerzos de auditoría en las áreas de mayor riesgo y en particular en las denominadas afirmaciones (aseveraciones o representaciones) que es donde el auditor emplea la mayor parte de su trabajo para

obtener y evaluar evidencia de su validez, sobre la cual fundamentará la opinión de los estados financieros. (Bravo, 2017)

El Control Interno. El control interno de una empresa es un conjunto de procedimientos que se implementan con el fin de evitar o prevenir el fraude, promover la responsabilidad y garantizar la integridad de los datos financieros.

El control interno de una empresa se caracteriza por ser único y varía de acuerdo a la empresa en la que se aplique porque está diseñado de acuerdo al tamaño y estructura debido a que su objetivo principal es garantizar el cumplimiento de los objetivos de la empresa y proteger sus intereses. (Castro, 2022)

- **Objetivos.** Un control interno se divide en tres tipos de objetivos:

- **Objetivos operacionales.** Buscan la eficiencia y eficacia de las operaciones y están relacionados directamente con el rendimiento y la rentabilidad de la empresa.

- **Objetivos financieros.** Mantienen en orden los estados financieros para gozar de equilibrio financiero y buscan evitar pérdidas, falsificaciones o fraudes.

- **Objetivos de cumplimiento.** Estos objetivos están enfocados en el tema legal; es decir, al acatamiento de leyes, normas, disposiciones y regulaciones que la empresa debe cumplir.

En conjunto, cumplen las siguientes funciones:

- Asegurar la adherencia de las políticas internas establecidas.

- Promover y asegurar la eficiencia de las operaciones.

- Asegurar la confiabilidad e integridad de la información generada en la empresa.

- Proteger adecuadamente los activos y recursos de la compañía. (Terrerros, 2021)

- **Componentes.** Terreros (2021) afirma que el control interno consta de cinco componentes, los cuales se clasifican como:

- **Ambiente de control:** El ambiente de control es el cimiento del control interno y aporta disciplina, estructura, entidad, conciencia y acciones de la administración. El buen desarrollo inicial de este elemento es crucial para que todos los demás puedan ser

seguros y confiables. Si el ambiente de control presenta irregularidades o fallas, entonces todo el resto del control interno no podrá brindar los resultados deseados.

- **Evaluación de riesgos:** Ninguna empresa está exenta de riesgos, por ello es vital que dentro del control interno se establezca todo lo necesario para crear un protocolo o matriz de riesgos, donde se determinen las acciones, así como los responsables de tomar el liderazgo cuando surja una situación complicada.

- **Información y comunicación:** Este elemento consiste en analizar los sistemas de información utilizados por la empresa. Estos pueden ser desde software hasta personas y procedimientos. El propósito es comprobar la calidad de la información y comunicación de la empresa, la cual es vital mantener saludable para una mejor toma de decisiones.

- **Actividades de control:** En las actividades de control se establecen los procedimientos a seguir en las operaciones para el cumplimiento efectivo de objetivos de la empresa; estos pueden ser preventivos, de detección y correctivos (de los que te hablaremos más adelante) y tienen por función lograr resultados saludables y eficaces para toda la organización.

- **Supervisión o monitoreo:** El seguimiento es pieza clave para el buen funcionamiento del control interno empresarial. Este se encarga de asegurar que todas las operaciones se realicen adecuadamente y los objetivos estén cumpliéndose en tiempo y forma. En caso contrario, este constante monitoreo les brinda a las empresas la oportunidad de hacer mejoras oportunas.

Evaluación de Control Interno. Una evaluación del control interno implica un examen de la efectividad del sistema de controles internos de una organización. Al participar en esta evaluación, el auditor puede determinar el alcance de otras pruebas que deben realizarse para llegar a una opinión sobre la equidad de los estados financieros de la entidad. Un sistema robusto de controles internos reduce el riesgo de actividad fraudulenta, lo que modera la necesidad de procedimientos de auditoría adicionales. (Audit Group, 2020)

Métodos para evaluar el Sistema de Control Interno. Para Estupiñán (2016) existen tres métodos de evaluación del sistema de control interno por medio de:

- **Cuestionario.** Este método consiste en diseñar cuestionarios con base en preguntas que deben ser contestadas por los funcionarios y personal responsable de las distintas áreas de la empresa bajo examen. Las preguntas son formuladas de tal forma

que la respuesta afirmativa indique un punto óptimo en el sistema de control interno y una respuesta negativa indique una debilidad o un aspecto no muy confiable.

- La aplicación del cuestionario permite servir de guía para el relevamiento y la determinación de las áreas críticas de una manera uniforme facilitando la preparación de las cartas de control interno. No obstante, existen algunas limitaciones que el encargado de la auditoría debe subsanar, tales como:

- Adaptación a los procedimientos y naturaleza de las operaciones de la empresa bajo examen, que no siempre pueden preverse en un cuestionario estándar.

- Limitación para incluir otras preguntas de acuerdo a la experiencia del auditor que está efectuando el relevamiento por este método.

- Las preguntas no siempre pueden abordar todas las deficiencias del sistema de control interno que se requieren para la auditoría.

Formato de Cuestionario.

Tabla 5

Cuestionario de control interno

| "EMPRESA XY" | | | | | | |
|---------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|----|----|---------------|------------|
| EXAMEN ESPECIAL AL RUBRO XX PERIODO ____ A ____ 20 ____ | | | | | | |
| CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO | | | | | | |
| No | PREGUNTAS | RESPUESTAS | | PT | CT | COMENTARIO |
| | | SI | NO | | | |
| 1 | ¿La junta aprueba aquellas obligaciones o pasivos no provenientes de las operaciones usuales? | | x | 3 | 0 | _____ |
| 2 | ¿Se requiere dos firmas autorizadas para la aceptación de documentos y obligaciones por pagar? | | | 3 | 3 | |
| 3 | ¿Lleva la empresa un registro de documentos y obligaciones por pagar? | | | 3 | 0 | |
| 4 | ¿El pasivo a largo plazo representado en bonos emitidos por la empresa se contrató previo a los requisitos legales establecidos? | | | 3 | 3 | |
| | TOTAL | | | | | |
| Elaborado: | | Revisado: | | | Fecha: | |

Nota: Esta tabla muestra un modelo de cuestionario de control interno aplicable en la auditoría.

Narrativo o Descriptivo. Es la descripción detallada de los procedimientos más importantes y las características del sistema de control interno para las distintas áreas

clasificadas por actividades, departamentos, funcionarios y empleados, mencionando los registros y formularios que intervienen en el sistema.

Gráfico o Diagrama de Flujo. Este método consiste en describir objetivamente la estructura orgánica de las áreas con la auditoría, así como los procedimientos a través de sus distintos departamentos y actividades. En la descripción de los procedimientos, el auditor utiliza símbolos convencionales y explicaciones que den una idea completa de los procedimientos de la empresa. (pp. 160-161)

Programa de Auditoría. Plácido (2019) nos dice que el programa de auditoría es un plan de acción que documenta que procedimientos seguirá el auditor para validar que una organización cumple con las regulaciones de cumplimiento. También se ha definido como un enunciado, lógicamente ordenado y clasificado, de los procedimientos de auditoría que han de emplearse, la extensión que se les ha de dar y la oportunidad en que se han de aplicar. (p. 153)

Formato de Programa de Auditoría.

Tabla 6

Programa de auditoría

| <p align="center">“EMPRESA XY” EXAMEN ESPECIAL AL RUBRO XX PERIODO _____ A _____ 20 ____ PROGRAMA DE AUDITORÍA</p> | | | | |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|------------|---------------|
| <p>COMPONENTE: _____</p> <p>SUBCOMPONENTE: _____</p> | | | | |
| No | OBJETIVOS Y PROCEDIMIENTOS | REF. | ELABORADO: | FECHA |
| 1 | <p>OBJETIVOS</p> <p>.....</p> <p>.....</p> <p>PROCEDIMIENTOS:</p> <p>.....</p> <p>.....</p> <p>.....</p> <p>.....</p> | | | |
| 1 | <p>.....</p> <p>.....</p> <p>.....</p> <p>.....</p> | | | |
| Elaborado: | | Revisado: | | Fecha: |

Nota: Esta tabla muestra un modelo de un programa de auditoría.

Segunda Fase: Ejecución del Trabajo

Para Padilla et al. (2015):

Esta etapa se desarrolla después de concluir con la etapa de planeación. El objetivo de la etapa de ejecución es obtener evidencia suficiente del programa, área o rubro que se analiza, para contar con los elementos suficientes del juicio que permitan al auditor determinar el grado de razonabilidad de las situaciones observadas, la veracidad de la documentación y la confiabilidad de los sistemas o registros examinados.

Papeles de Trabajo. Plácido (2019) afirma que “son los registros llevados por el auditor sobre los procedimientos seguidos, las pruebas realizadas, las informaciones obtenidas y las conclusiones alcanzadas relativas a su examen” (p. 209).

Los papeles de trabajo son los documentos en que el Auditor registra los datos e informaciones obtenidas a lo largo de su examen y los resultados obtenidos de las pruebas realizadas, las que le servirán para poder elaborar su informe o dictamen final que deberá presentar a la empresa o entidad. (Gironzini, 2018)

Objetivos. Plácido (2019) da a conocer que los papeles de trabajo cumplen los siguientes objetivos:

- Sirven para ayudar al auditor en la realización de su trabajo.
- Proveer un fundamento importante para la opinión del auditor incluyendo su aseveración acerca del cumplimiento con las normas de auditoría generalmente aceptadas.
- Registrar de manera ordenada, sistemática y detallada los procedimientos y actividades realizados por el auditor.
- Documentar el trabajo efectuado para futura consulta y referencia.
- Proporcionar la base para la rendición de informes.
- Facilitar la planeación, ejecución, supervisión y revisión del trabajo de auditoría.
- Minimizar esfuerzos en auditorías posteriores.
- Dejar constancia de que se cumplieron los objetivos de la auditoría y de que el trabajo se efectuó de conformidad con las normas de auditoría del órgano de control y demás normatividad aplicable.
- Estudiar modificaciones a los procedimientos y al programa de auditoría para próximas revisiones. (pp. 210-211)

Naturaleza y Características. Los papeles de trabajo deberán:

- Incluir el programa de trabajo y, en su caso, sus modificaciones; el programa deberá relacionarse con los papeles de trabajo mediante índices cruzados.
- Contener índices, marcas y referencias adecuadas, y todas las cédulas y resúmenes que sean necesarios.
- Estar fechados y firmados por el personal que los haya preparado.
- Ser supervisados e incluir constancia de ello.

- Ser completos y exactos, a fin de que muestren la naturaleza y alcance del trabajo realizado y sustenten debidamente los resultados y recomendaciones que se presenten en el informe de auditoría.
- Redactarse con concisión, pero con tanta precisión y claridad que no requieran explicaciones adicionales.
- Ser pertinentes, por lo cual sólo deberán contener la información necesaria para el cumplimiento de los objetivos de la auditoría.
- Ser legibles, estar limpios y ordenados, y tener espacio suficiente para datos, notas y comentarios. (Plácido, 2019, p. 211)

Elementos. Miguel *Gironzini* (2018) manifiesta que los papeles de trabajo deben ser claros y concisos respecto de la cuenta u operación a la que se refieran, del trabajo desarrollado y de las conclusiones obtenidas, esto se logra estableciendo un mínimo de elementos que es conveniente tener en cuenta al elaborarlos.

- Nombre de la empresa a la que se audita.
- Fecha del cierre del ejercicio examinado.
- Título o descripción breve de su contenido.
- Fecha en que se preparó.
- Nombre de quien lo preparó.
- Fuentes de donde se obtuvieron los datos.
- Descripción concisa del trabajo efectuado.
- Conclusión.

Clasificación. Plácido (2019) establece que los papeles de trabajo se dividen en:

- **Archivo permanente.** En este archivo debe incluirse toda la información relativa a la organización legal y contable de la empresa, así como las evaluaciones practicadas por el auditor respecto al control interno existente.
- **Archivo corriente.** En este archivo se deben insertar los papeles de trabajo relativos al período en revisión.
- **Archivo de posición tributaria.** El auditor dentro del alcance de su trabajo debe obtener información de la situación tributaria de la empresa frente al Estado y a otras instituciones. Está particularmente interesado en obtener información en cuanto a los aspectos societarios, laborales y tributarios.

- **Papeles generales.** Son los que tienen relación con la auditoría en general, pero no se encuentran vinculados directamente con una cuenta o rubro de los estados financieros. Ejemplo: Informe de auditoría, escritura de constitución, estatutos, manuales, balance de comprobación, etc.
- **Papeles específicos o cédulas.** Son conformados principalmente por cédulas elaboradas por el auditor y son aquellas que se relacionan directamente con la auditoría de los estados financieros. A su vez, estos pueden dividirse en cédulas sumarias y cédulas analíticas.
- **Cédulas sumarias o cédula matriz.** Muestran las cuentas de mayor que forman un rubro de los estados financieros y son las que además de relacionarse directamente con una cuenta o rubro de los estados financieros, detallan las partidas o subcuentas que las conforman es decir analíticas.

Formato de Cédulas Sumarias o de Resumen.

Tabla 7
Cédula Sumaria

| “EMPRESA XY” EXAMEN ESPECIAL AL RUBRO XX PERIODO _____ A _____ 20_____ CÉDULA SUMARIA | | | | |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|-----------------------------|-------|----------------|
| SUBCOMPONENTE | SALDO SEGÚN REGISTRO | AJUSTES Y RECLASIFICACIONES | | SALDO AUDITADO |
| | | DEBE | HABER | |
| | | | | |
| Comentario: | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| ELABORADO: | | REVISADO: | | FECHA |

Nota: Esta tabla muestra un modelo de una cédula sumaria aplicable en una auditoría.

- **Cédulas analíticas o sub matrices.** Contienen el trabajo efectuado para verificar el grado de corrección de una partida u operación, estas se derivan de las cédulas sumarias y contienen fundamentalmente los análisis de cada una de las subcuentas o partidas que conforman la sumaria. En estos papeles el auditor hace constar las pruebas de auditoría que ha aplicado en cuanto a extensión y períodos examinados (Plácido, 2019, pp. 215-219).

inconsistentes con otra información principal o que difiera de los valores esperados por un importe significativo.

- **Procedimientos analíticos sustantivos.** Los procedimientos analíticos sustantivos, son diseñados y ejecutados solo o en combinación con pruebas de detalle, como procedimientos sustantivos, estas pruebas consisten en combinar procedimientos analíticos y procedimientos sustantivos, con el fin de determinar la razonabilidad y consistencia de los saldos de los estados financieros, con el objeto de evaluar su integridad, veracidad y correcta valuación. (Flores et al., 2018, pp. 193-213)

Evidencia de Auditoría. La evidencia de auditoría comprende toda la información obtenida mediante la aplicación de técnicas de auditoría, las cuales son desarrolladas en términos de procedimientos en el programa de auditoría y que sirve para sustentar, de forma adecuada, las conclusiones en las que basa su opinión y sustenta el informe de auditoría, así como las acciones legales posteriores que correspondan. (Plácido, 2019, p.121).

Técnicas de Auditoría. Miguel Gironzini (2019) afirma que “Las Técnicas de Auditoría, son los métodos prácticos de investigación y prueba que el Auditor utiliza para lograr la información y comprobación necesaria para poder emitir su opinión profesional”.

- Clasificación de Técnicas

- **Estudio General:** Es la apreciación y juicio de las características generales de la empresa, las cuentas o las operaciones, a través de sus elementos más significativos para elaborar las conclusiones se ha de profundizar en su estudio y en la forma que ha de hacerse.
- **Análisis:** Es el estudio de los componentes de un todo. Esta técnica se aplica concretamente al estudio de las cuentas o rubros genéricos de los estados financieros.
- **Inspección:** Es la verificación física de las cosas materiales en las que se tradujeron las operaciones, se aplica a las cuentas cuyos saldos tienen una representación material, (efectivos, mercancías, bienes, etc.).
- **Confirmación:** Es la ratificación por parte del Auditor como persona ajena a la empresa, de la autenticidad de un saldo, hecho u operación, en la que participo y por la cual está en condiciones de informar válidamente sobre ella.
- **Investigación:** Es la recopilación de información mediante entrevistas o conversaciones con los funcionarios y empleados de la empresa.

- **Declaraciones y Certificaciones:** Es la formalización de la técnica anterior, cuando, por su importancia, resulta conveniente que las afirmaciones recibidas deban quedar escritas (declaraciones) y en algunas ocasiones certificadas por alguna autoridad (certificaciones).
- **Observación:** Es una manera de inspección, menos formal, y se aplica generalmente a operaciones para verificar como se realiza en la práctica.
- **Cálculo:** Es la verificación de las correcciones aritméticas de aquellas cuentas u operaciones que se determinan fundamentalmente por cálculos sobre bases precisas. (Gironzini, 2019)

Marcas de los Papeles de Trabajo. Para facilitar la transcripción e interpretación del trabajo realizado en la auditoria, usualmente se acostumbran a usar marcas que permiten transcribir de una manera práctica y de fácil lectura algunos trabajos repetitivos.

En la práctica la utilización de marcas de trabajo realizado es de lo más común y facilita por un lado la transcripción del trabajo que realiza el auditor ejecutante, y por otro la interpretación de dicho trabajo como el proceso de revisión por parte del supervisor.

También en la práctica debido a que hay ciertos trabajos repetitivos de una manera constante se decide periódicamente establecer una marca estándar, es decir, una marca que signifique siempre lo mismo.

La forma de las marcas deben ser lo más sencillas posibles pero a la vez distintiva, de manera que no haya confusión entre las diferentes marcas que se usen en el trabajo. Normalmente las marcas se transcriben utilizando color rojo o azul, de tal suerte que a través del color se logre su identificación inmediata en las partidas en las que fueron anotadas. (Folgar, 2020)

Formato de Hoja de Marcas

Tabla 9
Hoja de marcas

| “EMPRESA XY” EXAMEN ESPECIAL AL RUBRO XX PERIODO ____ A ____ 20 ____ HOJA DE MARCAS | |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|
| Marca o símbolo | Significado |
| Σ | Suma conforme |
| C | Circularizado |

| | |
|-------------------|------------------------------|
| ¢ | Confirmado |
| © | Conciliación conforme |
| ~ | Cruzado con libros |
| Λ | Rastreado el pase del diario |
| Elaborado: | Revisado: |
| | Fecha: |

Nota: Esta tabla muestra un modelo de una hoja de marcas aplicable en una auditoría.

Índices de los Papeles de Trabajo. Los índices se utilizan para facilitar su localización, los papeles de trabajo se marcan con índices que señalan con claridad la sección del expediente en el que deben ser archivados y, en consecuencia, donde podrán localizarse, para el caso de que se les necesitara después.

En términos generales, el orden que se les da en el expediente es el mismo que presentan las cuentas en el estado financiero. Así, los papeles relativos a caja estarán primero, después los relativos a las cuentas por cobrar, luego las cuentas de pasivo y de capital, hasta concluir con los que se refieran a las cuentas de gastos y cuentas de orden.

Los índices se asignan con base en el criterio anterior y para este fin pueden utilizarse números, letras o la combinación de ambos. (Jiménez, 2017)

Formato de Hoja de Índices

Tabla 10

Hoja de índices

| “EMPRESA XY” EXAMEN ESPECIAL AL RUBRO XX PERIODO ____ A ____ 20____ HOJA DE ÍNDICES | |
|-------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|
| Denominación | Índice |
| Orden de trabajo | OT |
| Planificación | FII |
| Subcomponente cuentas por pagar | CPP |
| Programas de auditoría | PP |
| Ejecución | FIII |
| Documentos pedidos a la empresa | B-3 |
| Comunicación de resultados | FIV |
| Elaborado: | Revisado: |
| | Fecha: |

Nota: Esta tabla muestra un modelo de una hoja de índices aplicable en una auditoría.

Hallazgos de Auditoría. De acuerdo al tipo de auditoría, durante la acción de control se deben comunicar los hallazgos de auditoría, a fin que las personas comprendidas en los mismos

presenten sus comentarios sustentados con los documentos necesarios para su debida evaluación.

Los hallazgos de auditoría revelan presuntos errores, deficiencias o irregularidades identificadas y evidenciadas como resultado de la aplicación de los procedimientos de auditoría. Deben elaborarse sobre la base de hechos determinados y redactarse utilizando un lenguaje sencillo que refiera su contenido en forma objetiva y concisa. (Plácido, 2019, pp. 125-126).

Atributos del Hallazgo. Según Plácido (2019) los atributos del hallazgo se clasifican en:

- **Condición:** Son los hechos que describen los errores, las deficiencias o las irregularidades detectadas. Está referida a la situación advertida y debe estar sustentada con la evidencia.
- **Criterio:** Es la norma, disposición o parámetro de medición aplicable a la condición.
- **Efecto:** Es el perjuicio identificado, resultado adverso o riesgo potencial, ocasionado como consecuencia de haberse producido la condición.
- **Causa:** Es la razón o motivo que dio lugar al hecho deficiente detectado; que se consignará cuando haya podido ser determinada a la fecha de la comunicación del hallazgo.

Los hallazgos de auditoría deben ser comunicados a las personas comprendidas en los mismos a fin que puedan proporcionar sus comentarios, de acuerdo al procedimiento que para cada tipo de auditoría establezca la Contraloría en la normativa específica correspondiente. (pp. 125-126)

Tercera Fase: Comunicación de Resultados

De acuerdo a Padilla et al. (2015):

Esta es considerada como la última fase dentro de la aplicación de auditoría, sin embargo debe aplicarse en el transcurso de todo el examen, pues el auditor debe mantener comunicación constante con el personal administrativo operativo de la entidad, dándoles a su vez la oportunidad para presentar pruebas documentadas en caso de que estas sean necesarias. Está dirigida a los directivos o autoridades de la entidad examinada y comprende la redacción y revisión final del informe borrador, que será elaborado en el transcurso del examen, con el fin de que se comunique los resultados mediante la lectura del borrador del informe a los responsables.

Informe de Auditoría. Juanma Caurin (2017) se refiere al informe de auditoría como:

Un documento en el que queda plasmada la evaluación de las cuentas anuales y los estados financieros de la empresa. Debido a sus características, se trata de un documento muy importante, ya que aporta información sobre el estado de la compañía y ayuda a la toma de decisiones futuras.

Según Britney Lugo (2021) existen dos tipos de informe de auditoría los cuales son:

- Informe Corto. Tratándose de trabajos importante, generalmente se utiliza el informe corto. Va dirigido a la Junta Directiva o los accionistas de la entidad, dependiendo de quien haya contratado los servicios.
- Informe Largo. Este tipo de informe contiene más información detallada, acerca de los estados financieros, que el informe corto. La información adicional es suministrada por medio de cédulas que muestran comparaciones y análisis.

Requisitos y Cualidades. Dennis Guamán (2020) expresa que en la preparación y presentación del informe de auditoría, se deben considerar los elementos y características que faciliten a los usuarios su comprensión y promuevan la efectiva aplicación de las acciones correctivas. A continuación se describen las cualidades de mayor relevancia:

- **Concisión.** Los informes deberán incluir los resultados de la auditoría y no contendrán detalles excesivos, palabras, oraciones, párrafos o secciones que no concuerden claramente con las ideas expuestas. El exceso de detalles, causa problemas en la lectura de los informes por parte de los usuarios, por lo tanto, debe evitarse los párrafos largos y complicados.

- **Precisión y Razonabilidad.** El auditor debe adoptar una posición equitativa e imparcial para informar a los usuarios y lectores de los informes, que los resultados expuestos son confiables. Un desacierto pone en duda su validez. El auditor debe revelar hechos y conclusiones que han sido corroborados con evidencia que sea suficiente, competente, pertinente y se hallen debidamente documentados en los papeles de trabajo. Los informes deben contener suficiente información sobre las conclusiones y recomendaciones y presentar los hechos de manera convincente, equitativa y en la perspectiva adecuada. Las conclusiones de auditoría deben ser claras y no dejar al usuario del informe la tarea de interpretarlas

- **Respaldado Adecuado.** Los comentarios y conclusiones presentados en los informes, deben estar respaldados con suficiente evidencia para demostrar o probar las

bases de lo informado, su precisión y razonabilidad. No es necesario incluir en el informe datos muy detallados, salvo lo necesario para presentar exposiciones convincentes. Las opiniones de la entidad y las conclusiones contenidas en los informes deben identificarse claramente como tales y estarán evidenciadas en los papeles de trabajo respectivos.

- **Objetividad.** Se deben presentar los comentarios, conclusiones y recomendaciones de manera veraz, objetiva e imparcial. Los comentarios deben contener suficiente información sobre lo tratado, para proporcionar al lector la perspectiva apropiada, el objetivo es producir informes equitativos o razonables. El auditor debe cuidarse de exagerar o enfatizar demasiado en la ejecución deficiente de las operaciones anotadas durante la revisión.

- **Tono Constructivo.** El tono de los informes, deberá provocar una reacción favorable a las conclusiones y recomendaciones. Los comentarios y las conclusiones, se presentarán en forma clara y directa. El auditor debe considerar que su objetivo, es obtener la aceptación de la entidad y provocar una reacción favorable, la mejor manera de lograrlo es evitar un lenguaje que genere sentimientos defensivos y de oposición. Los títulos y subtítulos deben expresar el hallazgo en forma resumida. Si bien con frecuencia es necesario observar el desempeño anterior, para demostrar la necesidad de introducir cambios para mejorar la administración de la entidad, los informes deben enfatizar en las mejoras necesarias y aplicables para el futuro, antes que en críticas de prácticas y situaciones pasadas. Las observaciones serán presentadas con una perspectiva justa, considerando todas las circunstancias que rodearon al hecho observado. El informe del auditor no debe limitarse solamente a exponer los aspectos deficientes o negativos; también incluirá información sobre los aspectos positivos o satisfactorios de las operaciones examinadas, siempre que sean significativos y justificables por la extensión de la auditoría.

El Dictamen. Según la norma de auditoría aplicable al dictamen NIA 700, se define como aquella expresión formal que el auditor emite sobre la razonabilidad de los estados financieros de la entidad auditada, respaldado de la evidencia sustentadora, tanto su naturaleza, alcance y resultados debe estar descrita en forma clara y precisa.

Naturaleza, se refiere que a más de los procedimientos de auditoría planificados, existan complementarios o adicionales al propósito según las pruebas sustantivas y

cumplimiento, ejemplo una vez aplicadas las pruebas de auditoría, el profesional considerando la naturaleza vuelva utilizar procedimientos adicionales.

Alcance, corresponde a las limitaciones del examen, hasta donde los procedimientos son suficientes para alcanzar el objetivo de auditoría.

Resultados, descripción de hechos financieros económicos relevantes encontrados durante la práctica de examinación a los estados financieros. (pp. 71-73)

Tipos de Dictamen. Los tipos de dictamen de auditoría más comunes son los siguientes:

- **Dictamen Limpio o sin Salvedades.** Deberá expresarse una opinión sin salvedades cuando el auditor concluya que los estados financieros presentan razonablemente, en todos sus aspectos significativos, la situación financiera de la entidad. Una opinión sin salvedades también implica implícitamente que han sido determinados y expuestos en forma apropiada, en los estados financieros, cualquier cambio significativo en la aplicación de los principios contables o en las estimaciones realizadas por la gerencia y sus efectos correspondientes.
- **Dictamen con Salvedades.** Expresa que a excepción de los asuntos a los que éste se refiere, los estados financieros presentan razonablemente en todos los aspectos importantes, la situación financiera, los resultados de operación y los flujos de efectivo, de conformidad con principios de contabilidad generalmente aceptados.
- Este tipo de dictamen se debe emitir en las siguientes situaciones:
- Cuando hay una falta de evidencia comprobatoria o limitaciones al alcance de la auditoría y que han dado lugar a que el auditor concluya que no puede expresar un dictamen sin salvedades y que tampoco puede expresar una abstención de opinión.
- Cuando el auditor en base a su examen, considera que los estados financieros contienen una desviación de algún principio de contabilidad generalmente aceptado, cuyo efecto es importante y decide que no debe expresar una opinión.
- Cuando el auditor expresa un dictamen con salvedades, debe declarar todas las razones importantes en uno o más párrafos de explicación por separado, que precedan al párrafo de opinión del dictamen usando la palabra «excepto» o «a excepción de».
- **Dictamen Adverso o Negativo.** Contiene una afirmación en el sentido que los estados financieros no presentan razonablemente la situación financiera, los resultados de sus operaciones o los flujos de efectivo, de conformidad con principios de contabilidad generalmente aceptados. Tal opinión se debe expresar cuando a juicio del auditor, los

estados financieros en conjunto no se presentan razonablemente de conformidad con principios de contabilidad generalmente aceptados.

- **Dictamen con Abstención de Opinión.** Una abstención de opinión consiste en no dar una opinión. Los auditores emiten una abstención siempre que no pueden formarse o no se han formado una opinión sobre la razonabilidad de la presentación de los estados financieros. En un compromiso de auditoría, se emite una abstención de opinión cuando las restricciones en el alcance importantes o impuestas por el cliente impidan a los auditores el cumplimiento de las normas de auditoría generalmente aceptadas.

Los auditores también emiten abstenciones de opinión cuando una incertidumbre muy significativa afecta a los estados financieros. (Plácido, 2019, pp. 230-234)

Elementos de un dictamen

La NIA 700, expone la estructura del dictamen de auditoría, con los siguientes elementos:

- Título
- Destinatario
- Opinión del auditor
- Fundamento de la opinión
- Empresa en funcionamiento
- Otra información
- Responsabilidades en relación con los estados financieros
- Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros
- Ubicación de la descripción de las responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros
- Otras responsabilidades de información
- Nombre del socio del encargo
- Firma del auditor
- Dirección del auditor
- Fecha del informe de auditoría (Cárdenas, 2018)

5. Metodología

Científico: Sirvió para recopilar la información en una forma teórica buscando conceptos sobre el examen especial en libros, revistas, sitios web, leyes y más disposiciones legales que rigen al sector comercial y de servicios los mismos que se constituyen en un pilar fundamental para la realización de las diferentes actividades de la compañía y para desarrollar el marco teórico conceptual; el mismo que ayudará a fundamentar y sustentar el trabajo de carácter investigativo, y además, este método permitió, a través del conocimiento de las diferentes conceptualizaciones, poder aplicar cada una de las fases, como son la planificación, ejecución y comunicación de resultados y de esta manera obtener la información requerida para poder desarrollar todo el proceso del examen especial.

Deductivo: La aplicación de este método permitió conocer los conceptos teóricos sobre la auditoría, las normas que se deben aplicar y si la empresa en cuestión ha cumplido con las mismas, ya sean estas las diferentes Normas de Contabilidad, los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados y Ley de Compañías, organizar el proceso del examen especial y analizar los Estados Financieros para llegar a conclusiones y recomendaciones significativas para el desarrollo de la empresa.

Inductivo: Este método permitió analizar y evaluar las operaciones financieras efectuadas por la empresa durante el periodo sujeto a examen, con el fin de obtener conclusiones generales respecto a la razonabilidad de los rubros examinados.

Analítico: Se lo usó al momento de analizar los documentos que sirvieron de respaldo en movimientos y registros de los rubros en estudio con el propósito de determinar las deficiencias en el control, verificando la razonabilidad de los saldos aplicando procedimientos de auditoría como son las cédulas analíticas del movimiento de cada uno de los rubros objeto de análisis.

Sintético: Sirvió para la realización de los distintos papeles de trabajo como son las cédulas narrativas, analíticas y sumarias, y facilitó la elaboración del informe final el cual contiene en forma detallada los hallazgos, conclusiones y recomendaciones que se dieron al momento de realizar el examen especial.

Matemático: Se empleó en el cuestionario de control interno, para tabular las respuestas dadas y con tales resultados aplicar la evaluación del control interno midiendo el nivel de riesgo y confianza si es bajo, moderado o alto; se usó en la verificación aritmética y cálculos realizados en el análisis de saldos de los rubros Ingresos, Costos y Gastos, en las cédulas sumarias y analíticas para verificar que los saldos de los rubros auditados estaban correctos.

Técnicas

Observación: Permitió realizar la inspección física de documentos, registros y demás actividades realizadas por la entidad. Así mismo, se utilizó para evaluar las funciones del personal y captar de forma directa el manejo de la información de la empresa, los procedimientos de control y constatar las distintas falencias que existen.

Análisis: Se utilizó para recopilar y manipular información lógica, que ayudó a identificar y clasificar todos los aspectos de mayor significación que pudieron afectar la operatividad de la empresa auditada.

Comprobación: Esta técnica se la empleó para verificar los hechos a través de la documentación comprobatoria y en la revisión de la documentación sustentatoria de los desembolsos teniendo en cuenta la legalidad, autoridad, propiedad y autenticidad de los documentos.

Comparación: Se utilizó para observar la similitud o diferencia existente entre saldos, pudiéndose citar, la comparación de resultados, contra criterios aceptables, lineamientos normativos, técnicos y prácticos establecidos, esto permitió determinar la veracidad de las operaciones registradas.

Revisión bibliográfica: Se recopiló información de diferentes leyes, documentos, folletos, libros, artículos, etc. que sirvieron para la elaboración del marco teórico.

6. Resultados

FASE I

PLANIFICACIÓN

CARTA DE COMPROMISO

Loja, 16 de noviembre 2022

Sr. Joffre Guillermo González Román

GERENTE GENERAL DE GLOBALIMPIO CIA. LTDA.

Por este medio me complace saludarle y hacer de su conocimiento que he aceptado realizar el examen especial a la empresa Globalimpio Cía. Ltda. correspondiente al periodo 2021, el cual será realizado con el propósito de obtener y emitir una opinión real y objetiva de los estados financieros de su compañía.

Es mi deber informarle que el examen especial comprenderá lo siguiente: La determinación de la razonabilidad de los saldos de los rubros "Ingresos, Costos y Gastos".

Para ello se tomarán en cuenta las Normas Ecuatorianas de Auditoría y las Normas Internacionales de Auditoría, normas que establecen que debemos planear y desarrollar una auditoría u examen especial que arroje información real y comprobable.

Es sustancial que tenga presente que, durante el proceso del examen especial, es posible que no se obtengan todos los datos necesarios para elaborar un informe completo y exhaustivo, esto debido a las limitaciones propias del proceso. En cualquier caso, me comprometo a extenderle un informe adicional relacionado con las debilidades detectadas durante la revisión.

Igualmente, le recuerdo que su dirección es responsable de preparar y suministrar toda la información necesaria para el examen especial. También, debe darme acceso a las instalaciones el día previsto para la revisión, además de cualquier otro dato solicitado durante la misma.

Esperando la total cooperación por parte de su personal.

En caso de estar de acuerdo con lo anteriormente expuesto, le solicitamos que firme este documento y nos envíe una copia a nuestra dirección. De esta forma certificamos su compromiso y comprensión de los acuerdos. Sin nada más que agregar, esperamos su respuesta.

Atentamente,

Michael Nikolay Román Ramírez

JEFE DE EQUIPO

Notificación Inicial

Oficio Nro. 001-2022

Loja. 21 de Noviembre del 2022

Sr. Joffre Guillermo González Román

GERENTE DE LA EMPRESA GLOBALIMPIO CIA. LTDA.

Ciudad.-

Con el objeto de desarrollar el Trabajo de Integración Curricular en tan distinguida empresa, me dirijo a Ud., muy comedidamente para poner en conocimiento, que dado cumplimiento a la carta de compromiso emitida por mi persona Michael Nikolay Román Ramírez, jefe de equipo, que a partir del día 01 de diciembre del 2022, se procederá a realizar el examen especial a los rubros Ingresos, Costos y Gastos en la empresa “Globalimpio Cía. Ltda.” de la ciudad de Loja. Periodo 2021., particular que pongo a su conocimiento, para que se sirva comunicar a los departamentos respectivos inmersos en la evaluación y colaboración necesaria que permitan el desarrollo eficiente del Examen Especial.

Los objetivos del Examen Especial están dirigidos a:

- Evaluar el control interno implementado por la empresa “Globalimpio Cía. Ltda.” para el manejo, custodia y control de los rubros Ingresos, Costos y Gastos.
- Determinar la razonabilidad de los saldos en los rubros Ingresos, Costos y Gastos de la empresa “Globalimpio Cía. Ltda.”
- Elaborar el informe de Examen Especial que sirva para la toma acertada de las decisiones de la empresa “Globalimpio Cía. Ltda.”

La ejecución de esta acción de control es de 60 días laborables que incluye la elaboración del informe, para tal efecto, se ha dispuesto el siguiente equipo de auditoría.

SUPERVISORA: Dra. Gladys Ludeña Eras Mg. Sc.

JEFE DE EQUIPO Y OPERATIVO: Sr. Michael Nikolay Román Ramírez

Atentamente,

Michael Nikolay Román Ramírez
JEFE DE EQUIPO Y OPERATIVO

| “GLOBALIMPIO CIA. LTDA.” | | |
|---------------------------------------------------------------|-------------------------|--------------------------|
| EXAMEN ESPECIAL A LOS RUBROS INGRESOS, COSTOS Y GASTOS | | |
| PERIODO ENERO A DICIEMBRE 2021 | | |
| HOJA DE ÍNDICES | | |
| Denominación | Índice | |
| Planificación | | |
| Carta Compromiso | C.C | |
| Notificación Inicial | N.I | |
| Hoja de Índices | H.I | |
| Hoja de Marcas | H.M | |
| Hoja de Distribución de Tiempo y Trabajo | HDT | |
| Cronograma de Distribución de Trabajo | CDT | |
| Planificación Preliminar | PP | |
| Planificación Específica | PE | |
| Matriz de Riesgo y Enfoque de la Auditoría | MPR | |
| Ejecución del trabajo | | |
| Programa de Auditoría | P.A | |
| Evaluación del Sistema de Control Interno | E.C.I | |
| Cédulas narrativas | C.N | |
| Papeles de Trabajo Ingresos | PT-I | |
| Papeles de Trabajo Costos y Gastos | PT-CG | |
| Cédulas Analíticas | C.A | |
| Cédulas Sumarias | C.S | |
| Carta Confirmación de Saldos | C.C.S | |
| Comunicación de resultados | | |
| Informe Final | E.I | |
| Elaborado: M.N.R.R. | Revisado: G.L.E. | Fecha: 02/12/2022 |

| “GLOBALIMPIO CIA. LTDA.” | | |
|---------------------------------------------------------------|---------------------------------|--------------------------|
| EXAMEN ESPECIAL A LOS RUBROS INGRESOS, COSTOS Y GASTOS | | |
| PERIODO ENERO A DICIEMBRE 2021 | | |
| HOJA DE MARCAS | | |
| Marca | Significado | |
| ✓ | Verificado | |
| * | Analizado | |
| Π | Tomado de | |
| = | Igual a | |
| ≠ | No es igual | |
| Σ | Sumatoria | |
| ∞ | Comparado con | |
| // | Saldo certificado | |
| Ω | Saldo auditado | |
| © | Conciliado | |
| S | Documentación Sustentatoria | |
| £ | Sin documentación Sustentatoria | |
| μ | Constatación física | |
| Elaborado: M.N.R.R. | Revisado: G.L.E. | Fecha: 02/12/2022 |

| “GLOBALIMPIO CIA. LTDA.” | | | |
|---------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------|--------------------------|
| EXAMEN ESPECIAL A LOS RUBROS INGRESOS, COSTOS Y GASTOS | | | |
| PERIODO ENERO A DICIEMBRE 2021 | | | |
| HOJA DE DISTRIBUCIÓN DE TIEMPO | | | |
| FASES | ACTIVIDADES | % | TIEMPO - DÍAS |
| PLANIFICACIÓN | PLANIFICACIÓN PRELIMINAR - Visita previa a Globalimpio Cía. Ltda. - Elaboración de la Hoja de Marcas - Confección de la Hoja de Índices - Preparación de la Hoja de Distribución de tiempo - Elaboración del Cronograma de actividades - Preparación del Informe de la planificación preliminar | 25 | 15 |
| | PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA - Preparación del cuestionario de control interno. - Evaluación del control interno a través de la aplicación del cuestionario - Resultados de la evaluación del sistema de control interno de la entidad. | | 15 |
| EJECUCIÓN | - Preparación y aplicación de los programas de auditoría - Análisis de los componentes “Ingresos, Costos y Gastos” - Determinación de hallazgos - Obtención de evidencias - Preparación de los papeles de trabajo | 62.5 | 15 |
| COMUNICACIÓN DE RESULTADOS | - Preparación del borrador del informe - Elaboración del informe final | 12.5 | 15 |
| Total | | 100% | 60 |
| Elaborado: M.N.R.R. | | Revisado: G.L.E. | Fecha:03/12/2022 |

| “GLOBALIMPIO CIA. LTDA.” EXAMEN ESPECIAL A LOS RUBROS INGRESOS, COSTOS Y GASTOS PERIODO ENERO A DICIEMBRE 2021 HOJA DE DISTRIBUCIÓN DE TRABAJO | | | | |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------|-------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------|
| NOMBRES Y APELLIDOS | FUNCIÓN | SIGLAS | TRABAJO A DESARROLLAR | FIRMAS |
| Dra. Gladys Ludeña Eras Mg. Sc. | Supervisor de Equipo | G.L.E | <ul style="list-style-type: none"> - Revisar y supervisar el trabajo desarrollado por el aspirante al Grado de Licenciado de Contabilidad y Auditoría. - Aprobación de los procedimientos y técnicas a emplearse. - Revisión y aprobación de informes. - Visita previa a la entidad - Preparación y aplicación de cuestionarios de control interno. - Elaboración y ejecución de programas de auditoría. - Aplicación de técnicas y procedimientos. - Obtención de evidencias suficientes, competentes y pertinentes. - Elaboración de papeles de trabajo. - Preparación del borrador del informe de Examen Especial. - Redactar o elaborar el informe final del Examen. | |
| Sr. Michael Nikolay Román Ramírez | Jefe de Equipo y Operativo | M.N.R.R. | | |
| Elaborado: M.N.R.R. | | Revisado: G.L.E. | | Fecha:03/12/2022 |

| “GLOBALIMPIO CIA. LTDA.” EXAMEN ESPECIAL A LOS RUBROS INGRESOS, COSTOS Y GASTOS PERIODO ENERO A DICIEMBRE 2021 HOJA DE DISTRIBUCIÓN DE TRABAJO (CRONOGRAMA ACTIVIDADES) | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|---|---|---|---|---|---|---|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|---|--|--|
| ACTIVIDADES | DICIEMBRE 2022 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | 1 | 2 | 3 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 12 | 13 | 14 | 15 | 16 | 17 | 19 | 20 | 21 | 22 | 23 | 24 | 26 | 27 | 28 | 29 | 30 | 31 | | | |
| Visita previa Globalimpio Cía. Ltda. | X | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Elaboración de la Hoja de Marcas e Índices. | | X | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Preparación de la Hoja de Distribución de trabajo y tiempo. | | | X | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Elaboración del Cronograma de actividades. | | | | X | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Preparación del Informe de la PP. | | | | | X | X | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Preparación del cuestionario de control interno. | | | | | | | X | X | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Evaluación del control interno. | | | | | | | | | X | X | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Resultado de la evaluación del control interno. | | | | | | | | | | | X | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Preparación y aplicación de los programas de auditoría. | | | | | | | | | | | | X | X | X | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Análisis de los rubros "Ingresos, Costos y Gastos" | | | | | | | | | | | | | | | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | | |

| ACTIVIDADES | ENERO 2023 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|-------------------------------------------------------|--------------|-------------------------|---|---|---|---|---|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|--------------------------|----|----|----|----|----|----|---|--|
| | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 | 16 | 17 | 18 | 19 | 20 | 21 | 23 | 24 | 25 | 26 | 27 | 28 | 30 | 31 | 1 | |
| Análisis de los rubros "Ingresos, Costos y Gastos" | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | | | | | | | | | | | | | |
| Determinación de hallazgos y obtención de evidencias. | | | | | | | | | | | | | | | | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | | | |
| Preparación de los papeles de trabajo. | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | X | X | |
| ACTIVIDADES | FEBRERO 2023 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | 2 | 3 | 4 | 6 | 7 | 8 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Preparación de los papeles de trabajo. | X | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Preparación del borrador del informe. | | X | X | X | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Elaboración del Informe final. | | | | | X | X | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Elaborado: M.N.R.R. | | Revisado: G.L.E. | | | | | | | | | | | | | | | | | | Fecha: 05/12/2022 | | | | | | | | |

| | | |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------|-------------------------|
| “GLOBALIMPIO CIA. LTDA.” | | |
| EXAMEN ESPECIAL A LOS RUBROS INGRESOS, COSTOS Y GASTOS | | |
| PERIODO ENERO A DICIEMBRE 2021 | | |
| PLANIFICACIÓN PRELIMINAR | | |
| 1. MOTIVOS DEL EXAMEN | | |
| <p>Examen Especial a los rubros “Ingresos, Costos y Gastos” de la empresa Globalimpio Cia. Ltda. de la ciudad de Loja, se desarrolla en cumplimiento de un requisito de graduación previo a optar el grado de Licenciado en Contabilidad y Auditoría, en la Universidad Nacional de Loja de conformidad con la Carta de Compromiso de fecha 16 de noviembre de 2022.</p> | | |
| 2. OBJETIVOS DEL EXAMEN ESPECIAL | | |
| <p>Los objetivos del Examen Especial, están dirigidos a:</p> | | |
| <ul style="list-style-type: none">• Evaluar el control interno implementado por la empresa “Globalimpio Cía. Ltda.” para el manejo, custodia y control de los rubros Ingresos, Costos y Gastos.• Determinar la razonabilidad de los saldos en los rubros Ingresos, Costos y Gastos de la empresa “Globalimpio Cía. Ltda.”• Elaborar el informe de Examen Especial que sirva para la toma acertada de las decisiones de la empresa “Globalimpio Cía. Ltda.” | | |
| 3. ALCANCE DEL EXAMEN ESPECIAL | | |
| <p>El Examen Especial a los rubros “Ingresos, Costos y Gastos” de la empresa Globalimpio Cía. Ltda. domiciliada en el Cantón Loja de la Provincia de Loja, se efectuará del 1 de enero al 31 de diciembre del 2021.</p> | | |
| <p>El mismo que comprenderá la Evaluación del Sistema de Control Interno, estudio, análisis y revisión del uso y funcionamiento de los rubros “Ingresos, Costos y Gastos”, que se realizará de conformidad con las normas, políticas, procedimientos y demás disposiciones legales vigentes.</p> | | |
| Elaborado: M.N.R.R. | Revisado: G.L.E. | Fecha:06/12/2022 |

| | | |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------|-------------------------|
| <p>“GLOBALIMPIO CIA. LTDA.”</p> <p>EXAMEN ESPECIAL A LOS RUBROS INGRESOS, COSTOS Y GASTOS</p> <p>PERIODO ENERO A DICIEMBRE 2021</p> <p>PLANIFICACIÓN PRELIMINAR</p> | | |
| <p>4. CONOCIMIENTO DE LA ENTIDAD</p> <p>Nombre de la Empresa: GLOBALIMPIO CIA. LTDA.</p> <p>Representante legal: Joffre Guillermo González Román.</p> <p>Número de RUC: 1191760898001</p> <p>Dirección: Loja, 18 de noviembre entre Mercadillo y Lourdes</p> <p>Teléfono: 072565213 – 0981261895</p> <p>5. ANTECEDENTES</p> <p>Globalimpio Cía. Ltda. inicia sus actividades el 29 de febrero del 2016 con el objetivo de satisfacer las crecientes necesidades empresariales en materia de comercio de productos de limpieza y mantenimiento integral. A partir de ese momento comienza una etapa de crecimiento continuado, básicamente en el sector de la limpieza en la ciudad de Loja. Con el paso de los años, y ante las necesidades de numerosos clientes en otros campos además del comercio de productos de limpieza, surge en el año 2020 nuestra rama de prestación de servicios de desinfección y fumigación, que en la actualidad representa un importante volumen en el negocio, convirtiéndonos así en una de las empresas preferidas por los clientes.</p> <p>6. OBJETO SOCIAL</p> <p>La compañía Globalimpio Cía. Ltda., se dedica a la venta al por mayor de productos y la prestación de servicios de limpieza enfocada en actividades de limpieza exterior de edificios de todo tipo, como oficinas, fábricas, establecimientos comerciales, instituciones y otros locales comerciales, profesionales y edificios con múltiples unidades residenciales. (Multifamiliares).</p> <p>7. CAPITAL SOCIAL</p> <p>El capital social de la compañía Globalimpio Cía. Ltda., es de \$ 10.000,00 (diez mil) dólares de los Estados Unidos de América, dividido en 51% de acciones a nombre de Janeth Uchubanda y 49% a nombre de Joffre González, correspondientemente.</p> | | |
| Elaborado: M.N.R.R. | Revisado: G.L.E. | Fecha:06/12/2022 |

“GLOBALIMPIO CIA. LTDA.”
EXAMEN ESPECIAL A LOS RUBROS INGRESOS, COSTOS Y GASTOS
PERIODO ENERO A DICIEMBRE 2021
PLANIFICACIÓN PRELIMINAR

8. PRINCIPALES ACTIVIDADES, QUE EFECTÚA LA ENTIDAD

Dentro de sus actividades tiene:

- a) Actividades de fumigación de cultivos, incluida la fumigación aérea; tratamiento de cultivos, control de plagas (incluidos los conejos); en relación con la agricultura.
- b) Venta al por mayor de productos de limpieza.
- c) Limpieza general (no especializada) de todo tipo de edificios, estudios profesionales, locales comerciales, profesionales y edificios con múltiples unidades residenciales como: oficinas, casas y departamentos, fábricas, establecimientos comerciales e instituciones. Estas actividades consisten sobretodo en la limpieza de interiores, aunque pueden abarcar la limpieza de zonas exteriores conexas, como ventanas y pasadizos.

9. POLÍTICAS

“Globalimpio Cía. Ltda”, no cuenta con políticas contables internamente, pero sí contempla las Normas Internacionales de Información Financiera, Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados, la Ley y reglamento de Compañías, la Ley y el Reglamento de Régimen Tributario Interno, los mismos que sirven para fundamentar la información financiera.

10. BASE LEGAL

- Constitución de la República del Ecuador 2008.
- Código Civil.
- Código del Trabajo.
- Código de Comercio.
- Ley de Régimen Tributario Interno.
- Ley de Compañías.
- Reglamento de Juntas Generales de Socios y Accionistas de Compañías.
- Reglamento para la aplicación Ley de Régimen Tributario Interno.
- Normas Internacionales de Contabilidad.
- Normas Internacionales de Información Financiera.

| | | |
|----------------------------|-------------------------|-------------------------|
| Elaborado: M.N.R.R. | Revisado: G.L.E. | Fecha:06/12/2022 |
|----------------------------|-------------------------|-------------------------|

“GLOBALIMPIO CIA. LTDA.”
EXAMEN ESPECIAL A LOS RUBROS INGRESOS, COSTOS Y GASTOS
PERIODO ENERO A DICIEMBRE 2021
PLANIFICACIÓN PRELIMINAR

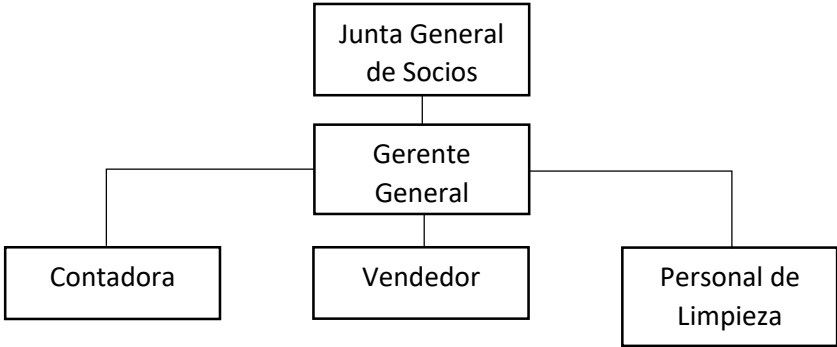
11. ESTRUCTURA ORGÁNICA

La Compañía Limitada “Globalimpio Cía. Ltda.” será encaminada por la Junta General de Accionistas y administrada por el Gerente General. El cargo de Gerente General se mantendrá por la misma persona por tiempo indefinido.

12. PRINCIPALES ADMINISTRADORES

| Nombres y Apellidos | Cargo | Período | |
|----------------------------------|--------------------------------|------------|----------|
| | | Desde | Hasta |
| Joffre Guillermo González Román | Gerente General/ Accionista | 29/02/2016 | Continua |
| Ulbia Janeth Uchubanda Verdesoto | Accionista | 29/02/2016 | Continua |
| Dayanna Katherine Román Urbano | Contadora | 01/08/2020 | Continua |

13. ORGANIGRAMA



14. FUNCIONES DE LOS EMPLEADOS

Junta General de Socios. Está conformada por los accionistas legalmente convocados, es la más alta autoridad, sus acuerdos y resoluciones obligan a todos a cumplirlas.

Gerente General. Es el encargado de supervisar los departamentos de operaciones del personal, así mismo de la contratación, pagar, cobrar, girar, aceptar créditos y cuentas corrientes dentro de los límites que autorice la Junta General, es el representante legal, judicial y extrajudicial, dirige y gestiona de manera constante los negocios y cuida la buena marcha de la Compañía.

| | | |
|----------------------------|-------------------------|-------------------------|
| Elaborado: M.N.R.R. | Revisado: G.L.E. | Fecha:06/12/2022 |
|----------------------------|-------------------------|-------------------------|

“GLOBALIMPIO CIA. LTDA.”
EXAMEN ESPECIAL A LOS RUBROS INGRESOS, COSTOS Y GASTOS
PERIODO ENERO A DICIEMBRE 2021
PLANIFICACIÓN PRELIMINAR

Contadora. Encargada de llevar la contabilidad de la Compañía, maneja los libros contables (diario, mayor, auxiliares, balances, inventarios), elabora y presenta los estados financieros e informes, registra todas las transacciones en el sistema contable Billingsof y realiza las declaraciones de impuestos.

Vendedor. Se encarga de ofrecer y vender los productos de la empresa asesorando al cliente a escoger de la mejor manera el producto que buscaba, registra las ventas en el sistema, percha los productos y lleva la nueva mercancía a la bodega.

Personal de Limpieza. Se encarga de la limpieza de suelos, muebles y cristales. Generalmente esto se basa en barrer, fregar, quitar el polvo, entre otros, vaciado de papeleras o eliminación de residuos y la reposición de materiales, como papel higiénico o servilletas.

15. SISTEMA CONTABLE

La Contabilidad de Globalimpio Cía. Ltda. se lleva a cabo a través del ingreso de información financiera al sistema contable denominado Billingsof el cual posee los siguientes módulos: Compras, Inventarios, Cotizaciones, Cuentas por pagar y cobrar, Caja, Contabilidad, Libro Bancos, Nómina, Reportes, Agenda Virtual, etc.

16. SISTEMA DE ARCHIVOS

La documentación archivada físicamente, como facturas, roles de pagos, contratos y demás, se guardan dentro de la empresa y una parte en casa de los propietarios de la misma, estos documentos están guardados en carpetas organizadas con su respectiva fecha, además, toda la documentación digital, como transacciones, registros, etc., está respaldada en la nube, discos duros extraíbles y correos electrónicos.

La documentación sujeta al examen especial de “Globalimpio Cía. Ltda.”, está custodiada por el gerente general y una parte por la contadora, los cuales no se encuentran presentes en la empresa de manera permanente, por ende hay dificultad al momento de la accesibilidad de la información.

| | | |
|----------------------------|-------------------------|-------------------------|
| Elaborado: M.N.R.R. | Revisado: G.L.E. | Fecha:06/12/2022 |
|----------------------------|-------------------------|-------------------------|

“GLOBALIMPIO CIA. LTDA.”
EXAMEN ESPECIAL A LOS RUBROS INGRESOS, COSTOS Y GASTOS
PERIODO ENERO A DICIEMBRE 2021
PLANIFICACIÓN PRELIMINAR

Normas Internacionales de Información Financiera, Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados y la Ley de Régimen Tributario Interno, los mismos que sirven para fundamentar la información financiera de la Compañía.

17. RUBROS OBJETO DE ANALISIS

Ingresos, Costos y Gastos

- Los ingresos que tiene la empresa provienen principalmente de la prestación de servicios de limpieza y en menor porcentaje por la venta de productos de limpieza.
- Los costos que tiene la empresa se dan debido a que la empresa ofrece servicios de limpieza y necesitan de productos y materiales de limpieza para llevar a cabo la prestación de dicho servicio.
- Los gastos que tiene la empresa surgen en su mayoría por el pago de sueldos al personal, junto con sus correspondientes beneficios sociales, también por gastos de viaje y alimentación de los trabajadores. En un pequeño porcentaje la empresa incurre en gastos operativos tales como, suministros de oficina, material de aseo y limpieza, combustibles y lubricantes, etc.

Proceso de compra.

Para la aplicación del proceso de compra de mercadería dentro de la empresa, el gerente con la contadora realiza un control de existencias para verificar el stock de mercadería con lo que cuenta la empresa, posterior a la verificación de existencias realizan el pedido y se da a conocer el tiempo y la forma de pago de la compra de mercadería.

Proceso de registro contable.

Posterior a la compra el gerente es el encargado de verificar y constatar la totalidad de la mercadería que llega a la empresa por concepto de compras. Después de realizar este proceso se entrega la información de la compra de mercadería a la contadora, la misma que es la encargada de proceder con el registro contable de la misma y verifica que se haya registrado la mercadería de forma correcta, se realiza el registro de los productos a pesar de que el documento sustentador tuviera otra fecha que el desembolso al proveedor pueda ser realizado posterior al registro en el ejercicio.

| | | |
|----------------------------|-------------------------|-------------------------|
| Elaborado: M.N.R.R. | Revisado: G.L.E. | Fecha:06/12/2022 |
|----------------------------|-------------------------|-------------------------|

| | | |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------|-------------------------|
| <p>“GLOBALIMPIO CIA. LTDA.”</p> <p>EXAMEN ESPECIAL A LOS RUBROS INGRESOS, COSTOS Y GASTOS</p> <p>PERIODO ENERO A DICIEMBRE 2021</p> <p>PLANIFICACIÓN PRELIMINAR</p> | | |
| <p>Proceso pago.</p> <p>Este proceso se realiza tomando en cuenta los términos y condiciones de pago acordados entre la gerencia y los proveedores al momento de la adquisición. Una vez receptada todas las facturas por compra de mercadería el gerente junto a la contadora, empiezan revisando la documentación física, constatando el tiempo de crédito y si la mercadería llegó inmediatamente, la contadora es la encargada de realizar los pagos total o parcial a los proveedores con antes una previa autorización del gerente, se emiten cheques posfechados, posterior a eso el gerente procede a la entrega de los cheques a los proveedores.</p> | | |
| <p>18. FINANCIAMIENTO</p> <p>En dólares de los Estados Unidos de América.</p> | | |
| Fuente | 2021 USD | |
| Ingresos | 179.430,30 | |
| Total | 358.638,74 | |
| Elaborado: M.N.R.R. | Revisado: G.L.E. | Fecha:06/12/2022 |

| “GLOBALIMPIO CIA. LTDA.” EXAMEN ESPECIAL A LOS RUBROS INGRESOS, COSTOS Y GASTOS PERIODO ENERO A DICIEMBRE 2021 PLANIFICACIÓN PRELIMINAR | | |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------|-------------------------|
| <p>1. MOTIVOS DEL EXAMEN</p> <p>Examen Especial a los rubros “Ingresos, Costos y Gastos” de la empresa Globalimpio Cia. Ltda. de la ciudad de Loja, se desarrolla en cumplimiento de un requisito de graduación previo a optar el grado de Licenciado en Contabilidad y Auditoría Contador, en la Universidad Nacional de Loja de conformidad con la Carta de Compromiso entregada de fecha 16 de noviembre de 2022.</p> | | |
| <p>2. OBJETIVOS DEL EXAMEN ESPECIAL</p> <p>Los objetivos del Examen Especial, están dirigidos a:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Evaluar el control interno implementado por la empresa “Globalimpio Cía. Ltda.” para el manejo, custodia y control de los rubros Ingresos, Costos y Gastos. • Determinar la razonabilidad de los saldos en los rubros Ingresos, Costos y Gastos de la empresa “Globalimpio Cía. Ltda.” • Elaborar el informe de Examen Especial que sirva para la toma acertada de las decisiones de la empresa “Globalimpio Cía. Ltda.” | | |
| <p>3. ALCANCE DEL EXAMEN ESPECIAL</p> <p>El Examen Especial a los rubros “Ingresos, Costos y Gastos” de la empresa Globalimpio Cía. Ltda. domiciliada en el Cantón Loja de la Provincia de Loja, se efectuará del 1 de enero al 31 de diciembre del 2021.</p> <p>El mismo que comprenderá la Evaluación del Sistema de Control Interno, estudio, análisis y revisión del uso y funcionamiento de los rubros “Ingresos, Costos y Gastos”, que se realizará de conformidad con las normas, políticas, procedimientos y demás disposiciones legales vigentes.</p> | | |
| Elaborado: M.N.R.R. | Revisado: G.L.E. | Fecha:06/12/2022 |

| | | |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------|-------------------------|
| <p>“GLOBALIMPIO CIA. LTDA.”</p> <p>EXAMEN ESPECIAL A LOS RUBROS INGRESOS, COSTOS Y GASTOS</p> <p>PERIODO ENERO A DICIEMBRE 2021</p> <p>PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA</p> | | |
| <p>4. CONOCIMIENTO DE LA ENTIDAD</p> <p>Nombre de la Empresa: GLOBALIMPIO CIA. LTDA.</p> <p>Representante legal: Joffre Guillermo González Román.</p> <p>Número de RUC: 1191760898001</p> <p>Dirección: Loja, 18 de noviembre entre Mercadillo y Lourdes</p> <p>Teléfono: 072565213 – 0981261895</p> <p>5. ANTECEDENTES</p> <p>Globalimpio Cía. Ltda. inicia sus actividades el 29 de febrero del 2016 con el objetivo de satisfacer las crecientes necesidades empresariales en materia de comercio de productos de limpieza y mantenimiento integral. A partir de ese momento comienza una etapa de crecimiento continuado, básicamente en el sector de la limpieza en la ciudad de Loja. Con el paso de los años, y ante las necesidades de numerosos clientes en otros campos además del comercio de productos de limpieza, surge en el año 2020 nuestra rama de prestación de servicios de desinfección y fumigación, que en la actualidad representa un importante volumen en el negocio, convirtiéndonos así en una de las empresas preferidas por los clientes.</p> <p>6. OBJETO SOCIAL</p> <p>La compañía Globalimpio Cía. Ltda., se dedica a la venta al por mayor de productos y la prestación de servicios de limpieza enfocada en actividades de limpieza exterior de edificios de todo tipo, como oficinas, fábricas, establecimientos comerciales, instituciones y otros locales comerciales, profesionales y edificios con múltiples unidades residenciales. (Multifamiliares).</p> <p>7. CAPITAL SOCIAL</p> <p>El capital social de la compañía Globalimpio Cía. Ltda., es de \$ 10.000,00 (diez mil) dólares de los Estados Unidos de América, dividido en 51% de acciones a nombre de Janeth Uchubanda y 49% a nombre de Joffre González, correspondientemente.</p> | | |
| Elaborado: M.N.R.R. | Revisado: G.L.E. | Fecha:07/12/2022 |

“GLOBALIMPIO CIA. LTDA.”
EXAMEN ESPECIAL A LOS RUBROS INGRESOS, COSTOS Y GASTOS
PERIODO ENERO A DICIEMBRE 2021
PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA

8. PRINCIPALES ACTIVIDADES, QUE EFECTÚA LA ENTIDAD

Dentro de sus actividades tiene:

- d) Actividades de fumigación de cultivos, incluida la fumigación aérea; tratamiento de cultivos, control de plagas (incluidos los conejos); en relación con la agricultura.
- e) Venta al por mayor de productos de limpieza.
- f) Limpieza general (no especializada) de todo tipo de edificios, estudios profesionales, locales comerciales, profesionales y edificios con múltiples unidades residenciales como: oficinas, casas y departamentos, fábricas, establecimientos comerciales e instituciones. Estas actividades consisten sobretodo en la limpieza de interiores, aunque pueden abarcar la limpieza de zonas exteriores conexas, como ventanas y pasadizos.

9. POLÍTICAS

“Globalimpio Cía. Ltda”, no cuenta con políticas contables internamente, pero sí contempla las Normas Internacionales de Información Financiera, Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados, la Ley y reglamento de Compañías, la Ley y el Reglamento de Régimen Tributario Interno, los mismos que sirven para fundamentar la información financiera.

10. BASE LEGAL

- Constitución de la República del Ecuador 2008.
- Código Civil.
- Código del Trabajo.
- Código de Comercio.
- Ley de Régimen Tributario Interno.
- Ley de Compañías.
- Reglamento de Juntas Generales de Socios y Accionistas de Compañías.
- Reglamento para la aplicación Ley de Régimen Tributario Interno.
- Normas Internacionales de Contabilidad.
- Normas Internacionales de Información Financiera.

| | | |
|----------------------------|-------------------------|-------------------------|
| Elaborado: M.N.R.R. | Revisado: G.L.E. | Fecha:07/12/2022 |
|----------------------------|-------------------------|-------------------------|

“GLOBALIMPIO CIA. LTDA.”
EXAMEN ESPECIAL A LOS RUBROS INGRESOS, COSTOS Y GASTOS
PERIODO ENERO A DICIEMBRE 2021
PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA

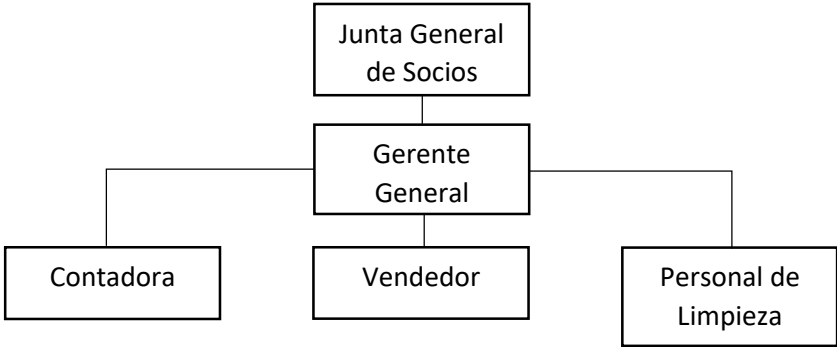
11. ESTRUCTURA ORGÁNICA

La Compañía Limitada “Globalimpio Cía. Ltda.” será gobernada por la Junta General de Accionistas y administrada por el Gerente General. El cargo de Gerente General se mantendrá por la misma persona por tiempo indefinido.

12. PRINCIPALES ADMINISTRADORES

| Nombres y Apellidos | Cargo | Período | |
|----------------------------------|--------------------------------|------------|----------|
| | | Desde | Hasta |
| Joffre Guillermo González Román | Gerente General/ Accionista | 29/02/2016 | Continua |
| Ulbia Janeth Uchubanda Verdesoto | Accionista | 29/02/2016 | Continua |
| Dayanna Katherine Román Urbano | Contadora | 01/08/2020 | Continua |

13. ORGANIGRAMA



14. FUNCIONES DE LOS EMPLEADOS

Junta General de Socios. Está conformada por los accionistas legalmente convocados, es la más alta autoridad, sus acuerdos y resoluciones obligan a todos a cumplirlas.

Gerente General. Es el encargado de supervisar los departamentos de operaciones del personal, así mismo de la contratación, pagar, cobrar, girar, aceptar créditos y cuentas corrientes dentro de los límites que autorice la Junta General, es el representante legal, judicial y extrajudicial, dirige y gestiona de manera constante los negocios y cuida la buena marcha de la Compañía.

| | | |
|----------------------------|-------------------------|-------------------------|
| Elaborado: M.N.R.R. | Revisado: G.L.E. | Fecha:07/12/2022 |
|----------------------------|-------------------------|-------------------------|

“GLOBALIMPIO CIA. LTDA.”
EXAMEN ESPECIAL A LOS RUBROS INGRESOS, COSTOS Y GASTOS
PERIODO ENERO A DICIEMBRE 2021
PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA

Contadora. Encargada de llevar la contabilidad de la Compañía, maneja los libros contables (diario, mayor, auxiliares, balances, inventarios), elabora y presenta los estados financieros e informes, registra todas las transacciones en el sistema contable Billingsof y realiza las declaraciones de impuestos.

Vendedor. Se encarga de ofrecer y vender los productos de la empresa asesorando al cliente a escoger de la mejor manera el producto que buscaba, registra las ventas en el sistema, percha los productos y lleva la nueva mercancía a la bodega.

Personal de Limpieza. Se encarga de la limpieza de suelos, muebles y cristales. Generalmente esto se basa en barrer, fregar, quitar el polvo, entre otros, vaciado de papeleras o eliminación de residuos y la reposición de materiales, como papel higiénico o servilletas.

15. SISTEMA CONTABLE

La Contabilidad de Globalimpio Cía. Ltda. se lleva a cabo a través del ingreso de información financiera al sistema contable denominado Billingsof el cual posee los siguientes módulos: Compras, Inventarios, Cotizaciones, Cuentas por pagar y cobrar, Caja, Contabilidad, Libro Bancos, Nómina, Reportes, Agenda Virtual, etc.

16. SISTEMA DE ARCHIVOS

La documentación archivada físicamente, como facturas, roles de pagos, contratos y demás, se guardan dentro de la empresa y una parte en casa de los propietarios de la misma, estos documentos están guardados en carpetas organizadas con su respectiva fecha, además, toda la documentación digital, como transacciones, registros, etc., está respaldada en la nube, discos duros extraíbles y correos electrónicos.

La documentación sujeta al examen especial de “Globalimpio Cía. Ltda.”, está custodiada por el gerente general y una parte por la contadora, los cuales no se encuentran presentes en la empresa de manera permanente, por ende hay dificultad al momento de la accesibilidad de la información.

| | | |
|----------------------------|-------------------------|-------------------------|
| Elaborado: M.N.R.R. | Revisado: G.L.E. | Fecha:07/12/2022 |
|----------------------------|-------------------------|-------------------------|

“GLOBALIMPIO CIA. LTDA.”
EXAMEN ESPECIAL A LOS RUBROS INGRESOS, COSTOS Y GASTOS
PERIODO ENERO A DICIEMBRE 2021
PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA

Normas Internacionales de Información Financiera, Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados y la Ley de Régimen Tributario Interno, los mismos que sirven para fundamentar la información financiera de la Compañía.

17. RUBROS OBJETO DE ANALISIS

Ingresos, Costos y Gastos

- Los ingresos que tiene la empresa provienen principalmente de la prestación de servicios de limpieza y en menor porcentaje por la venta de productos de limpieza.
- Los costos que tiene la empresa se dan debido a que la empresa ofrece servicios de limpieza y necesitan de productos y materiales de limpieza para llevar a cabo la prestación de dicho servicio.
- Los gastos que tiene la empresa surgen en su mayoría por el pago de sueldos al personal, junto con sus correspondientes beneficios sociales, también por gastos de viaje y alimentación de los trabajadores. En un pequeño porcentaje la empresa incurre en gastos operativos tales como, suministros de oficina, material de aseo y limpieza, combustibles y lubricantes, etc.

Proceso de compra.

Para la aplicación del proceso de compra de mercadería dentro de la empresa, el gerente con la contadora realiza un control de existencias para verificar el stock de mercadería con lo que cuenta la empresa, posterior a la verificación de existencias realizan el pedido y se da a conocer el tiempo y la forma de pago de la compra de mercadería.

Proceso de registro contable.

Posterior a la compra el gerente es el encargado de verificar y constatar la totalidad de la mercadería que llega a la empresa por concepto de compras. Después de realizar este proceso se entrega la información de la compra de mercadería a la contadora, la misma que es la encargada de proceder con el registro contable de la misma y verifica que se haya registrado la mercadería de forma correcta, se realiza el registro de los productos a pesar de que el documento sustentador tuviera otra fecha que el desembolso al proveedor pueda ser realizado posterior al registro en el ejercicio.

| | | |
|----------------------------|-------------------------|-------------------------|
| Elaborado: M.N.R.R. | Revisado: G.L.E. | Fecha:07/12/2022 |
|----------------------------|-------------------------|-------------------------|

“GLOBALIMPIO CIA. LTDA.”
EXAMEN ESPECIAL A LOS RUBROS INGRESOS, COSTOS Y GASTOS
PERIODO ENERO A DICIEMBRE 2021
PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA

Proceso pago.

Este proceso se realiza tomando en cuenta los términos y condiciones de pago acordados entre la gerencia y los proveedores al momento de la adquisición. Una vez receptada todas las facturas por compra de mercadería el gerente junto a la contadora, empiezan revisando la documentación física, constatando el tiempo de crédito y si la mercadería llegó inmediatamente, la contadora es la encargada de realizar los pagos total o parcial a los proveedores con antes una previa autorización del gerente, se emiten cheques posfechados, posterior a eso el gerente procede a la entrega de los cheques a los proveedores.

18. FINANCIAMIENTO

En dólares de los Estados Unidos de América.

| Fuente | 2021 USD |
|---------------|-------------------|
| Ingresos | 179.430,30 |
| Total | 358.638,74 |

19. PUNTOS DE INTERÉS DEL EXAMEN ESPECIAL

- Control de los rubros “Ingresos, Costos y Gastos”.
- Verificar si el monto de los ingresos y egresos son los correctos.
- Constatar si los montos de los rubros cuadran o coinciden con los registros de los libros mayores.
- Determinar la razonabilidad de la información reflejada en los Estados Financieros de “Ingresos, Costos y Gastos”, mediante la aplicación de métodos y procedimientos de conformidad a los programas de auditoría.

| | | |
|----------------------------|-------------------------|-------------------------|
| Elaborado: M.N.R.R. | Revisado: G.L.E. | Fecha:06/12/2022 |
|----------------------------|-------------------------|-------------------------|

| “GLOBALIMPIO CIA. LTDA.” EXAMEN ESPECIAL A LOS RUBROS INGRESOS, COSTOS Y GASTOS PERIODO ENERO A DICIEMBRE 2021 MATRIZ DE RIESGO Y ENFOQUE DE LA AUDITORÍA | | | | |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Componente | Riesgo | | Enfoque de Auditoría | |
| | Riesgo inherente | Riesgo de Control | Cumplimiento | Sustantivo |
| Ingresos | <ul style="list-style-type: none"> - Las operaciones por ventas no son registradas diariamente. - No se registra los ingresos en el orden Cronológico. | <ul style="list-style-type: none"> - Falta de normas y políticas para el control de los Ingresos. - Manejo de los comprobantes mediante el sistema Billingsof. - No se hace el registro diario de los ingresos obtenidos de la empresa en orden cronológico. | <ul style="list-style-type: none"> - Confirmar que los ingresos provenientes de las ventas y la prestación de servicios se hayan depositado en forma íntegra de acuerdo a las disposiciones generales. - Verificar si existe secuencia en la documentación presentada. | <ul style="list-style-type: none"> - Comprobar que los ingresos hayan sido registrados en su totalidad. - Realizar una comparación de saldos de los mayores con la documentación fuente. |
| Elaborado: M.N.R.R. | | Revisado: G.L.E. | | Fecha:09/12/2022 |

| “GLOBALIMPIO CIA. LTDA.” EXAMEN ESPECIAL A LOS RUBROS INGRESOS, COSTOS Y GASTOS PERIODO ENERO A DICIEMBRE 2021 MATRIZ DE RIESGO Y ENFOQUE DE LA AUDITORÍA | | | | |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Componente | Ries | | Enfoque de Auditoría | |
| | Riesgo inherente | Riesgo de Control | Cumplimiento | Sustantivo |
| Costos y Gastos | <ul style="list-style-type: none"> - Existen un gran número de transacciones por concepto de gastos que son sumamente representativas. - No existe un control de los materiales utilizados por los trabajadores de la empresa. | <ul style="list-style-type: none"> - Los gastos no se registran contablemente el día que fueron realizados. - El rubro de sueldos al personal es sumamente significativo para el monto que manejan. | <ul style="list-style-type: none"> - Verificar que las transacciones correspondientes de los gastos estén debidamente registradas y sustentadas. | <ul style="list-style-type: none"> - De la muestra seleccionada de roles de pago, verificar que los cálculos de los egresos se encuentren realizadas correctamente y conforme la ley. - De la muestra seleccionada de la cuenta de Otros gastos, solicitar los documentos que respaldan los gastos efectuados en estas cuentas. |
| Elaborado: M.N.R.R. | | Revisado: G.L.E. | | Fecha:09/12/2022 |

FASE III

EJECUCIÓN DEL
TRABAJO

| “GLOBALIMPIO CIA. LTDA.” | | | | |
|---------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------|-----------------|--------------------------|
| EXAMEN ESPECIAL A LOS RUBROS INGRESOS, COSTOS Y GASTOS | | | | |
| PERIODO ENERO A DICIEMBRE 2021 | | | | |
| PROGRAMA DE AUDITORÍA | | | | |
| COMPONENTE: INGRESOS | | | | |
| No | OBJETIVOS Y PROCEDIMIENTOS | REF. | ELABORADO | FECHA |
| OBJETIVOS | | | | |
| 1 | Evaluar el control interno implementado por la empresa “Globalimpio Cía. Ltda.” para el manejo, custodia y control de los rubros Ingresos, Costos y Gastos. | | | |
| 2 | Determinar la razonabilidad de los saldos en los rubros Ingresos, Costos y Gastos de la empresa “Globalimpio Cía. Ltda.” | | | |
| PROCEDIMIENTOS | | | | |
| 1 | Aplice el cuestionario de control interno. | E.C.I 1-2 | M.N.R.R. | 12/12/2022 |
| 2 | Realice la evaluación de control interno. | E.C.I 2-2 | M.N.R.R. | 12/12/2022 |
| 3 | Elabore cédulas narrativas de los puntos débiles encontradas en el cuestionario de control interno. | C.N 1-3 | M.N.R.R. | 13/12/2022 |
| 4 | Obtenga copias de muestras de las facturas de ventas del mes de diciembre. | PT-I 1-19 | M.N.R.R. | 20/12/2022 |
| 5 | Mediante muestreo compruebe la secuencia numérica de las facturas correspondiente al mes de diciembre. | PT-I 1-19 | M.N.R.R. | 03/01/2023 |
| 6 | Solicite a la contadora los contratos realizados por la venta de servicios. | PT-I 10-19 | M.N.R.R. | 03/01/2023 |
| 7 | Elabore una cédula sumaria para determinar el saldo auditado de las Ventas Netas Locales y la Venta de Servicios. | C.S 1-1 | M.N.R.R. | 06/01/2023 |
| 8 | Elabore cédulas analíticas para verificar la conformidad de las cifras, saldos o movimientos de las operaciones realizadas. | C.A 1-2 | M.N.R.R. | 06/01/2023 |
| Elaborado: M.N.R.R. | | Revisado: G.L.E. | | Fecha: 11/12/2022 |

| “GLOBALIMPIO CIA. LTDA.” | | | | | | |
|---------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------|----|--------------------------|-----------|-----------------------------------------------------------------------------------|
| EXAMEN ESPECIAL A LOS RUBROS INGRESOS, COSTOS Y GASTOS | | | | | | |
| PERIODO ENERO A DICIEMBRE 2021 | | | | | | |
| CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO | | | | | | |
| COMPONENTE: INGRESOS | | | | | | |
| No | PREGUNTAS | RESPUESTAS | | PT | CT | COMENTARIO |
| | | SI | NO | | | |
| 1 | ¿Se verifica el stock para la venta, previa constatación física? | X | | 3 | 3 | |
| 2 | ¿Se lleva un registro detallado de las ventas? | X | | 3 | 3 | |
| 3 | ¿Se efectúan los despachos de los productos únicamente a base de órdenes debidamente autorizadas? | X | | 3 | 3 | |
| 4 | ¿Se ha establecido políticas para la fijación de precios de venta en los productos? | | X | 3 | 0 | No cuenta con políticas para la fijación de precios, solo se dan en forma verbal. |
| 5 | ¿El registro y contabilización de las ventas se realiza en forma diaria? | X | | 3 | 3 | |
| 6 | ¿Existen formularios de control interno para los ingresos? | X | | 3 | 3 | |
| 7 | ¿Se deposita diariamente en su totalidad el dinero recaudado en el día? | | X | 3 | 2 | Diariamente y en ocasiones cada dos días. |
| 8 | ¿El encargado de las ventas en la empresa es independiente de la persona que realiza el registro contable? | X | | 3 | 1 | En ocasiones la contadora se encarga de las ventas. |
| 9 | ¿El contador concilia mensualmente los registros de los ingresos de las cuentas por cobrar con las del mayor general? | X | | 3 | 3 | |
| 10 | ¿Se realizan arquezos sorpresivos de los valores en efectivo? | X | | 3 | 3 | |
| | TOTAL | | | 30 | 24 | |
| Elaborado: M.N.R.R. | | Revisado: G.L.E. | | Fecha: 12/12/2022 | | |

| <p>“GLOBALIMPIO CIA. LTDA.”</p> <p>EXAMEN ESPECIAL A LOS RUBROS INGRESOS, COSTOS Y GASTOS</p> <p>PERIODO ENERO A DICIEMBRE 2021</p> <p>EVALUACIÓN DEL CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO</p> <p>COMPONENTE: INGRESOS</p> | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------|-------------------------|----------------------------|--|--|------|----------|------|--|--|------------|-----------|-----------|------------------|------|----------|------|--------------------|--|--|
| <p>1. VALORACIÓN</p> <p>PT: Ponderación Total = 30</p> <p>CT: Calificación Total= 24</p> <p>CP: Calificación Porcentual = 80%</p> <p> $CP = \frac{24}{30} * 100 = 80\%$ $CP = \frac{CT}{PT} * 100$ </p> | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| <p>2. DETERMINACIÓN DE LOS NIVELES DE RIESGO</p> <table border="1" style="margin-left: auto; margin-right: auto; border-collapse: collapse; text-align: center;"> <tr> <th colspan="3">NIVEL DE RIESGO DE CONTROL</th> </tr> <tr> <td>ALTO</td> <td>MODERADO</td> <td>BAJO</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td>80%</td> </tr> <tr> <td>15% - 50%</td> <td>51% - 75%</td> <td>76% - 95%</td> </tr> <tr> <td>BAJO</td> <td>MODERADO</td> <td>ALTO</td> </tr> <tr> <th colspan="3">NIVEL DE CONFIANZA</th> </tr> </table> | | | NIVEL DE RIESGO DE CONTROL | | | ALTO | MODERADO | BAJO | | | 80% | 15% - 50% | 51% - 75% | 76% - 95% | BAJO | MODERADO | ALTO | NIVEL DE CONFIANZA | | |
| NIVEL DE RIESGO DE CONTROL | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| ALTO | MODERADO | BAJO | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | 80% | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 15% - 50% | 51% - 75% | 76% - 95% | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| BAJO | MODERADO | ALTO | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| NIVEL DE CONFIANZA | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| <p>COMENTARIO:</p> <p>Una vez efectuado el cuestionario de control interno se determinó que existe un Nivel de Riesgo de Control Bajo y un Nivel de Confianza Alto, ya que existen las siguientes inconsistencias o falencias:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. La Compañía no ha establecido políticas para la fijación de precios de ventas en los productos, esto puede provocar problemas en la venta de los productos e inconformidad en los clientes. 2. La Compañía no deposita diariamente el dinero recaudado, debido a que a veces se tarda hasta 2 días en depositarlo, lo cual puede ser riesgoso por cuestiones de seguridad para el negocio. 3. La contadora se encarga en ocasiones de realizar las ventas de la empresa, esto afecta significativamente a la empresa porque se dificultarán las funciones del personal disminuyendo la productividad. | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Elaborado: M.N.R.R. | Revisado: G.L.E. | Fecha:12/12/2022 | | | | | | | | | | | | | | | | | | |

“GLOBALIMPIO CIA. LTDA.”**EXAMEN ESPECIAL A LOS RUBROS INGRESOS, COSTOS Y GASTOS****PERIODO ENERO A DICIEMBRE 2021****CÉDULA NARRATIVA****COMPONENTE: INGRESOS****FALTA DE POLÍTICAS PARA LA FIJACIÓN DE PRECIOS****COMENTARIO:**

Luego de evaluar el cuestionario de control interno al componente Ingresos de la Compañía Globalimpio Cía. Ltda., se llegó a conocer que no existe una política para la fijación de precios de ventas de los productos esto es perjudicial debido a que la empresa no podrá conocer cuánto recibirá por alguno de sus productos vendidos y sin una regularización las ventas podrían decaer, incumpliendo el componente del COSO, Actividades de Control, el cual menciona que la empresa debe tener políticas y procedimientos que ayuden a garantizar que la gestión administrativa se la lleve a cabo en forma efectiva permitiendo reducir el riesgo. Para responder ante cualquier inconveniente es pertinente tener por escrito las políticas o reglas que respalden a la empresa ante cualquier reclamo; situación presentada porque el Gerente propietario solo ha considerado necesario mencionar las políticas a llevar en forma verbal; ocasionando equivocaciones u omisiones en la cobranza, aplicar descuentos, o atender devoluciones.

CONCLUSIÓN:

Globalimpio Cía. Ltda. no tiene por escrito las políticas a seguir para la fijación de precios de venta en los productos, lo cual dificulta el mantener a los clientes, provocando deficiencias en la rentabilidad y el beneficio de la compañía.

RECOMENDACIÓN:

Al Gerente:

Hacer conocer por escrito las políticas empresariales a los integrantes de los departamentos de ventas y crédito, a fin de tener una mejor comprensión del tratamiento de las ventas y por consiguiente de los ingresos para la empresa en procura de evitar inconvenientes con los clientes.

Elaborado: M.N.R.R.**Revisado: G.L.E.****Fecha:13/12/2022**

| | | |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------|-------------------------|
| <p>“GLOBALIMPIO CIA. LTDA.”</p> <p>EXAMEN ESPECIAL A LOS RUBROS INGRESOS, COSTOS Y GASTOS</p> <p>PERIODO ENERO A DICIEMBRE 2021</p> <p>CÉDULA NARRATIVA</p> <p>COMPONENTE: INGRESOS</p> | | |
| <p>NO EXISTEN MEDIDAS DE PROTECCIÓN PARA LAS RECAUDACIONES</p> <p>COMENTARIO:</p> <p>Luego de evaluar el cuestionario de control interno al componente Ingresos de la Compañía Globalimpio Cía. Ltda., se llegó a conocer que la empresa no deposita diariamente el dinero recaudado y que a veces se tarda hasta dos días en depositarlo, esto pone en riesgo a la empresa y a sus objetivos porque se podría perder el efectivo recaudado en el día por agentes externos a la empresa por cuestiones de seguridad, incumpliendo la Norma de Control Interno N° 403-05 Medidas de protección de las recaudaciones donde se establece que: “ La máxima autoridad de cada entidad y el servidor encargado de la administración de los recursos, adoptarán las medidas para resguardar los fondos que se recauden directamente, mientras permanezcan en poder de la entidad y en tránsito para depósito en los bancos corresponsales.” Esta inconsistencia se debe a que el gerente suele olvidar la labor de depósito, ocasionando que los saldos no se encuentren al día y además si se incumple la norma mencionada, podrían presentarse problemas de seguridad, corriendo riesgos en caso de robo o pérdida de efectivo.</p> <p>CONCLUSIÓN:</p> <p>Globalimpio Cía. Ltda. no deposita el valor recaudado todos los días como lo establece la norma, ocasionando que los saldos no se encuentren al día y corriendo el riesgo de pérdida de efectivo en caso de robo, esto se debe al descuido de la gerencia al momento de ordenar realizar la labor a sus empleados.</p> <p>RECOMENDACIÓN:</p> <p>Al Gerente y Contadora:</p> <p>Revisar las normas de control interno relacionadas con las medidas de protección de las recaudaciones para mejorar la mitigación de riesgos y así lograr los objetivos establecidos por la empresa.</p> | | |
| Elaborado: M.N.R.R. | Revisado: G.L.E. | Fecha:13/12/2022 |

| | | |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------|-------------------------|
| “GLOBALIMPIO CIA. LTDA.” | | |
| EXAMEN ESPECIAL A LOS RUBROS INGRESOS, COSTOS Y GASTOS | | |
| PERIODO ENERO A DICIEMBRE 2021 | | |
| CÉDULA NARRATIVA | | |
| COMPONENTE: INGRESOS | | |
| INCOMPATIBILIDAD DE FUNCIONES | | |
| COMENTARIO: | | |
| <p>Luego de evaluar el cuestionario de control interno al componente Ingresos de la Compañía Globalimpio Cía. Ltda., se llegó a conocer que la contadora se encarga en ocasiones de realizar las ventas de la empresa, esto afecta significativamente a la compañía porque se dificultan las funciones del personal disminuyendo la productividad, incumpliendo el componente del COSO, Evaluación de Riesgos, el cual menciona que la organización identifica los riesgos para la consecución de sus objetivos en todos los niveles de la entidad y los analiza como base sobre la cual determina cómo se deben gestionar. Analiza la relevancia potencial de los riesgos identificados y entiende la tolerancia al riesgo de la organización. Esta inconsistencia se debe a que el gerente no designa de manera correcta las funciones de los distintos trabajadores.</p> | | |
| CONCLUSIÓN: | | |
| <p>Globalimpio Cía. Ltda. no tiene establecidas funciones concretas para la contadora, lo cual provoca que la misma ocupe tareas del área de ventas, afectando significativamente a la empresa porque se disminuirá la productividad.</p> | | |
| RECOMENDACIÓN: | | |
| <p>Al Gerente:</p> <p>Designar funciones concretas a cada trabajador para que de esta manera no existan complicaciones en las labores, a fin de tener un mejor rendimiento y una buena organización.</p> | | |
| Elaborado: M.N.R.R. | Revisado: G.L.E. | Fecha:13/12/2022 |

Loja, 17 de diciembre del 2022

Dayanna Khaterine Román Urbano

CONTADORA DE LA EMPRESA "GLOBALIMPIO CIA. LTDA."

Ciudad.-

De mis consideraciones:

Con el objeto de continuar con el Examen Especial efectuado a los rubros Ingresos, Costos y Gastos de la empresa "Globalimpio Cia. Ltda." le solicito a usted se digne certificar el saldo de Ingresos del 01 de enero al 31 de diciembre del 2021.

Por la favorable atención que se digne dar a la presente le anticipo mis debidos agradecimientos.

Atentamente,

Michael Nikolay Román Ramírez

JEFE DE EQUIPO



Loja, 17 de diciembre del 2022

Dayana Katherine Román Urbano

CONTADORA DE GLOBALIMPIO CIA. LTDA.

CERTIFICA:

Que el saldo solicitado del rubro Ingresos sujeto a examen con corte al 31 de diciembre del 2021 son los siguientes:

| INGRESOS | SALDO |
|----------------------------|------------|
| Ventas de bienes | 59.752,44 |
| Prestación de Servicios | 124.950,21 |
| (-) Descuento en ventas | 2.242,20 |
| (-) Devoluciones en Ventas | 3.030,11 |

} ✓

Es todo cuanto puedo certificar en honor a la verdad, facultando al interesado hacer uso del presente en lo que considere conveniente.


.....
Ing. Dayanna Katherine Román Urbano
CONTADORA



✓ = Verificado



GLOBALIMPIO CIA. LTDA
 Dir Matriz: 18 Noviembre 209 -52 y Mercadillo
 Correo :globalimpio@gmail.com
 Telefono/Celular:26063174 / 0981261895
OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD : SI
CONTRIBUYENTE RÉGIMEN DE MICROEMPRESAS
 Agente de Retención Resolución No 00000001

R.U.C.: 1191760898001
FACTURA
 No. : 001-003-000010669 μ
NÚMERO DE AUTORIZACIÓN
 0112202101119176089800120010030000106690000000513

FECHA Y HORA DE AUTORIZACION
 2021-12-01T10:43:33-05:00
AMBIENTE : PRODUCCION
EMISION : NORMAL
CLAVE DE ACCESO



0112202101119176089800120010030000106690000000513

| | |
|--------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------|
| Razón Social / Nombres y Apellidos: | CENTRO DE SALUD C MATERNO INFANTIL Y EMERGENCIAS ZARUMA . |
| Identificación: 0760040130001 | Fecha Emisión:01/12/2021 |
| Guía Remisión: | Dirección: AV. ISIDRO AYORA Y LOS POMARROSOS, BARRIO 16 DE JULIO |
| Teléfono : 073702460 | Correo: gabriela.pineda@icss.gob.ec |

| Cod. Principal | Cant. | Descripción | Detalle Adicional | Precio Unitario | Descuento | Precio Total | |
|-------------------------------------------------------------|-------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|-----------------|-----------|----------------------------------|---------|
| 1691 ✓ | 1.00 | SERVICIO DE LIMPIEZA HOSPITALARIA DE 24 Y 8 HORAS PARA LAS AREAS INTERNAS INCLUYENDO LIMPIEZA Y DESINFECCION DE AMBULANCIA DEL 01 AL 30 DE NOVIEMBRE DE 2021 | ✓ | -4816.36 | ✓ 0.00 | 4816.36 | |
| INFORMACION ADICIONAL : | | | | | | | |
| BODEGA : GENERAL | | | | | | SUBTOTAL 12% | 4816.36 |
| VENDEDOR: JOFFRE GONZALEZ | | | | | | SUBTOTAL 0% | 0.00 |
| OBSERVACIONES: | | | | | | SUBTOTAL NO objeto de IVA | 0.00 |
| TIPO: CREDITO | | | | | | SUBTOTAL Exento de IVA | 0.00 |
| CÓDIGO: 11123 | | | | | | SUBTOTAL SIN IMPUESTOS | 4816.36 |
| DETALLE DE PAGO: | | | | | | TOTAL Descuento | 0.00 |
| ----- | | | | | | ICE | 0.00 |
| FORMA DE PAGO: OTROS CON UTILIZACION DEL SISTEMA FINANCIERO | | | | | | IVA 12% | 577.96 |
| TOTAL: 5394.32 | | | | | | VALOR TOTAL | 5394.32 |
| PLAZO: 15 | | | | | | | |
| UNIDAD DE TIEMPO: días | | | | | | | |
| ----- | | | | | | | |
| FECHA VENCIMIENTO PAGO: 2021-12-16 | | | | | | | |

✓ = Verificado con inventario de mercadería

μ = Constatado con facturas físicas



GLOBALIMPIO CIA. LTDA
 Dir Matriz: 18 Noviembre 209 -52 y Mercadillo
 Correo :globalimpio@gmail.com
 Telefono/Celular:26063174 / 0981261895
OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD : SI
CONTRIBUYENTE RÉGIMEN DE MICROEMPRESAS
 Agente de Retención Resolución No 00000001

R.U.C.: 1191760898001
F A C T U R A
 No. : 001-003-000010670 μ
NÚMERO DE AUTORIZACIÓN
 0412202101119176089800120010030000106860000000811

FECHA Y HORA DE AUTORIZACION
 2021-12-04T23:46:10-05:00
AMBIENTE : PRODUCCION
EMISION : NORMAL
CLAVE DE ACCESO



0412202101119176089800120010030000106860000000811

| | |
|--------------------------------------------|--------------------------------------------------|
| Razón Social / Nombres y Apellidos: | ASOCIACION DE LIMPIEZA KINTIA PANTIA CASCADAS . |
| Identificación: 1191761398001 | Fecha Emisión: 04/12/2021 |
| Guía Remisión: | Dirección: AV. EUGENIO ESPEJO Y PASALEDOS |
| Teléfono : 0997090998 | Correo: narvaezclaudia57@gmail.com |

| Cod. Principal | Cant. | Descripción | Detalle Adicional | Precio Unitario | Descuento | Precio Total | |
|-------------------------------------------------------|-------|------------------------------------|-------------------|-----------------|-----------|----------------------------------|-------|
| 1027 | 1.00 | CHEMLOK AMBIENTAL MANZCANELA GALON | ✓ | 8.57 | 0.00 | 8.57 | |
| 1165 | 1.00 | ALCOHOL INCODISA POTABLE 70% GALON | ✓ | 8.75 | 0.00 | 8.75 | |
| INFORMACION ADICIONAL : | | | | | | | |
| BODEGA : GENERAL | | | | | | SUBTOTAL 12% | 8.57 |
| VENDEDOR: ULBIA JANETH UCHUBANDA VERDESOTO | | | | | | SUBTOTAL 0% | 8.75 |
| OBSERVACIONES: | | | | | | SUBTOTAL NO objeto de IVA | 0.00 |
| TIPO: EFECTIVO | | | | | | SUBTOTAL Exento de IVA | 0.00 |
| CÓDIGO: 11142 | | | | | | SUBTOTAL SIN IMPUESTOS | 17.32 |
| DETALLE DE PAGO: | | | | | | TOTAL Descuento | 0.00 |
| FORMA DE PAGO: SIN UTILIZACION DEL SISTEMA FINANCIERO | | | | | | ICE | 0.00 |
| TOTAL: 18.35 | | | | | | IVA 12% | 1.03 |
| PLAZO: 0 | | | | | | VALOR TOTAL | 18.35 |
| UNIDAD DE TIEMPO: días | | | | | | | |

✓ = Verificado con inventario de mercadería

μ = Constatado con facturas físicas



GLOBALIMPIO CIA. LTDA
 Dir Matriz: 18 Noviembre 209 -52 y Mercadillo
 Correo :globalimpio@gmail.com
 Telefono/Celular:26063174 / 0981261895
OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD : SI
CONTRIBUYENTE RÉGIMEN DE MICROEMPRESAS
 Agente de Retención Resolución No 00000001

R.U.C.: 1191760898001
F A C T U R A
 No. : 001-003-000010671 μ
NÚMERO DE AUTORIZACIÓN
 0712202101119176089800120010030000107090000000517
FECHA Y HORA DE AUTORIZACION
 2021-12-07T13:46:32-05:00
AMBIENTE : PRODUCCION
EMISION : NORMAL
CLAVE DE ACCESO



| | |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Razón Social / Nombres y Apellidos: Identificación: 1060027700001 Guía Remisión: Teléfono : 022366773 | CENTRO DE SALUD B TABACUNDO Fecha Emisión:07/12/2021 Dirección: PANAMERICANA NORTE KM 44 Y VICENTE ESTRELLA KM 44 Correo: grace.chiluita@iess.gob.ec |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

| Cod. Principal | Cant. | Descripción | Detalle Adicional | Precio Unitario | Descuento | Precio Total |
|----------------|-------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|-----------------|-----------|--------------|
| 1784 ✓ | 1.00 | SERVICIO ESPECIALIZADO DE LIMPIEZA HOSPITALARIA DESINFECCION FUMIGACION DEL CENTRO DE SALUD B TABACUNDO DEL 01 AL 30 DE NOVIEMBRE DEL 2021 | ✓ | 1052.50 | ✓ 0.00 | 1052.50 |

INFORMACION ADICIONAL :
 BODEGA : GENERAL
 VENDEDOR: JOFFRE GONZALEZ
 OBSERVACIONES:
 TIPO: CREDITO
 CÓDIGO: 11164
 DETALLE DE PAGO:

 FORMA DE PAGO: OTROS CON UTILIZACION DEL SISTEMA FINANCIERO
 TOTAL: 1178.80
 PLAZO: 15
 UNIDAD DE TIEMPO: días

 FECHA VENCIMIENTO PAGO: 2021-12-22

| | |
|---------------------------|----------------|
| SUBTOTAL 12% | 1052.50 |
| SUBTOTAL 0% | 0.00 |
| SUBTOTAL NO objeto de IVA | 0.00 |
| SUBTOTAL Exento de IVA | 0.00 |
| SUBTOTAL SIN IMPUESTOS | 1052.50 |
| TOTAL Descuento | 0.00 |
| ICE | 0.00 |
| IVA 12% | 126.30 |
| VALOR TOTAL | 1178.80 |

✓ = Verificado con inventario de mercadería

μ = Constatado con facturas físicas



GLOBALIMPIO CIA. LTDA
 Dir Matriz: 18 Noviembre 209 -52 y Mercadillo
 Correo :globalimpio@gmail.com
 Telefono/Celular:26063174 / 0981261895
OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD : SI
CONTRIBUYENTE RÉGIMEN DE MICROEMPRESAS
 Agente de Retención Resolución No 00000001

R.U.C.: 1191760898001
F A C T U R A
 No. : 001-003-000010672 μ
NÚMERO DE AUTORIZACIÓN
 1512202101119176089800120010030000107410000000710

FECHA Y HORA DE AUTORIZACION
 2021-12-16T23:46:38-05:00
AMBIENTE : PRODUCCION
EMISION : NORMAL
CLAVE DE ACCESO



1512202101119176089800120010030000107410000000710

| | |
|--------------------------------------------|-----------------------------------------------------|
| Razón Social / Nombres y Apellidos: | SALINAS SANTIN KERLLY CECILIA |
| Identificación: 1104583941001 | Fecha Emisión: 15/12/2021 |
| Guía Remisión: | Dirección: MIGUEL RIOFRIO E/ BOLIVAR Y SUCRE |
| Teléfono : 2570923 | Correo: contabilidad@zamoranoahotel.com |

| Cod. Principal | Cant. | Descripción | Detalle Adicional | Precio Unitario | Descuento | Precio Total |
|-------------------------------------------------------------|-------|----------------------------------------|-------------------|-----------------|-----------|---------------------------------------|
| 491 | 10.00 | DESENGRASANTE TORNADO OZZ GALON COCINA | | 8.84 | 0.00 | 88.39 |
| 1169 | 1.00 | DESINFECTANTE CHEML OMBRE ROUSE CANECA | ✓ | 20.54 | 0.00 | 20.54 |
| 502 | 1.00 | DESINFECTANTE CHEML KLT CANECA | | 20.54 | 0.00 | 20.54 |
| INFORMACION ADICIONAL : | | | | | | |
| BODEGA : GENERAL | | | | | | SUBTOTAL 12% 129.46 |
| VENDEDOR: ULBIA JANETH UCHUBANDA VERDESOTO | | | | | | SUBTOTAL 0% 0.00 |
| OBSERVACIONES: | | | | | | SUBTOTAL NO objeto de IVA 0.00 |
| TIPO: CREDITO | | | | | | SUBTOTAL Exmto de IVA 0.00 |
| CÓDIGO: 11196 | | | | | | SUBTOTAL SIN IMPUESTOS 129.46 |
| DETALLE DE PAGO: | | | | | | TOTAL Descuento 0.00 |
| FORMA DE PAGO: OTROS CON UTILIZACION DEL SISTEMA FINANCIERO | | | | | | ICE 0.00 |
| TOTAL: 145.00 | | | | | | IVA 12% 15.54 |
| PLAZO: 30 | | | | | | VALOR TOTAL 145.00 |
| UNIDAD DE TIEMPO: días | | | | | | |
| FECHA VENCIMIENTO PAGO: 2022-01-14 | | | | | | |

✓ = Verificado con inventario de mercadería

μ = Constatado con facturas físicas



GLOBALIMPIO CIA. LTDA
 Dir Matriz: 18 Noviembre 209 -52 y Mercadillo
 Correo :globalimpio@gmail.com
 Telefono/Celular:26063174 / 0981261895
OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD : SI
CONTRIBUYENTE RÉGIMEN DE MICROEMPRESAS
 Agente de Retención Resolución No 00000001

R.U.C.: 1191760898001
F A C T U R A
 No. : 001-003-000010673 μ
NÚMERO DE AUTORIZACIÓN
 1512202101119176089800120010030000107440000000611

FECHA Y HORA DE AUTORIZACION
 2021-12-16T23:49:36-05:00
AMBIENTE : PRODUCCION
EMISION : NORMAL
CLAVE DE ACCESO

 1512202101119176089800120010030000107440000000611

| | |
|-------------------------------------|--------------------------------------|
| Razón Social / Nombres y Apellidos: | SERVEMOR CIA. LTDA. |
| Identificación: 1191720284001 | Fecha Emisión: 15/12/2021 |
| Guía Remisión: | Dirección: 18 DE NOVIEMBRE Y LOURDES |
| Teléfono : 0 | Correo: clinicamogrovejo@hotmail.com |

| Cod. Principal | Cant. | Descripción | Detalle Adicional | Precio Unitario | Descuento | Precio Total |
|-------------------------------------------------------|-------|------------------------|---------------------------|-----------------|-----------|--------------|
| 255 ✓ | 3.00 | LIMPION FAMILIA UNID ✓ | | 6.03 | 0.00 ✓ | 18.08 |
| INFORMACION ADICIONAL : | | | | | | |
| BODEGA : GENERAL | | | SUBTOTAL 12% | | | 18.08 |
| VENDEDOR: ULBIA JANETH UCHUBANDA VERDESOTO | | | SUBTOTAL 0% | | | 0.00 |
| OBSERVACIONES: | | | SUBTOTAL NO objeto de IVA | | | 0.00 |
| TIPO: EFECTIVO | | | SUBTOTAL Exento de IVA | | | 0.00 |
| CÓDIGO: 11199 | | | SUBTOTAL SIN IMPUESTOS | | | 18.08 |
| DETALLE DE PAGO: | | | TOTAL Descuento | | | 0.00 |
| FORMA DE PAGO: SIN UTILIZACION DEL SISTEMA FINANCIERO | | | ICE | | | 0.00 |
| TOTAL: 20.25 | | | IVA 12% | | | 2.17 |
| PLAZO: 0 | | | VALOR TOTAL | | | 20.25 |
| UNIDAD DE TIEMPO: días | | | | | | |

✓ = Verificado con inventario de mercadería

μ = Constatado con facturas físicas



GLOBALIMPIO CIA. LTDA
 Dir Matriz: 18 Noviembre 209 -52 y Mercadillo
 Correo :globalimpio@gmail.com
 Telefono/Celular:26063174 / 0981261895
OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD : SI
CONTRIBUYENTE RÉGIMEN DE MICROEMPRESAS
 Agente de Retención Resolución No 00000001

R.U.C.: 1191760898001
F A C T U R A
 No. : 001-003-000010674 μ
 NÚMERO DE AUTORIZACIÓN
 2712202101119176089800120010030000107990000000817

FECHA Y HORA DE AUTORIZACION
 2021-12-27T23:48:17-05:00
AMBIENTE : PRODUCCION
EMISION : NORMAL
CLAVE DE ACCESO



| | |
|-------------------------------------|-------------------------------------|
| Razón Social / Nombres y Apellidos: | MIRIAN CUENCA FERNANDEZ |
| Identificación: 1102409859 | Fecha Emisión: 27/12/2021 |
| Guía Remisión: | Dirección: GRANDA CENTENO |
| Teléfono : 0983425313 | Correo: mirian2cuencafer@yahoo.com, |

| Cod. Principal | Cant. | Descripción | Detalle Adicional | Precio Unitario | Descuento | Precio Total |
|----------------|-------|----------------------------------------------|-------------------|-----------------|-----------|--------------|
| 377 | 1,00 | JABON LIQUIDO DE MANOS DEX LILA BELLA 500 ML | | 2,01 | 0,00 | 2,01 |
| 673 | 1,00 | JABON DR CLEAN MANZANA 400ML | | 2,46 | 0,00 | 2,46 |
| 878 | 1,00 | DESINFECTANTE TIPS KLT 1LT | | 1,65 | 0,00 | 1,65 |
| 346 | 1,00 | FUNDA NEGRA 23 X 28 CM X 10 UNID | | 0,80 | 0,00 | 0,80 |
| 228 | 2,00 | PATO TANQUE AZUL 40G | | 2,01 | 0,00 | 4,02 |
| 1857 | 1,00 | LIMPION MELOPAPER 150M | | 3,79 | 0,00 | 3,79 |
| 741 | 2,00 | ESTROPAJO MASTER DORADO | | 0,67 | 0,00 | 1,34 |

INFORMACION ADICIONAL :
 BODEGA : GENERAL
 VENDEDOR: ULBIA JANETH UCHUBANDA VERDESOTO
 OBSERVACIONES:
 TIPO: EFECTIVO
 CÓDIGO: 11257
 DETALLE DE PAGO:

 FORMA DE PAGO: SIN UTILIZACION DEL SISTEMA FINANCIERO
 TOTAL: 18,00
 PLAZO: 0
 UNIDAD DE TIEMPO: días

| | |
|---------------------------|--------------|
| SUBTOTAL 12% | 16,97 |
| SUBTOTAL 0% | 0,00 |
| SUBTOTAL NO objeto de IVA | 0,00 |
| SUBTOTAL Exento de IVA | 0,00 |
| SUBTOTAL SIN IMPUESTOS | 16,97 |
| TOTAL Descuento | 0,00 |
| ICE | 0,00 |
| IVA 12% | 1,93 |
| VALOR TOTAL | 18,00 |

✓ = Verificado con inventario de mercadería

μ = Constatado con facturas físicas



GLOBALIMPIO CIA. LTDA
 Dir Matriz: 18 Noviembre 209 -52 y Mercadillo
 Correo :globalimpio@gmail.com
 Telefono/Celular:26063174 / 0981261895
OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD : SI
CONTRIBUYENTE RÉGIMEN DE MICROEMPRESAS
 Agente de Retención Resolución No 00000001

R.U.C.: 1191760898001
F A C T U R A
 No. : 001-003-000010675 μ
NÚMERO DE AUTORIZACIÓN
 2812202101119176089800120010030000108060000000311
FECHA Y HORA DE AUTORIZACION
 2021-12-28T23:48:36-05:00
AMBIENTE : PRODUCCION
EMISION : NORMAL
CLAVE DE ACCESO



2812202101119176089800120010030000108060000000311

| | |
|-------------------------------------|-------------------------------------|
| Razón Social / Nombres y Apellidos: | ROSA _SIGCHO TAPIA |
| Identificación: 1100134491 | Fecha Emisión: 28/12/2021 |
| Guía Remisión: | Dirección: CALLE GRECIA Y HOLANDA |
| Teléfono : 0991740014 | Correo: descargardelsri@hotmail.com |

| Cod. Principal | Cant. | Descripción | Detalle Adicional | Precio Unitario | Descuento | Precio Total | |
|-------------------------------------------------------|-------|---------------------------------------|-------------------|-----------------|-----------|----------------------------------|-------|
| 441 | 1.00 | COLOR TIPS 5% GALON | | 3.21 | 0.00 | 3.21 | |
| 1051 | 1.00 | DESINFECTANTE KALIPTO MANZVERDE GALON | | 7.05 | 0.00 | 7.05 | |
| 1558 | 2.00 | LAVA VAJILLA TIPS UVA 500G | | 1.25 | 0.00 | 2.50 | |
| 360 | 2.00 | PH ELITE MEGA CE 38MT X 12 UNID | ✓ | 6.92 | 0.00 | 13.84 | |
| 516 | 1.00 | BRILLOVIL CHEMLOK LITRO OMBRE ROSE | | 3.30 | 0.00 | 3.30 | |
| 1165 | 1.00 | ALCOHOL INCODISA POTABLE 70% GALON | | 8.50 | 0.00 | 8.50 | |
| 521 | 1.00 | ACEITE ROJO CHEMLOK LITRO | | 4.46 | 0.00 | 4.46 | |
| INFORMACION ADICIONAL : | | | | | | | |
| BODEGA : GENERAL | | | | | | SUBTOTAL 12% | 34.38 |
| VENDEDOR: ULBIA JANETH UCHUBANDA VERDESOTO | | | | | | SUBTOTAL 0% | 8.50 |
| OBSERVACIONES: | | | | | | SUBTOTAL NO objeto de IVA | 0.00 |
| TIPO: EFECTIVO | | | | | | SUBTOTAL Exento de IVA | 0.00 |
| CÓDIGO: 11264 | | | | | | SUBTOTAL SIN IMPUESTOS | 42.88 |
| DETALLE DE PAGO: | | | | | | TOTAL Descuento | 0.00 |
| FORMA DE PAGO: SIN UTILIZACION DEL SISTEMA FINANCIERO | | | | | | ICE | 0.00 |
| TOTAL: 47.00 | | | | | | IVA 12% | 4.13 |
| PLAZO: 0 | | | | | | VALOR TOTAL | 47.00 |
| UNIDAD DE TIEMPO: días | | | | | | | |

✓ = Verificado con inventario de mercadería

μ = Constatado con facturas físicas



GLOBALIMPIO CIA. LTDA
 Dir Matriz: 18 Noviembre 209 -52 y Mercadillo
 Correo :globalimpio@gmail.com
 Telefono/Celular:26063174 / 0981261895
OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD : SI
CONTRIBUYENTE RÉGIMEN DE MICROEMPRESAS
 Agente de Retención Resolución No 00000001

R.U.C.: 1191760898001
F A C T U R A
 No. : 001-003-000010676 μ
NÚMERO DE AUTORIZACIÓN
 2812202101119176089800120010030000108090000000318

FECHA Y HORA DE AUTORIZACION
 2021-12-28T23:50:13-05:00
AMBIENTE : PRODUCCION
EMISION : NORMAL
CLAVE DE ACCESO



2812202101119176089800120010030000108090000000318

| | |
|-------------------------------------|---------------------------------|
| Razón Social / Nombres y Apellidos: | MARCIA TATIANA MASACHE JADAN |
| Identificación: 1104341951 | Fecha Emisión: 28/12/2021 |
| Guía Remisión: | Dirección: DANIEL ALVAREZ |
| Teléfono : 2111347 | Correo: tatianamj1991@gmail.com |

| Cod. Principal | Cant. | Descripción | Detalle Adicional | Precio Unitario | Descuento | Precio Total |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------|----------------------------------------|-------------------|---------------------------|-----------|--------------|
| 1156 | 1.00 | BASURERO TAPA VAIVEN ROJO 53 LT | ✓ | 22.10 | 0.00 | 22.10 |
| 1154 | 1.00 | BASURERO ESTRA TAPA VAIVEN NEGRO 53 LT | ✓ | 22.10 | 0.00 | 22.10 |
| INFORMACION ADICIONAL : | | | | SUBTOTAL 12% | | |
| BODEGA : GENERAL VENDEDOR: ULBIA JANETH UCHUBANDA VERDESOTO OBSERVACIONES: TIPO: EFECTIVO CÓDIGO: 11267 DETALLE DE PAGO: ----- FORMA DE PAGO: SIN UTILIZACION DEL SISTEMA FINANCIERO TOTAL: 49.50 PLAZO: 0 UNIDAD DE TIEMPO: días ----- | | | | SUBTOTAL 0% | | |
| | | | | SUBTOTAL NO objeto de IVA | | |
| | | | | SUBTOTAL Exento de IVA | | |
| | | | | SUBTOTAL SIN IMPUESTOS | | |
| | | | | TOTAL Descuento | | |
| | | | | ICE | | |
| | | | | IVA 12% | | |
| | | | | VALOR TOTAL | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |

✓ = Verificado con inventario de mercadería

μ = Constatado con facturas físicas



GLOBALIMPIO CIA. LTDA
 Dir Matriz: 18 Noviembre 209 -52 y Mercadillo
 Correo :globalimpio@gmail.com
 Telefono/Celular:26063174 / 0981261895
OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD : SI
CONTRIBUYENTE RÉGIMEN DE MICROEMPRESAS
 Agente de Retención Resolución No 00000001

R.U.C.: 1191760898001
F A C T U R A
 No. : 001-003-000010677 μ
 NÚMERO DE AUTORIZACIÓN
 3012202101119176089800120010030000108360000000118
 FECHA Y HORA DE AUTORIZACION
 2021-12-30T23:56:23-05:00
 AMBIENTE : PRODUCCION
 EMISION : NORMAL
 CLAVE DE ACCESO



| | |
|-------------------------------------|--------------------------|
| Razón Social / Nombres y Apellidos: | CONSUMIDOR 0. |
| Identificación: 9999999999 | Fecha Emisión:30/12/2021 |
| Guía Remisión: | Dirección: LOJA |
| Teléfono : | Correo: . |

| Cod. Principal | Cant. | Descripción | Detalle Adicional | Precio Unitario | Descuento | Precio Total |
|----------------|-------|------------------------------------------------|-------------------|-----------------|-----------|--------------|
| 334 | 3.00 | MASCARILLA ELASTICA FACE MASK | | 2.50 | 0.00 | 7.50 |
| 1846 | 1.00 | ACEITE ROJO LUCERA 250ML | | 2.01 | 0.00 | 2.01 |
| 1098 | 1.00 | BASURERO HOUSSWAR VARIOS COLORES TVAIVEN 10 LT | | 4.24 | 0.00 | 4.24 |
| 825 | 1.00 | LIMPIAVIDRIO CAUCHO MAS ESPONJA TITIZ | ✓ | 4.24 | 0.00 | 4.24 |
| 1535 | 2.00 | ATOMIZADOR 500ML PRODESOL | | 1.56 | 0.00 | 3.13 |
| 1346 | 1.00 | CLOROCHEM LITRO | | 3.30 | 0.00 | 3.30 |
| 899 | 3.00 | PH BOUQUET 2H 180MT X UNID | | 1.56 | 0.00 | 4.69 |
| 1357 | 1.00 | ATOMIZADOR FRASCOSA 120 ML | | 1.12 | 0.00 | 1.12 |
| 1563 | 1.00 | CLORO TIPS SACHET | | 0.22 | 0.00 | 0.22 |

| INFORMACION ADICIONAL : | |
|-------------------------------------------------------|---------------------------|
| BODEGA : GENERAL | SUBTOTAL 12% |
| VENDEDOR: ULBIA JANETH UCHUBANDA VERDESOTO | SUBTOTAL 0% |
| OBSERVACIONES: | SUBTOTAL NO objeto de IVA |
| TIPO: EFECTIVO | SUBTOTAL Exento de IVA |
| CÓDIGO: 11294 | SUBTOTAL SIN IMPUESTOS |
| DETALLE DE PAGO: | TOTAL Descuento |
| FORMA DE PAGO: SIN UTILIZACION DEL SISTEMA FINANCIERO | ICE |
| TOTAL: 33.20 | IVA 12% |
| PLAZO: 0 | VALOR TOTAL |
| UNIDAD DE TIEMPO: días | |

✓ = Verificado con inventario de mercadería

μ = Constatado con facturas físicas

| | | |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------|--------------------------------|
| <p>“GLOBALIMPIO CIA. LTDA.”</p> <p>EXAMEN ESPECIAL A LOS RUBROS INGRESOS, COSTOS Y GASTOS</p> <p>PERIODO ENERO A DICIEMBRE 2021</p> <p>NARRATIVA DE SECUENCIA NUMÉRICA</p> <p>COMPONENTE: INGRESOS</p> | | |
| <p>SECUENCIA NUMÉRICA DE LAS FACTURAS DE VENTA</p> | | |
| <p>COMENTARIO:</p> <p>Luego de analizar las facturas de ventas que se trata de un documento de validez legal y fiscal, y donde intervienen las dos partes, se constata que se lleva una secuencia numérica en cuanto a cada factura de venta que se realiza, debido a que se usa la facturación electrónica y cada factura queda registrada en un orden cronológico.</p> | | |
| <p>CONCLUSIÓN:</p> <p>Las facturas de ventas llevan un orden y secuencia numérica en cuanto a cada venta que realiza la empresa, esto ayuda a mantener organizado el archivo de las facturas y da credibilidad a cada transacción que se efectúa.</p> | | |
| <p>Elaborado: M.N.R.R.</p> | <p>Revisado: G.L.E.</p> | <p>Fecha:03/01/2023</p> |

1

MINISTERIO DE SALUD



CONTRATO SIE-01D04-016-2020 ✓

CONTRATO DEL SERVICIO DE ASEO Y LIMPIEZA HOSPITALARIA PARA EL HOSPITAL MORENO VAZQUEZ DE GUALACEO PERTENECIENTE A LA DIRECCIÓN DISTRITAL 01D04 CHORDELEG GUALACEO SALUD

En la ciudad de Gualaceo, provincia del Azuay, República del Ecuador, a los **dieciocho días del mes de enero de dos mil veinte y uno**, comparecen a la celebración del presente **CONTRATO DEL SERVICIO DE ASEO Y LIMPIEZA HOSPITALARIA PARA EL HOSPITAL MORENO VAZQUEZ DE GUALACEO PERTENECIENTE A LA DIRECCIÓN DISTRITAL 01D04 CHORDELEG GUALACEO SALUD**, por una parte, la Dirección Distrital 01D04-Salud de RUC No. 0160006710001, representado por la **Dr. Mario Humberto Alvarez Paredes**, Director y representante legal de la entidad a la que en adelante se la denominará el **CONTRATANTE**; y, por otra el Señor **JOFFRE GUILLERMO GONZALEZ ROMAN**, en representación legal de **GLOBALIMPIO CIA. LTDA.**, de RUC **1191760898001**, a quien en adelante se le denominará el **CONTRATISTA**; Las partes se obligan en virtud del presente contrato, al tenor de las siguientes cláusulas:

Cláusula Primera.- ANTECEDENTES

1.1.- De conformidad con los artículos 22 de la Ley Orgánica del Sistema Nacional de Contratación Pública -LOSNCP-, y 25 y 26 de su Reglamento General -RGLOSNCP- el Plan Anual de Contrataciones Reformado de la **CONTRATANTE**, contempla la contratación de **DEL SERVICIO DE ASEO Y LIMPIEZA HOSPITALARIA PARA EL HOSPITAL MORENO VAZQUEZ DE GUALACEO PERTENECIENTE A LA DIRECCIÓN DISTRITAL 01D04 CHORDELEG GUALACEO SALUD** para la Dirección Distrital 01D04-Salud.

1.2. Previo los informes y los estudios respectivos, la máxima autoridad de la entidad **CONTRATANTE** resolvió aprobar el pliego e Inicio de proceso por **SUBASTA INVERSA ELECTRONICA SIE-01D04-016-2020** para **CONTRATO DEL SERVICIO DE ASEO Y LIMPIEZA HOSPITALARIA PARA EL HOSPITAL MORENO VAZQUEZ DE GUALACEO PERTENECIENTE A LA DIRECCIÓN DISTRITAL 01D04 CHORDELEG GUALACEO SALUD**.

1.3 Se cuenta con la certificación presupuestaria N° **354**, de fecha **04 de diciembre de 2020**, suscrita por la **Ing. Imelda Larrea**, en calidad de **Administrativa Financiera del Distrito 01D04-SALUD**, que suscribe que existe disponibilidad económica en la partida presupuestaria **530209 denominada Servicio de aseo, lavado, fumigación**; para cumplir con las obligaciones contractuales que se deriven de la sustanciación del presente proceso de adquisición.



1.4 Se realizó la respectiva publicación el día **28 de diciembre de 2020** aproximadamente a las **13:00**, a través del Portal Institucional, del proceso denominado "**CONTRATACIÓN DEL SERVICIO DE ASEO Y LIMPIEZA HOSPITALARIA PARA EL HOSPITAL MORENO VAZQUEZ DE GUALACEO PERTENECIENTE A LA DIRECCIÓN DISTRITAL 01D04 CHORDELEG GUALACEO SALUD**".

1.5 Luego del proceso correspondiente, el **Dr. Mario Humberto Alvarez Paredes**, en su calidad de Director Distrital, mediante resolución de adjudicación Nro. **MSP-CZ6-DD01D04-2021-0002-R**, de fecha **08 de enero de 2021**, adjudicó la **CONTRATACIÓN DEL SERVICIO DE ASEO Y LIMPIEZA HOSPITALARIA PARA EL HOSPITAL MORENO VAZQUEZ DE GUALACEO PERTENECIENTE A LA DIRECCIÓN DISTRITAL 01D04 CHORDELEG GUALACEO SALUD** para el Distrito 01D04 SALUD, al oferente **GLOBALIMPIO CIA. LTDA.**, de RUC **1191760898001**.

Cláusula Segunda.- DOCUMENTOS DEL CONTRATO

2.1 Forman parte integrante del contrato los siguientes documentos:

- a) El pliego (Condiciones Particulares del Pliego CPP y Condiciones Generales del Pliego CGP) incluyendo **los términos de referencia** del objeto de la contratación.
- b) Las Condiciones Generales de los Contratos de **contratación de servicios** (CGC) publicados y vigentes a la fecha de la convocatoria en la página institucional del SERCOP.
- c) La oferta presentada por el CONTRATISTA, con todos sus documentos que la conforman.
- d) La resolución de adjudicación.
- e) La certificación presupuestaria

Cláusula Tercera.- OBJETO DEL CONTRATO

3.01 El Contratista se obliga a proveer **DEL SERVICIO DE ASEO Y LIMPIEZA HOSPITALARIA PARA EL HOSPITAL MORENO VAZQUEZ DE GUALACEO PERTENECIENTE A LA DIRECCIÓN DISTRITAL 01D04 CHORDELEG GUALACEO SALUD** para el Distrito 01D04 Salud estipulada en los pliegos según la siguiente tabla:



| Nro. | Lugar del Servicio | Descripción del Servicio | DÍAS DE ATENCIÓN | CARGA HORARIA DEL PERSONAL REQUERIDO | NORARIOS | TURNOS | PERSONAL REQUERIDO | Necesidad en metros (mensual) | Necesidad en metros (1 mes) | Meses de abastecimiento |
|-----------------------|-------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------|------------------|--------------------------------------|----------------------------------|--------|-----------------------------|-------------------------------|-----------------------------|-------------------------|
| 1 | Hospital Moreno Vazquez | SERVICIO DE ASEO Y LIMPIEZA HOSPITALARIA PARA EL HOSPITAL MORENO VAZQUEZ DE GUALACEO | LUNES A DOMINGO | 8 HORAS DIARIAS | 06:00 A 12:00 Y 12:00 A 18:00 | | T auxiliares y 1 supervisor | 4952 | 50618 | 12 |
| TOTAL MENSUAL Y TOTAL | | | | | | | | 4952 | 50618 | |

Cláusula Cuarta.- PRECIO DEL CONTRATO

4.1 El valor del presente contrato, que la CONTRATANTE pagará al CONTRATISTA, es el de USD \$ 42900.00 ✓ (Cuarenta y dos mil novecientos 00/100 dólares de los Estados Unidos de América) más IVA, de conformidad con la oferta presentada por el CONTRATISTA.

4.2 Los precios acordados en el contrato, constituirán la única compensación al CONTRATISTA por todos sus costos, inclusive cualquier impuesto, derecho o tasa que tuviese que pagar.

Cláusula Quinta.- FORMA DE PAGO

El pago se realizará contra entrega mensual del **SERVICIO DE ASEO Y LIMPIEZA HOSPITALARIA PARA EL HOSPITAL MORENO VAZQUEZ DE GUALACEO PERTENECIENTE A LA DIRECCIÓN DISTRITAL 01D04 CHORDELEG GUALACEO SALUD** según estipulado en los pliegos, en coordinación con la Administradora del Contrato y se procederá al pago una vez suscrita el Acta de Entrega-Recepción.

Cláusula Sexta.- GARANTÍAS

6.1 Garantía Técnica:

- Producto nuevo y de fabricación reciente
- Restituir defectos de Fabricación, entre otros que obstaculizasen su normal funcionamiento.
- Restituir cualquier producto de iguales características, sin que esto contemple costo adicional para la institución, durante la vigencia de la garantía.
- Garantía técnica valida durante su vigencia (12 meses).

Cláusula Séptima.- PLAZO

| ORDEN DE COMPRA POR CATÁLOGO ELECTRÓNICO | | | | |
|---------------------------------------------------|------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------|--------------------------------------------------|
| Orden de compra: | CE-20210001972631 | Fecha de emisión: | 08-03-2021 | Fecha de aceptación: 09-03-2021 |
| Estado de la orden: | Revisada | | | |
| DATOS DEL PROVEEDOR | | | | |
| Nombre comercial: | GLOBALIMPIO CIA. LTDA. | Razón social: | GLOBALIMPIO CIA. LTDA. | RUC: 1191760898001 |
| Nombre del representante legal: | | | | |
| Correo electrónico el representante legal: | globalimpio@gmail.com | Correo electrónico de la empresa: | globalimpio@gmail.com | |
| Teléfono: | 0981261895 072565213 0988670375 | | | |
| Tipo de cuenta: | Corriente | Número de cuenta: | 2902048522 | Código de la Entidad Financiera: 210346 |
| | | | Nombre de la Entidad Financiera: | BANCO DE LOJA |
| DATOS DE LA ENTIDAD CONTRATANTE | | | | |
| Entidad contratante: | HOSPITAL BASICO 7BI LOJA ✓ | RUC: | 1768003560001 | Teléfono: 07 2578332 |
| Persona que autoriza: | MAYO. DE SND. MAYRA ALEJANDRA PICO VILLACÍS | Cargo: | JEFE DE LOGÍSTICA DEL HOSPITAL BÁSICO 7BI "LOJA" | Correo electrónico: hb7lojacp@hotmail.com |
| Nombre funcionario encargado del proceso: | ANGEL HERNAN TORRES PALACIOS | | Correo electrónico: d_hernant@hotmail.com | |
| Dirección Entidad: | Provincia: LOJA | Cantón: LOJA | Parroquia: EL SAGRARIO | |
| | Calle: COLÓN | Número: 13-28 | Intersección: BERNARDO VALIDIVIEZO | |
| | Edificio: HOSPITAL | Departamento: | Teléfono: 07 2578332 | |
| Datos de entrega: | Horario de recepción de mercadería: | 07h30 a 16h30 | | |
| | Responsable de recepción de mercadería: | COMISIÓN DE RECEPCIÓN (ADMINISTRADOR DE LA ORDEN DE COMPRA Y TÉCNICO DESIGNADO) | | |
| Dirección de entrega: | COLÓN 158-25 y BERNARDO VALDIVIESO , HOSPITAL | | | |
| Observación: | | | | |

Los pagos de la presente orden de compra se realizarán con cargo a los fondos propios provenientes del presupuesto de la Entidad Contratante, relacionados con la partida presupuestaria correspondiente. La partida presupuestaria deberá certificarse por la totalidad de la orden de compra incluyéndose el IVA., de ser el caso.

Es de exclusiva responsabilidad del proveedor registrar una cuenta que este a su nombre y en una entidad financiera que esté habilitada para recibir transferencias por parte del Estado.

APLICACIÓN DE MULTAS

<https://catalogo.compraspublicas.gob.ec/ordenes/imprimir?id=1972631&numdec=4>[16/03/2021 17:11:05]

Cuando el proveedor entregue los bienes o servicios en fecha posterior al término ofertado y/o acordado, se aplicará la multa conforme lo establecido en el artículo 71 de la Ley Orgánica del Sistema Nacional de Contratación Pública y la normativa legal vigente. La aplicación de la multa estará a cargo de la entidad contratante que ha sido perjudicada con el retraso.

APROBACIÓN DE LA ORDEN DE COMPRA

Esta orden de compra está sometida a todas las obligaciones contraídas por el proveedor en el Convenio Marco suscrito con el SERCOP y el respectivo pliego del procedimiento, los cuales forman parte integrante de la presente orden de compra.

La entidad contratante está obligada a ingresar toda la información referente a la entrega de los bienes y servicios en el portal. A las órdenes de compra se le aplicarán las mismas disposiciones de la Ley Orgánica del Sistema Nacional de Contratación Pública y su Reglamento, relacionado a contratos, en lo que fuese aplicable.

| Funcionario Encargado del Proceso | Persona que autoriza | Máxima Autoridad |
|--------------------------------------|-----------------------------------------------------|------------------------------------------|
| Nombre: ANGEL HERNAN TORRES PALACIOS | Nombre: MAYO. DE SND. MAYRA ALEJANDRA PICO VILLACÍS | Nombre: MERGUIN VICTORINO HEREDIA TORRES |

| DETALLE | | | | | | | | |
|-----------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|-------------|-----------|-------------|--------------|-------------|-----------------|
| CPC | Descripción | Cant | V. unitario | Descuento | Sub. Total | Impuesto (%) | V. Total | Partida Presup. |
| 853300311 | Servicio de Limpieza Hospitalaria para unidades de salud de primer y segundo nivel (turno de 8 horas) - TIEMPO MÍNIMO DE CONTRATO: Oficio Circular No. SERCOP-CDI-2017-0020 En los productos de servicio de limpieza las entidades contratantes emitirán las órdenes de compra por un período mínimo de 6. En caso de que las entidades contratantes emitan órdenes de compra por menor tiempo, el proveedor de considerarlo pertinente podrá solicitar a la entidad contratante dejar sin efecto la orden de compra meses, para efectos de garantizar la estabilidad laboral de los trabajadores. - ÁREA DE INTERVENCIÓN - ÁREAS CRÍTICAS: Definición: Son las áreas donde por la condición del paciente existe riesgo elevado de contraer una infección, donde se realizan procedimientos invasivos y el lavado de material contaminado. Descripción de las Áreas Críticas Hospitalarias: • Quirófanos; • Unidades de Cuidados Intensivos; • Unidad de Trasplantes; • Banco de Tejidos; • Sala de irama y suturas de urgencia; • Unidad de diálisis; • Cuartos de aislamiento: contacto, gotas, aire, y protector. ; • Salas de Endoscopia; • Salas de procedimientos invasivos de imagen; • Laboratorio; • Servicio de Medicina Transfusional; • Hemodinamia; • Unidad de Quemados; • Cuarto de Preparación de NPT (en proceso de definición del área); • Neonatología • Odontología • Ginecología • Emergencia; y, • Y todas aquellas áreas hospitalarias que cumplan con la definición de acuerdo a lo establecido por la entidad contratante en coordinación con el proveedor. - ÁREA DE INTERVENCIÓN: El área de intervención del proveedor para la prestación del servicio, será determinada por la provincia en la que se encuentre domiciliado el mismo. De manera excepcional se ampliará la cobertura, en caso que no existan proveedores en la provincia donde se requiera la prestación del servicio, previa aceptación del proveedor, a quien en caso de no aceptar no se le sancionará como contratista incumplido. Esta ficha es aplicable a todas las provincias del país; excepto para la Provincia de Galápagos. - UNIFORMES DE PERSONAL E IDENTIFICACIÓN: • Credencial que contendrá: foto, nombres y apellidos, número de cédula y nombre del proveedor (Persona Natural o Jurídica); • Uniforme de color gris, con tela y características acorde a aspectos climáticos; • Equipo mínimo de Protección Personal según normas de bioseguridad: Guantes de caucho de uso doméstico y guantes de nitrilo; Bata protectora descartable, bajo la rodilla con cuello redondo y abertura atrás; Gorro descartable para hombres y mujeres; Mascarillas N95 8210 | 800 (7 meses) | 2,0000 | 0,0000 | 11.536,0000 | 12,0000 | 12.920,3200 | 530209 |

[https://catalogo.compraspublicas.gob.ec/ordenes/imprimir?id=1972631&numdec=4\[16/03/2021 17:11:05\]](https://catalogo.compraspublicas.gob.ec/ordenes/imprimir?id=1972631&numdec=4[16/03/2021 17:11:05])

✓ = Verificado con mayores de la empresa



INSTITUTO ECUATORIANO DE SEGURIDAD SOCIAL
CENTRO DE SALUD C MATERNO INFANTIL Y EMERGENCIAS ZARUMA

CONTRATO N° CSC-MIE-Z-CT-01-2021.

CONTRATO CELEBRADO ENTRE EL CENTRO DE SALUD C MATERNO INFANTIL Y EMERGENCIAS ZARUMA Y EL PROVEEDOR GLOBALIMPIO CIA LTDA PARA "CONTRATACIÓN DEL SERVICIO DE LIMPIEZA HOSPITALARIA JORNADA DE 24 Y 8 HORAS, PARA LAS ÁREAS INTERNAS INCLUYENDO LIMPIEZA Y DESINFECCIÓN DE AMBULANCIA DEL CENRTO DE SALUD C MATERNO INFANTIL Y EMERGENCIAS ZARUMA, PERIODO 2021-2022"

CÓDIGO DEL PROCESO N° SIE-CSCZ-LIM-2021-01

COMPARECIENTES;

Comparecen a la celebración del presente contrato, por una parte el **CENTRO DE SALUD C MATERNO INFANTIL Y EMERGENCIAS ZARUMA**, con RUC 0760040130001, representado por el Dr. Edwin Geovanny Socasi Dioses en su calidad de **DIRECTOR DEL CENTRO DE SALUD C – MATERNO INFANTIL Y EMERGENCIAS - ZARUMA**, designado mediante ACCIÓN DE PERSONAL N° SDNGTH-2021-0296-NJS del 27 de enero del 2021, suscrito por la Dra. Holanda Katiúska Zapata Jaguaco SUBDIRECTORA NACIONAL DE GESTIÓN DE TALENTO HUMANO a quien en adelante se le denominará CONTRATANTE; y, por otra parte comparece el Sr. JOFFRE GUILLERMO GONZALEZ ROMAN, con C.I. 1103827349 Representante Legal de GLOBALIMPIO CIA LTDA, a quien en adelante se le podrá denominar CONTRATISTA. Las partes libres y voluntariamente se obligan en virtud del presente contrato, al tenor de las siguientes cláusulas:

I. Cláusula Primera.- ANTECEDENTES:

I.1. De conformidad con los artículos 22 de la Ley Orgánica del Sistema Nacional de Contratación Pública - LOSNCP, 25 Y 26 del Reglamento General - RGLOSNCPP, en el Plan Anual de Contrataciones de la CONTRATANTE, se contempla la "CONTRATACIÓN DEL SERVICIO DE LIMPIEZA HOSPITALARIA JORNADA DE 24 Y 8 HORAS, PARA LAS ÁREAS INTERNAS INCLUYENDO LIMPIEZA Y DESINFECCIÓN DE AMBULANCIA DEL CENRTO DE SALUD C MATERNO INFANTIL Y EMERGENCIAS ZARUMA, PERIODO 2021-2022"; según consta en la Certificación PAC N° 005-2021-CP-CSC-MIE-Z remitida en memorando N° IESS-CSC-MIE-Z-2021-1710-M con fecha 20 de Abril de 2021, suscrito por la Ing. Gabriela Stefania Pineda Toro, Responsable de Compras Públicas;

I.2. Con fecha 6 de Abril de 2021, el Mgs. Alberto Jara Aguilar Analista Financiero del CMIE-Zaruma, emite la Certificación Presupuestaria Nro. 26 partida 530209 "Servicios de Aseo, Lavado de Vestimenta de Trabajo, Fumigación, Desinfección, Limpieza de Instalaciones, manejo de desechos contaminados, recuperación y clasificación de materiales reciclables", por valor de USD 45.000,00 (Cuarenta y cinco mil con 00/100 dólares de los Estados Unidos de América) más IVA, y Certificación Plurianual N° IESS-CSC-MIE-Z-FIN-2021-1523-0001-M por valor de USD 15.000,00 (QUINCE MIL CON 00/100 DE DÓLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMÉRICA) más IVA; con lo que se certifica, que existe recursos necesarios para el gasto de la presente adquisición para el proceso de "CONTRATACIÓN DEL SERVICIO DE LIMPIEZA HOSPITALARIA JORNADA DE 24 Y 8 HORAS, PARA LAS ÁREAS INTERNAS INCLUYENDO LIMPIEZA Y DESINFECCIÓN DE AMBULANCIA DEL CENRTO DE SALUD C MATERNO INFANTIL Y EMERGENCIAS ZARUMA, PERIODO 2021-2022" signado con el código N° SIE-CSCZ-LIM-2021-01, según lo requerido en memorando N° IESS-CSC-MIE-Z-2021-1523-M.

I.3. Mediante memorando N° IESS-CS-CMIE-Z-2021-1546-M, de fecha 7 de abril de 2021, la Leda, Lourdes Andrea Loayza Toro, Oficinista Responsable de la Contratación pone en conocimiento al Dr. Edwin Geovanny Socasi Dioses en su calidad de DIRECTOR DEL CENTRO DE SALUD C – MATERNO INFANTIL Y EMERGENCIAS - ZARUMA la solicitud de Autorización de Gasto e Inicio de Proceso para la "CONTRATACIÓN DEL SERVICIO DE LIMPIEZA HOSPITALARIA JORNADA DE 24 Y 8 HORAS, PARA LAS ÁREAS INTERNAS INCLUYENDO LIMPIEZA Y



INSTITUTO ECUATORIANO DE SEGURIDAD SOCIAL
CENTRO DE SALUD C MATERNO INFANTIL Y
EMERGENCIAS ZARUMA

CONTRATO N° CSC-MIE-Z-CT-01-2021.

DESINFECCIÓN DE AMBULANCIA DEL CENRTO DE SALUD C MATERNO INFANTIL Y EMERGENCIAS ZARUMA, PERIODO 2021-2022 por la modalidad de Subasta Inversa Electrónica signado con el código N° SIE-CSCZ-LIM-2021-01 .

I.4. Previo los informes y estudios respectivos, la máxima autoridad del CENTRO DE SALUD C MATERNO INFANTIL Y EMERGENCIAS ZARUMA, resolvió aprobar el pliego de SUBASTA INVESRA ELECTRÓNICA N° SIE-CSCZ-LIM-2021-01 mediante Resolución Administrativa Nro. IESS-CSCMIEZ-2021-0001-R de fecha 28 de abril de 2021, en la cual el Dr. Edwin Geovanny Socasi Dioses en su calidad de DIRECTOR DEL CENTRO DE SALUD C – MATERNO INFANTIL Y EMERGENCIAS - ZARUMA , resolvió lo siguiente: *“Disponer el inicio del proceso de contratación de Subasta Inversa Electrónica N° SIE-CSCZ-LIM-2021-01 ; Autorizar el gasto para el presente proceso de subasta inversa electrónica; Aprobar los pliegos, presupuesto referencial y demás documentos del procedimiento signado con el código SIE-CSCZ-LIM-2021-01, para “CONTRATACIÓN DEL SERVICIO DE LIMPIEZA HOSPITALARIA JORNADA DE 24 Y 8 HORAS, PARA LAS ÁREAS INTERNAS INCLUYENDO LIMPIEZA Y DESINFECCIÓN DE AMBULANCIA DEL CENRTO DE SALUD C MATERNO INFANTIL Y EMERGENCIAS ZARUMA, PERIODO 2021-2022”; Conformar la Comisión Delegada para la Fase Pre-contractual; Designar Administrador del contrato; y, Delegar al área de Compras Públicas la publicación de la presente resolución en el portal institucional www.compraspublicas.gob.ec de conformidad con el Art. 17 del RGLOSNCP”;*

I.5. Se realizó la respectiva convocatoria el día 28 de Abril del 2021, y publicación proceso de contratación tipo Subasta Inversa Electrónica con el código Signado N° SIE-CSCZ-LIM-2021-01 a través del Portal de Compras Públicas;

I.6. De acuerdo al Informe de Evaluación de Ofertas, de fecha 7 de Mayo de 2021, con Acta N° IESS-CSC-MIEZ-2021-004 se realizó el análisis, revisión y calificación de las ofertas presentadas para el proceso N° SIE-CSCZ-LIM-2021-01, en la cual, se establece que, la ofertas presentadas por los proveedores: OFERENTE 1, OFERENTE 2, OFERENTE 3 y OFERENTE 4, **cumplen con los parámetros establecidos en las especificaciones técnicas solicitadas en los pliegos, disponiendo la habilitación para la etapa de Puja** tal como se muestra en el mencionado informe.

I.7. Con base al resultado de la “Puja” realizada la fecha 11 de Mayo de 2021 a las 10:00 hasta las 10:15 los Delegados para la Fase Precontractual recomiendan a la Máxima Autoridad ADJUDICAR al oferente **GLOBALIMPIO CIA LTDA** con RUC 1191760898001, ganador de la Puja.

I.8. Luego del proceso correspondiente, el Dr. Edwin Geovanny Socasi Dioses, en su calidad de máxima autoridad del Centro de Salud C Materno Infantil y Emergencias Zaruma mediante **Resolución de Adjudicación No. IESS-CSCMIEZ-2021-003**, Adjudica el proceso SIE-CSCZ-LIM-2021-01 para la **“CONTRATACIÓN DEL SERVICIO DE LIMPIEZA HOSPITALARIA JORNADA DE 24 Y 8 HORAS, PARA LAS ÁREAS INTERNAS INCLUYENDO LIMPIEZA Y DESINFECCIÓN DE AMBULANCIA DEL CENRTO DE SALUD C MATERNO INFANTIL Y EMERGENCIAS ZARUMA, PERIODO 2021-2022”**; al proveedor **GLOBALIMPIO CIA LTDA**, con RUC, 1191760898001, por el valor de: **USD 52.980,00** ✓(CINCUENTA Y DOS MIL NOVECIENTOS OCHENTA CON 00/100 DÓLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMÉRICA) más IVA;

2. Cláusula Segunda.- DOCUMENTOS DEL CONTRATO

2.1. Forman parte integralmente del contrato los siguientes documentos:

- a) El pliego incluyendo los Términos de referencia del objeto de la contratación;
- b) Las Condiciones Generales y Particulares de los Contratos de adquisición de bienes o prestación de servicios (CGC) publicados y vigentes a la fecha de la convocatoria en la página institucional del SERCOP;
- c) La oferta presentada por el CONTRATISTA, con todos sus documentos que la conforman;



INSTITUTO ECUATORIANO DE SEGURIDAD SOCIAL
CENTRO DE SALUD B TABACUNDO
 Panamericana Norte Km 44 y Vicente Estrella

PROCESO SIGNADO CON EL CÓDIGO SIE-CSB-TA-002-2021

OBJETO DEL PROCESO "CONTRATACIÓN DEL SERVICIO ESPECIALIZADO DE LIMPIEZA HOSPITALARIA, DESINFECCIÓN, FUMIGACIÓN, DE ÁREAS CRÍTICAS, SEMI CRÍTICAS, NO CRÍTICAS, DESINSECTACIÓN, RECOLECCIÓN Y CLASIFICACIÓN DE DESECHOS SANITARIOS EN LAS INSTALACIONES DEL CENTRO DESALUD B TABACUNDO POR 36 MESES 10 HORAS".

CONTRATO Nro. CSB-TA-005-2021

COMPARECIENTES

Comparecen a la celebración del presente contrato, por una parte, el **CENTRO DE SALUD B TABACUNDO**, legalmente representado por el Dr. Pablo Germán Cáceres Monta, en calidad de Director Encargado, a quien en adelante se le denominará EL CONTRATANTE; y, por otra parte, el señor **JOFFRE GUILLERMO GONZALEZ ROMAN**, con número de cedula **1191760898**, Representante Legal de la empresa **GLOBALIMPIO CIA. LTDA** con RUC, **1191760898001** Oferente Adjudicado, conforme lo acredita la Resolución de Adjudicación Nro. **IESS-CSB-TA-004-2021** de fecha 9 de junio de 2021, documento que se aparea al proceso como habilitante y que en lo posterior se le denominará EL CONTRATISTA; capaces para contratar, libre y voluntariamente convenimos en celebrar el presente contrato para **CONTRATACIÓN DEL SERVICIO ESPECIALIZADO DE LIMPIEZA HOSPITALARIA, DESINFECCIÓN, FUMIGACIÓN, DE ÁREAS CRÍTICAS, SEMI CRÍTICAS, NO CRÍTICAS, DESINSECTACIÓN, RECOLECCIÓN Y CLASIFICACIÓN DE DESECHOS SANITARIOS EN LAS INSTALACIONES DEL CENTRO DE SALUD B TABACUNDO POR 36 MESES 10 HORAS"** adjudicado por medio del Proceso de Subasta Inversa Electrónica SIE-CSB-TA-002-2021, en virtud del presente contrato, al tenor de las cláusulas que se detallan a continuación:

Clausula Primera. - Antecedentes

- 1.1** De conformidad con los artículos 22 de la Ley Orgánica del Sistema Nacional de Contratación Pública –LOSNCP-, 25 y 26 de su Reglamento General RGLOSNC, el Plan Anual de Contrataciones del Centro de Salud B Tabacundo.
- 1.2** Previo los informes y los estudios previos, la máxima autoridad de la CONTRATANTE resolvió acogerse a la Subasta Inversa Electrónica y aprobar el pliego para la **"CONTRATACIÓN DEL SERVICIO ESPECIALIZADO DE LIMPIEZA HOSPITALARIA, DESINFECCIÓN, FUMIGACIÓN, DE ÁREAS CRÍTICAS, SEMI CRÍTICAS, NO CRÍTICAS, DESINSECTACIÓN, RECOLECCIÓN Y CLASIFICACIÓN DE DESECHOS SANITARIOS EN LAS INSTALACIONES DEL CENTRO DE SALUD B TABACUNDO POR 36 MESES 10 HORAS"**
- 1.3** Memorando Nro. IESS-CSB-TA-2021-1919-M, con fecha 17 de mayo de 2021, suscrito por la Ing. Soraida Asunción Pazmiño Mendoza Auxiliar de Contabilidad Centro de Salud B - Tabacundo la CERTIFICACIÓN PRESUPUESTARIA NRO.16 para contratación del servicio especializado de limpieza hospitalaria, desinfección, fumigación, de áreas críticas, semicríticas, no críticas, desinsectación, recolección y clasificación de desechos -36 meses, en cumplimiento a lo solicitado, adjunto sirvase encontrar la Certificación Presupuestaria Nro. 016 en la partida de Gasto 530209 "Servicios de Aseo -Lavado de Vestimenta de Trabajo- Fumigación - Desinfección Limpieza de Instalaciones manejo de desechos contaminados recuperación y clasificación de materiales reciclables" por el valor de USD.16,149.89.
- 1.4** Memorando Nro. IESS-CSB-TA-2021-1920-M, con fecha 17 de mayo de 2021, suscrito por la Ing. Soraida Asunción Pazmiño Mendoza, Auxiliar de Contabilidad Centro de Salud B – Tabacundo la CERTIFICACIÓN FUTURA DE DISPONIBILIDAD DE RECURSOS para contratación del servicio especializado de limpieza hospitalaria, desinfección, fumigación, de áreas críticas, semicríticas, no críticas, desinsectación, recolección y clasificación de desechos Con este antecedente, se menciona que el monto establecido para certificación plurianual(Anexo 5) Monto Referencial 530209 Servicios

Página 1 de 20

✓ = Verificado con mayores de la empresa

“GLOBALIMPIO CIA. LTDA.”

EXAMEN ESPECIAL A LOS RUBROS INGRESOS, COSTOS Y GASTOS

PERIODO ENERO A DICIEMBRE 2021

NARRATIVA DE CONTRATOS POR LA VENTA DE SERVICIOS

COMPONENTE: INGRESOS

CONTRATOS POR LA VENTA DE SERVICIOS

COMENTARIO:

Luego de analizar los contratos por la venta de servicios los cuales se tratan de un documento de validez legal y fiscal, y donde intervienen las dos partes, se constata que los valores presentados en el mayor de la empresa coinciden con cada uno de los contratos que se han realizado durante el todo el año.

CONCLUSIÓN:

Los contratos realizados en el período 2021 coinciden con los valores reflejados en el mayor de la empresa, constando que todos los contratos realizados a las diversas instituciones son verídicos.

Elaborado: M.N.R.R.

Revisado: G.L.E.

Fecha:03/01/2023

GLOBALIMPIO CIA. LTDA
1191760898001
18 Noviembre 209 -52 y Mercadillo
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL
Del 2021-01-01 al 2021-12-31

| | | | |
|----------|----------------------------------------------------------------------|-------------|--------------------|
| 4 | SECCION INGRESOS | -179,430.30 | |
| 41 | INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS | -179,430.30 | |
| 4101 | VENTA DE BIENES | -89,752.44 | |
| 410101 | Ventas Netas Locales | -59,752.44 | ✓ |
| 4102 | PRESTACION DE SERVICIOS | -124,950.21 | |
| 410201 | Venta de Servicios | -124,950.21 | ✓ |
| 4108 | OTROS INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS | 0.04 | |
| 410802 | Ingresos por redondeo de centavos | 0.04 | |
| 4109 | (-) DESCUENTO EN VENTAS | 2,242.20 | |
| 410901 | (-) Descuentos en Ventas | 2,242.20 | |
| 4110 | (-) DEVOLUCIONES EN VENTAS | 3,030.11 | |
| 411001 | (-) Devoluciones en Ventas | 3,030.11 | |
| | TOTAL VENTAS | | -179,430.30 |
| 5 | SECCION COSTOS Y GASTOS | 179,143.13 | |
| 51 | COSTO DE VENTAS Y PRODUCCION | 179,143.13 | |
| 5101 | MATERIALES UTILIZADOS O PRODUCTOS VENDIDOS | 54,757.04 | |
| 510101 | Costo de Ventas (Materiales Utilizados) | 54,783.08 | |
| 510102 | (-) Descuento en Compras | -26.04 | |
| 5102 | GASTOS DE PRODUCCION ADMINISTRACION Y VENTAS | 119,694.25 | |
| 510201 | CARGOS POR NOMINA Y DEMAS REMUNERACIONES | 75,500.75 | |
| 51020101 | Sueldos Personal | 73,810.29 | |
| 51020104 | Bonificaciones | 1,690.46 | |
| 510202 | APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL (INCLUIDO FONDO DE RESERVA) PRODUCCION | 14,954.41 | |
| 51020201 | Aporte Patronal al IESS 12.15 % | 8,957.95 | |
| 51020202 | Fondo de Reserva Personal | 5,996.46 | |
| 510203 | BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES | 14,164.81 | |
| 51020301 | Decimo Tercero | 8,150.86 | |
| 51020302 | Decimo Cuarto | 6,029.47 | |
| 51020303 | Vacaciones | 135.41 | |
| 51020304 | Alimentacion/Transporte Personal Produccion | 1,849.07 | |
| 510205 | GASTOS DE VIAJE | 323.95 | |
| 51020501 | Vuelos al Personal Produccion | 80.00 | |
| 51020502 | Hospedaje y Alimentacion Personal Produccion | 243.95 | |
| 510206 | HONORARIOS, DIETAS SERVICIOS PROFESIONALES | 497.22 | |
| 51020601 | Honorarios Profesionales | 272.22 | |
| 51020602 | Gasto por Comisiones Servicios Ocasionales | 125.00 | |
| 51020603 | Servicios de Terceros | 100.00 | |
| 510207 | GASTOS OPERATIVOS | 2,711.87 | |
| 51020701 | Suministros de Oficina | 67.13 | |
| 51020702 | Gastos de Imprenta | 77.14 | |
| 51020703 | Materiales de Aseo y Limpieza | 1,280.25 | |
| 51020705 | Consumibles para la Produccion | 347.28 | |
| 51020706 | Combustibles y Lubricantes | 83.04 | |
| 51020707 | Promocion y Publicidad | 168.00 | |
| 51020708 | Gastos Informaticos | 194.52 | |
| 51020710 | Gastos materiales | 491.43 | |
| 51020711 | Gasto Consumo Interno | 2.00 | |

✓ = Verificado con mayores de la empresa

| | | |
|---------------|---------------------------------------------------------------------------------|--------------------------|
| 51020715 | Reembolso de gastos | 18.96 |
| 51020716 | Repuestos, herramientas y accesorios | 4.02 |
| 510208 | MANTENIMIENTO Y REPARACIONES | 922.40 |
| 51020803 | Mantenimiento y Reparacion Vehiculos | 308.04 |
| 51020804 | Mantenimiento y Reparacion de Muebles y Enseres | 542.50 |
| 51020805 | Mantenimiento y Reparacion de Maquinaria | 54.00 |
| 51020806 | Mantenimiento y Reparacion de Instalaciones | 17.86 |
| 510209 | ARRENDAMIENTO OPERATIVO | 5,486.99 |
| 51020901 | Arriendo local Produccion | 5,486.99 |
| 510210 | SEGUROS Y REASEGUROS (PRIMAS Y CESIONES) | 236.94 |
| 51021001 | Seguros y Reaseguros | 236.94 |
| 510211 | TRANSPORTE | 439.31 |
| 51021101 | Servicio de Transporte Privado o Servicio Publico | 83.80 |
| 51021102 | Correo, Couriers y Fletes 12% | 375.51 |
| 510213 | AGUA, ENERGIA, LUZ, Y TELECOMUNICACIONES | 653.59 |
| 51021302 | Gasto Telefono | 632.50 |
| 51021303 | Servicio de Internet | 221.09 |
| 510214 | NOTARIOS Y REGISTRADORES DE LA PROPIEDAD O MERCANTILES | 391.26 |
| 51021401 | Notarios Registradores Gastos Legales | 391.26 |
| 510215 | IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS | 204.10 |
| 51021502 | Impuestos Municipales | 60.10 |
| 51021504 | Contribuciones,Permisos y Tasas Companias | 144.00 |
| 510216 | DEPRECIACIONES PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO | 2,125.00 |
| 51021607 | Depreciacion de Vehiculos | 2,125.00 |
| 510219 | GASTOS DE GESTION | 467.68 |
| 51021903 | Uniformes del Personal | 467.68 |
| 510227 | OTROS GASTOS | 413.97 |
| 51022701 | Gastos varios | 413.93 |
| 51022703 | Gasto por Redondeo de Centavos (Admin) | 0.04 |
| 5103 | GASTOS FINANCIEROS | 897.90 |
| 510301 | INTERESES | 780.05 |
| 51030101 | Intereses por prestamos, sobregiros | 780.05 |
| 510302 | COMISIONES BANCARIAS | 7.85 |
| 51030201 | Comisiones Bancarias | 7.85 |
| 510305 | OTROS GASTOS FINANCIEROS | 110.00 |
| 5104 | OTROS GASTOS | 3,793.94 |
| 510402 | OTROS GASTOS NO DEDUCIBLES | 3,793.94 |
| 51040201 | Gastos No Deducibles | 3,793.94 |
| | TOTAL COSTOS | 179,208.44 |
| | TOTAL GASTOS | 0.00 |
| | UTILIDAD O PERDIDA DEL EJERCICIO ACTUAL (-179430.30 - (179208.44 + 0)) | -221.859999999999 |


 JOFFRE GUILLERMO GONZALEZ ROMAN



“GLOBALIMPIO CIA. LTDA.”

EXAMEN ESPECIAL A LOS RUBROS INGRESOS, COSTOS Y GASTOS

PERIODO ENERO A DICIEMBRE 2021

CEDULA SUMARIA

COMPONENTE: INGRESOS

| Cuentas | Saldo Estado Financiero | Ajuste y Reclasificación | | Saldo Auditado |
|----------------------|----------------------------|-----------------------------|-------|---------------------|
| | | Debe | Haber | |
| Ventas Netas Locales | 59.752,44 | // | | 59.752,44 |
| Venta de Servicios | 124.950,21 | | | 124.950,21 |
| Total | ∑ 184.702,65 | | | ∑ 184.702,65 |

COMENTARIO:

Una vez realizado el análisis de la cuentas Ventas Netas Locales y Ventas de Servicios sometidas a examen, se pudo determinar que no existen deficiencias en las cifras presentadas, por lo que se pudo establecer que el saldo de las cuentas es razonable.

∑ = Sumatoria

// = Saldo certificado

Ω = Saldo auditado

Elaborado: M.N.R.R.

Revisado: G.L.E.

Fecha:06/01/2023

“GLOBALIMPIO CIA. LTDA.”
EXAMEN ESPECIAL A LOS RUBROS INGRESOS, COSTOS Y GASTOS
PERIODO ENERO A DICIEMBRE 2021
CEDULA ANALITICA
COMPONENTE: INGRESOS

Cuenta: Ventas Netas Locales

| Mes | Debe | Haber | Saldo |
|--------------|-----------------|-------------------|----------------------|
| Enero | | 6.824,56 | -6.824,56 |
| Febrero | | 4.664,31 | -11.488,87 |
| Marzo | | 6.952,53 | -18.441,40 |
| Abril | | 5.737,40 | -24.178,80 |
| Mayo | | 4.306,14 | -28.484,94 |
| Junio | | 5.108,98 | -33.593,92 |
| Julio | Π | Π | Ω |
| Agosto | | 5.577,43 | -45.268,10 |
| Septiembre | | 4.649,29 | -49.917,39 |
| Octubre | | 3.869,57 | -53.786,96 |
| Noviembre | | 3.005,47 | -56.792,43 |
| Diciembre | 184,91 | 3.144,92 | -59.752,44 |
| Total | Σ 184,91 | Σ 59937,35 | // -59.752,44 |

COMENTARIO:

La empresa auditada, en lo que respecta al rubro Ingresos a la cuenta Venta de Bienes guarda exactitud tanto en los mayores como en los Estados Financieros, constatando que existe un buen control en todos los valores reflejados.

Σ = Sumatoria

Π = Tomado de mayores

// = Saldo certificado

Ω = Saldo auditado

| | | |
|----------------------------|-------------------------|-------------------------|
| Elaborado: M.N.R.R. | Revisado: G.L.E. | Fecha:06/01/2023 |
|----------------------------|-------------------------|-------------------------|

| GLOBALIMPIO CIA. LTDA 1191760898001 Libro Mayor Correspondiente al: 2021-01-01 hasta 2021-12-31 Código del Asiento Contable : 410101 - Ventas Netas Locales | | | | | | | | | | |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|-----------|----------------------|------------------------|------------------------------|--|-------|-----------|-------|------------|
| Saldo anterior | 0 | | | | | | | | | |
| 30/12/2021 | 30932 | 410101 | Ventas Netas Locales | VENTA, VENTA DE BIENES | CONSUMIDOR FINAL | | 10836 | | 30,45 | -59.891,10 |
| 30/12/2021 | 30925 | 410101 | Ventas Netas Locales | VENTA, VENTA DE BIENES | ISRAEL SALAZAR ORTEGA | | 10834 | | 13,04 | -59.904,14 |
| 30/12/2021 | 30909 | 410101 | Ventas Netas Locales | VENTA, VENTA DE BIENES | CONSUMIDOR FINAL | | 10832 | | 5,13 | -59.909,27 |
| 30/12/2021 | 30905 | 410101 | Ventas Netas Locales | VENTA, VENTA DE BIENES | IDENTIGEN. | | 10830 | | 7,81 | -59.917,08 |
| 30/12/2021 | 30927 | 410101 | Ventas Netas Locales | VENTA, VENTA DE BIENES | JUAN PABLO PALADINES RAMIREZ | | 10835 | | 9,24 | -59.926,32 |
| 30/12/2021 | 30914 | 410101 | Ventas Netas Locales | VENTA, VENTA DE BIENES | CONSUMIDOR FINAL | | 10833 | | 4,78 | -59.931,10 |
| 30/12/2021 | 30907 | 410101 | Ventas Netas Locales | VENTA, VENTA DE BIENES | SILMOGAS CIA LTDA. | | 10831 | | 6,25 | -59.937,35 |
| 31/12/2021 | 33384 | 410101 | Ventas Netas Locales | Ventas Netas Locales | GLOBALIMPIO CIA. LTDA. | | 3084 | 165,67 | | -59.771,68 |
| 31/12/2021 | 38440 | 410101 | Ventas Netas Locales | Detalle Cierre Periodo | | | | 59.752,44 | | -19,24 |
| 31/12/2021 | 33352 | 410101 | Ventas Netas Locales | Ventas Netas Locales | GLOBALIMPIO CIA. LTDA. | | 3078 | 19,24 | | 0 |
| TOTALES | 59.937,35 | 59.937,35 | 0 | | | | | | | |

✓ = Verificado con Estados Financieros de la empresa



“GLOBALIMPIO CIA. LTDA.”
EXAMEN ESPECIAL A LOS RUBROS INGRESOS, COSTOS Y GASTOS
PERIODO ENERO A DICIEMBRE 2021
CEDULA ANALITICA
COMPONENTE: INGRESOS

Cuenta: Venta de Servicios

| Mes | Debe | Haber | Saldo |
|--------------|------------|---------------------|-----------------------|
| Enero | | 1.766,26 | -1.766,26 |
| Febrero | | 10.669,72 | -12.435,98 |
| Marzo | | 15.486,94 | -27.922,92 |
| Abril | | 8.857,65 | -36.780,57 |
| Mayo | | 7.260,50 | -44.041,07 |
| Junio | | 9.956,87 | -53.997,94 |
| Julio | Π | 12.686,81 | Ω -66.684,75 |
| Agosto | | 15.354,36 | -82.039,11 |
| Septiembre | | 13.129,36 | -95.168,47 |
| Octubre | | 12.620,07 | -107.788,54 |
| Noviembre | | 6.226,00 | -114.014,54 |
| Diciembre | | 10.935,67 | -124.950,21 |
| Total | Σ 0 | Σ 124.950,21 | // -124.950,21 |

COMENTARIO:

La empresa auditada, en lo que respecta al rubro Ingresos a la cuenta Prestación de Servicios guarda exactitud tanto en los mayores como en los Estados Financieros, constatando que existe un buen control en todos los valores reflejados.

Σ = Sumatoria

Π = Tomado de mayores

// = Saldo certificado

Ω = Saldo auditado

| | | |
|----------------------------|-------------------------|-------------------------|
| Elaborado: M.N.R.R. | Revisado: G.L.E. | Fecha:06/01/2023 |
|----------------------------|-------------------------|-------------------------|

| GLOBALIMPIO CIA. LTDA 1191760898001 Libro Mayor Correspondiente al: 2021-01-01 hasta 2021-12-31 Código del Asiento Contable : 410201 - Venta de Servicios | | | | | | | | | | |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|------------|--------------------|------------------------|----------|-------------------------------------------------------|-------|--|------------|-------------|
| Saldo anterior | 0 | | | | | | | | | |
| 1/12/2021 | 30391 | 410201 | Venta de Servicios | VENTA, SERVICIOS | VENTA DE | CENTRO DE SALUD MATERNO INFANTIL Y EMERGENCIAS ZARUMA | 10669 | | 4.816,36 | -118.950,90 |
| 4/12/2021 | 30476 | 410201 | Venta de Servicios | VENTA, SERVICIOS | VENTA DE | CONSUMIDOR FINAL | 10693 | | 0,45 | -118.951,35 |
| 4/12/2021 | 30465 | 410201 | Venta de Servicios | VENTA, SERVICIOS | VENTA DE | BIMBO ECUADOR SA. | 10687 | | 32,5 | -118.983,85 |
| 7/12/2021 | 30520 | 410201 | Venta de Servicios | VENTA, SERVICIOS | VENTA DE | CENTRO DE SALUD B TABACUNDO | 10709 | | 1.052,50 | -120.036,35 |
| 11/12/2021 | 30570 | 410201 | Venta de Servicios | VENTA, SERVICIOS | VENTA DE | BIMBO ECUADOR SA. . | 10726 | | 32,5 | -120.068,85 |
| 15/12/2021 | 30628 | 410201 | Venta de Servicios | VENTA, SERVICIOS | VENTA DE | CENTRO DE SALUD MATERNO INFANTIL Y EMERGENCIAS ZARUMA | 10745 | | 4.816,36 | -124.885,21 |
| 18/12/2021 | 30685 | 410201 | Venta de Servicios | VENTA, SERVICIOS | VENTA DE | BIMBO ECUADOR SA. | 10761 | | 32,5 | -124.917,71 |
| 27/12/2021 | 30793 | 410201 | Venta de Servicios | VENTA, SERVICIOS | VENTA DE | BIMBO ECUADOR SA. | 10798 | | 32,5 | -124.950,21 |
| 31/12/2021 | 38440 | 410201 | Venta de Servicios | Detalle Cierre Periodo | | | | | 124.950,21 | 0 |
| TOTALES | 124.950,21 | 124.950,21 | 0 | | | | | | | |

✓ = Verificado con Estados Financieros de la empresa



| “GLOBALIMPIO CIA. LTDA.” EXAMEN ESPECIAL A LOS RUBROS INGRESOS, COSTOS Y GASTOS PERIODO ENERO A DICIEMBRE 2021 PROGRAMA DE AUDITORÍA | | | | |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|------------|
| COMPONENTE: COSTOS Y GASTOS | | | | |
| No | OBJETIVOS Y PROCEDIMIENTOS | REF. | ELABORADO | FECHA |
| | OBJETIVOS | | | |
| 1 | Evaluar el control interno implementado por la empresa “Globalimpio Cía. Ltda.” para el manejo, custodia y control de los rubros Ingresos, Costos y Gastos. | | | |
| 2 | Determinar la razonabilidad de los saldos en los rubros Ingresos, Costos y Gastos de la empresa “Globalimpio Cía. Ltda.” | | | |
| | PROCEDIMIENTOS | | | |
| 1 | Aplique el cuestionario de control interno. | E.C.I 1-2 | M.N.R.R. | 12/12/2022 |
| 2 | Realice la evaluación de control interno. | E.C.I 2-2 | M.N.R.R. | 12/12/2022 |
| 3 | Elabore cédulas narrativas de los puntos débiles encontradas en el cuestionario de control interno. | C.N 1-3 | M.N.R.R. | 13/12/2022 |
| 4 | <p>Solicite los roles de pagos (muestra de 2 meses) de los trabajadores y verifique:</p> <p>Que los cálculos y componentes de las remuneraciones estén de acuerdo a las disposiciones legales.</p> <p>Verificar que los valores cancelados a los trabajadores este de acuerdo a lo establecido.</p> <p>Confirmar con el IESS lo relativo a los fondos de reserva y aportes no cancelados, que son materia de denuncia.</p> | PT - CG 1-43 | M.N.R.R. | 20/12/2022 |
| 5 | Verifique que las compras cuenten con la respectiva documentación sustentatoria, del mes de diciembre. | PT - CG 29-43 | M.N.R.R. | 20/12/2022 |

| | | | | |
|----------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------|-----------------|--------------------------|
| 6 | Realice un seguimiento a la cuenta Depreciación de vehículos para conocer si los cálculos son correctos y están acorde a la ley. | $\frac{PT - CG}{40 - 43}$ | M.N.R.R. | 03/01/2023 |
| 7 | De la muestra seleccionada de la cuenta Gastos No Deducibles, solicite los documentos que respaldan los gastos efectuados en estas cuentas. | $\frac{PT - CG}{41 - 43}$ | M.N.R.R. | 03/01/2023 |
| 8 | Elabore una cédula sumaria para determinar el saldo auditado de los costos y gastos. | $\frac{C.S}{1 - 1}$ | M.N.R.R. | 06/01/2023 |
| 9 | Elabore cédulas analíticas para verificar la conformidad de las cifras, saldos o movimientos de las operaciones realizadas. | $\frac{C.A}{1 - 5}$ | M.N.R.R. | 06/01/2023 |
| Elaborado: M.N.R.R. | | Revisado: G.L.E. | | Fecha: 11/12/2022 |

| “GLOBALIMPIO CIA. LTDA.” | | | | | | |
|---------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------|----|--------------------------|-----------|----------------------------------------------|
| EXAMEN ESPECIAL A LOS RUBROS INGRESOS, COSTOS Y GASTOS | | | | | | |
| PERIODO ENERO A DICIEMBRE 2021 | | | | | | |
| CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO | | | | | | |
| COMPONENTE: COSTOS Y GASTOS | | | | | | |
| No | PREGUNTAS | RESPUESTAS | | PT | CT | COMENTARIO |
| | | SI | NO | | | |
| 1 | ¿Los gastos realizados están debidamente respaldados con comprobantes autorizados, pre numerados, con nombres de los beneficiarios? | X | | 3 | 3 | |
| 2 | ¿Se presenta un informe de los gastos generados mensualmente? | | X | 3 | 0 | No se entregan informes mensuales de gastos. |
| 3 | ¿Se verifica las cantidades y los precios de la adquisición de productos? | | X | 3 | 2 | Solo se lo realiza de forma parcial. |
| 4 | ¿Una vez realizados los pagos con transferencias o cheques se verifican con los proveedores y se investigan los motivos en caso de existir diferencia? | X | | 3 | 3 | |
| 5 | ¿Es conocido por la contadora los montos permitidos para la adquisición de bienes? | X | | 3 | 3 | |
| 6 | ¿Se utiliza el sistema financiero para las compras superiores a 1000\$? | X | | 3 | 3 | |
| 7 | ¿Los gastos son registrados en el momento que es ejecutada la transacción? | X | | 3 | 3 | |
| 8 | ¿Las compras son autorizadas por el gerente para el pago? | X | | 3 | 3 | |
| 9 | ¿Las nóminas de los sueldos y salarios son revisadas y firmadas antes de su emisión por la contadora? | X | | 3 | 3 | |
| 10 | ¿Los sueldos son cancelados puntualmente en la fecha que les corresponde? | X | | 3 | 3 | |
| 11 | ¿Los gastos están debidamente respaldados con el respectivo comprobante de egresos? | | X | 3 | 0 | No cuentan con los comprobantes de egresos. |
| | TOTAL | | | 33 | 26 | |
| Elaborado: M.N.R.R. | | Revisado: G.L.E. | | Fecha: 12/12/2022 | | |

| “GLOBALIMPIO CIA. LTDA.” | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------|--------------------------|-----------------------------------|--|--|-------------|-----------------|-------------|--|--|---------------|-----------|-----------|------------------|-------------|-----------------|-------------|---------------------------|--|--|
| EXAMEN ESPECIAL A LOS RUBROS INGRESOS, COSTOS Y GASTOS | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| PERIODO ENERO A DICIEMBRE 2021 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| EVALUACIÓN DEL CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| COMPONENTE: COSTOS Y GASTOS | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1. VALORACIÓN | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| PT: Ponderación Total = 33 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| CT: Calificación Total= 26 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| CP: Calificación Porcentual = 78,79% | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| $CP = \frac{26}{33} * 100 = 78,79\%$ $CP = \frac{CT}{PT} * 100$ | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 2. DETERMINACIÓN DE LOS NIVELES DE RIESGO | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <th colspan="3" style="text-align: center;">NIVEL DE RIESGO DE CONTROL</th> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">ALTO</td> <td style="text-align: center;">MODERADO</td> <td style="text-align: center;">BAJO</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td style="text-align: center;">78,79%</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">15% - 50%</td> <td style="text-align: center;">51% - 75%</td> <td style="text-align: center;">76% - 95%</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">BAJO</td> <td style="text-align: center;">MODERADO</td> <td style="text-align: center;">ALTO</td> </tr> <tr> <th colspan="3" style="text-align: center;">NIVEL DE CONFIANZA</th> </tr> </table> | | | NIVEL DE RIESGO DE CONTROL | | | ALTO | MODERADO | BAJO | | | 78,79% | 15% - 50% | 51% - 75% | 76% - 95% | BAJO | MODERADO | ALTO | NIVEL DE CONFIANZA | | |
| NIVEL DE RIESGO DE CONTROL | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| ALTO | MODERADO | BAJO | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | 78,79% | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 15% - 50% | 51% - 75% | 76% - 95% | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| BAJO | MODERADO | ALTO | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| NIVEL DE CONFIANZA | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| COMENTARIO: | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Una vez efectuado el cuestionario de control interno se determinó que existe un Nivel de Riesgo de Control Bajo y un Nivel de Confianza Alto, ya que existen las siguientes inconsistencias o falencias: | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1. La Compañía no presenta informes mensuales de los gastos, debido a que no se le asigna esta labor a la contadora y no se cuenta con el tiempo necesario para realizarla, dificultando el registro y control de los distintos gastos que tiene la empresa. | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 2. La Compañía verifica de forma parcial las cantidades y los precios de adquisición de los productos, esto debido a que el personal no cuenta con el debido tiempo para realizar dicha labor. | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 3. Los Gastos de la Compañía no están debidamente respaldados con el respectivo comprobante de egreso, esto ocasiona un problema debido a que no hay manera de comprobar que dichos gastos se han efectuado. | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Elaborado: M.N.R.R. | Revisado: G.L.E. | Fecha: 12/12/2022 | | | | | | | | | | | | | | | | | | |

“GLOBALIMPIO CIA. LTDA.”**EXAMEN ESPECIAL A LOS RUBROS INGRESOS, COSTOS Y GASTOS****PERIODO ENERO A DICIEMBRE 2021****CÉDULA NARRATIVA****COMPONENTE: COSTOS Y GASTOS****NO SE REALIZAN INFORMES DE LOS GASTOS EFECTUADOS****COMENTARIO:**

Luego de evaluar el cuestionario de control interno al componente Costos y Gastos de la Compañía Globalimpio Cía. Ltda., se pudo conocer que la compañía no presenta informes de los gastos generados mensualmente, debido a que no se cuenta con personal que realice dicha labor, la incumpliendo la Norma de Control Interno N° 500, Información y Comunicación, donde se establece que: “ La obtención de información interna y externa, facilita a la alta dirección preparar los informes necesarios en relación con los objetivos establecidos.” Esta inconsistencia se debe a que no existe personal ni hay un tiempo destinado para realizar dicha labor.

CONCLUSIÓN:

Globalimpio Cía. Ltda. no realizan informes por concepto de gastos, dificultando la toma de decisiones en la empresa, debido a que no se le asigna esta labor a la contadora y no se cuenta con el tiempo necesario para realizarla.

RECOMENDACIÓN:

A la contadora:

Revisar las normas de control interno relacionadas con la información y comunicación para mejorar el registro de los gastos de la empresa mediante informes periódicos.

Elaborado: M.N.R.R.**Revisado: G.L.E.****Fecha:13/12/2022**

“GLOBALIMPIO CIA. LTDA.”**EXAMEN ESPECIAL A LOS RUBROS INGRESOS, COSTOS Y GASTOS****PERIODO ENERO A DICIEMBRE 2021****CÉDULA NARRATIVA****COMPONENTE: COSTOS Y GASTOS****FALTA DE VERIFICACIÓN EN LA ADQUISICIÓN DE PRODUCTOS****COMENTARIO:**

Luego de evaluar el cuestionario de control interno al componente Costos y Gastos de la Compañía Globalimpio Cía. Ltda., se pudo saber que la Compañía verifica de forma parcial las cantidades y los precios de adquisición de los productos, esto debido a que el personal no cuenta con el debido tiempo para realizar dicha labor, incumpliendo el componente del COSO, Actividades de Control, el cual menciona que: La organización define y desarrolla actividades de control que contribuyen a la mitigación de los riesgos hasta niveles aceptables para la consecución de los objetivos. La administración determina la importancia de los procesos del negocio en las actividades de control.

CONCLUSIÓN:

Globalimpio Cía. Ltda. no verifica de forma periódica las cantidades y los precios de adquisición de los productos, esto debido a que el personal no cuenta con el debido tiempo para realizar dicha labor.

RECOMENDACIÓN:

Al gerente:

Designar personal para la verificación de las cantidades y los precios de los productos, para de esta manera tener conocimiento de que si las adquisiciones cumplen con los requisitos de calidad y si les entregan la cantidad correcta.

Elaborado: M.N.R.R.**Revisado: G.L.E.****Fecha:13/12/2022**

“GLOBALIMPIO CIA. LTDA.”**EXAMEN ESPECIAL A LOS RUBROS INGRESOS, COSTOS Y GASTOS****PERIODO ENERO A DICIEMBRE 2021****CÉDULA NARRATIVA****COMPONENTE: COSTOS Y GASTOS****NO SE LLEVA UN REGISTRO DE LOS COMPROBANTES DE EGRESO****COMENTARIO:**

Luego de evaluar el cuestionario de control interno al componente Costos y Gastos de la Compañía Globalimpio Cía. Ltda., se llegó a conocer que los Gastos de la empresa no están debidamente respaldados con el respectivo comprobante de egreso, esto ocasiona un problema, debido a que no hay manera de comprobar que dichos gastos se han efectuado, la incumpliendo la Norma de Control Interno N° 405-04, Documentación de respaldo y su archivo, donde se establece que: “Todas las operaciones financieras estarán respaldadas con la documentación de soporte suficiente y pertinente que sustente su propiedad, legalidad y veracidad, esto permitirá la identificación de la transacción ejecutada y facilitará su verificación, comprobación y análisis.” Esta inconsistencia genera un problema debido a que no hay manera de comprobar que dichos gastos se han efectuado.

CONCLUSIÓN:

Globalimpio Cía. Ltda. no tiene un registro de los comprobantes de egreso, para poder corroborar que los gastos se han realizado, dando como resultado una deficiencia, constatando que no existe un buen control en todos los valores reflejados.

RECOMENDACIÓN:

A la Contadora:

Revisar las normas de control interno relacionadas con las actividades de control para mejorar la mitigación de riesgos y así lograr los objetivos establecidos por la empresa.

Elaborado: M.N.R.R.**Revisado: G.L.E.****Fecha:13/12/2022**

Loja, 17 de diciembre del 2022

Dayanna Khaterine Román Urbano

CONTADORA DE LA EMPRESA "GLOBALIMPIO CIA. LTDA."

Ciudad.-

De mis consideraciones:

Con el objeto de continuar con el Examen Especial efectuado a los rubros Ingresos, Costos y Gastos de la empresa "Globalimpio Cia. Ltda." le solicito a usted se digne certificar el saldo de Costos y Gastos del 01 de enero al 31 de diciembre del 2021.

Por la favorable atención que se digne dar a la presente le anticipo mis debidos agradecimientos.

Atentamente,

Michael Nikolay Román Ramírez

JEFE DE EQUIPO



Loja, 17 de diciembre del 2022

Dayana Katherine Román Urbano

CONTADORA DE GLOBALIMPIO CIA. LTDA.

CERTIFICA:

Que el saldo solicitado de los rubros Costos y Gastos sujetos a examen con corte al 31 de diciembre del 2021 son los siguientes:

| COSTOS Y GASTOS | SALDO |
|---------------------------------------------|--------------|
| Materiales utilizados o productos vendidos | 54.757,04 |
| Cargos por nómina y demás remuneraciones | 75.500,75 |
| Depreciaciones propiedades, planta y equipo | 2.125,00 |
| Otros gastos no deducibles | 3.793,94 |

✓


Es todo cuanto puedo certificar en honor a la verdad, facultando al interesado hacer uso del presente en lo que considere conveniente.

.....
Ing. Dayanna Katherine Román Urbano
CONTADORA



✓ = Verificado

GLOBALIMPIO CIA. LTDA.
ROL DE PAGOS PERSONAL HOSPITAL TABACUNDO
CORRESPONDIENTE AL MES DE NOVIEMBRE DE 2021

| Nº | APELLIDOS Y NOMBRES | CÉDULA | CARGO | INGRESOS | | | | | TOTAL INGRESOS | EGRESOS | | | LIQUIDO A CANCELAR | FIRMA | |
|--------------|------------------------------------|------------|-------------------|---------------|-------------------|----------------|---------------|-------------------|----------------|-------------|----------------------|-------------------------|--------------------|---------------|-------------------------------------------------------------------------------------|
| | | | | SUELDO BÁSICO | BONO ALIMENTACION | DECIMO TERCERO | DECIMO CUARTO | FONDOS DE RESERVA | | ANTICIPO | APORTE AL IESS 9.45% | PRETAMOS QUINOGRAF AÑOS | | | TOTAL EGRESOS |
| | RIOFRIO CARRION SONIA 1 SILVANA | 1103860662 | AUXILIAR LIMPIEZA | 404,40 | 80,88 | 33,70 | 33,33 | 33,69 | 586,00 | | 38,22 | 0,00 | 38,22 | 547,78 |  |
| TOTAL | | | | 404,40 | 80,88 | 33,70 | 33,33 | 33,69 | 586,00 | 0,00 | 38,22 | 0,00 | 38,22 | 547,78 | ✓ |

Loja, 01 de Diciembre de 2021

AUTORIZADO:


JOSÉ JOFFRE GONZÁLEZ R.
GERENTE GENERAL




Ing. Dayanna Román
CONTADORA

✓ = Verificado con mayores de la empresa

| GLOBALIMPIO CIA. LTDA. | | | |
|-------------------------------|-------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------|------------------|
| COMPROBANTE DE EGRESO | | | |
| | | | Fecha: 1/12/2021 |
| Nombre: | | RIOFRIO CARRION SONIA SILVANA | |
| Concepto: | | SUELDO NOVIEMBRE 2021 Y PAGO MENSUALIZADO DECIMO TERCERO Y DECIMO CUARTO | |
| Banco de Loja | | Cuenta Cte: 2902048522 | |
| CHEQUE 1353 | | | |
| CUENTA | DETALLE | DEBE | HABER |
| 51020101 | Sueldo Personal | 404,4 | |
| 51020502 | Bono Alimentación | 80,88 | ✓ |
| 201070302 | Aporte Individual IESS por pagar | | 38,22 |
| 51020202 | Fondo de Reserva Personal | 33,69 | |
| 51020302 | Décimo Cuarto | 33,33 | |
| 51020301 | Décimo Tercero | 33,70 | |
| 51020201 | Aporte Patronal al IESS 12.15% | 49,13 | |
| 101020802 | Anticipo Sueldo a Empleados | | 0,00 |
| 201070408 | Provisión Aporte Patronal por Pagar | | 49,13 |
| 101010202 | Banco de Loja Cta Ctte | | 547,78 |
| TOTAL: \$ | | 635,13 | 635,13 ✓ |
| ELABORADO: | CONTABILIZADO | APROBADO POR: | BENEFICIARIO: |
| | | GERENCIA | |
| Ing. DAYANA ROMAN | Ing. DAYANA ROMAN | | C.I.: 1103860662 |

BANCO DE LOJA
SIEMPRE SEGURO Y NUESTRO

29-011 300

CUENTA N° 2902-04852-2
BOSPOCINCBOCAGCENOTCENZI
CHEQUE N° 001353
3212

PÁGUESE A LA ORDEN DE: Riofrío Sonia US.\$: 547,78 ✓

LA SUMA DE: Quinientos cuarenta y siete 78/100 US DÓLARES

Loja, 1021/12/01
LUGAR Y FECHA DE EMISIÓN

GLOBALIMPIO CIA. LTDA. 2902-04852-2

GLOBALIMPIO CIA. 109108

⑈001353 ⑈29001300A 2902048522⑈ 05 3212⑈

✓ = Verificado con mayores de la empresa

GLOBALIMPIO CIA. LTDA.
ROL DE PAGOS PERSONAL ADMINISTRATIVO
CORRESPONDIENTE AL MES DE NOVIEMBRE DE 2021

| Nº | APELLIDOS Y NOMBRES | cédula | CARGO | INGRESOS | | | | | TOTAL INGRESOS | EGRESOS | | | TOTAL EGRESOS | LIQUIDO A CANCELAR | FIRMA |
|-------|----------------------------------|------------|----------------|---------------|----------------|----------------|---------------|-------------------|----------------|-----------|----------------------|-----------------------------|---------------|--------------------|-------|
| | | | | SUELDO BÁSICO | BONO ALIMENTAC | DECIMO TERCERO | DECIMO CUARTO | FONDOS DE RESERVA | | ANTICIPOS | APORTE AL IESS 9.45% | PRESTAMO 5 QUINCENAS FALSOS | | | |
| 1 | JOFFRE G. GONZALEZ ROMAN | 1100877349 | GERENTE | 418,00 | 0,00 | 34,84 | 33,30 | 34,82 | 521,00 | 0,00 | 39,51 | 0,00 | 39,51 | 481,55 | |
| 2 | ULBIA JANETH UCHUBANDA VERDESOTO | 1717457590 | ADMINISTRATIVO | 405,00 | 0,00 | 33,75 | 33,35 | 33,74 | 505,82 | 0,00 | 38,27 | 0,00 | 38,27 | 467,55 | |
| 3 | ROMAN URBANO DAYANNA KATHERINE | 1150032048 | CONTADORA | 243,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 243,00 | 0,00 | 22,96 | 0,00 | 22,96 | 220,04 | |
| TOTAL | | | | 1066,00 | 0,00 | 68,59 | 66,67 | 68,56 | 1269,88 | 0,00 | 100,74 | 0,00 | 100,74 | 1169,13 | |

Loja, 01 de Diciembre de 2021

AUTORIZADO:

Tigo-JOFFRE GONZÁLEZ R.
GERENTE GENERAL



Ing. Dayanna Román
CONTADORA

✓ = Verificado con mayores de la empresa

GLOBALIMPIO CIA. LTDA.
ROL DE PAGOS HOSPITAL DE ZARUMA
CORRESPONDIENTE AL MES DE NOVIEMBRE DE 2021

| Nº | APELLIDOS Y NOMBRES | CÉDULA | CARGO | INGRESOS | | | | | TOTAL INGRESOS | EGRESOS | | | TOTAL EGRESOS | LIQUIDO A CANCELAR | FIRMA |
|-------|---------------------------------------|------------|---------------------------|---------------|-------------|-----------------|---------------|-------------------|----------------|-----------|----------------------|--------------------------|---------------|--------------------|----------------|
| | | | | SUELDO BÁSICO | HORAS EXTRA | SEGUNDO TERCERO | DECIMO CUARTO | FONDOS DE RESERVA | | ANTICIPOS | APORTE AL IESS 9.45% | PRESTAMOS QUIROGRRAFICOS | | | |
| 1 | AGUILAR GONZALEZ NANCY DEL CARMEN | 0704955822 | AUXILIAR DE LIMPIEZA | 404,4 | | 33,70 | 33,33 | 33,69 | 505,12 | 0,00 | 38,22 | 0,00 | 38,22 | 466,90 | <i>[Firma]</i> |
| 2 | BELTRAN TORRES ANDREINA MILENA | 0705752301 | AUXILIAR DE LIMPIEZA | 404,4 | 0 | 33,70 | 33,33 | 33,69 | 505,12 | 0,00 | 38,22 | 0,00 | 38,22 | 466,90 | |
| 3 | CARRERA CARRION ROSARIO DE FATIMA | 0701362360 | AUXILIAR DE LIMPIEZA | 404,4 | 0 | 33,70 | 33,33 | 33,69 | 505,12 | 0,00 | 38,22 | 0,00 | 38,22 | 466,90 | <i>[Firma]</i> |
| 4 | CHAVEZ SACA ANABEL ESTEFANIA | 0706331493 | AUXILIAR DE LIMPIEZA | 404,4 | 0 | 33,70 | 33,33 | 33,69 | 505,12 | 0,00 | 38,22 | 0,00 | 38,22 | 466,90 | <i>[Firma]</i> |
| 5 | DUTAN DAVILA LENIN HERNAN | 0706055670 | AUXILIAR DE LIMPIEZA | 404,4 | 0 | 33,70 | 33,33 | 33,69 | 505,12 | 0,00 | 38,22 | 0,00 | 38,22 | 466,90 | <i>[Firma]</i> |
| 6 | RIVERA AGUIRRE MARITA JUDITH | 0702961822 | AUXILIAR DE LIMPIEZA | 404,4 | 0 | 33,70 | 33,33 | 33,69 | 505,12 | 0,00 | 38,22 | 0,00 | 38,22 | 466,90 | <i>[Firma]</i> |
| 7 | SALAZAR PACHECO MONICA MONICA VANESSA | 0704510551 | AUXILIAR DE LIMPIEZA | 404,4 | 0 | 33,70 | 33,33 | 33,69 | 505,12 | 0,00 | 38,22 | 0,00 | 38,22 | 466,90 | <i>[Firma]</i> |
| 8 | TITO CARRION STALIN ALEXANDER | 0706574084 | AUXILIAR DE LIMPIEZA L/ZZ | 404,4 | 0 | 33,70 | 33,33 | 33,69 | 505,12 | 0,00 | 38,22 | 0,00 | 38,22 | 466,90 | <i>[Firma]</i> |
| TOTAL | | | | 3235,20 | 0,00 | 269,60 | 256,67 | 269,49 | 4040,56 | 0,00 | 305,73 | 0,00 | 305,73 | 3735,23 | |

AUTORIZADO:

[Firma]
Tito. JOSE GONZALEZ R.
GERENTE GENERAL



[Firma]
Ing. Dayana Román
CONTADORA

Loja, 2021, 01 de Diciembre de 2021

✓ = Verificado con mayores de la empresa

| GLOBALIMPIO CIA. LTDA. | | | |
|------------------------|---------------------------------------------------------------------------------|---------------|------------------|
| COMPROBANTE DE EGRESO | | | |
| | | | Fecha: 1/12/2021 |
| Nombre: | BELTRAN TORRES ANDREINA MILENA | | |
| Concepto: | SUELDO NOVIEMBRE 2021 Y PAGO MENSUALIZADO DECIMO TERCERO Y DECIMO CUARTO SUELDO | | |
| Banco de Loja | Cuenta Cte: | 2902048522 | |
| CHEQUE | 1346 | | |
| CUENTA | DETALLE | DEBE | HABER |
| 51020101 | Sueldo Personal | 404,4 | |
| 201070302 | Aporte Individual IESS por pagar | | 38,22 |
| 51020202 | Fondo de Reserva Personal | 33,69 | |
| 51020302 | Décimo Cuarto | 33,33 | |
| 51020301 | Décimo Tercero | 33,70 | |
| 51020201 | Aporte Patronal al IESS 12.15% | 49,13 | |
| 201070408 | Provisión Aporte Patronal por Pagar | | 49,13 |
| 101010202 | Banco de Loja Cta Ctte | | 466,90 |
| TOTAL: \$ | | 554,25 | 554,25 |
| ELABORADO: | CONTABILIZADO | APROBADO POR: | BENEFICIARIO: |
| | | | |
| Ing. DAYANA ROMAN | Ing. DAYANA ROMAN | GERENCIA | C.I.: 0705752301 |

BANCO DE LOJA
SIEMPRE SEGURO Y NUESTRO

29-001 CUENTA N° 2902-04852-2
300 DOSDOSCINCOCHECUCUATROCEN
CHEQUE N° 001346
0519 US\$ 466,90

PÁGUESE A LA ORDEN DE: Beltrán Andreina
LA SUMA DE: Cuatrocientos sesenta y seis y 50/100



Loja, 30/12/2021
LUGAR Y FECHA DE EMISIÓN


GLOBALIMPIO CIA. LTDA. GLOBALIMPIO CIA.
2902-04852-2 108108

NO PINGAR LA ZONA IMPRONTA A LA LÍNEA CON RAJAS O CORTAR LOS SELLOS

⑈001346 ⑈29001300⑈ 2902048522⑈ 05 ⑈3619⑈

✓ = Verificado con mayores de la empresa

| GLOBALIMPIO CIA. LTDA. | | | |
|------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------|
| COMPROBANTE DE EGRESO | | | |
| | | | Fecha: 1/12/2021 |
| Nombre: | | CHAVEZ SACA ANABEL ESTEFANIA | |
| Concepto: | | SUELDO NOVIEMBRE 2021 Y PAGO MENSUALIZADO DECIMO TERCERO Y DECIMO CUARTO | |
| Banco de Loja | | Cuenta Cte: 2902048522 | |
| CHEQUE | 1348 | | |
| CUENTA | DETALLE | DEBE | HABER |
| 51020101 | Sueldo Personal | 404,4 | |
| 201070302 | Aporte Individual IESS por pagar | | 38,22 |
| 51020202 | Fondo de Reserva Personal | 33,69 | |
| 51020302 | Décimo Cuarto | 33,33 | |
| 51020301 | Décimo Tercero | 33,70 | |
| 51020201 | Aporte Patronal al IESS 12.15% | 49,13 | |
| 201070408 | Provisión Aporte Patronal por Pagar | | 49,13 |
| 101010202 | Banco de Loja Cta Ctte | | 466,90 |
| TOTAL: \$ | | 554,25 | 554,25 ✓ |
| ELABORADO: | CONTABILIZADO | APROBADO POR: | BENEFICIARIO: |
|  |  | |  |
| Ing. DAYANA ROMAN | Ing. DAYANA ROMAN | GERENCIA | C.I.: 0706331493 |



BANCO DE LOJA
SIEMPRE SEGURO Y NUESTRO

29-001 CUENTA N° 2902-04852-2
300 DUS90XJNC80CH0C04T8DC00
CHEQUE N° 001348
2041

PÁGUESE A LA ORDEN DE: Chavez Anabel


LA SUMA DE: Cuatrocientos sesenta y seis. 40/100

US\$ 466,90 ✓

US DÓLARES

Loja - 12021 / 12 / 01
LUGAR Y FECHA DE EMISIÓN




GLOBALIMPIO CIA. LTDA. GLOBALIMPIO CIA.
2902-04852-2 108108



MEMORIA DE VERIFICACION DE DATOS DE LA EMPRESA

⑈001348 ⑈29001300⑈ 2902048522⑈ 05 2021⑈

✓ = Verificado con mayores de la empresa

| GLOBALIMPIO CIA. LTDA. | | | |
|------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------|---------------|--------------------------------------------------------------------------------------|
| COMPROBANTE DE EGRESO | | | |
| | | | Fecha: 1/12/2021 |
| Nombre: | DUTAN DAVILA LENIN HERNAN | | |
| Concepto: | SUELDO NOVIEMBRE 2021 Y PAGO MENSUALIZADO DECIMO TERCERO Y DECIMO CUARTO SUELDO | | |
| Banco de Loja | Cuenta Cte: | 2902048522 | |
| CHEQUE | 1349 | | |
| CUENTA | DETALLE | DEBE | HABER |
| 51020101 | Sueldo Personal | 404,4 | |
| 201070302 | Aporte Individual IESS por pagar | | 38,22 |
| 51020202 | Fondo de Reserva Personal | 33,69 | |
| 51020302 | Décimo Cuarto | 33,33 | |
| 51020301 | Décimo Tercero | 33,70 | |
| 51020201 | Aporte Patronal al IESS 12.15% | 49,13 | |
| 201070408 | Provisión Aporte Patronal por Pagar | | 49,13 |
| 101010202 | Banco de Loja Cta Cte | | 466,90 |
| TOTAL: \$ | | 554,25 | 554,25 |
| ELABORADO: | CONTABILIZADO | APROBADO POR: | BENEFICIARIO: |
|  |  | |  |
| Ing. DAYANA ROMAN | Ing. DAYANA ROMAN | GERENCIA | C.I.: 0706055670 |

| | | | |
|-------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------|-------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------|
|  | BANCO DE LOJA SIEMPRE SEGURO Y NUESTRO | 29-001 300 | CUENTA N° 2902-04852-2 DOS DOS CINCO CHECA CINCUENTA CHEQUE N° 001349 3155 |
| PÁGUESE A LA ORDEN DE: <u>Dután Lenin</u> | | US\$ 466,90 | |
| LA SUMA DE: <u>cuatrocientos sesenta y seis. 90/10</u> | | US DÓLARES | |
| Lugar y fecha de emisión: <u>Loja, 2021/12/01</u> | | | |
| GLOBALIMPIO CIA. LTDA. 2902-04852-2 | | GLOBALIMPIO CIA. I00108 | |
| NO HACER LA ZONA IMPRONTA NI LEER CON FUEGO NI CALIENTES NI SOLAR | | | |
| ⑈001349⑈ ⑆29001300⑆ 2902048522⑆ 05 | | | 3155⑈ |

✓ = Verificado con mayores de la empresa

| GLOBALIMPIO CIA. LTDA. | | | |
|------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------|
| COMPROBANTE DE EGRESO | | | |
| | | | Fecha: 1/12/2021 |
| Nombre: | | RIVERA AGUIRRE MARITA JUDITH | |
| Concepto: | | SUELDO NOVIEMBRE 2021 Y PAGO MENSUALIZADO DECIMO TERCERO Y DECIMO CUARTO SUELDO | |
| Banco de Loja | | Cuenta Cte: 2902048522 | |
| CHEQUE | 1350 | | |
| CUENTA | DETALLE | DEBE | HABER |
| 51020101 | Sueldo Personal | 404,4 | |
| 201070302 | Aporte Individual IESS por pagar | | 38,22 |
| 51020202 | Fondo de Reserva Personal | 33,69 | |
| 51020302 | Décimo Cuarto | 33,33 | |
| 51020301 | Décimo Tercero | 33,70 | |
| 51020201 | Aporte Patronal al IESS 12.15% | 49,13 | |
| 201070408 | Provisión Aporte Patronal por Pagar | | 49,13 |
| 101010202 | Banco de Loja Cta Cte | | 466,90 |
| TOTAL: \$ | | 554,25 | 554,25 |
| ELABORADO: | CONTABILIZADO | APROBADO POR: | BENEFICIARIO: |
|  |  | GERENCIA |  |
| Ing. DAYANA ROMAN | Ing. DAYANA ROMAN | | C.I.: 0702961822 |

BANCO DE LOJA
SIEMPRE SEGURO Y NUESTRO

29-001 CUENTA N° 2902-04852-2
300 RESPONSABILIDAD CONTRACERD
CHEQUE N° 001350
0876

PÁGUESE A LA ORDEN DE: Rivera Judith

LA SUMA DE: Cuatrocientos sesenta y seis. 90/100 US\$ = 466,90

US DÓLARES

Loja, 2021/12/01
LUGAR Y FECHA DE EMISIÓN

GLOBALIMPIO CIA. LTDA 2902-04852-2 GLOBALIMPIO CIA. 108108



NO VALIDA LA ZONA DE MOVILIZACION EN LOS BANCOS DE LA ZONA DE VALLES

0001350 2900043000 2902048522 05 0876

✓ = Verificado con mayores de la empresa

| GLOBALIMPIO CIA. LTDA. | | | |
|-------------------------------|-------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------|------------------|
| COMPROBANTE DE EGRESO | | | |
| | | | Fecha: 1/12/2021 |
| Nombre: | | SALAZAR PACHECO MONICA MONICA VANESSA | |
| Concepto: | | SUELDO NOVIEMBRE 2021 Y PAGO MENSUALIZADO DECIMO TERCERO Y DECIMO CUARTO SUELDO | |
| Banco de Loja | | Cuenta Cte: 2902048522 | |
| CHEQUE 1351 | | | |
| CUENTA | DETALLE | DEBE | HABER |
| 51020101 | Sueldo Personal | 404,4 | |
| 201070302 | Aporte Individual IESS por pagar | | 38,22 |
| 51020202 | Fondo de Reserva Personal | 33,69 | |
| 51020302 | Décimo Cuarto | 33,33 | |
| 51020301 | Décimo Tercero | 33,70 | |
| 51020201 | Aporte Patronal al IESS 12.15% | 49,13 | |
| 201070408 | Provisión Aporte Patronal por Pagar | | 49,13 |
| 101010202 | Banco de Loja Cta Ctte | | 466,90 |
| TOTAL: \$ | | 554,25 | 554,25 |
| ELABORADO: | CONTABILIZADO | APROBADO POR: | BENEFICIARIO: |
| | | GERENCIA | |
| Ing. DAYANA ROMAN | Ing. DAYANA ROMAN | | C.I.: 0704510551 |

BANCO DE LOJA
SIEMPRE SEGURO Y NUESTRO

29-001 CUENTA N° 2902-04852-2
300 DISCOSOCCXICUOHCIAWTRCERO
CHEQUE N° 001351
5545

PÁGUESE A LA ORDEN DE: Salazar Monica US\$ 466.50

LA SUMA DE: Cuatrocientos sesenta y seis.50/100 US DÓLARES

Loja, 12 de Diciembre
LUGAR Y FECHA DE EMISIÓN

GLOBALIMPIO CIA. LTDA. GLOBALIMPIO CIA.
2902-04852-2 108108

NO BANCOS LA ZONA EMPLEADA ESTA LINEA CON SACROS CUBRAL C/20 41 10101

⑆001351⑆ ⑆290004300⑆ 2902048522⑆ 05

5545⑆

✓ = Verificado con mayores de la empresa

| GLOBALIMPIO CIA. LTDA. | | | |
|-------------------------------|-------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------|------------------|
| COMPROBANTE DE EGRESO | | | |
| | | | Fecha: 1/12/2021 |
| Nombre: | | TITO CARRION STALIN ALEXANDER | |
| Concepto: | | SUELDO NOVIEMBRE 2021 Y PAGO MENSUALIZADO DECIMO TERCERO Y DECIMO CUARTO SUELDO | |
| Banco de Loja | | Cuenta Cte: 2902048522 | |
| CHEQUE | 1352 | | |
| CUENTA | DETALLE | DEBE | HABER |
| 51020101 | Sueldo Personal | 404,4 | |
| 201070302 | Aporte Individual IESS por pagar | | 38,22 |
| 51020202 | Fondo de Reserva Personal | 33,69 | |
| 51020302 | Décimo Cuarto | 33,33 | |
| 51020301 | Décimo Tercero | 33,70 | |
| 51020201 | Aporte Patronal al IESS 12.15% | 49,13 | |
| 201070408 | Provisión Aporte Patronal por Pagar | | 49,13 |
| 101010202 | Banco de Loja Cta Ctte | | 466,90 |
| TOTAL: \$ | | 554,25 | 554,25 |
| ELABORADO: | CONTABILIZADO | APROBADO POR: | BENEFICIARIO: |
| | | | |
| Ing. DAYANA ROMAN | Ing. DAYANA ROMAN | GERENCIA | C.I.: 1105224917 |

BANCO DE LOJA
SIEMPRE SEGURO Y NUESTRO

29-001 CUENTA N° 2902-04852-2
300 DISCOSO CIENTO CINCUENTA TERCERO
CHEQUE N° 001352
9904

PÁGUESE A LA ORDEN DE: Tito Stalin

LA SUMA DE: Cuatrocientos sesenta y seis. 30/100 US DÓLARES

US\$ 466,30

Loja 12/01/2021
LUGAR Y FECHA DE EMISIÓN

GLOBALIMPIO CIA. LTDA. GLOBALIMPIO CIA.
2902-04852-2 108108

NO SE PUEDE UTILIZAR PARA PAGOS EN EFECTIVO EN LA MONEDA DE LOS SEÑALES

⑈001352 ⑈290013000 2902048522⑈ 05 9984⑈

✓ = Verificado con mayores de la empresa



INSTITUTO ECUATORIANO DE SEGURIDAD SOCIAL
GLOBALIMPIO CIA. LTDA.

noviembre 15 del 2021 15:32

GONZALEZ ROMAN JOFFRE GUILLERMO

COMPROBANTE DE PAGO

No. Comprobante: 0000000149453470

| | | | |
|---------------------------------------|-------------------------------------------------|----------------------------|------------|
| Concepto: | PAGO DE PLANILLAS - NORMALES. | Emitido en: | 2021-11-15 |
| No. RUC / REGISTRO: | 1191760898001 - 0001 | Fecha de Vigencia de Pago: | 2021-11-15 |
| Nombre / Razón Social / Organización: | GLOBALIMPIO CIA. LTDA. - GLOBALIMPIO CIA. LTDA. | | |
| Periodo de Pago: | 2021 - 10 | | |
| Forma de pago: | Fondos propios. | | |
| Observación: | | | |

| | |
|--------------------------------|---------|
| Valor | 1103.76 |
| Intereses por mora (+) | 0.00 |
| Seguro Salud Tiempo Parcial(+) | 7.55 |
| Honorarios Abogado(+) | 0.00 |
| Gastos Administrativos(+) | 0.00 |
| Subtotal(=) | 1111.31 |
| Notas de Crédito(-) | 0.00 |
| Total(=) | 1111.31 |

Señor Empleador

Usted puede pagar sus obligaciones patronales en línea en cualquier agencia de los bancos: Pichincha, Bolivariano, Guayaquil, Austro, Pacifico, Produbanco, Intemacional y cualquier agencia SERVIPAGOS.

Oficinas Western Unión Red Activa, Almacenes TIA, Red de Servicios FACILITO

*Coop. Ahorro y Crédito: El Sagrario, Coopmeqo

*Tarjetas de Crédito/Débito: Diners, Discover, Visa y Mastercard Bco. Pichincha (Pago Diferido), Visa y Mastercard cualquier banco emisor (Pago Corriente y Diferido)

Quando 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 GLOBAS, obligatoriamente debe generarlos para brindarle el servicio.

Bajo ningún concepto puede transferir directamente a ninguna cuenta del IESS, para el pago de obligaciones

✓ = Verificado con mayores de la empresa



✓ = Verificado con mayores de la empresa

“GLOBALIMPIO CIA. LTDA.”

EXAMEN ESPECIAL A LOS RUBROS INGRESOS, COSTOS Y GASTOS

PERIODO ENERO A DICIEMBRE 2021

NARRATIVA DE SECUENCIA NUMÉRICA

COMPONENTE: COSTOS Y GASTOS

VERIFICACION ROLES DE PAGOS

COMENTARIO:

Luego de analizar los roles de pagos de todos los trabajadores, correspondiente al mes de noviembre, se verificó los cálculos, su respaldo con el correspondiente cheque y sus respectivas firmas, se puede constatar que la empresa lleva un correcto manejo de los pagos a sus trabajadores.

CONCLUSIÓN:

Los roles de pagos están respaldados con su respectivo cheque y la firma de cada empleado, en cuanto al pago de cada trabajador. Esto ayuda a que la empresa no sea objeto de denuncias o multas por parte de las entidades reguladoras del Estado y de este modo pueda seguir desempeñando sus funciones con normalidad.

Elaborado: M.N.R.R.

Revisado: G.L.E.

Fecha:20/12/2022

GLOBALIMPIO CIA. LTDA.
ROL DE PAGOS PERSONAL HOSPITAL TABACUNDO
CORRESPONDIENTE AL MES DE DICIEMBRE DE 2021

| Nº | APELLIDOS Y NOMBRES | CÉDULA | CARGO | INGRESOS | | | | | TOTAL INGRESOS | EGRESOS | | | TOTAL EGRESOS | LIQUIDO A CANCELAR | FIRMA |
|-------|-------------------------------|------------|-------------------|---------------|-------------------|----------------|---------------|-------------------|----------------|-----------|----------------------|--------------------------|---------------|--------------------|-------|
| | | | | SUELDO BÁSICO | BONO ALIMENTACION | DECIMO TERCERO | DECIMO CUARTO | FONDOS DE RESERVA | | ANTICIPOS | APORTE AL ISSS 9.45% | PRESTAMOS QUINOGRAFARIOS | | | |
| 1 | RIOFRIO CARRION SONIA SILVANA | 1105860662 | AUXILIAR LIMPIEZA | 404,40 | 80,88 | 33,70 | 33,33 | 33,69 | 586,00 | | 38,22 | 0,00 | 38,22 | 547,78 | |
| TOTAL | | | | 404,40 | 80,88 | 33,70 | 33,33 | 33,69 | 586,00 | 0,00 | 38,22 | 0,00 | 38,22 | 547,78 | ✓ |

AUTORIZADO:




Loja, 30 de Diciembre de 2021


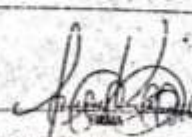
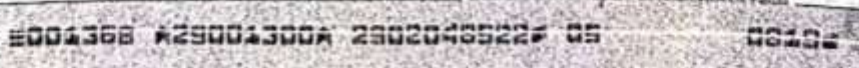
Ing. JOFREY GONZÁLEZ R.
GERENTE GENERAL

Inq. Daryanna Román
CONTADORA



✓ = Verificado con mayores de la empresa

| GLOBALIMPIO CIA. LTDA. | | | |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------|
| COMPROBANTE DE EGRESO | | | |
| | | | Fecha: 15/12/2021 |
| Nombre: | | RIOFRIO CARRION SONIA SILVANA | |
| Concepto: | | SUELDO DICIEMBRE 2021 Y PAGO MENSUALIZADO DECIMO TERCERO Y DECIMO CUARTO | |
| Banco de Loja | | Cuenta Cte: 2902048522 | |
| CHEQUE 1368 | | | |
| CUENTA | DETALLE | DEBE | HABER |
| 51020101 | Sueldo Personal | 404,4 | |
| 51020502 | Bono Alimentación | 80,88 | ✓ |
| 201070302 | Aporte Individual IESS por pagar | | 38,22 |
| 51020202 | Fondo de Reserva Personal | 33,69 | |
| 51020302 | Décimo Cuarto | 33,33 | |
| 51020301 | Décimo Tercero | 33,70 | |
| 51020201 | Aporte Patronal al IESS 12.15% | 49,13 | |
| 101020802 | Anticipo Sueldo a Empleados | | 0,00 |
| 201070408 | Provisión Aporte Patronal por Pagar | | 49,13 |
| 101010202 | Banco de Loja Cta Ctte | | 547,78 |
| TOTAL: S | | 635,13 | 635,13 ✓ |
| ELABORADO:  Ing. DAYANA ROMAN | CONTABILIZADO:  Ing. DAYANA ROMAN | APROBADO POR:  GERENCIA | BENEFICIARIO: C.I.: 1103860662 ✓ |

| | | |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|------------------------------------------------------------------------------------------|
|  BANCO DE LOJA <small>SIEMPRE SEGURO Y NUESTRO</small> | 29-001 300 | CUENTA N° 2902-04852-2 BANCOS E INSTITUCIONES FINANCIERAS CHEQUE N° 001368 0619 |
| PÁGUESE LA ORDEN DE <u>Riofrío Sonia</u> | | US\$ 547,78 ✓ |
| LA SUMA DE <u>Quinientos cuarenta y siete 78/100</u> | | |
| <u>Loja, 2021 / 12 / 31</u> LUGAR Y FECHA DE EMISIÓN | | US DÓLARES |
| GLOBALIMPIO CIA. LTDA. GLOBALIMPIO CIA. 2902-04852-2 100100 | |  |
|  | | |

✓ = Verificado con mayores de la empresa

GLOBALIMPIO CIA. LTDA.
ROL DE PAGOS PERSONAL ADMINISTRATIVO
CORRESPONDIENTE AL MES DE DICIEMBRE DE 2021

| N° | APELLIDOS Y NOMBRES | CÉDULA | CARGO | INGRESOS | | | | | TOTAL INGRESOS | EGRESOS | | | TOTAL EGRESOS | LIQUIDO A CANCELAR | FIRMA |
|-------|----------------------------------|------------|----------------|---------------|----------------|----------------|---------------|-------------------|----------------|----------|----------------------|-----------------------------|---------------|--------------------|-------|
| | | | | SUELDO BÁSICO | BONO ALIMENTAL | DECIMO TERCERO | DECIMO CUARTO | FONDOS DE RESERVA | | ANTICIPA | APORTE AL IESS 8.45% | PRESTAMO O CUENQUIRA FONDOS | | | |
| 1 | JOFFRE G.GONZALEZ ROMAN | 1101427349 | GERENTE | 418,06 | 0,00 | 34,84 | 33,33 | 34,82 | 521,06 | 0,00 | 39,51 | 0,00 | 39,51 | 481,55 | |
| 2 | ULBIA JANETH UCHUBANDA VERDESOTO | 1713457590 | ADMINISTRATIVO | 405,00 | 0,00 | 33,75 | 33,33 | 33,74 | 505,82 | 0,00 | 38,27 | 0,00 | 38,27 | 467,55 | |
| 3 | ROMAN URBANO DAYANNA KATHERINE | 110028098 | CONTADORA | 243,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 243,00 | 0,00 | 22,96 | 0,00 | 22,96 | 220,04 | |
| TOTAL | | | | 1066,06 | 0,00 | 68,59 | 66,67 | 68,56 | 1269,88 | 0,00 | 100,74 | 0,00 | 100,74 | 1169,13 | |

Loja, 30 de Diciembre de 2021

AUTORIZADO:

Tigo: JOFFRE GONZÁLEZ R.
GERENTE GENERAL



Ing. Dayanna Román
CONTADORA

✓ = Verificado con mayores de la empresa

GLOBALIMPIO CIA. LTDA.
ROL DE PAGOS HOSPITAL DE ZARUMA
CORRESPONDIENTE AL MES DE DICIEMBRE DE 2021

| Nº | APELLIDOS Y NOMBRES | CÉDULA | CARGO | INGRESOS | | | | | TOTAL PAREJOS | EGRESOS | | | TOTAL EGRESOS | DEBIDO A CANCELAR | FIRMA | |
|-------|---------------------------------------|------------|--------------------------|---------------|------------|----------------|---------------|-------------------|---------------|-----------|----------------------|-----------------------------|---------------|-------------------|----------------|--|
| | | | | SUELDO BÁSICO | NOVA EXTRA | DECIMO TERCERO | DECIMO CUARTO | FONDOS DE RESERVA | | ANTICIPOS | APORTE AL IESS 9.49% | PRESTAMO QUINCENAL 3 FONDOS | | | | |
| 1 | AGUILAR GONZALEZ, NANCY DEL CARMEN | 0704955822 | AUXILIAR DE LIMPIEZA | 404,4 | | 33,70 | 33,33 | 33,69 | 505,12 | 0,00 | 38,22 | 0,00 | 38,22 | 466,90 | <i>[Firma]</i> | |
| 2 | BELTRAN TORRES ANDREINA MILENA | 0705752801 | AUXILIAR DE LIMPIEZA | 404,4 | 0 | 33,70 | 33,33 | 33,69 | 505,12 | 0,00 | 38,22 | 0,00 | 38,22 | 466,90 | <i>[Firma]</i> | |
| 3 | CABRERA CARRION ROSARIO DE FATIMA | 0701362360 | AUXILIAR DE LIMPIEZA | 404,4 | 0 | 33,70 | 33,33 | 33,69 | 505,12 | 0,00 | 38,22 | 0,00 | 38,22 | 466,90 | <i>[Firma]</i> | |
| 4 | CHAVEZ SACA ANABEL ESTEFANIA | 0706331493 | AUXILIAR DE LIMPIEZA | 404,4 | 0 | 33,70 | 33,33 | 33,69 | 505,12 | 0,00 | 38,22 | 0,00 | 38,22 | 466,90 | <i>[Firma]</i> | |
| 5 | DUTAN DAVILA LENIN HERNAN | 0706055670 | AUXILIAR DE LIMPIEZA | 404,4 | 0 | 33,70 | 33,33 | 33,69 | 505,12 | 0,00 | 38,22 | 0,00 | 38,22 ✓ | 466,90 | <i>[Firma]</i> | |
| 6 | RIVERA AGUIRRE MARITA JUDITH | 0702961822 | AUXILIAR DE LIMPIEZA | 404,4 | 0 | 33,70 | 33,33 | 33,69 | 505,12 | 0,00 | 38,22 | 0,00 | 38,22 | 466,90 | <i>[Firma]</i> | |
| 7 | SALAZAR PACHECO MONICA MONICA VANESSA | 0704510551 | AUXILIAR DE LIMPIEZA | 404,4 | 0 | 33,70 | 33,33 | 33,69 | 505,12 | 0,00 | 38,22 | 0,00 | 38,22 | 466,90 | <i>[Firma]</i> | |
| 8 | TITO CARRION STALIN ALEXANDER | 0706574084 | AUXILIAR DE LIMPIEZA LOT | 404,4 | 0 | 33,70 | 33,33 | 33,69 | 505,12 | 0,00 | 38,22 | 0,00 | 38,22 | 466,90 | <i>[Firma]</i> | |
| TOTAL | | | | 3235,20 | 0,00 | 309,80 | 306,67 | 306,69 | 4040,96 | 0,00 | 305,78 | 0,00 | 305,78 | 3735,18 | | |

Loja, 30 de Diciembre de 2021

AUTORIZADO:

[Firma]
Tigo-GONZALEZ R.
GERENTE GENERAL



[Firma]
Ing. Dayana Roman
CONTADORA

✓ = Verificado con mayores de la empresa

GLOBALIMPIO CIA. LTDA.
COMPROBANTE DE EGRESO

Fecha: 15/12/2021

Nombre: **AGUILAR GONZALEZ NANCY DEL CARMEN**
Concepto: **SUELDO DICIEMBRE 2021 Y PAGO MENSUALIZADO DECIMO TERCERO Y DECIMO CUARTO SUELDO**

Banco de Loja
CHEQUE 1359 Cuenta Cte: 2902048522

| CUENTA | DETALLE | DEBE | HABER |
|-----------|-------------------------------------|--------|--------|
| 51020101 | Sueldo Personal | 404,4 | |
| 201070302 | Aporte Individual IESS por pagar | | 38,22 |
| 51020202 | Fondo de Reserva Personal | 33,69 | |
| 51020302 | Décimo Cuarto | 33,33 | |
| 51020301 | Décimo Tercero | 33,70 | |
| 51020201 | Aporte Patronal al IESS 12.15% | 49,13 | |
| 201070408 | Provisión Aporte Patronal por Pagar | | 49,13 |
| 101010202 | Banco de Loja Cta Cte | | 466,90 |
| TOTAL: \$ | | 554,25 | 554,25 |

ELABORADO: *[Signature]* CONTABILIZADO: *[Signature]* APROBADO POR: *[Signature]* BENEFICIARIO: *Nancy Aguilar*
Ing. DAYANA ROMAN Ing. DAYANA ROMAN GERENCIA C.I.: 1105877417

BANCO DE LOJA
SIEMPRE SEGURO Y NUESTRO

29-001 300 CUENTA N° 2902-04852-2
BOS BOS INCORPORACION FINANCIERA
CHEQUE N° 001359
7539

PAGARSE A LA ORDEN DE: *Aguilar Nancy*
LA SUMA DE: *Cuatrocientos sesenta y seis. 40/100* US\$ 166,90

15/12/2021 / 12/31
GLOBALIMPIO CIA. LTDA. GLOBALIMPIO CIA.
2902-04852-2 100108

001359 A29001300A 2902048522# 05 7539

✓ = Verificado con mayores de la empresa

GLOBALIMPIO CIA. LTDA.
COMPROBANTE DE EGRESO

Fecha: 15/12/2021



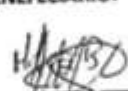
Nombre: **BELTRAN TORRES ANDREINA MILENA**

Concepto: **SUELDO DICIEMBRE 2021 Y PAGO MENSUALIZADO DECIMO TERCERO Y DECIMO CUARTO SUELDO**

Banco de Loja
CHEQUE 1360 Cuenta Cte: 2902048522

| CUENTA | DETALLE | DEBE | HABER |
|-----------|-------------------------------------|--------|--------|
| 51020101 | Sueldo Personal | 404,4 | |
| 201070302 | Aporte Individual IESS por pagar | | 38,22 |
| 51020202 | Fondo de Reserva Personal | 33,69 | |
| 51020302 | Décimo Cuarto | 33,33 | |
| 51020301 | Décimo Tercero | 33,70 | |
| 51020201 | Aporte Patronal al IESS 12.15% | 49,13 | |
| 201070408 | Provisión Aporte Patronal por Pagar | | 49,13 |
| 101010202 | Banco de Loja Cta Ctte | | 466,90 |
| TOTAL: \$ | | 554,25 | 554,25 |

✓

| | | | |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| ELABORADO:  Ing. DAYANA ROMAN | CONTABILIZADO  Ing. DAYANA ROMAN | APROBADO POR: GERENCIA | BENEFICIARIO:  C.I.: 0705752301 |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

BANCO DE LOJA
SIEMPRE SEGURO Y NUESTRO

29-001 CUENTA N° 2902-04852-2
300 CHEQUE N° 001360
4350

PÁGUESE A LA ORDEN DE: Beltran Andreina

LA SUMA DE: cuatrocientos sesenta y seis y 30/100 US\$ 466,30

Loja, 2021/12/15
LUGAR Y FECHA DE EMISIÓN

GLOBALIMPIO CIA. LTDA. GLOBALIMPIO CIA.
2902-04852-2 108108



#001360 A29001300A 2902048522# 05 4350

✓

✓ = Verificado con mayores de la empresa



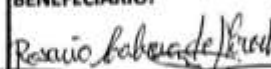
GLOBALIMPIO CIA. LTDA.
COMPROBANTE DE EGRESO

Fecha: 15/12/2021

Nombre: CABRERA CARRION ROSARIO DE FATIMA
Concepto: SUELDO DICIEMBRE 2021 Y PAGO MENSUALIZADO DECIMO TERCERO Y DECIMO CUARTO

Banco de Loja
CHEQUE 1362 Cuenta Cte: 2902048522

| CUENTA | DETALLE | DEBE | HABER |
|-----------|-------------------------------------|--------|----------|
| 51020101 | Sueldo Personal | 404,4 | |
| 201070302 | Aporte Individual IESS por pagar | | 38,22 |
| 51020202 | Fondo de Reserva Personal | 33,69 | |
| 51020302 | Décimo Cuarto | 33,33 | |
| 51020301 | Décimo Tercero | 33,70 | |
| 51020201 | Aporte Patronal al IESS 12.15% | 49,13 | |
| 201070408 | Provisión Aporte Patronal por Pagar | | 49,13 |
| 101010202 | Banco de Loja Cta Ctte | | 466,90 |
| TOTAL: | | 554,25 | 554,25 ✓ |

| | | | |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| ELABORADO:  Ing. DAYANA ROMAN | CONTABILIZADO:  Ing. DAYANA ROMAN | APROBADO POR: GERENCIA | BENEFICIARIO:  C.I.: 0701362360 |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

BANCO DE LOJA
SIEMPRE SEGURO Y NUESTRO

29-001 CUENTA N° 2902-04852-2
300 DOSDOSCINCOCHOCUATROCERO
CHEQUE N° 001362
A379

PÁGUESE A LA ORDEN DE: Cabrera Rosario

LA SUMA DE: Cuatrocientos sesenta y seis con 90/100

US \$ 554,25 ✓

15/12/2021
LUGAR Y FECHA DE EMISIÓN

GLOBALIMPIO CIA. LTDA. GLOBALIMPIO CIA.
2902-04852-2 100108



NO BANCARIZADO EN ESTABLECIMIENTOS AUTOMÁTICOS

⑈001362 ⑈29001300⑈ 2902048522⑈ 05 4379⑈

✓ = Verificado con mayores de la empresa

| GLOBALIMPIO CIA. LTDA. | | | |
|-------------------------------|-------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------|-------------------|
| COMPROBANTE DE EGRESO | | | |
| | | | Fecha: 15/12/2021 |
| Nombre: | | CHAVEZ SACA ANABEL ESTEFANIA | |
| Concepto: | | SUELDO DICIEMBRE 2021 Y PAGO MENSUALIZADO DECIMO TERCERO Y DECIMO CUARTO | |
| Banco de Loja | | Cuenta Cte: 2902048522 | |
| CHEQUE | 1363 | | |
| CUENTA | DETALLE | DEBE | HABER |
| 51020101 | Sueldo Personal | 404,4 | |
| 201070302 | Aporte Individual IESS por pagar | | 38,22 |
| 51020202 | Fondo de Reserva Personal | 33,69 | |
| 51020302 | Décimo Cuarto | 33,33 | |
| 51020301 | Décimo Tercero | 33,70 | |
| 51020201 | Aporte Patronal al IESS 12.15% | 49,13 | |
| 201070408 | Provisión Aporte Patronal por Pagar | | 49,13 |
| 101010202 | Banco de Loja Cta Ctte | | 466,90 |
| TOTAL: \$ | | 554,25 | 554,25 |
| ELABORADO: | CONTABILIZADO | APROBADO POR: | BENEFICIARIO: |
| | | | |
| Ing. DAYANA ROMAN | Ing. DAYANA ROMAN | GERENCIA | C.I.: 0706331493 |

| | | |
|----------------------------------------------|----------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------|
| | 29-001 300 | CUENTA N° 2902-04852-2 DOS NOVENOS CINCO CIENTOS CUATROCECERO CHEQUE N° 1363 8707 |
| PÁGUESE A LA ORDEN DE: Chavez Anabel | | US\$ 554,25 |
| LA SUMA DE: Cientos sesenta y cinco y 25/100 | | US DÓLARES |
| Loja, 2021/12/15 | | |
| LUGAR Y FECHA DE EMISIÓN | | |
| GLOBALIMPIO CIA. LTDA. 2902-04852-2 | GLOBALIMPIO CIA. 108108 | |
| #001363 #290013000# 2902048522# 05 | | 8707 |

✓ = Verificado con mayores de la empresa




GLOBALIMPIO CIA. LTDA.
COMPROBANTE DE EGRESO

Fecha: 15/12/2021

Nombre: **DUTAN DAVILA LENIN HERNAN**
Concepto: **SUELDO DICIEMBRE 2021 Y PAGO MENSUALIZADO DECIMO TERCERO Y DECIMO CUARTO SUELDO**

Banco de Loja
CHEQUE 1364 Cuenta Cte: 2902048522

| CUENTA | DETALLE | DEBE | HABER |
|-----------|-------------------------------------|--------|--------|
| 51020101 | Sueldo Personal | 404,4 | 38,22 |
| 201070302 | Aporte Individual IESS por pagar | | |
| 51020202 | Fondo de Reserva Personal | 33,69 | |
| 51020302 | Décimo Cuarto | 33,33 | |
| 51020301 | Décimo Tercero | 33,70 | |
| 51020201 | Aporte Patronal al IESS 12.15% | 49,13 | 49,13 |
| 201070408 | Provisión Aporte Patronal por Pagar | | 466,90 |
| 101010202 | Banco de Loja Cta Ctte | | |
| TOTAL: \$ | | 554,25 | 554,25 |

| | | | |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| ELABORADO:  Ing. DAYANA ROMAN | CONTABILIZADO  Ing. DAYANA ROMAN | APROBADO POR: GERENCIA | BENEFICIARIO:  C.I.: 0706055670 |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

BANCO DE LOJA
SIEMPRE SERVICIO Y RESPUESTA

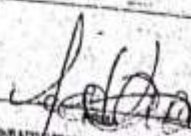
29-001
300 CUENTA N° 2902-04852-2
CHEQUE N° 001364
1034

PÁGUESE A LA ORDEN DE: Dutan Lenin

LA SUMA DE: Quinientos sesenta y seis 90/100 US\$ 466,90

Loja, 2021 / 12 / 15
LUGAR Y FECHA DE EMISIÓN



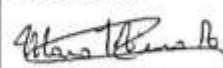
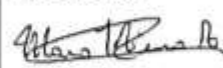
GLOBALIMPPIO CIA. LTDA. 2902-04852-2 GLOBALIMPPIO CIA. 100108



#001364 *29001300A 2902048522# 05

10364

✓ = Verificado con mayores de la empresa

| GLOBALIMPIO CIA. LTDA. | | | |
|-----------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------|
| COMPROBANTE DE EGRESO | | | |
| | | | Fecha: 15/12/2021 |
| Nombre: | | RIVERA AGUIRRE MARITA JUDITH | |
| Concepto: | | SUELDO DICIEMBRE 2021 Y PAGO MENSUALIZADO DECIMO TERCERO Y DECIMO CUARTO SUELDO | |
| Banco de Loja | | Cuenta Cte: 2902048522 | |
| CHEQUE 1365 | | | |
| CUENTA | DETALLE | DEBE | HABER |
| 51020101 | Sueldo Personal | 404,4 | |
| 201070302 | Aporte Individual IESS por pagar | | 38,22 |
| 51020202 | Fondo de Reserva Personal | 33,69 | |
| 51020302 | Décimo Cuarto | 33,33 | |
| 51020301 | Décimo Tercero | 33,70 | |
| 51020201 | Aporte Patronal al IESS 12.15% | 49,13 | |
| 201070408 | Provisión Aporte Patronal por Pagar | | 49,13 |
| 101010202 | Banco de Loja Cta Ctte | | 466,90 |
| TOTAL: \$ | | 554,25 | 554,25 |
| ELABORADO: | CONTABILIZADO: | APROBADO POR: | BENEFICIARIO: |
|  |  |  |  |
| Ing. DAYANA ROMAN | Ing. DAYANA ROMAN | GERENCIA | C.I.: 0702961822 |

BANCO DE LOJA
SIEMPRE SEGURO Y NUESTRO

29-001 CUENTA N° 2902-04852-2
300 C/C 00503CINCOCHOCUATROCERO
CHEQUE N° 001365
3251

PÁGuese A LA ORDEN DE: Rivera Marita

LA SUMA DE: cuatrocientos sesenta y seis. 20/100 US DÓLARES

158 1165.90

Loja, 2021/12/31
LUGAR Y FECHA DE EMISIÓN

GLOBALIMPID CIA. LTDA. 2902-04852-2 GLOBALIMPID CIA. 100108



#001365 A29001300A 2902048522# 05

3251

✓ = Verificado con mayores de la empresa

| GLOBALIMPIO CIA. LTDA. | | | |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------|------------------------|-------------------|
| COMPROBANTE DE EGRESO | | | |
| | | | Fecha: 15/12/2021 |
| Nombre: TITO CARRION STALIN ALEXANDER | | | |
| Concepto: SUELDO DICIEMBRE 2021 Y PAGO MENSUALIZADO DECIMO TERCERO Y DECIMO CUARTO SUELDO | | | |
| Banco de Loja | | Cuenta Cte: 2902048522 | |
| CHEQUE | 1367 | | |
| CUENTA | DETALLE | DEBE | HABER |
| 51020101 | Sueldo Personal | 404,4 | |
| 201070302 | Aporte Individual IESS por pagar | | 38,22 |
| 51020202 | Fondo de Reserva Personal | 33,69 | |
| 51020302 | Décimo Cuarto | 33,33 | |
| 51020301 | Décimo Tercero | 33,70 | |
| 51020201 | Aporte Patronal al IESS 12.15% | 49,13 | |
| 201070408 | Provisión Aporte Patronal por Pagar | | 49,13 |
| 101010202 | Banco de Loja Cta Ctte | | 466,90 |
| TOTAL: \$ | | 554,25 | 554,25 |
| ELABORADO: | CONTABILIZADO | APROBADO POR: | BENEFICIARIO: |
| | | | |
| Ing. DAYANA ROMAN | Ing. DAYANA ROMAN | GERENCIA | C.I.: 1105224917 |

| | | | |
|------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------|-------------------------|---------------------------------------------------------------------------------|
| | BANCO DE LOJA SIEMPRE SEGURO Y NUESTRO | 29-001 300 | CLIENTA N° 2902-04852-2 DOSDOSCINCOCHOCUATROCERO CHEQUE N° 001367 6183 |
| PAGUESE A LA ORDEN DE: <u>Tito Stalin</u> | | US\$ <u>554,25</u> | |
| LA SUMA DE: <u>Cuatrocientos sesenta y seis con 40/100</u> | | US DÓLARES | |
| <u>15/12/2021</u> FECHA Y LUGAR DE EMISIÓN | | | |
| GLOBALIMPIO CIA. LTDA. 2902-04852-2 | | GLOBALIMPIO CIA. 100100 | |
| WWW.BANCODELOJA.COM.ec | | | |
| ⑈001367 ⑈29001300⑈ 2902048522⑈ 05 | | | 6683⑈ |

✓ = Verificado con mayores de la empresa



INSTITUTO ECUATORIANO DE SEGURIDAD SOCIAL
GLOBALIMPIO CIA. LTDA.

diciembre 15 del 2021 16:14

GONZALEZ ROMAN JOFFRE GUILLERMO

COMPROBANTE DE PAGO

No. Comprobante: 0000000150584902

| | | | |
|---------------------------------------|-------------------------------------------------|----------------------------|------------|
| Concepto: | PAGO DE PLANILLAS - NORMALES, | Emitido en: | 2021-12-15 |
| No. RUC / REGISTRO: | 1191760898001 - 0001 | Fecha de Vigencia de Pago: | 2021-12-15 |
| Nombre / Razón Social / Organización: | GLOBALIMPIO CIA. LTDA. - GLOBALIMPIO CIA. LTDA. | | |
| Periodo de Pago: | 2021 - 11 | | |
| Forma de pago: | Fondos propios | | |
| Observación: | | | |

| | |
|--------------------------------|-----------|
| Valor | 1016.42 |
| Intereses por mora (+) | 0.00 |
| Seguro Salud Tiempo Parcial(+) | 7.55 |
| Honorarios Abogado(+) | 0.00 |
| Gastos Administrativos(+) | 0.00 |
| Subtotal(=) | 1023.97 |
| Notas de Crédito(-) | 0.00 |
| Total(=) | 1023.97 ✓ |

Señor Empleador

Usted puede pagar sus obligaciones patronales en línea en cualquier agencia de los bancos: Pichincha, Bolivariano, Guayaquil, Austro, Pacífico, Produbanco, Internacional y cualquier agencia SERVIPAGOS.

*Oficinas Western Unión Red Activa, Almacenes TIA, Red de Servicios FACILITO

*Coop. Ahorro y Crédito: El Sagrario, Coopmege

*Tarjetas de Crédito/Débito: Diners, Discover, Visa y Mastercard Bco. Pichincha (Pago Diferido), Visa y Mastercard cualquier banco emisor (Pago Corriente y Diferido)

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 GLOSAS, obligatoriamente debe generarlos para brindarle el servicio.

Bajo ningún concepto puede transferir directamente a ninguna cuenta del IESS, para el pago de obligaciones

✓ = Verificado con mayores de la empresa

TRANSFERINION S.A.
RED ACTIVA - WESTERN UNION
R.U.T. No. 029126402001

OFICINA MATRIZ : 40, GUILLERMO PALETTI RIVARDO 561 Y ALEJ
ANDRO IBAÑEZ N. C/ LA GUARDIA N.2 DE EDIF. DE BRONCE OFI
1-2-3 Referencia Factura No: 034-027-000342167

CLAVE DE ACCESO: 157220710109912064030012034007003071676

36499510
 Cliente : ALDRA TRAFIC CIA LTDA
 CED/RUC : 119176099001
 Fecha Emision : 15/12/2021 17:40:48
 «R» «TER» CP U»

| | | |
|--------------------|--------|---------|
| 1. SES | \$0.35 | «TOTAL» |
| Sub Total : | | \$0.35 |
| Sub Total 04 : | | \$0.00 |
| Sub Total 12.004 : | | \$0.35 |
| Sub 12.004 : | | \$0.04 |
| TOTAL : | | \$0.39 |

FORMA DE PAGO : EFECTIVO

AGENCIA: 40 CALLE SURTE LOJE
OPERADOR: 115030961

- RECONCILIACION DE SERVICIOS -
- COMPONENTE DE TRANSACCION -

ISS
 CUENTA : 000000150584902
 NOMBRE : ALDRA TRAFIC CIA LTDA
 CED/RUC/PW: 119176099001
 Valor Factura : \$1.023.97
 Valor Reconciliado : \$1.023.97
 Cargo Activo : \$0.39
 Total Reconciliado : \$1.024.36 ✓
 Sel : \$0.00
 Cod. activo: REC-226-88ND-301205
 Sucursal : 0001
 Tipo Comprobante: PAGO DE FIANZILLAS
 Comprobante: 000000150584902
 Periodo : 202111
 137aa4d-3a43-45f7-870a-aa2bc02464c
 VALIDACION: 0F2ER5012

Observación: Las reconciliaciones realizadas a partir de l
 as 16:00 se registran con fecha del día siguiente labora
 ble.

=====

OPERA RUMBA
 Puntos Ganados: 1
 Puntos Acumulados: 16
 Puntos por vencer: 0

Descarga tu comprobante autorizado en www.redactiva.com
 con tu número de factura o creando tu usuario con
 @ALDRATRAFIQUEMAIL.COM

Para cualquier información sírvase comunicarse a nuestro
 servicio al cliente WhatsApp empresarial 997519902

✓ = Verificado con mayores de la empresa

“GLOBALIMPIO CIA. LTDA.”

EXAMEN ESPECIAL A LOS RUBROS INGRESOS, COSTOS Y GASTOS

PERIODO ENERO A DICIEMBRE 2021

NARRATIVA DE SECUENCIA NUMÉRICA

COMPONENTE: COSTOS Y GASTOS

VERIFICACION ROLES DE PAGOS

COMENTARIO:

Luego de analizar los roles de pagos de todos los trabajadores, correspondiente al mes de diciembre, se verificó los cálculos, su respaldo con el correspondiente cheque y sus respectivas firmas, se puede constatar que la empresa lleva un correcto manejo de los pagos a sus trabajadores.

CONCLUSIÓN:

Los roles de pagos están respaldados con su respectivo cheque y la firma de cada empleado, en cuanto al pago de cada trabajador. Esto ayuda a que la empresa no sea objeto de denuncias o multas por parte de las entidades reguladoras del Estado y de este modo pueda seguir desempeñando sus funciones con normalidad.

Elaborado: M.N.R.R.

Revisado: G.L.E.

Fecha:20/12/2022



RUC : 0190485943001

FACTURA ELECTRÓNICA

No. : 001-002-000005927 μ

Número de Autorización

1012202101019048594300120010020000059271234567811

Ambiente : Producción

Emisión : Normal

Clave de Acceso :



1012202101019048594300120010020000059271234567811

UNILIMPIOSUR CIA LTDA

Dir. Matriz :

Cuenca - OCTAVIO CHACON MOSCOSO

Dir. Sucursal :

Cuenca - OCTAVIO CHACON MOSCOSO

Contribuyente especial según Resolución No.

Obligado a llevar Contabilidad : SI

Razon Social : GLOBALIMPIO CIA. LTDA.

RUC: 1191760898001

Guía Remisión:

Fecha Emisión : 10/12/2021

Página 1 de 2

| Código | Cantidad | Descripcion | Precio Unitario | Descuento | Precio Total |
|---------|----------|------------------------------------------------------------------------|-----------------|-----------|--------------|
| ABS0345 | 120.00 | TOALLA Z ECOLIMPIO 38 GR 1H 23X23 CM PAQ 175 UND FUNDA X 24 | 1.210000 | 0.00 | 145.20 |
| COM5171 | 4.00 | GUANTE DE NITRILO PAH CELESTE MEDIUM | 10.270000 | 0.00 | 41.08 |
| COM5172 | 2.00 | GUANTE DE NITRILO PAH CELESTE LARGE | 10.270000 | 0.00 | 20.54 |
| QUI0047 | 6.00 | AMBIENTAL OZZ FLORAL GALON | 5.060000 | 0.00 | 30.36 |
| QUI0049 | 6.00 | AMBIENTAL OZZ BOUQUET AZUL GALON | 5.060000 | 0.00 | 30.36 |
| QUI0053 | 6.00 | DESINFECTANTE OZZ AROMATERAPIA FLORAL GALON CAJA X 6 UNIDADES | 3.680000 | 0.00 | 22.08 |
| J10057 | 6.00 | DESINFECTANTE OZZ AROMATERAPIA LAVANDA GALON CAJA X 6 UNIDADES | 3.680000 | 0.00 | 22.08 |
| QUI0064 | 6.00 | DESINFECTANTE OZZ AROMATERAPIA FANTASIA MARINA GALON CAJA X 6 UNIDADES | 3.680000 | 0.00 | 22.08 |
| QUI0075 | 4.00 | JABON LIQUIDO ANTIBACTERIAL DR CLEAN DURAZNO GALON CAJA X 6 UNID | 4.600000 | 0.00 | 18.40 |
| QUI0076 | 6.00 | JABON LIQUIDO ANTIBACTERIAL DR CLEAN MANZANA GALON CAJA X 6 UNID | 4.600000 ✓ | 0.00 | 27.60 ✓ |
| QUI0077 | 6.00 | JABON LIQUIDO ANTIBACTERIAL DR CLEAN FRUTOS ROJOS GALON CAJA X 6 UNID | 4.580000 | 0.00 | 27.48 |
| QUI0089 | 10.00 | GEL ANTIBAC NEUTRO 69,0% DR.CLEAN 3785 ML CAJA X 6 UNID | 9.710000 | 0.00 | 97.10 |
| QUI0090 | 12.00 | CERA AUTOBRILLANTE OZZ GALON | 5.370000 | 0.00 | 64.44 |
| QUI0092 | 6.00 | DESENGRASANTE TORNADO OZZ GALON CAJA X 6 UNIDADES | 6.270000 | 0.00 | 37.62 |
| QUI0092 | 12.00 | DESENGRASANTE TORNADO OZZ GALON CAJA X 6 UNIDADES | 6.270000 | 0.00 | 75.24 |
| QUI0098 | 6.00 | DETERGENTE ENZIMATICO LIPASA GALON | 7.770000 | 0.00 | 46.62 |
| QUI0142 | 12.00 | LIMPIADOR DE PISO FLOTANTE OZZ (MADERA LAMINADA) LITRO auto-servicio | 1.400000 | 0.00 | 16.80 |
| QUI0161 | 12.00 | GEL ANTIBACTERIAL DR CLEAN BAMBU CON DOSIFICADOR 1000ML (L) | 3.670000 | 0.00 | 44.04 |

✓ = Verificado con inventario de mercadería

μ = Constatado con facturas físicas

| Código | Cantidad | Descripción | Precio Unitario | Descuento | Precio Total |
|---------|----------|----------------------------------------------------------------------|-----------------|-----------|--------------|
| QUI0258 | 8.00 | JABON LIQUIDO ANTIBACTERIAL DR CLEAN DURAZNO 2 LITROS CAJA X 8 UNID | 2.500000 | 0.00 | 20.00 |
| QUI0259 | 8.00 | JABON LIQUIDO ANTIBACTERIAL DR CLEAN ALMENDRA 2 LITROS CAJA X 8 UNID | 2.500000 | 0.00 | 20.00 |
| QUI0260 | 8.00 | JABON LIQUIDO ANTIBACTERIAL DR CLEAN MANZANA 2 LITROS CAJA X 8 UNID | 2.500000 | 0.00 | 20.00 |
| QUI0573 | 6.00 | JABON ECOLIMPIO NEUTRO VERDE GALON X 8 UNID | 2.840000 | 0.00 | 17.04 |
| QUI0918 | 6.00 | PROMO GEL ANTIBACTERIAL DR CLEAN BAMBU DOYPACK 1900ML | 6.250000 | 0.00 | 37.50 |

| Forma de Pago | Total | Plazo | Tiempo |
|----------------------------------------------|---------|-------|--------|
| Otros con utilización del sistema financiero | 1012.10 | | |

| | |
|----------------------------|---------|
| Subtotal 12%: | 903.66 |
| SubTotal 0%: | 0.00 |
| SubTotal No Objeto de IVA: | 0.00 |
| SubTotal Exento de IVA: | 0.00 |
| SubTotal sin impuesto: | 903.66 |
| Total Descuento: | 0.00 |
| Valor ICE: | 0.00 |
| IVA 12%: | 108.44 |
| IRBPNR: | 0.00 |
| Propins: | 0.00 |
| Valor Total: | 1012.10 |

| Información Adicional: | |
|------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------|
| DIRECCION | LOJA / LOJA / SAN SEBASTIAN / 18 DE NOVIEMBRE 209-52 Y MERCADILLO FRENTE A MUEBLERIA |
| | CUENCA |
| | ECUADOR |
| CIUDAD | CUENCA |
| PROVINCIA | 0201 - AZUAY |
| TELEFONO | 0988870375 |
| CORREO | globalimpio@gmail.com |
| USUARIO | N/A |
| VENDEDOR | PRISCILA AVILA |
| FECHA DE VENCIMIENTO | 09/01/2022 |
| COMENTARIOS | Basado en Entregas 3032. 3036. |
| Orden | N/A |
| PAIS DE ORIGEN | N/A |
| DÍAS DE CRÉDITO | CL-30 DIAS |

✓ = Verificado con inventario de mercadería

μ = Constatado con facturas físicas

| | | |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|  <p>IMELDA de JARAMILLO CIA. LTDA. RUC: 1191711692001</p> | <p>Matriz-Loja Sucre s/n y Celica Telfs: (593-7) 257 9972 / 257 4540 E-mail: imeldajaramillo@hotmail.com</p> | <p>FACTURA NRO.: 001011-000270977 μ Contribuyente Especial # 00468 Revise su Documento Electrónico en: www.factel.com.ec</p> |
| | <p>Fecha: 17/12/2021 000270977</p> | |

| | |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>Contribuyente Especial Resolución N° 468 CLIENTE: GLOBALIMPIO CIA. LTDA. C.I./RUC: 1191760898001 Telfs: / 0981261895 DIRECCION: 18 DE NOVIEMBRE 11-78 Y MERCADILLO</p> | <p>FORMA DE PAGO: CREDITO GUÍA DE REMISIÓN: 001011-000273744 FECHA DE VENCIMIENTO: 17/01/2022 RUTAMERCADOS-07 VENDEDOR: DANNY GIOVANNY ZONA: LOJA</p> |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

| CANTIDAD | CAJAS | UNIDADES | DESCRIPCIÓN | PRECIO UNIT. | DESC. UNIT. | IVA | PRECIO TOTAL |
|----------|-------|----------|------------------------------------|--------------|-------------|-----|--------------|
| 3 | 0 | 3 | *JOLLY LIQ. ALMENDRAS 1150ML X 12 | 2.2142 | 0.00% | SI | 6.6426 |
| 3 | 0 | 3 | *JOLLY LIQ. CITRUS 1150ML *12 | 2.2142 | 0.00% | SI | 6.6426 |
| 6 | 0 | 6 | *JOLLY LIQ. FLORAL 1150 ML *12 | 2.2142 | 0.00% | SI | 13.2852 |
| 24 | 0 | 24 | *VTA_LAVATODO TIENDA FLORAL 245*48 | 0.5552 | 0.00% | SI | 13.3258 |
| 24 | 0 | 24 | *VTA_LAVATODO LIMON TIENDA 245*48 | 0.5524 | 0.00% | SI | 13.2588 |
| 4 | 0 | 4 | *PRO_LAVATODO LIMON TIENDA 245*48 | 0.5524 | 99.99% | SI | 0.0002 |
| 3 | 0 | 3 | *JOLLY LIQ. ALMENDRA 500ML X 12 | 1.6100 | 0.00% | SI | 4.8300 |
| 3 | 0 | 3 | *JOLLY LIQ. CITRUS 500ML X 12 | 1.6100 | 0.00% | SI | 4.8300 |
| 6 | 0 | 6 | *JOLLY LIQ. FLORAL 500ML X 12 | 1.6000 | 0.00% | SI | 9.6000 |

CREADO ADN

CHOFER ANGEL ZHOVANY PLACA LBA 8766

EL ÚNICO DOCUMENTO VÁLIDO PARA RECONOCER SU PAGO ES EL RECIBO EMITIDO POR IMELDA DE JARAMILLO CIA. LTDA. ¡EXÚJALO POR FAVOR!
AGRADECEMOS CANCELAR CON CHEQUE CRUZADO A NOMBRE DE IMELDA DE JARAMILLO CIA. LTDA.



Visual Fac ADN www.nsim.com.ec

Danny Giovanni
DES-PACHADO POR RECIBI CONFORME

SON: OCHENTA Y UNO, 11/100

| | |
|-----------------------|--------------|
| SUBTOTAL 0%: | 0.00 |
| SUBTOTAL IVA: | 72.42 |
| DESCUENTOS: | 2.21 |
| IVA 0%: | 0.00 |
| IVA 12%: | 8.69 |
| TOTAL A PAGAR: | 81.11 |

✓ = Verificado con inventario de mercadería

μ = Constatado con facturas físicas

Petita del Carmen Solórzano Naula

ACTIVIDADES DE ALQUILER DE BIENES INMUEBLES A CAMBIO DE UNA RETRIBUCIÓN O POR CONTRATO (LOCALES COMERCIALES)

Dirección: 18 de Noviembre 211-15 y Mercadillo
099 746 0482 • pecasona@hotmail.com • Loja - Ecuador

FACTURA 001-001- 000000005 μ

R.U.C. 0101298966001
AUTORIZACION SRI. 1129025071

| DIA | MES | AÑO |
|-----|-----|------|
| 15 | 12 | 2021 |

Cliente: *Globalimpio Cia Ltda.*

R.U.C./C.I.: *1191760349001* Teléfono:

Dirección: *18 de noviembre 211-17 MERCADILLO* Fecha de emisión

CANT. DESCRIPCION P. UNITARIO VALOR DE VENTA

| | | | |
|--------------------------------------|-------------------|--------|----------|
| | OFICINA(S) | | |
| 1 | LOCAL COMERCIAL ✓ | 434,82 | 434,82 ✓ |
| | VIVIENDA | | |
| | | | |
| | | | |
| Paga por el mes de: <i>Diciembre</i> | | | |
| desde <i>1 Diciembre</i> | | | |
| hasta <i>31 Diciembre</i> | | | |
| del <i>2021</i> | | | |
| SON: | | | |

| | | | | |
|---------------|--------------------|---------------------------|----------------|--------|
| FORMA DE PAGO | Directivo | Tarjeta de Crédito/Debito | SUBTOTAL 12% | 434,82 |
| | Dinero Electrónico | Otros | SUBTOTAL 0% | |
| | | | SUBTOTAL \$ | |
| | | | I.V.A. 0% \$ | |
| | | | I.V.A. 12 % \$ | 52,18 |
| | | | VALOR TOTAL \$ | 487,00 |

FIRMA AUTORIZADA RECIBI CONFORME
IMPRESA SUCORTIZ • 2580020 • Manuel Alejandro Ortiz Vega • R.U.C. 1104527245001 • Autorización N° 13400
Emisión: 1-50 • 10/Noviembre/2021 • Válido hasta 10/Noviembre/2022 • Original: Adquiriente • Copia: Emisor

✓ = Verificado con inventario de mercadería

μ = Constatado con facturas físicas



TECNI GYPSUM
COLOCACIÓN Y CONSTRUCCIÓN DE TECHOS - VENTA DE MATERIAL DE CONSTRUCCIÓN: GYPSUM Y CORNGA

Cuenca Torres Leonel Alfredo
CONTRIBUYENTE RÉGIMEN MICROEMPRESAS

DIR.: Celica 16-14 entre 18 de Noviembre y Av. Universitaria
Celular: 0994803929 • Teléfono: 07 2565121 • Loja, Ecuador

leonelcuenca@yahoo.com

R.U.C. 1104264401001
Cód. Aut. 1128525357

FACTURA

001-001-00 N° 0007018μ

Sr.(es) GLOBALIMPIO
 RUC: 1191760898001 TELEFONO: 0981261895 FECHA: 28/12/2021
 DIRECCION: 18 DE NOVIEMBRE Y MERCADILLO

| CODIGO | CANT | PRODUCTO | PRECIO UNIT | TOTAL |
|------------|---------|----------------------------------------------|-------------|--------|
| 1001KERG01 | 13.00 | *PLANCHA DE GYPSUM PANEL REY 1,22X2,44 X12MM | 8.0357 | 102.32 |
| 10014CANL | 3.00 | *PERFIL PRIMARIO O CANAL 3,66 M X0,90 | 2.4553 | 7.21 |
| 10012ANG | 10.00 | *PERFIL ANGULO GALVANIZADO 3 M X0,45 | 0.8482 | 8.31 |
| 10013ONG | 7.00 | *PERFIL SECUNDARIO U OMEGA 3,66 M X0.45 | 2.5892 | 17.75 |
| 10031TPA | 1000.00 | *TORNILLO NEGRO P/PLNCHA P/AGUDA 6X1 | 0.0089 | 8.74 |
| 10033TEPF | 500.00 | *TORNILLO P/ESTRUCTURA P/FINA 8-18X1/2 | 0.0102 | 5.02 |
| 10035CLAV | 100.00 | *CLAVO NEGRO DE ASCERO 2X20MM 3/4 | 0.0089 | 0.87 |
| 20118 | 1.00 | *CINTA P/JUNTAS FIBRA DE VIDRIO 76ML | 4.0178 | 3.93 |
| 100187 | 1.00 | *EMPASTE MONOTOP INTERIOR SIKA 20KG | 7.5892 | 7.42 |
| 100103LJ | 2.00 | *LIJA FANDELI DE AGUA # 180 | 0.3571 | 0.70 |
| 10037TF | 20.00 | *TACOS FISHER # 6 | 0.0133 | 0.25 |
| 10036TPC | 20.00 | *TORNILLO EMBUTIDO P/AGLON NEGRO 1,1/2X8 | 0.0178 | 0.34 |
| 10040PEC | 1.00 | *GALON DE PINTURA INTERIOR PIN 3 | 7.5892 | 7.42 |
| 10025ROM | 1.00 | *MASILLA HORWALL PARA JUNTAS 25 KG | 17.4107 | 17.05 |

SON: DOSCIENTOS NUEVE, 90/100 DOLARES

| Forma de Pago: | |
|--------------------------|--------|
| Efectivo: | 209.90 |
| Dinero Electronico: | |
| TarjetadeCredito/Debito: | |
| Otros: | |

| | |
|--------------|--------|
| EFFECTIVO \$ | 209.90 |
| CAMBIO \$ | 0.00 |

| | |
|--------------|---------------|
| SUBTOTAL 12% | 187.41 |
| SUBTOTAL 0% | 0.00 |
| DESCUENTO | 3.92 |
| IVA 12% | 22.49 |
| TOTAL | 209.90 |

[Firma Autorizada]
 FIRMA AUTORIZADA

[Firma Conformada]
 FIRMA CONFORMADA

IMPRESA ORTIZ \ 2389432 • Orta Alvarado Marco Alejandro • R.U.C. 1100575461001 • Av. 1157 • Emisión: 000006701 - 000007300 • FECHA: 27/12/2021 • VENCE: 27/12/2022 ORIGINAL: ADQUIRIENTE

✓ = Verificado con inventario de mercadería

μ = Constatado con facturas físicas

VIRUMEC S. A.
DIR MATRIZ: CALLE G 5129 Y ALAMOS
MAIL:

TELEF: 022412624/625



RUC: 1791332873001

F A C T U R A

NO. 001-001-000336115 μ

NUMERO DE AUTORIZACION

1012202101179133287300120010010003361150038025310

FECHA Y HORA DE

AUTORIZACION 10/12/2021 11:03:29.000

AMBIENTE: PRODUCCION EMISION: NORMAL

CLAVE ACCESO

1012202101179133287300120010010003361150038025310

CONTRIBUYENTE ESPECIAL NO. 0155

OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD SI
AGENTE DE ATENCION RESOLUCION RND. HAC-DSRASC20-0000001



RAZON SOCIAL : GLOBALIMPIC CIA. LTDA. CODIGO: 09368
RUC : 1191760998001 FORMA DE PAGO: ORDEN DE COMPRA:
FECHA EMISION: 10/12/2021 FECHA VENCI: 24/01/2022 DIAS CREDITO: 45 VEND: 41 SANTIAGO MARCA

| BOD | CODIGO-PROD | CODIGO BARRA | CANTIDAD | DESCRIPCION | PRE-UNIT | DESC % | SUBTOTAL |
|-----|-------------|----------------|----------|---------------------------------|----------|--------|----------|
| 10 | 3040594 | 87501058746497 | 2.00 | AN ELECTRICO MANYCAN REP2 | 7.9400 | 0.00 | 15.82 |
| 10 | 3040447 | 770262213583 | 2.00 | AN ELEC DELINTAS DE VERANO X2 | 7.9600 | 0.00 | 15.92 |
| 10 | 3114612 | 7461001302541 | 4.00 | LYSOL PISOS CITRUS GALON X4 = 1 | 6.6000 | 0.00 | 26.40 |
| 10 | 370002 | 7862123700020 | 12.00 | CLEANFUL PARD PISO | 1.5300 | 0.00 | 18.36 |

} 4.70
14

| DATOS ADICIONALES DEL CLIENTE | | |
|------------------------------------------------|------------------------|-------|
| DIRECCION: 18 DE NOVIEMBRE 209.52 Y MERCADILLO | SUBTOTAL 12% | 74.20 |
| TELEFONO : 0981261895 | SUBTOTAL 0% | 0.00 |
| EMAIL : GLOBALIMPIC@GMAIL.COM | DESCUENTO | 0.00 |
| CIUDAD : LOJA | SUBTOTAL SIN IMPUESTOS | 74.20 |
| | IVA 12% | 8.90 |
| | VALOR TOTAL | 83.10 |

✓ = Verificado con inventario de mercadería

μ = Constatado con facturas físicas

VIRUMEC S. A.
DIR MATP'S: CALLE G 5129 Y ALAMOS
MAIL:

TELEF: 022412624/625



RUC: 1791332873001

FACTURA

NO. 001-001-000336117μ

NUMERO DE AUTORIZACION

1012202101179133287300120010010003361170038025516

FECHA Y HORA DE

AUTORIZACION 10/12/2021 11:10:47.000

AMBIENTE: PRODUCCION EMISION: NORMAL

CLAVE ACCESO

1012202101179133287300120010010003361170038025516

CONTRIBUYENTE ESPECIAL NO. 0155

OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD SI
AGENTE DE EXTENSION RESOLUCION MRO. NAO-DMCRASCS-00000001



RAZON SOCIAL : VIRUMEC S.A. CODIGO: 00187
RUC : 1791332873001 FORMA DE PAGO: ORDEN DE COMPRA: PR F.336115
FECHA EMISION: 10/12/2021 FECHA VENCI: 09/01/2022 DIAS CREDITO: 30 VEND: 11 VIRUMEC

| BOD | CODIGO-PROD | CODIGO BARRA | CANTIDAD | DESCRIPCION | PRE-UNIT | DESC % | SUBTOTAL |
|-----|-------------|---------------|----------|------------------------------------------|----------|--------|----------|
| 10 | 370002 | 7862123750020 | 2.00 | CLEANFUL PAÑO PISO 1.330 ✓ | 1.3300 | 0.00 | 2.66 ✓ |
| | | | | FORMA PAGO : OTROS SEN UTILIS HIST FINAN | 2.98 | | |

| | | |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------|-------------|
| DATOS ADICIONALES DEL CLIENTE DIRECCION: CALLE G 5129 Y LOS ALAMOS TELEFONO : 2412625 EMAIL : CIUDAD : QUITO | SUBTOTAL 12% | 2.66 |
| | SUBTOTAL 0% | 0.00 |
| | DESCUENTO | 0.00 |
| | SUBTOTAL SIN IMPUESTOS | 2.66 |
| | IVA 12% | 0.32 |
| | VALOR TOTAL | 2.98 |

Pendiente.

✓ = Verificado con inventario de mercadería

μ = Constatado con facturas físicas

VIRUMEC S. A.
DIR MATRI: CALLE G 5129 Y ALAMOS
MAIL:

TELEF: 022412624/625



RUC: 1791332873001

F A C T U R A

NO. 001-001-000336116 μ

NUMERO DE AUTORIZACION

1012202101179133287300120010010003361160038025014

FECHA Y HORA DE

AUTORIZACION 10/12/2021 11:07:28.000

AMBIENTE: PRODUCCION EMISION: NORMAL

CLAVE ACCESO

1012202101179133287300120010010003361160038025014

CONTRIBUYENTE ESPECIAL NO. 0155

OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD SI

AGENTE DE EXTENSION RESOLUCION EMB. MAC-DMCRASC20-00000001



RAIZON SOCIAL : VIRUMEC S.A. CODIGO: 03685
RUC : 1791332873001 FORMA DE PAGO: CUDEN DE COMPRA: PR F.336115
FECHA EMISION: 10/12/2021 FECHA VENCI: 09/01/2022 DIAS CREDITO: 30 VEND: 11 VIRUMEC

| BOB | CODIGO-PROD | CODIGO BARRA | CANTIDAD | DESCRIPCION | PRE-UNIT | DESC % | SUBTOTAL |
|-----|-------------|---------------|----------|------------------------------------------|----------|--------|----------|
| 10 | 3114612 | 7441001302541 | 3.00 | LYSOL PISOS CITRUS GALON X4 ✓ | 4.5000 | 0.00 | 13.20 ✓ |
| | | | | FORMA PAGO Y OTROS CON UTILIZ SIST FINAN | 14.78 | | |

| | | | |
|------------------------------------|--|------------------------|-------|
| DATOS ADICIONALES DEL CLIENTE | | SUBTOTAL 12% | 13.20 |
| DIRECCION: CALLE G N51-29 Y ALAMOS | | SUBTOTAL 0% | 0.00 |
| TELEFONO : 2412624 | | DESCUENTO | 0.00 |
| EMAIL : VIRUMEC@VIRUMEC.COM | | SUBTOTAL SIN IMPUESTOS | 13.20 |
| CIUDAD : QUITO | | IVA 12% | 1.58 |
| | | VALOR TOTAL | 14.78 |

✓ = Verificado con inventario de mercadería

μ = Constatado con facturas físicas



JACOME & ORTIZ DE COMERCIO Cia. Ltda.

R.U.C.: 0190147398001

FACTURA

No. 001-101-000031448 μ

NÚMERO DE AUTORIZACIÓN

0412202101019014739800120011010000314487514682313

FECHA Y HORA DE AUTORIZACIÓN 04/12/2021 11:03:47

AMBIENTE: Producción

EMISIÓN Normal

CLAVE DE ACCESO



0412202101019014739800120011010000314487514682313

Jacome y Ortiz de Comercio Cia Ltda
 Dirección Matriz: Av. Américas y Juan Larrea Esq.
 Dirección Sucursal: Av. Américas y Juan Larrea Esq.
 Contribuyente especial Nro. 3257
 OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD: SI

Razón Social / Nombres y Apellidos: GLOBALIMPIO CIA.LTDA
 RUC / CI: 1191760898001 Fecha Emisión: 04/12/2021 Guía de Remisión:

| Código Principal | Cantidad | Unidad de Medidas | Descripción | EAN13 | EAN14 | IVA | Precio Unitario | Descuento | Precio Total |
|------------------|----------|--------------------|------------------------------------------------------------------------------|---------------|----------------|-----|-----------------|-----------|--------------|
| ESPO0063 | 12.00 | UNIDAD | COOKPRO ESPONJA + FIBRA VERDE SALVA UÑAS X 3U C144 FRH02-3 with logo 5"1.6CM | 7861024313483 | 27861024313487 | S | \$ 0.87 | 0.0 % | \$ 10.39 |
| ESPO0066 | 12.00 | UNIDAD | COOKPRO ESPONJA FIBRA ABRASIVA X 3U C144 YQD07-1 | 7861024313513 | 17861024313510 | S | \$ 0.45 | 0.0 % | \$ 5.36 |
| HIGPE0070 | 3.00 | Unidades | DEX JABON LIQUIDO DANZA DE FLORES 500ML X 12U K-043 | 8694965532854 | 08694965532892 | S | \$ 1.77 | 0.0 % | \$ 5.30 |
| HIGPE0089 | 3.00 | Unidades | DEX JABÓN LIQUIDO LILA BELLA 500ML X 12U K-042 | 8694965532851 | 08694965532892 | S | \$ 1.77 | 0.0 % | \$ 5.30 |
| HIGPE0088 | 1.00 | Caja X 12 unidades | SES LIMPIADOR DE VIDRIOS REPUESTO 500ML X 12U | 8696838072023 | 08696838072023 | S | \$ 13.60 | 0.0 % | \$ 13.60 |
| DSENG0002 | 1.00 | Caja X 12 unidades | SES LIMPIADOR QUITA GRASA 500ML X12U | 8696838020321 | 08696838020321 | S | \$ 29.32 | 0.0 % | \$ 29.32 |
| PLAST0068 | 6.00 | UNIDAD | TITIZ BALDE CON ESCURRIDOR 15LT. X1U C26 TP-131 | 8695122001312 | 8680398509112 | S | \$ 4.88 | 0.0 % | \$ 39.07 |
| PLAST0099 | 4.00 | UNIDAD | TITIZ CONTENEDOR PARA CANGUIL 2200ML X1U C36 AP-9225 | 8698532592258 | 8680398509150 | S | \$ 1.11 | 0.0 % | \$ 4.43 |
| PLAST0252 | 3.00 | UNIDAD | TITIZ DISPENSADOR DE GEL PIMANOS 1000ML X1U C12 TP-298 | 8695122002982 | 0 | S | \$ 5.05 | 0.0 % | \$ 15.16 |
| MOPAS0008 | 12.00 | UNIDAD | TITIZ LIMPIA VIDRIO C/ESPONJA 22CM X1U C30 TP-179 | 8695122001794 | 8680398523163 | S | \$ 2.44 | 0.0 % | \$ 29.25 |
| PLAST0056 | 6.00 | UNIDAD | TITIZ PORTA FRUTAS BANANA 500CC X1U C160 AP-9163 | 8698532591633 | 0 | S | \$ 0.76 | 0.0 % | \$ 4.55 |

| Forma de Pago | | | |
|----------------------------------------------|-----------|-------|------------------|
| Forma de Pago | Total | Plazo | Unidad de Tiempo |
| OTROS CON UTILIZACIÓN DEL SISTEMA FINANCIERO | \$ 161.14 | | |

| Información Adicional | |
|-----------------------|-----------------------------------------------|
| pedido | : 0 |
| Vendedor | : OLMEDO VINJEZA |
| orden de compra | : 0 |
| Usuario | : JOHANNA TUBON |
| dircliente | : 18 DE NOVIEMBRE 211-7 FRENTE JETLOJAECUADOR |
| CodCliente | : LL1191760898001 |
| pedidosap | : 65910 |
| telcliente | : 0981261895 |
| Comprobante | : 00031448 |
| PreEntrada | : 0 |
| entregafactura | : 100071300 |

| | |
|---------------------------|-----------|
| SUBTOTAL 12% | \$ 161.73 |
| SUBTOTAL 0% | \$ 0.00 |
| SUBTOTAL No objeto Iva | \$ 0.00 |
| SUBTOTAL SIN IMPUESTOS | \$ 161.73 |
| SUBTOTAL Exento de IVA | \$ 0.00 |
| TOTAL Descuento | \$ 0.00 |
| Total Descuento Adicional | \$ 0.00 |
| ICE | \$ 0.00 |
| IVA 12% | \$ 19.41 |
| IRBPNR | \$ 0.00 |
| PROPIA | \$ 0.00 |
| VALOR TOTAL | \$ 181.14 |

Este comprobante de retención puede utilizarse dentro de los plazos establecidos en la legislación de la factura. En caso de ser necesario, se debe adjuntar este documento.

✓ = Verificado con inventario de mercadería

μ = Constatado con facturas físicas



R.U.C.: 1790041220001

FACTURA

No. 031-904-000269267 μ

ESTADO SRI: AUTORIZADO

NÚMERO DE AUTORIZACIÓN:

3012202101179004122000120319040002692671790041213

FECHA Y HORA DE AUTORIZACIÓN:

30/12/2021 15:31:16

AMBIENTE: PRODUCCIÓN

EMISIÓN: NORMAL

CLAVE DE ACCESO:

3012202101179004122000120319040002692671790041213



COMERCIAL KYWI S.A.

Dir. Matriz: AV. 10 DE AGOSTO N24-59 Y LUIS CORDERO

Dir. Sucursal: AV. 18 DE NOVIEMBRE S/N Y GOBERNACION DE MAINAS

Contribuyente Especial Nro.: 5358

OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD: SI

Razón Social / Nombres y Apellidos: GLOBALINPIO CIA. LTDA. RUC: 1191760898001

Dirección: 18 DE NOVIEMBRE 11-78 MERCADILLO FRENTE A MUEBLERIA PISO 0 Fecha Emisión: 30/12/2021

| Cod. Principal | Cod. Auxiliar | Cant. | Descripción | Precio Unitario | Descuento | Precio Total |
|----------------|---------------|-------|--------------------------------------------|-----------------|-----------|--------------|
| 26305 | 7506240651987 | 6.00 | ROCIADOR 1/2LT TRUPER 561 | 2.5625 | 3.05 | 12.33 |
| 155086 | 7750373011501 | 1.00 | PANDE SECATODO X20 UNIDADES 600 1000 | 10.491071 | 0.00 | 10.49 |
| 422762 | 29800015464 | 1.00 | FILA ALCALINA AA 1,5V C/PAR ENERGIZER | 2.0625 | 0.00 | 2.06 |
| 430323 | 7861009100466 | 6.00 | MOPA ALGOODN REPUESTO LA BRUJITA 1171 | 2.247857 | 0.00 | 13.61 |
| 431710 | 7862116040133 | 4.00 | TRAPEADOR REDONDO 500GR PABLO REPUESTO 173 | 3.607143 | 0.00 | 14.43 |
| 616562 | 886316137063 | 2.00 | PANEL LED RED/EHP/BL 25W LUZ BLANCA | 20.178571 | 12.73 | 27.63 |

| PAGOS | | | |
|-------|---------------|----------------------------------------------|---------------|
| PAGO | PLAZO DE PAGO | FORMA DE PAGO | TOTAL A PAGAR |
| 1 | 1 mes | OTROS CON UTILIZACIÓN DEL SISTEMA FINANCIERO | 90.22 |

| | |
|---------------------------|-------|
| SUBTOTAL 12% | 80.55 |
| SUBTOTAL 0% | 0.00 |
| SUBTOTAL No objeto de IVA | 0.00 |
| EXENTO DE IVA | 0.00 |
| SUBTOTAL SIN IMPUESTOS | 80.55 |
| DESCUENTO | 15.78 |
| ICE | 0.00 |
| TVA 12% | 9.67 |
| VALOR TOTAL | 90.22 |

Información Adicional

Teléfono: 0981261885

Txi: 296

✓ = Verificado con inventario de mercadería

μ = Constatado con facturas físicas



FACTURA ELECTRÓNICA

CHEMLOK DEL ECUADOR S.A.

Dirección: Km. 7,5 Vía a Daule (entrando por Fajardo)
RUC: 0990658749001
Teléfonos: 042250676, 042261363
Email: info@chemlok.com.ec

OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD
Agente de Retención Resolución No.: 1



2912202101099065874900120010020000295131180081710

FACTURA 001-002-000029513 μ

Nro. Aut. SRI:
2912202101099065874900120010020000295131180081710

Fecha y hora de autorización: 2021-12-29 08:22:28

Ambiente: PRODUCCIÓN
Tipo de emisión: NORMAL

Sr (a): GLOBALIMPIO CIA LTDA
R.U.C./C.I.: 1191760898001
Fecha de emisión: 2021-12-29

| N. PRIN. | CANT. | DESCRIPCIÓN | UNIDAD | PRECIO \$ | DESCUENTO \$ | TOTAL \$ |
|----------|-----------|------------------------------------|-----------|-----------|--------------|----------|
| 10017 | 24.000000 | ALCOHOL INDUSTRIAL / 6 GLS | LITROKILO | 2,3000 | 0,00 | 55,20 |
| 10017 | 30.000000 | ALCOHOL INDUSTRIAL / LTS | LITROKILO | 2,2800 | 0,00 | 68,40 |
| 52320 | 24.000000 | DESINBACT PINO P / 6 GLS | LITROS | 0,7600 | 0,00 | 18,24 |
| 52318 | 24.000000 | DESINBACT P FLORAL FRUTAL / 6 GLS | LITROS | 0,7600 | 0,00 | 18,24 |
| 50528 | 24.000000 | DESINBACT P OMBRE ROUSE / 6 GLS | LITROS | 0,7600 | 0,00 | 18,24 |
| 50030 | 24.000000 | DEGREASE MH D / 6 GLS | LITROS | 1,1300 | 0,00 | 27,12 |
| 52320 | 20.000000 | DESINBACT PINO P / 1 CN | LITROS | 0,7000 | 0,00 | 14,00 |
| 52077 | 20.000000 | DESINBACT P LAVANDA / 1 CN | LITROS | 0,7000 | 0,00 | 14,00 |
| 52544 | 20.000000 | DESINBACT P MANZANA CANELA / 1 CN | LITROS | 0,7000 | 0,00 | 14,00 |
| 50528 | 40.000000 | DESINBACT P OMBRE ROUSE / 2 CNS | LITROS | 0,7000 | 0,00 | 28,00 |
| 50011 | 40.000000 | CERACHEM D / 2 CNS | LITROS | 1,5100 | 0,00 | 60,40 |
| 50104 | 40.000000 | DESINCLOR 5% / 2 CNS | LITROS | 0,6400 | 0,00 | 25,60 |
| 50011 | 24.000000 | CERACHEM D / 6 GLS | LITROS | 1,5100 | 0,00 | 36,24 |
| 52553 | 24.000000 | BRILLOVYL PLUS OMBRE ROUSE / 6 GLS | LITROS | 1,6800 | 0,00 | 40,32 |
| 50510 | 10.000000 | DEGREASE CHEM P / LTS | LITROS | 1,1900 | 0,00 | 11,90 |
| 52016 | 30.000000 | BATHLIMP P / LTS | LITRO | 1,2000 | 0,00 | 36,00 |
| 50030 | 30.000000 | DEGREASE MH D / LTS | LITROS | 1,1300 | 0,00 | 33,90 |
| 52318 | 40.000000 | DESINBACT P FLORAL FRUTAL / 2 CNS | LITROS | 0,7000 | 0,00 | 28,00 |

| PAGOS | | | |
|----------------------------------------------|--------|-------|--------|
| FORMA DE PAGO | VALOR | PLAZO | UNIDAD |
| OTROS CON UTILIZACIÓN DEL SISTEMA FINANCIERO | 613.54 | 30 | días |

| | |
|---------------------------|---------------|
| SUBTOTAL IVA 12% \$ | 547,80 |
| SUBTOTAL 0% \$ | 0,00 |
| SUBTOTAL SIN IMPUESTOS \$ | 547,80 |
| ICE \$ | 0,00 |
| IVA 12% \$ | 65,74 |
| TOTAL \$ | 613,54 |

INFORMACIÓN ADICIONAL:

Dirección: 18 DE NOVIEMBRE 11-78 Y MERCADILLO
Teléfono: 072565213
Email: globalimpio@gmail.com
Vencimiento: 28/01/2022
CONTACTO: JOFRE GONZALES
ASESOR: JV

Observación:

Estimados/as Señores/as
Se solicita hacer llegar las retenciones en la fuente dentro del término no mayor de cinco días de haber recibido el comprobante de venta; y en el caso de facturas electrónicas se considerará la fecha de autorización. Las retenciones electrónicas deben ser enviadas a la dirección de correo: retenciones@chemlok.com.ec

Consulte sus documentos electrónicos en: www.factel.com.ec

www.nuevosistemas.com.ec

✓ = Verificado con inventario de mercadería

μ = Constatado con facturas físicas

“GLOBALIMPIO CIA. LTDA.”

EXAMEN ESPECIAL A LOS RUBROS INGRESOS, COSTOS Y GASTOS

PERIODO ENERO A DICIEMBRE 2021

NARRATIVA DE SECUENCIA NUMÉRICA

COMPONENTE: COSTOS Y GASTOS

DOCUMENTACIÓN SUSTENTARIA DE COMPRAS

COMENTARIO:

Luego de analizar las facturas de compras lo cual se trata de un documento de validez legal y fiscal, y donde intervienen las dos partes, se constata que llevan un registro de todas las compras que realizan mes a mes, esto con la finalidad de registrar la documentación de todas las compras efectuadas en el proceso.

CONCLUSIÓN:

Los documentos que poseen para verificar sus compras son las facturas con su correspondiente comprobante de compra. Todas estas transacciones se cancelan con la utilización del sistema financiero ya sea mediante cheque o efectivo.

Elaborado: M.N.R.R.

Revisado: G.L.E.

Fecha:20/12/2022

GLOBALIMPIO CIA LTDA
DEPRECIACION VEHICULO

| FECHA | DETALLE | DEPREC. ANUAL | DEPREC. ACUMULA | VALOR EN LIBROS |
|-----------|--------------------------------------------------------|---------------|-----------------|-----------------|
| 0 | | | | 27,321.43 |
| 11/8/2021 | AMAROK BI TDI PLUS AC 2.0 CD 4X2 TM DIESEL MODELO 2019 | ✓ 2,125.00 | ✓ 2,125.00 | ✓ 25,196.43 |
| 2022 | AMAROK BI TDI PLUS AC 2.0 CD 4X2 TM DIESEL MODELO 2020 | 5,464.29 | 7,589.29 | 19,732.14 |
| 2023 | AMAROK BI TDI PLUS AC 2.0 CD 4X2 TM DIESEL MODELO 2021 | 5,464.29 | 13,053.57 | 14,267.86 |
| 2024 | AMAROK BI TDI PLUS AC 2.0 CD 4X2 TM DIESEL MODELO 2022 | 5,464.29 | 18,517.86 | 8,803.57 |
| 2025 | AMAROK BI TDI PLUS AC 2.0 CD 4X2 TM DIESEL MODELO 2023 | 5,464.29 | 23,982.14 | 3,339.29 |
| 10/8/2026 | AMAROK BI TDI PLUS AC 2.0 CD 4X2 TM DIESEL MODELO 2023 | 3,339.29 | 27,321.43 | - |


 DEPARTAMENTO CONTABLE



✓ = Verificado con mayores de la empresa

| | | | | |
|---------------------------|-----------|-----------------|-----|--------|
| Costo del bien | 27.321,43 | | | |
| Valor residual | 0 | | | |
| Porcentaje | 7,778% | | 360 | 20% |
| Depreciación anual | 5464,29 | D= 27321,43*20% | 140 | 7,778% |

MÉTODO LEGAL AÑO 2021

| | | | | |
|----------------------------------------------------------|---|------------------------------------------------|---|---------------------------------------------------------|
| Depreciación: | = | <i>(Costo del activo – Valor residual) * %</i> | | |
| D: | = | 27.321,43 | - | 0,00 |
| D: | = | 2.125,00 | | * 7,7778% |
| | | | | Anual (Periodo comprendido de 4 meses y 20 días) |
| D: | = | 455,36 | | D=$\frac{455,36}{12}$ |
| D: | = | 303,57 | | D=455,36*$\frac{20}{30}$ |
| | | | | Mensual |
| | | | | 20 días |
| Calculo de la depreciación para 4 meses y 20 días | | D=(455,36*4)+303,57 | | |
| | | D=2125 | | |

Nota explicativa:
 Se calculó la depreciación con el método de línea recta sin valor residual tomado en cuenta.
 Porque es una política de la empresa.

| “GLOBALIMPIO CIA. LTDA.” | | | |
|---------------------------------------------------------------|------------------------------------|-----------------------|-----------------|
| EXAMEN ESPECIAL A LOS RUBROS INGRESOS, COSTOS Y GASTOS | | | |
| PERIODO ENERO A DICIEMBRE 2021 | | | |
| CEDULA ANALITICA | | | |
| COMPONENTE: COSTOS Y GASTOS | | | |
| Cuenta: Depreciación de Vehículos | | | |
| Año | Saldo Estado Financiero | Saldo Auditado | Reajuste |
| Agosto | 303,57 | 303,57 | 0 |
| Septiembre | 455,36 | 455,36 | 0 |
| Octubre | // 455,36 | Ω 455,36 | 0 |
| Noviembre | 455,36 | 455,36 | 0 |
| Diciembre | 455,36 | 455,36 | 0 |
| Total | Σ 2.125,00 | Σ 2.125,00 | Σ 0 |

COMENTARIO:

La empresa auditada, en lo que respecta al rubro Costos y Gastos a la cuenta Depreciación de Vehículos guarda exactitud tanto en los mayores como en los Estados Financieros, se evidencia que el cálculo realizado de la depreciación es correcto y está acorde a lo que estipula la ley.

Σ = Sumatoria
 // = Saldo certificado
 Ω = Saldo auditado

| | | |
|----------------------------|-------------------------|-------------------------|
| Elaborado: M.N.R.R. | Revisado: G.L.E. | Fecha:06/01/2023 |
|----------------------------|-------------------------|-------------------------|

“GLOBALIMPIO CIA. LTDA.”

EXAMEN ESPECIAL A LOS RUBROS INGRESOS, COSTOS Y GASTOS

PERIODO ENERO A DICIEMBRE 2021

NARRATIVA DE SECUENCIA NUMÉRICA

COMPONENTE: COSTOS Y GASTOS

DEPRECIACIÓN DE VEHÍCULOS

COMENTARIO:

Luego de analizar la tabla de la depreciación de vehículos con los mayores de la empresa y realizar los debidos cálculos acorde a lo establecido en Ley de Régimen Tributario interno, se puede constatar que se lleva un control exhaustivo de la depreciación al vehículo de la empresa y que sus cálculos son los correctos.

CONCLUSIÓN:

Los cálculos de la depreciación de vehículos y registro de la misma están bien efectuados y acorde a ley de régimen tributario interno, esto ayuda a la empresa a llevar un control y registro sobre el gasto de los activos y reconocer contable y financieramente el desgaste y pérdida de valor que sufre el vehículo de la empresa a lo largo del tiempo.

Elaborado: M.N.R.R.

Revisado: G.L.E.

Fecha:03/01/2023

| GLOBALIMPIO CIA. LTDA 1191760898001 Libro Mayor Correspondiente al: 2021-12-01 hasta 2022-12-31 Código del Asiento Contable: 51040201 - Gastos No Deducibles | | | | | | | | | | |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------|----------|----------------------|--------------------------------------------|--------------------------|----------------------------------------------------|------|--------|----------|----------|
| Saldo anterior | 0 | | | | | | | | | |
| 13/12/2021 | 30591 | 51040201 | Gastos No Deducibles | COBRO CXC, CON CTA DE Gastos No Deducibles | BIMBO ECUADOR SA. . | | 1411 | 45,6 | | 3.396,36 |
| 17/12/2021 | 30761 | 51040201 | Gastos No Deducibles | Gastos No Deducibles | GLOBALIMPIO CIA. LTDA. . | TRABAJOS DE LIMPIEZA TABACUNDO SF | 2771 | 110 | | 3.506,36 |
| 20/12/2021 | 30760 | 51040201 | Gastos No Deducibles | Gastos No Deducibles | GLOBALIMPIO CIA. LTDA. . | ADQUISICION DE MATERIAL LIMPIEZA SEÑOR NELSON M | 2770 | 27 | | 3.533,36 |
| 24/12/2021 | 30931 | 51040201 | Gastos No Deducibles | Gastos No Deducibles | GLOBALIMPIO CIA. LTDA. . | | 2792 | 64,99 | | 3.598,35 |
| 27/12/2021 | 30929 | 51040201 | Gastos No Deducibles | Gastos No Deducibles | GLOBALIMPIO CIA. LTDA. . | | 2790 | 90,5 | | 3.688,85 |
| 28/12/2021 | 30930 | 51040201 | Gastos No Deducibles | Gastos No Deducibles | GLOBALIMPIO CIA. LTDA. . | | 2791 | 104,85 | | 3.793,70 |
| 29/12/2021 | 30921 | 51040201 | Gastos No Deducibles | Gastos No Deducibles | GLOBALIMPIO CIA. LTDA. . | | 2789 | 0,04 | | 3.793,74 |
| 29/12/2021 | 30885 | 51040201 | Gastos No Deducibles | Gastos No Deducibles | GLOBALIMPIO CIA. LTDA. . | Gastos no deducibles , comisión banco de pichincha | 2781 | 0,2 | | 3.793,94 |
| 31/12/2021 | 38440 | 51040201 | Gastos No Deducibles | Detalle Cierre Periodo | | | | | 3.793,94 | 0 ✓ |
| TOTALES | 3.793,94 | 3.793,94 | 0 | | | | | | | |

✓ = Verificado con Estados Financieros de la empresa



| | | |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------|-------------------------|
| “GLOBALIMPIO CIA. LTDA.” | | |
| EXAMEN ESPECIAL A LOS RUBROS INGRESOS, COSTOS Y GASTOS | | |
| PERIODO ENERO A DICIEMBRE 2021 | | |
| NARRATIVA DE SECUENCIA NUMÉRICA | | |
| COMPONENTE: INGRESOS | | |
| GASTOS NO DEDUCIBLES | | |
| COMENTARIO: | | |
| <p>Luego de analizar los mayores de los Gastos No Deducibles se puede constatar que se tiene exactitud con respecto a los Estados Financieros de la empresa, pero no se tiene evidencia de los comprobantes de egresos para corroborar dichos datos debido a que la contadora no guarda un registro de los mismos y no hay manera de comprobar que se han efectuado esos gastos.</p> | | |
| CONCLUSIÓN: | | |
| <p>El único documento de respaldo de los Gastos No Deducibles es el mayor de los mismos, debido a que no guardan un registro de los comprobantes, debido a esto no se puede corroborar que dichos gastos se han realizado, reflejándose que no existe un buen control en todos los valores presentados.</p> | | |
| RECOMENDACIÓN: | | |
| <p>Se recomienda a la contadora tener un registro de todos los comprobantes de egreso que se mantengan en la empresa para evitar inconvenientes y archivar los documentos que respalden la transacciones de ingreso y salida de efectivo.</p> | | |
| Elaborado: M.N.R.R. | Revisado: G.L.E. | Fecha:03/01/2023 |

GLOBALIMPIO CIA. LTDA
1191760898001
18 Noviembre 209 -52 y Mercadillo
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL
Del 2021-01-01 al 2021-12-31

| | | | |
|----------|---------------------------------------------------------------------|-------------|--------------------|
| 4 | SECCION INGRESOS | -179,430.30 | |
| 41 | INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS | -179,430.30 | |
| 4101 | VENTA DE BIENES | -59,752.44 | |
| 410101 | Ventas Netas Locales | -59,752.44 | |
| 4102 | PRESTACION DE SERVICIOS | -124,950.21 | |
| 410201 | Venta de Servicios | -124,950.21 | |
| 4108 | OTROS INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS | 0.04 | |
| 410802 | Ingresos por redondeo de centavos | 0.04 | |
| 4109 | (-) DESCUENTO EN VENTAS | 2,242.20 | |
| 410901 | (-) Descuentos en Ventas | 2,242.20 | |
| 4110 | (-) DEVOLUCIONES EN VENTAS | 3,030.11 | |
| 411001 | (-) Devoluciones en Ventas | 3,030.11 | |
| | TOTAL VENTAS | | -179,430.30 |
| 5 | SECCION COSTOS Y GASTOS | 179,143.13 | |
| 51 | COSTO DE VENTAS Y PRODUCCION | 179,143.13 | |
| 5101 | MATERIALES UTILIZADOS O PRODUCTOS VENDIDOS | 54,757.04 | |
| 510101 | Costo de Ventas , (Materiales Utilizados) | 54,783.08 | ✓ |
| 510102 | (-) Descuento en Compras | -26.04 | |
| 5102 | GASTOS DE PRODUCCION ADMINISTRACION Y VENTAS | 119,694.25 | |
| 510201 | CARGOS POR NOMINA Y DEMAS REMUNERACIONES | 75,500.75 | |
| 51020101 | Sueldos Personal | 73,810.29 | ✓ |
| 51020104 | Bonificaciones | 1,690.46 | ✓ |
| 510202 | APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL (INCLUIDO FONDO DE RESERVA)PRODUCCION | 14,954.41 | |
| 51020201 | Aporte Patronal al IESS 12.15 % | 8,967.95 | |
| 51020202 | Fondo de Reserva Personal | 5,986.46 | |
| 510203 | BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES | 14,164.81 | |
| 51020301 | Decimo Tercero | 6,150.86 | |
| 51020302 | Decimo Cuarto | 6,029.47 | |
| 51020303 | Vacaciones | 135.41 | |
| 51020304 | Alimentacion/Transporte Personal Produccion | 1,849.07 | |
| 510205 | GASTOS DE VIAJE | 323.95 | |
| 51020501 | Vuelos al Personal Produccion | 80.00 | |
| 51020502 | Hospedaje y Alimentacion Personal Produccion | 243.95 | |
| 510206 | HONORARIOS, DIETAS SERVICIOS PROFESIONALES | 487.22 | |
| 51020601 | Honorarios Profesionales | 272.22 | |
| 51020602 | Gasto por Comisiones Servicios Ocasionales | 125.00 | |
| 51020603 | Servicios de Terceros | 100.00 | |
| 510207 | GASTOS OPERATIVOS | 2,711.87 | |
| 51020701 | Suministros de Oficina | 87.13 | |
| 51020702 | Gastos de Imprenta | 77.14 | |
| 51020703 | Materia de Aseo y Limpieza | 1,260.25 | |
| 51020705 | Consumibles para la Produccion | 347.28 | |
| 51020706 | Combustibles y Lubricantes | 83.04 | |
| 51020707 | Promocion y Publicidad | 168.00 | |
| 51020708 | Gastos Informaticos | 194.62 | |
| 51020710 | Gastos materiales | 491.43 | |
| 51020711 | Gasto Consumo Interno | 2.00 | |

✓ = Verificado con mayores de la empresa

| | | |
|--------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------|--------------------------|
| 51020715 | Reembolso de gastos | 16.96 |
| 51020716 | Repuestos, herramientas y accesorios | 4.02 |
| 510208 | MANTENIMIENTO Y REPARACIONES | 922.40 |
| 51020803 | Mantenimiento y Reparacion Vehiculos | 308.04 |
| 51020804 | Mantenimiento y Reparacion de Muebles y Enseres | 542.50 |
| 51020805 | Mantenimiento y Reparacion de Maquinaria | 54.00 |
| 51020806 | Mantenimiento y Reparacion de Instalaciones | 17.86 |
| 510209 | ARRENDAMIENTO OPERATIVO | 5,486.99 |
| 51020901 | Arriendo local Produccion | 5,486.99 |
| 510210 | SEGUROS Y REASEGUROS (PRIMAS Y CESIONES) | 236.94 |
| 51021001 | Seguros y Reaseguros | 236.94 |
| 510211 | TRANSPORTE | 439.31 |
| 51021101 | Servicio de Transporte Privado o Servicio Publico | 83.80 |
| 51021102 | Correo, Couriers y Fletes 12% | 375.51 |
| 510213 | AGUA, ENERGIA, LUZ, Y TELECOMUNICACIONES | 853.59 |
| 51021302 | Gasto Telefono | 632.50 |
| 51021303 | Servicio de Internet | 221.09 |
| 510214 | NOTARIOS Y REGISTRADORES DE LA PROPIEDAD O MERCANTILES | 391.26 |
| 51021401 | Notarios Registradores Gastos Legales | 391.26 |
| 510215 | IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS | 204.10 |
| 51021502 | Impuestos Municipales | 60.10 |
| 51021504 | Contribuciones,Permisos y Tasas Compañias | 144.00 |
| 510216 | DEPRECIACIONES PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO | 2,125.00 |
| 51021607 | Depreciación de Vehiculos | 2,125.00 ✓ |
| 510219 | GASTOS DE GESTION | 467.68 |
| 51021903 | Uniformes del Personal | 467.68 |
| 510227 | OTROS GASTOS | 413.97 |
| 51022701 | Gastos varios | 413.93 |
| 51022703 | Gasto por Redondeo de Centavos (Admn) | 0.04 |
| 5103 | GASTOS FINANCIEROS | 897.90 |
| 510301 | INTERESES | 780.05 |
| 51030101 | Intereses por préstamos, sobregiros | 780.05 |
| 510302 | COMISIONES BANCARIAS | 7.85 |
| 51030201 | Comisiones Bancarias | 7.85 |
| 510305 | OTROS GASTOS FINANCIEROS | 110.00 |
| 5104 | OTROS GASTOS | 3,793.94 |
| 510402 | OTROS GASTOS NO DEDUCIBLES | 3,793.94 |
| 51040201 | Gastos No Deducibles | 3,793.94 ✓ |
| TOTAL COSTOS | | 179,206.44 |
| TOTAL GASTOS | | 0.00 |
| UTILIDAD O PERDIDA DEL EJERCICIO ACTUAL (-179430.30 - (179208.44 + 0)) | | -221.859999999999 |


Contador
JOFFRE GUILLERMO GONZALEZ ROMAN



✓ = Verificado con mayores de la empresa

“GLOBALIMPIO CIA. LTDA.”
EXAMEN ESPECIAL A LOS RUBROS INGRESOS, COSTOS Y GASTOS
PERIODO ENERO A DICIEMBRE 2021
CEDULA SUMARIA
COMPONENTE: COSTOS Y GASTOS

| Cuentas | Saldo Estado Financiero | Ajuste y Reclasificación | | Saldo Auditado |
|---------------------------|-------------------------------|-----------------------------|-------|---------------------|
| | | Debe | Haber | |
| Costo de Ventas | 54.783,08 | | | 54.783,08 |
| Sueldos Personal | 124.950,21 | | | 124.950,21 |
| Bonificaciones | 1.690,46 | // | | 1.690,46 |
| Depreciación de Vehículos | 2.125,00 | | | 2.125,00 |
| Gastos No Deducibles | 3.793,94 | | | 3.793,94 |
| Total | ∑ 187.342,69 | | | ∑ 187.342,69 |

COMENTARIO:

Una vez realizado el análisis de las cuentas Costo de Ventas, Sueldos Personal, Bonificaciones, Depreciación de Vehículos y Gastos No Deducibles sometidas a examen, se pudo determinar que no existen deficiencias en las cifras presentadas, por lo que pude establecer que el saldo de las cuentas es razonable.

∑ = Sumatoria

// = Saldo certificado

Ω = Saldo auditado

| | | |
|----------------------------|-------------------------|-------------------------|
| Elaborado: M.N.R.R. | Revisado: G.L.E. | Fecha:06/01/2023 |
|----------------------------|-------------------------|-------------------------|

“GLOBALIMPIO CIA. LTDA.”
EXAMEN ESPECIAL A LOS RUBROS INGRESOS, COSTOS Y GASTOS
PERIODO ENERO A DICIEMBRE 2021
CEDULA ANALITICA
COMPONENTE: COSTOS Y GASTOS

Cuenta: Costo de Ventas

| Mes | Debe | Haber | Saldo |
|--------------|---------------------|------------|---------------------|
| Enero | 5.085,88 | | 5.085,88 |
| Febrero | 5.212,24 | | 10.298,12 |
| Marzo | 5.931,33 | | 16.229,45 |
| Abril | 5.606,66 | | 21.836,11 |
| Mayo | 8.884,16 | | 30.720,27 |
| Junio | 2.985,39 | | 33.705,66 |
| Julio | 5.207,22 | | 38.912,88 |
| Agosto | 4.743,87 | | 43.656,75 |
| Septiembre | 3.312,51 | | 46.969,26 |
| Octubre | 2.734,86 | | 49.704,12 |
| Noviembre | 2.402,45 | | 52.106,57 |
| Diciembre | 2.676,51 | | 54.783,08 |
| Total | Σ 174.715,39 | Σ 0 | // 54.783,08 |

COMENTARIO:

La empresa auditada, en lo que respecta al rubro Costos y Gastos a la cuenta Costo de Ventas guarda exactitud tanto en los mayores como en los Estados Financieros, constatando que existe un buen control en todos los valores reflejados.

Σ = Sumatoria

Π = Tomado de mayores

// = Saldo certificado

Ω = Saldo auditado

| | | |
|----------------------------|-------------------------|-------------------------|
| Elaborado: M.N.R.R. | Revisado: G.L.E. | Fecha:06/01/2023 |
|----------------------------|-------------------------|-------------------------|

| GLOBALIMPIO CIA. LTDA | | | | | | | | | | |
|--------------------------------------------------------------------------------|-----------|-----------|------------------------------------------|-------------------------|-----------------------|-------|-------|--|-----------|-----------|
| 1191760898001 | | | | | | | | | | |
| Libro Mayor Correspondiente al: 2021-12-01 hasta 2022-12-31 | | | | | | | | | | |
| Código del Asiento Contable: 510101 - Costo de Ventas. (Materiales Utilizados) | | | | | | | | | | |
| Saldo anterior | 0 | | | | | | | | | |
| 30/12/2021 | 30908 | 510101 | Costo de Ventas. (Materiales Utilizados) | COSTO VENTA, ENTRA C.V. | SILMOGAS CIA LTDA. | 10831 | 4,99 | | | 54.694,28 |
| 30/12/2021 | 30904 | 510101 | Costo de Ventas. (Materiales Utilizados) | COSTO VENTA, ENTRA C.V. | ASOSERALLCLEAN | 10829 | 55,07 | | | 54.749,35 |
| 30/12/2021 | 30933 | 510101 | Costo de Ventas. (Materiales Utilizados) | COSTO VENTA, ENTRA C.V. | CONSUMIDOR FINAL | 10836 | 17,58 | | | 54.766,93 |
| 30/12/2021 | 30926 | 510101 | Costo de Ventas. (Materiales Utilizados) | COSTO VENTA, ENTRA C.V. | ISRAEL SALAZAR ORTEGA | 10834 | 9,68 | | | 54.776,61 |
| 30/12/2021 | 30910 | 510101 | Costo de Ventas. (Materiales Utilizados) | COSTO VENTA, ENTRA C.V. | CONSUMIDOR FINAL | 10832 | 1,08 | | | 54.777,69 |
| 30/12/2021 | 30906 | 510101 | Costo de Ventas. (Materiales Utilizados) | COSTO VENTA, ENTRA C.V. | IDENTIGEN | 10830 | 5,39 | | | 54.783,08 |
| 31/12/2021 | 38440 | 510101 | Costo de Ventas. (Materiales Utilizados) | Detalle Cierre Periodo | | | | | 54.783,08 | 0 |
| TOTALES | 55.655,51 | 55.655,51 | 0 | | | | | | | |



✓ = Verificado con Estados Financieros de la empresa



“GLOBALIMPIO CIA. LTDA.”

EXAMEN ESPECIAL A LOS RUBROS INGRESOS, COSTOS Y GASTOS

PERIODO ENERO A DICIEMBRE 2021

CEDULA ANALITICA

COMPONENTE: COSTOS Y GASTOS

Cuenta: Sueldos Personal

| Mes | Debe | Haber | Saldo |
|--------------|--------------------|------------|---------------------|
| Enero | 7.349,94 | | 7.349,94 |
| Febrero | 6.675,94 | | 14.025,88 |
| Marzo | 5.544,11 | | 19.569,99 |
| Abril | 4.705,66 | | 24.275,65 |
| Mayo | 6.067,14 | | 30.342,79 |
| Junio | 7.549,94 | | 37.892,73 |
| Julio | Π 7.940,86 | Π | Ω 45.833,59 |
| Agosto | 7.940,86 | | 53.774,45 |
| Septiembre | 5.514,46 | | 59.288,91 |
| Octubre | 5.110,06 | | 64.398,97 |
| Noviembre | 4.705,66 | | 69.104,63 |
| Diciembre | 4.705,66 | | 73.810,29 |
| Total | Σ 73.810,29 | Σ 0 | // 73.810,29 |

COMENTARIO:

La empresa auditada, en lo que respecta al rubro Costos y Gastos a la cuenta Sueldos Personal guarda exactitud tanto en los roles, mayores y Estados Financieros, constatando que existe un buen control en todos los valores reflejados.

Σ = Sumatoria

Π = Tomado de mayores

// = Saldo certificado

Ω = Saldo auditado

Elaborado: M.N.R.R.

Revisado: G.L.E.

Fecha:06/01/2023

| GLOBALIMPIO CIA. LTDA 1191760898001 Libro Mayor Correspondiente al: 2021-01-01 hasta 2021-12-31 Código del Asiento Contable : 51020101 - Sueldos Personal | | | | | | | | | | |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------|----------|------------------|------------------|------------------------|-----------------|------|---------|--|-----------|
| Saldo anterior | 0 | | | | | | | | | |
| 30/1/2021 | 24664 | 51020101 | Sueldos Personal | Sueldos Personal | GLOBALIMPIO CIA. LTDA. | ENERO 2021 | 2023 | 7349,94 | | 7.349,94 |
| 28/2/2021 | 25215 | 51020101 | Sueldos Personal | Sueldos Personal | GLOBALIMPIO CIA. LTDA. | FEFRERO2021 | 2078 | 6675,94 | | 14.025,88 |
| 30/3/2021 | 26230 | 51020101 | Sueldos Personal | Sueldos Personal | GLOBALIMPIO CIA. LTDA. | MARZO 2021 | 2215 | 5544,11 | | 19.569,99 |
| 30/4/2021 | 26994 | 51020101 | Sueldos Personal | Sueldos Personal | GLOBALIMPIO CIA. LTDA. | ABRIL 2021 | 8580 | 4705,66 | | 24.275,65 |
| 30/5/2021 | 26894 | 51020101 | Sueldos Personal | Sueldos Personal | GLOBALIMPIO CIA. LTDA. | MAAY 2021 | 2290 | 6067,14 | | 30.342,79 |
| 30/6/2021 | 28214 | 51020101 | Sueldos Personal | Sueldos Personal | GLOBALIMPIO CIA. LTDA. | JUNIO 2021 | 2455 | 7549,94 | | 37.892,73 |
| 30/7/2021 | 29642 | 51020101 | Sueldos Personal | Sueldos Personal | GLOBALIMPIO CIA. LTDA. | JULIO 2021 | 2455 | 7940,86 | | 45.833,59 |
| 30/8/2021 | 29643 | 51020101 | Sueldos Personal | Sueldos Personal | GLOBALIMPIO CIA. LTDA. | AGOSTO 2021 | 2614 | 7940,86 | | 53.774,45 |
| 30/9/2021 | 30017 | 51020101 | Sueldos Personal | Sueldos Personal | GLOBALIMPIO CIA. LTDA. | SEPTIEMBRE 2021 | 2615 | 5514,46 | | 59.288,91 |
| 30/10/2021 | 30065 | 51020101 | Sueldos Personal | Sueldos Personal | GLOBALIMPIO CIA. LTDA. | OCTUBRE 2021 | 2660 | 5110,06 | | 64.398,97 |
| 30/11/2021 | 33303 | 51020101 | Sueldos Personal | Sueldos Personal | GLOBALIMPIO CIA. LTDA. | NOVIEMBRE 2021 | 2684 | 4705,66 | | 69.104,63 |
| 30/12/2021 | 38440 | 51020101 | Sueldos Personal | Sueldos Personal | GLOBALIMPIO CIA. LTDA. | DICIEMBRE 2021 | 3066 | 4705,66 | | 73.810,29 |

✓ = Verificado con Estados Financieros de la empresa



“GLOBALIMPIO CIA. LTDA.”

EXAMEN ESPECIAL A LOS RUBROS INGRESOS, COSTOS Y GASTOS

PERIODO ENERO A DICIEMBRE 2021

CEDULA ANALITICA

COMPONENTE: COSTOS Y GASTOS

Cuenta: Bonificaciones

| Mes | Debe | Haber | Saldo |
|--------------|-------------------|------------|-------------------|
| Mayo | 140,04 | | 140,04 |
| Junio | 181,46 | | 321,50 |
| Julio | 301,8 | | 623,30 |
| Agosto | 301,8 | | 925,10 |
| Septiembre | 301,8 | | 1.226,90 |
| Octubre | 301,8 | | 1.528,70 |
| Noviembre | 80,88 | | 1.609,58 |
| Diciembre | 80,88 | | 1.690,46 |
| Total | Σ 1.690,46 | Σ 0 | // 1690,46 |

COMENTARIO:

La empresa auditada, en lo que respecta al rubro Costos y Gastos a la cuenta Bonificaciones guarda exactitud tanto en los roles, mayores y Estados financieros, constatando que existe un buen control en todos los valores reflejados.

Σ = Sumatoria

Π = Tomado de mayores

// = Saldo certificado

Ω = Saldo auditado

Elaborado: M.N.R.R.

Revisado: G.L.E.

Fecha:06/01/2023

| GLOBALIMPIO CIA. LTDA 1191760898001 Libro Mayor Correspondiente al: 2021-01-01 hasta 2021-12-31 Código del Asiento Contable : 51020101 – Bonificaciones | | | | | | | | | |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------|----------|----------------|----------------|------------------------|-----------------|------|--------|----------|
| Saldo anterior | 0 | | | | | | | | |
| 30/5/2021 | 26894 | 51020104 | BONIFICACIONES | BONIFICACIONES | GLOBALIMPIO CIA. LTDA. | MAAY 2021 | 2290 | 140,04 | 140,04 |
| 30/6/2021 | 28214 | 51020104 | BONIFICACIONES | BONIFICACIONES | GLOBALIMPIO CIA. LTDA. | JUNIO 2021 | 2455 | 181,46 | 321,50 |
| 30/7/2021 | 29642 | 51020104 | BONIFICACIONES | BONIFICACIONES | GLOBALIMPIO CIA. LTDA. | JULIO 2021 | 2455 | 301,8 | 623,30 |
| 30/8/2021 | 29643 | 51020104 | BONIFICACIONES | BONIFICACIONES | GLOBALIMPIO CIA. LTDA. | AGOSTO 2021 | 2614 | 301,8 | 925,10 |
| 30/9/2021 | 30017 | 51020104 | BONIFICACIONES | BONIFICACIONES | GLOBALIMPIO CIA. LTDA. | SEPTIEMBRE 2021 | 2615 | 301,8 | 1.226,90 |
| 30/10/2021 | 30065 | 51020104 | BONIFICACIONES | BONIFICACIONES | GLOBALIMPIO CIA. LTDA. | OCTUBRE 2021 | 2660 | 301,8 | 1.528,70 |
| 30/11/2021 | 33303 | 51020104 | BONIFICACIONES | BONIFICACIONES | GLOBALIMPIO CIA. LTDA. | NOVIEMBRE 2021 | 2684 | 80,88 | 1.609,58 |
| 30/12/2021 | 38440 | 51020104 | BONIFICACIONES | BONIFICACIONES | GLOBALIMPIO CIA. LTDA. | DICIEMBRE 2021 | 3066 | 80,88 | 1.690,46 |

✓ = Verificado con Estados Financieros de la empresa



“GLOBALIMPIO CIA. LTDA.”

EXAMEN ESPECIAL A LOS RUBROS INGRESOS, COSTOS Y GASTOS

PERIODO ENERO A DICIEMBRE 2021

CEDULA ANALITICA

COMPONENTE: COSTOS Y GASTOS

Cuenta: Depreciación de Vehículos

| Mes | Debe | Haber | Saldo |
|--------------|-------------------|------------|--------------------|
| Octubre | Π { 1.214,29 | Π { | Ω { 1.214,29 |
| Diciembre | Π { 910,71 | Π { | Ω { 2.125,00 |
| Total | Σ 2.125,00 | Σ 0 | // 2.125,00 |

COMENTARIO:

La empresa auditada, en lo que respecta al rubro Costos y Gastos a la cuenta Depreciación de Vehículos guarda exactitud tanto en los mayores como en los Estados Financieros, constatando que existe un buen control en todos los valores reflejados.

Σ = Sumatoria

Π = Tomado de mayores

// = Saldo certificado

Ω = Saldo auditado

Elaborado: M.N.R.R.

Revisado: G.L.E.

Fecha:06/01/2023

| | | | | | | | | | | |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------|----------|---------------------------|---------------------------|--------------------------|--------------------------------------------|------|----------|----------|----------|
| GLOBALIMPIO CIA. LTDA 1191760898001 Libro Mayor Correspondiente al: 2021-01-01 hasta 2021-12-31 Código del Asiento Contable : 51021607 - Depreciación de Vehículos | | | | | | | | | | |
| Saldo anterior | 0 | | | | | | | | | |
| 31/10/2021 | 30022 | 51021607 | Depreciación de Vehículos | Depreciación de Vehículos | JEANYNE MORENO RAMIREZ | depreciaciones amortización préstamo | 2662 | 1.214,29 | | 1.214,29 |
| 31/12/2021 | 38440 | 51021607 | Depreciación de Vehículos | Detalle Cierre Periodo | | | | | 2.125,00 | -910,71 |
| 31/12/2021 | 33302 | 51021607 | Depreciación de Vehículos | Depreciación de Vehículos | GLOBALIMPIO CIA. LTDA. . | V/r Depreciación vehículo a diciembre 2021 | 3065 | 910,71 | | 0 |
| TOTALES | 2.125,00 | 2.125,00 | 0 | | | | | | | |



✓ = Verificado con Estados Financieros de la empresa

“GLOBALIMPIO CIA. LTDA.”
EXAMEN ESPECIAL A LOS RUBROS INGRESOS, COSTOS Y GASTOS
PERIODO ENERO A DICIEMBRE 2021
CEDULA ANALITICA
COMPONENTE: COSTOS Y GASTOS

Cuenta: Gastos No Deducibles

| Mes | Debe | Haber | Saldo |
|--------------|-------------------|------------|--------------------|
| Abril | 106,40 | | 106,40 |
| Mayo | 200,00 | | 306,40 |
| Junio | 0,50 | | 306,90 |
| Julio | 239,70 | | 546,60 |
| Agosto | Π 115,20 | Π | Ω 661,80 |
| Septiembre | 55,60 | | 717,40 |
| Octubre | 91,90 | | 809,30 |
| Noviembre | 2.514,75 | | 3.324,05 |
| Diciembre | 469,89 | | 3.793,94 |
| Total | Σ 3.793,94 | Σ 0 | // 3.793,94 |

COMENTARIO:

La empresa auditada, en lo que respecta al rubro Costos y Gastos a la cuenta Gatos No Deducibles guarda exactitud tanto en los mayores como en los Estados Financieros, pero no se tiene evidencia de los comprobantes de los gastos no deducibles para corroborar dichos datos, dando como resultado una deficiencia, constatando que no existe un buen control en todos los valores reflejados.

RECOMENDACIÓN:

Se recomienda a la contadora registrar todos los gastos no deducibles que se mantengan en la empresa para evitar futuros inconvenientes y archivar los documentos que respalden la transacciones de ingreso y salida de efectivo.

Σ = Sumatoria

Π = Tomado de mayores

// = Saldo certificado

Ω = Saldo auditado

| | | |
|----------------------------|-------------------------|-------------------------|
| Elaborado: M.N.R.R. | Revisado: G.L.E. | Fecha:06/01/2023 |
|----------------------------|-------------------------|-------------------------|

| GLOBALIMPIO CIA. LTDA | | | | | | | | | | |
|--------------------------------------------------------------|----------|----------|----------------------|--------------------------------------------|--------------------------|----------------------------------------------------|------|--------|----------|----------|
| 1191760898001 | | | | | | | | | | |
| Libro Mayor Correspondiente al: 2021-12-01 hasta 2022-12-31 | | | | | | | | | | |
| Código del Asiento Contable: 51040201 - Gastos No Deducibles | | | | | | | | | | |
| Saldo anterior | 0 | | | | | | | | | |
| 13/12/2021 | 30591 | 51040201 | Gastos No Deducibles | COBRO CXC, CON CTA DE Gastos No Deducibles | BIMBO ECUADOR SA. . | | 1411 | 45,6 | | 3.396,36 |
| 17/12/2021 | 30761 | 51040201 | Gastos No Deducibles | Gastos No Deducibles | GLOBALIMPIO CIA. LTDA. . | TRABAJOS DE LIMPIEZA TABACUNDO SF | 2771 | 110 | | 3.506,36 |
| 20/12/2021 | 30760 | 51040201 | Gastos No Deducibles | Gastos No Deducibles | GLOBALIMPIO CIA. LTDA. . | ADQUISICION DE MATERIAL LIMPIEZA SEÑOR NELSON M | 2770 | 27 | | 3.533,36 |
| 24/12/2021 | 30931 | 51040201 | Gastos No Deducibles | Gastos No Deducibles | GLOBALIMPIO CIA. LTDA. . | | 2792 | 64,99 | | 3.598,35 |
| 27/12/2021 | 30929 | 51040201 | Gastos No Deducibles | Gastos No Deducibles | GLOBALIMPIO CIA. LTDA. . | | 2790 | 90,5 | | 3.688,85 |
| 28/12/2021 | 30930 | 51040201 | Gastos No Deducibles | Gastos No Deducibles | GLOBALIMPIO CIA. LTDA. . | | 2791 | 104,85 | | 3.793,70 |
| 29/12/2021 | 30921 | 51040201 | Gastos No Deducibles | Gastos No Deducibles | GLOBALIMPIO CIA. LTDA. . | | 2789 | 0,04 | | 3.793,74 |
| 29/12/2021 | 30885 | 51040201 | Gastos No Deducibles | Gastos No Deducibles | GLOBALIMPIO CIA. LTDA. . | Gastos no deducibles , comisión banco de pichincha | 2781 | 0,2 | | 3.793,94 |
| 31/12/2021 | 38440 | 51040201 | Gastos No Deducibles | Detalle Cierre Periodo | | | | | 3.793,94 | 0 ✓ |
| TOTALES | 3.793,94 | 3.793,94 | 0 | | | | | | | |

✓ = Verificado con Estados Financieros de la empresa



INFORME EXAMEN ESPECIAL



Empresa Comercial y de Servicios

“Globalimpio Cía. Ltda.”

Rubros:

Ingresos, Costos y Gastos

Período:

Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2021

Loja – Ecuador

2023

Siglas y abreviaturas utilizadas

| | |
|-------|------------------------------------------------------|
| Sr. | Señor |
| Sra. | Señora |
| Ing. | Ingeniero/a |
| N° | Número |
| COSO | Committe of Sponsoring Organizations of the Treadway |
| NAGAS | Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas |

Índice del informe

Contenidos

- Carátula
- Siglas utilizadas
- Índice
- Carta de presentación

Capítulo I

- Información introductoria

Capitulo II

- Evaluación del sistema de control interno

Capitulo III

- Rubros examinados

Carta de Presentación del Informe

Loja, 13 de enero del 2023

Sr. Joffre Guillermo González Román

Gerente-Propietario de la empresa comercial y de servicios "Globalimpio Cía. Ltda."

Ciudad.-

Como se estipuló en el contrato, le informo que se ha realizado el Examen especial a los rubros Ingresos, Costos y Gastos en la empresa "Globalimpio Cía. Ltda." de la ciudad de Loja, período 2021, destacando que es responsabilidad de la administración de la empresa la elaboración y presentación de tales Estados Financieros, junto con la información financiera suplementaria, siendo nuestra responsabilidad, el presentar un informe sobre los rubros antes mencionados, fundamentado en el Examen Especial.

El Trabajo de Auditoría fue llevado a cabo de acuerdo con las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas (NAGAS), dichas normas requieren que planifiquemos y realicemos el Examen Especial a fin de tener la certeza razonable sobre el hecho de que los Estados Financieros estén libres de errores importantes en su contenido. Un Examen Especial influye un estudio, sobre bases de prueba de datos que respalden las cifras y revelaciones en los estados financieros. Creemos que el examen realizado proporciona una base razonable en el presente informe. El análisis y evaluación de los procedimientos tanto contables como de control interno han arrojado ciertos aspectos que consideramos de importancia mencionar, para que la administración aplique medidas correctivas pertinentes se han definido conclusiones y recomendaciones con el objetivo de proporcionar una guía para que se puedan corregir las irregularidades y que todo el proceso contable se ajuste a la normativa vigente.

Atentamente,

Michael Nikolay Román Ramírez

Jefe de Equipo

Dra. Gladys Ludeña Eras

Supervisora

Capítulo I

Información introductoria

Motivo del Examen Especial

El Examen Especial a los rubros Ingresos, Costos y Gastos, se realizó en cumplimiento de un requisito de graduación previo a optar el grado de Licenciado en Contabilidad y Auditoría, en la Universidad Nacional de Loja de conformidad con la Carta de Compromiso de fecha 16 de noviembre de 2022.

Objetivos del Examen Especial

Los objetivos del Examen Especial, están dirigidos a:

- Evaluar el control interno implementado por la empresa “Globalimpio Cía. Ltda.” para el manejo, custodia y control de los rubros Ingresos, Costos y Gastos.
- Determinar la razonabilidad de los saldos en los rubros Ingresos, Costos y Gastos de la empresa “Globalimpio Cía. Ltda.”
- Elaborar el informe de Examen Especial que sirva para la toma acertada de las decisiones de la empresa “Globalimpio Cía. Ltda.”

Alcance del Examen Especial

El Examen Especial a los rubros Ingresos, Costos y Gastos de la empresa “Globalimpio Cía. Ltda.” domiciliada en el cantón Loja de la provincia de Loja, se efectuará del 01 de enero al 31 de diciembre del 2021.

El mismo que comprenderá la Evaluación del Sistema de Control Interno, estudio, análisis y revisión del uso y funcionamiento de los rubros “Ingresos, Costos y Gastos”, que se realizará de conformidad con las normas, políticas, procedimientos y demás disposiciones legales vigentes.

Conocimiento de la empresa

Nombre de la Empresa: GLOBALIMPIO CIA. LTDA.

Representante legal: Joffre Guillermo González Román.

Número de RUC: 1191760898001

Dirección: Loja, 18 de noviembre entre Mercadillo y Lourdes

Teléfono: 072565213 – 0981261895

Antecedentes

Globalimpio Cía. Ltda. inicia sus actividades el 29 de febrero del 2016 con el objetivo de satisfacer las crecientes necesidades empresariales en materia de comercio de productos de limpieza y mantenimiento integral. A partir de ese momento comienza una etapa de crecimiento continuado, básicamente en el sector de la limpieza en la ciudad de Loja.

Con el paso de los años, y ante las necesidades de numerosos clientes en otros campos además del comercio de productos de limpieza, surge en el año 2020 nuestra rama de prestación de servicios de desinfección y fumigación, que en la actualidad representa un importante volumen en el negocio, convirtiéndonos así en una de las empresas preferidas por los clientes.

Objeto Social

La compañía Globalimpio Cía. Ltda., se dedica a la venta al por mayor de productos y la prestación de servicios de limpieza enfocada en actividades de limpieza exterior de edificios de todo tipo, como oficinas, fábricas, establecimientos comerciales, instituciones y otros locales comerciales, profesionales y edificios con múltiples unidades residenciales. (Multifamiliares).

Capital Social

El capital social de la compañía Globalimpio Cía. Ltda., es de \$ 10.000,00 (diez mil) dólares de los Estados Unidos de América, dividido en 51% de acciones a nombre de la Sra. Janeth Uchubanda y 49% a nombre del Sr. Joffre González, correspondientemente.

Políticas

“Globalimpio”, no cuenta con políticas contables internamente, pero sí contempla las Normas Internacionales de Información Financiera, Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados, la Ley y reglamento de Compañías, la Ley y el Reglamento de Régimen Tributario Interno, los mismos que sirven para fundamentar la información financiera.

Base Legal

- Constitución de la República del Ecuador 2008.
- Código Civil.
- Código del Trabajo.
- Código de Comercio.
- Ley de Régimen Tributario Interno.
- Ley de Compañías.

- Reglamento de Juntas Generales de Socios y Accionistas de Compañías.
- Reglamento para la aplicación Ley de Régimen Tributario Interno.
- Normas Internacionales de Contabilidad.
- Normas Internacionales de Información Financiera.

Estructura Orgánica

La Compañía Limitada “Globalimpio Cía. Ltda.” será encaminada por la Junta General de Accionistas y administrada por el Gerente General. El cargo de Gerente General se mantendrá por la misma persona por tiempo indefinido.

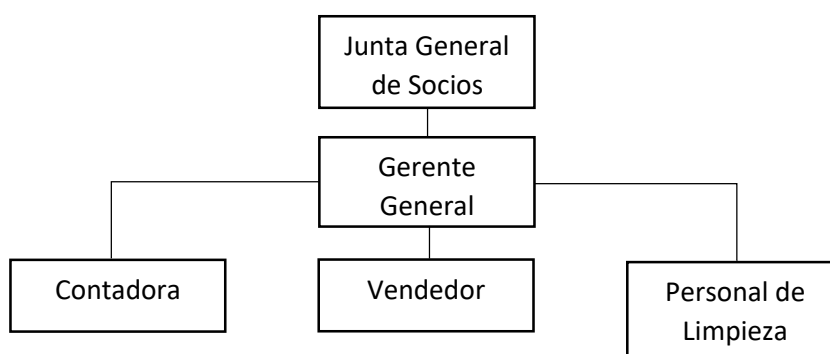
Principales administradores

| Nombres y Apellidos | Cargo | Período | |
|------------------------------------------|--------------------------------|------------|----------|
| | | Desde | Hasta |
| Sr. Joffre Guillermo González Román | Gerente General/ Accionista | 29/02/2016 | Continua |
| Sra. Ulbia Janeth Uchubanda Verdesoto | Accionista | 29/02/2016 | Continua |
| Ing. Dayanna Katherine Román Urbano | Contadora | 01/08/2020 | Continua |

Financiamiento

| Fuente | 2021 USD |
|--------------|-------------------|
| Ingresos | 179.430,30 |
| Total | 179.430,30 |

Organigrama de la empresa



Evaluación del sistema de control interno

Falta de políticas para la fijación de precios

Comentario:

Luego de evaluar el cuestionario de control interno al componente Ingresos de la Compañía Globalimpio Cía. Ltda., se llegó a conocer que no existe una política para la fijación de precios de ventas de los productos esto es perjudicial debido a que la empresa no podrá conocer cuánto recibirá por alguno de sus productos vendidos y sin una regularización las ventas podrían decaer, incumpliendo el componente del COSO, Actividades de Control, el cual menciona que la empresa debe tener políticas y procedimientos que ayuden a garantizar que la gestión administrativa se la lleve a cabo en forma efectiva permitiendo reducir el riesgo. Para responder ante cualquier inconveniente es pertinente tener por escrito las políticas o reglas que respalden a la empresa ante cualquier reclamo; situación presentada porque el Gerente propietario solo ha considerado necesario mencionar las políticas a llevar en forma verbal; ocasionando equivocaciones u omisiones en la cobranza, aplicar descuentos, o atender devoluciones.

Conclusión:

Globalimpio Cía. Ltda. no tiene por escrito las políticas a seguir para la fijación de precios de venta en los productos, lo cual dificulta el mantener a los clientes, provocando deficiencias en la rentabilidad y el beneficio de la compañía.

Recomendación:

Al Gerente:

Hacer conocer por escrito las políticas empresariales a los integrantes de los departamentos de ventas y crédito, a fin de tener una mejor comprensión del tratamiento de las ventas y por consiguiente de los ingresos para la empresa en procura de evitar inconvenientes con los clientes.

No existen medidas de protección para las recaudaciones

Comentario:

Luego de evaluar el cuestionario de control interno al componente Ingresos de la Compañía Globalimpio Cía. Ltda., se llegó a conocer que la empresa no deposita diariamente el dinero recaudado y que a veces se tarda hasta dos días en depositarlo, esto pone en riesgo a la empresa y a sus objetivos porque se podría perder el efectivo recaudado en el día por agentes externos a la empresa por cuestiones de seguridad, incumpliendo la Norma de Control Interno N° 403-05 Medidas de protección de las recaudaciones donde se establece que: " La máxima autoridad de cada entidad y el servidor encargado de la administración de los recursos, adoptarán las medidas para resguardar los fondos que se recauden directamente, mientras permanezcan en poder de la entidad y en tránsito para depósito en los bancos corresponsales." Esta inconsistencia se debe a que el gerente suele olvidar la labor de depósito, ocasionando que los saldos no se encuentren al día y además si se incumple la norma mencionada, podrían presentarse problemas de seguridad, corriendo riesgos en caso de robo o pérdida de efectivo.

Conclusión:

Globalimpio Cía. Ltda. no deposita el valor recaudado todos los días como lo establece la norma, ocasionando que los saldos no se encuentren al día y corriendo el riesgo de pérdida de efectivo en caso de robo, esto se debe al descuido de la gerencia al momento de ordenar realizar la labor a sus empleados.

Recomendación:

Al Gerente y Contadora:

Revisar las normas de control interno relacionadas con las medidas de protección de las recaudaciones para mejorar la mitigación de riesgos y así lograr los objetivos establecidos por la empresa.

Incompatibilidad de funciones

Comentario:

Luego de evaluar el cuestionario de control interno al componente Ingresos de la Compañía Globalimpio Cía. Ltda., se llegó a conocer que la contadora se encarga en ocasiones de realizar las ventas de la empresa, esto afecta significativamente a la compañía porque se dificultan las funciones del personal disminuyendo la productividad, incumpliendo el componente del COSO, Evaluación de Riesgos, el cual menciona que la organización identifica los riesgos para la consecución de sus objetivos en todos los niveles de la entidad y los analiza como base sobre la cual determina cómo se deben gestionar. Analiza la relevancia potencial de los riesgos identificados y entiende la tolerancia al riesgo de la organización. Esta inconsistencia se debe a que el gerente no designa de manera correcta las funciones de los distintos trabajadores.

Conclusión:

Globalimpio Cía. Ltda. no tiene establecidas funciones concretas para la contadora, lo cual provoca que la misma ocupe tareas del área de ventas, afectando significativamente a la empresa porque se disminuirá la productividad.

Recomendación:

Al Gerente:

Designar funciones concretas a cada trabajador para que de esta manera no existan complicaciones en las labores, a fin de tener un mejor rendimiento y una buena organización.

No se realizan informes de los gastos efectuados

Comentario:

Luego de evaluar el cuestionario de control interno al componente Costos y Gastos de la Compañía Globalimpio Cía. Ltda., se pudo conocer que la compañía no presenta informes de los gastos generados mensualmente, debido a que no se cuenta con personal que realice dicha labor, la incumpliendo la Norma de Control Interno N° 500, Información y Comunicación, donde se establece que: " La obtención de información interna y externa, facilita a la alta dirección preparar los informes necesarios en relación con los objetivos establecidos." Esta inconsistencia se debe a que no existe personal ni hay un tiempo destinado para realizar dicha labor.

Conclusión:

Globalimpio Cía. Ltda. no realizan informes por concepto de gastos, dificultando la toma de decisiones en la empresa, debido a que no se le asigna esta labor a la contadora y no se cuenta con el tiempo necesario para realizarla.

Recomendación:

A la contadora:

Revisar las normas de control interno relacionadas con la información y comunicación para mejorar el registro de los gastos de la empresa mediante informes periódicos.

Falta de verificación en la adquisición de productos

Comentario:

Luego de evaluar el cuestionario de control interno al componente Costos y Gastos de la Compañía Globalimpio Cía. Ltda., se pudo saber que la Compañía verifica de forma parcial las cantidades y los precios de adquisición de los productos, esto debido a que el personal no cuenta con el debido tiempo para realizar dicha labor, incumpliendo el componente del COSO, Actividades de Control, el cual menciona que: La organización define y desarrolla actividades de control que contribuyen a la mitigación de los riesgos hasta niveles aceptables para la consecución de los objetivos. La administración determina la importancia de los procesos del negocio en las actividades de control.

Conclusión:

Globalimpio Cía. Ltda. no verifica de forma periódica las cantidades y los precios de adquisición de los productos, esto debido a que el personal no cuenta con el debido tiempo para realizar dicha labor.

Recomendación:

Al gerente:

Designar personal para la verificación de las cantidades y los precios de los productos, para de esta manera tener conocimiento de que si las adquisiciones cumplen con los requisitos de calidad y si les entregan la cantidad correcta.

No se lleva un registro de los comprobantes de egreso

Comentario:

Luego de evaluar el cuestionario de control interno al componente Costos y Gastos de la Compañía Globalimpio Cía. Ltda., se llegó a conocer que los Gastos de la empresa no están debidamente respaldados con el respectivo comprobante de egreso, esto ocasiona un problema, debido a que no hay manera de comprobar que dichos gastos se han efectuado, la incumpliendo la Norma de Control Interno N° 405-04, Documentación de respaldo y su archivo, donde se establece que: "Todas las operaciones financieras estarán respaldadas con la documentación de soporte suficiente y pertinente que sustente su propiedad, legalidad y veracidad, esto permitirá la identificación de la transacción ejecutada y facilitará su verificación, comprobación y análisis." Esta inconsistencia genera un problema debido a que no hay manera de comprobar que dichos gastos se han efectuado.

Conclusión:

Globalimpio Cía. Ltda. no tiene un registro de los comprobantes de egreso, para poder corroborar que los gastos se han realizado, dando como resultado una deficiencia, constatando que no existe un buen control en todos los valores reflejados.

Recomendación:

A la Contadora:

Revisar las normas de control interno relacionadas con las actividades de control para mejorar la mitigación de riesgos y así lograr los objetivos establecidos por la empresa.

Capítulo III

Rubros examinados

Los rubros que se detallan a continuación han sido examinados:

| INGRESOS | |
|----------------------|------------|
| Ventas Netas Locales | 59.752,44 |
| Venta de Servicios | 124.950,21 |

| Cuentas | Saldo Estado Financiero | Ajuste y Reclasificación | | Saldo Auditado |
|----------------------|----------------------------|-----------------------------|-------|-------------------|
| | | Debe | Haber | |
| Ventas Netas Locales | 59.752,44 | | | 59.752,44 |
| Venta de Servicios | 124.950,21 | | | 124.950,21 |
| Total | 184.702,65 | | | 184.702,65 |

COMENTARIO:

Una vez realizado el análisis de la cuentas Ventas Netas Locales y Ventas de Servicios sometidas a examen, se pudo determinar que no existen deficiencias en las cifras presentadas, por lo que pude establecer que el saldo de las cuentas es razonable.

| COSTOS Y GASTOS | |
|---------------------------|------------|
| Costo de Ventas | 54.783,08 |
| Sueldos Personal | 124.950,21 |
| Bonificaciones | 1.690,46 |
| Depreciación de Vehículos | 2.125,00 |
| Gastos No Deducibles | 3.793,94 |

| Cuentas | Saldo Estado Financiero | Ajuste y Reclasificación | | Saldo Auditado |
|---------------------------|-------------------------------|-----------------------------|-------|-------------------|
| | | Debe | Haber | |
| Costo de Ventas | 54.783,08 | | | 54.783,08 |
| Sueldos Personal | 124.950,21 | | | 124.950,21 |
| Bonificaciones | 1.690,46 | | | 1.690,46 |
| Depreciación de Vehículos | 2.125,00 | | | 2.125,00 |
| Gastos No Deducibles | 3.793,94 | | | 3.793,94 |
| Total | 187.342,69 | | | 187.342,69 |

COMENTARIO:

Una vez realizado el análisis de las cuentas Costo de Ventas, Sueldos Personal, Bonificaciones, Depreciación de Vehículos y Gastos No Deducibles sometidas a examen, se pudo determinar que no existen deficiencias en las cifras presentadas, por lo que pude establecer que el saldo de las cuentas es razonable.

7. Discusión

En la empresa "Globalimpio Cía. Ltda." de la ciudad de Loja, en sus periodos anteriores no se han efectuado auditorías financieras ni exámenes especiales que permitan determinar la razonabilidad de los saldos presentados en los Estados Financieros, con la implementación de normas y procedimientos referidos al control de todos los rubros principalmente los Ingresos, Costos y Gastos para el mejoramiento de la administración, y una mejor toma de decisiones que vaya en beneficio de la Compañía. Además de que, la empresa no guardaba la documentación soporte de algunas operaciones contables registradas en el periodo analizado, es por ello que no se tuvo una evidencia contable clara de las operaciones financieras del ente económico para efectos de revisión posterior.

Para el cumplimiento del presente trabajo y haciendo uso de la técnica de observación se conoció información general de la empresa, como la normativa que se debe aplicar en todo el proceso contable; se aplicaron y evaluaron los procedimientos de control, en donde se verificó la problemática existente de los rubros Ingresos, Costos y Gastos, donde se encontró que la empresa no cuenta con políticas para la fijación de precios de venta, no se deposita el dinero recaudado en el día dentro de las 24 horas siguientes, lo que ocasiona un riesgo sobre el efectivo recaudado durante el día. Además, existe una incompatibilidad en las funciones concretas del personal de ventas, afectando a la productividad de la empresa. En cuanto a los costos y gastos, no se realizan informes de los gastos efectuados, existe una falta de verificación en la adquisición de productos, lo que provoca que haya errores en la cantidad correcta de productos entregados, no se lleva un registro de los comprobantes de egreso, ocasionado un problema debido a que no hay manera de comprobar que ciertos gastos se han realizado.

En base a lo expuesto se evaluó el Sistema de Control Interno, mediante la aplicación del respectivo cuestionario lo que dio lugar a la elaboración de las cédulas narrativas, analíticas y sumarias donde queda expresado mediante los respectivos atributos, los puntos débiles de esta empresa comercial y de servicios, así como también verificar la consistencia del registro de los rubros examinados de los Ingresos, Costos y Gastos, a través de las cuentas de Ventas Netas Locales, Prestación de Servicios, Costo de Ventas, Sueldos, Depreciación y Gastos no Deducibles; rubros que se verificaron con la aplicación de comparaciones de los saldos entre los registros auxiliares y mayores generales con el fin de conocer la razonabilidad de los mismos, finalmente se emitió un informe en el que se da a conocer los resultados obtenidos, el mismo que contiene conclusiones y recomendaciones que permitirá cumplir con los objetivos de la empresa y que sirva de aporte y soporte para que sus propietarios tomen las medidas correctivas para mejorar el control de los recursos económicos y financieros.

8. Conclusiones

- ✓ El Examen Especial permitió la evaluación de los procedimientos de control interno aplicado dentro de la empresa "Globalimpio Cía. Ltda.", empleando técnicas de: observación, análisis y comprobación, donde se evidenció que existe un limitado control en el cumplimiento de las operaciones administrativas y financieras que permitan complementar y respaldar las funciones encomendadas a los propietarios de la empresa.
- ✓ La evaluación del control interno es importante en "Globalimpio Cía. Ltda." ya que permite establecer el nivel de confianza y riesgo de cada rubro examinado, mediante esto se pudo conocer que la empresa posee un nivel de confianza alto y un nivel de riesgo bajo en los Ingresos, Costos y Gastos, pese a ello se pudo evidenciar varios factores de riesgo generado por la falta de la aplicación eficaz de las Normas de Control Interno y que deben ser solventados por la empresa.
- ✓ En el proceso de ejecución se examinó los rubros relacionadas con los Ingresos, Costos y Gastos, mediante la aplicación de procedimientos sustantivos en función de los objetivos de los diferentes programas desarrollados, en donde se determinó que no existen políticas para salvaguardar el efectivo y la fijación de precios, existe una incompatibilidad de funciones concretas para el personal de ventas, no se realiza un informe de los gastos efectuados, existe una falta de verificación en la adquisición de productos y no se tiene un respaldo de los comprobantes de egreso, determinándose que los saldos presentados en los Estados Financieros son razonables, aunque existen deficiencias menores a corregir.
- ✓ Se comprobó que la empresa no lleva un registro de los comprobantes de los Gastos no Deducibles, pero se pudo corroborar la información de los gastos en los mayores que proporcionó la empresa y con esta constatación se verificó que el saldo es razonable.
- ✓ El Informe del Examen Especial realizado a la empresa "Globalimpio Cía. Ltda." refleja la determinación de la razonabilidad de los saldos presentados en las cuentas bajo examen, de igual manera refleja las debilidades en los rubros examinados que si bien no constituyen irregularidades si son observaciones a ciertos procedimientos administrativos y financieros, sin embargo, se han emitido los comentarios, las conclusiones y las recomendaciones que deben ser tomadas en cuenta a fin de tomar decisiones encaminadas a proteger sus recursos y crear las condiciones necesarias para garantizar un crecimiento económico en la empresa.
- ✓ Los objetivos planteados para el presente trabajo de investigación se cumplieron, conforme se demuestra en los resultados obtenidos, los cuales se plasman en el informe

del examen especial que contiene conclusiones y recomendaciones por cada operación observada, generando las propuestas correctivas dirigidas a los propietarios de la empresa, que contribuirá en el mejoramiento de la calidad del control.

9. Recomendaciones

- ✓ Al gerente de la empresa se recomienda implementar un adecuado Sistema de Control Interno, que permita un manejo y control de los recursos económicos financieros de la empresa, para contrarrestar las debilidades evidenciadas en los rubros Ingresos, Costos y Gastos en el proceso del Examen Especial.
- ✓ Se recomienda a los propietarios de "Globalimpio Cía. Ltda.", adoptar las medidas administrativas conducentes a mejorar y fortalecer el sistema de control interno, cuya finalidad principal es la de prevenir los factores de riesgo en todas las operaciones de la entidad.
- ✓ Promover futuras auditorías para determinar o establecer la razonabilidad y validez de los saldos, y agilizar los procesos contables, administrativos y de control interno, mediante la implementación de controles internos y reglas para el manejo de los rubros Ingresos, Costos y Gastos.
- ✓ De igual manera se recomienda considerar la aplicación de ciertas prácticas en forma periódica a fin de garantizar la correcta marcha de la empresa, como es el registro de los comprobantes de egresos para facilitar la constatación de esos documentos.
- ✓ Dar cumplimiento a las recomendaciones que constan en el Informe del Examen Especial con la finalidad de contrarrestar y eliminar las debilidades expuestas para que de esta manera se pueda evitar el cometimiento de irregularidades que pongan en riesgo los recursos de la empresa.
- ✓ Considerar el informe final de examen especial como guía para realizar mejoras en los procesos y prácticas contables implementadas en Globalimpio Cía. Ltda. para alcanzar las metas y objetivos de la empresa.

10. Bibliografía

- Aragón, G. (2016). *Fundamentos de administración de empresas*. Madrid: Pirámide.
- Audit Group. (2020). *Audit Group*. <https://auditconsulting.ec/evaluacion-de-procesos-de-control-interno/#:~:text=Una%20evaluaci%C3%B3n%20del%20control%20interno,controles%20internos%20de%20una%20organizaci%C3%B3n>.
- Bravo, J. (24 de noviembre de 2017). *SCRIBD*. <https://es.scribd.com/document/365401420/Planificacion-especifica-de-la-auditoria>
- Calle, J. P., Zurita, C. I., Palacios, M. M., y Álvarez, J. C. (2020). *Dominio de las ciencias*. <https://dominiodelasciencias.com/ojs/index.php/es/article/view/1139/html>
- Cárdenas, J. M. (09 de julio de 2018). *Auditool*. <https://www.auditool.org/blog/auditoria-externa/6057-nia-700-el-dictamen-del-auditor-independiente-lo-que-todo-auditor-debe-saber>
- Castro, J. (15 de julio de 2022). *Blog Corponet*. <https://blog.corponet.com/que-es-el-control-interno-de-una-empresa>
- Caurin, J. (15 de marzo de 2017). *Emprendepyme*. <https://www.emprendepyme.net/el-informe-de-auditoria.html>
- Contraloría General del Estado. (2020). *Contraloría General del Estado*. <https://www.contraloria.gob.ec/Informativo/NuestrosServicios/AuditoriaGubernamental>
- Ecuador Contable. (2018). *Ecuador Contable*. <https://www.ecuadorcontable.com/consulta/biblioteca-virtual/normas-ecuatorianas-de-auditoria/>
- Estupiñán, R. (2016). *Control interno y fraudes Análisis de Informe COSO I, II y III con base en los ciclos transaccionales*. Bogotá: Ecoe Ediciones.
- Flores, V., Gonzaga, B., y Rizo, C. (2018). *Auditoría de estados financieros preparados bajo NIIF*. Machala: Ediciones UTMACH.

- Folgar, J. R. (25 de noviembre de 2020). *Gerencie.com*.
https://www.gerencie.com/procedimientos-y-tecnicas-de-auditoria.html#Marcas_de_auditoria_e_indices_de_referencia
- Galán, J. S. (02 de enero de 2022). *Economipedia*.
<https://economipedia.com/definiciones/normas-de-auditoria-generalmente-aceptadas-nagas.html#:~:text=Las%20Normas%20de%20Auditor%C3%ADa%20Generalmente,comportamiento%20de%20todo%20profesional%20auditor>
- Gironzini, M. A. (31 de diciembre de 2018). *Auditool*. <https://www.auditool.org/blog/auditoria-externa/2153-papeles-de-trabajo-lo-que-todo-auditor-debe-conocer#:~:text=Los%20papeles%20de%20trabajo%20son,a%20la%20empresa%20o%20entidad>
- Gironzini, M. A. (31 de diciembre de 2018). *Auditool*. <https://www.auditool.org/blog/auditoria-externa/2153-papeles-de-trabajo-lo-que-todo-auditor-debe-conocer>
- Gironzini, M. A. (17 de enero de 2019). *Auditool*. <https://www.auditool.org/blog/auditoria-externa/2158-tecnicas-y-procedimientos-de-auditoria-lo-que-todo-auditor-debe-conocer>
- González, P. (2022). *Billin*. <https://www.billin.net/glosario/definicion-compania/>
- Grudemi. (2021). *Enciclopedia Económica*. <https://enciclopediaeconomica.com/empresa/>
- Hurtado, D. P. (30 de septiembre de 2019). *Researchgate*.
https://www.researchgate.net/publication/336635555_El_examen_especial_como_proceso_de_control_fases_y_aplicacion_practica_en_el_sector_publico
- Jaramillo, B., y López, G. (2018). *Contabilidad General*. Loja: EDILOJA.
- Jiménez, L. (23 de febrero de 2017). *Slideshare*.
<https://es.slideshare.net/luisjimenez215/exposicion-equipo-5-papeles-de-trabajo-de-auditoria>
- Ley de Compañías. (29 de diciembre de 2017). *Ley de Compañías*.
https://portal.compraspublicas.gob.ec/sercop/wp-content/uploads/2018/02/ley_de_companias.pdf

- Loor, F. D. (2022). *Ecuador Auditores y Asesores Gerenciales*.
<https://smsecuador.ec/microempresas-e-impuesto-a-la-renta-4-temas-claves/>
- Lugo, B. (28 de febrero de 2021). *SCRIBD*.
<https://es.scribd.com/document/496309532/Informes-corto-y-largo>
- Luna, B. (2012). *Auditoría integral: normas y procedimientos*. Bogotá: Ecoe Ediciones.
- Marín, L. E. (2018). AUDITORIA FINANCIERA COMO PROCESO PARA LA TOMA DE DECISIONES GERENCIALES. *Observatorio de la Economía Latinoamericana*, 1-14.
- Padilla, P., Echeverría, E., y Herrera, B. (2016). *Fundamentos Contables Básicos*. Sangolquí: ESPE.
- Padilla, P., Echeverría, E., y Orejuela, C. (2015). *Auditoría Financiera Aplicada a los Sectores Público y Privado*. Sangolquí: ESPE.
- Paolini, A., y Odriozola, J. (2019). *DIFERENTES TIPOS DE ORGANIZACIONES ¿Por qué no todas son iguales?* Buenos Aires: Editorial de la Universidad de la Plata.
- Pérez, F. (21 de Noviembre de 2021). *Servicios Contables*.
<https://contabilidaddeservicios.com/auditoria/hallazgos-de-auditoria-ejemplos/>
- Plácido, M. (2019). *Introducción a la auditoría*. Tumbes: Ediciones Carolina (Trujillo).
- Ramón, M., y Madrid, S. (2019). Matriz de riesgos. ¿En qué consiste, cómo se construye, cómo se gestiona? *Contabilidad y Dirección*, 57-58.
- Reyes, S. B. (06 de marzo de 2017). *Auditoría Elementos Esenciales*.
<https://www.dominiodelasciencias.com/pdf>
- Rodríguez, I. (22 de diciembre de 2019). *Auditool*. <https://www.auditool.org/blog/auditoria-interna/6463-6-elementos-clave-para-realizar-auditorias-internas>
- Salazar, A., Galvis, O., y Bonilla, A. (2016). *Auditoría financiera bajo estándares internacionales*. Bogotá: ALFAOMEGA.
- Sánchez, Z. (2017). *Contabilidad General 8va Edición*. Bogotá: Alfaomega Colombiana S.A.
- Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros. (2022). *SUPERCIAS*.
<https://appscvsconsultas.supercias.gob.ec/rankingCias/>

- Terreros, D. (26 de julio de 2021). *Blogspot*. <https://blog.hubspot.es/marketing/control-interno#:~:text=Objetivos%20de%20cumplimiento.&text=Asegurar%20la%20adherencia%20de%20las,y%20recursos%20de%20la%20compa%C3%B1%C3%ADa>.
- Uriarte, J. M. (23 de julio de 2021). *Caracteristicas.co*. <https://www.caracteristicas.co/auditoria/#ixzz7YgvCFpei>
- Vargas Jiménez, M., Jara López, B., y Verdezoto, M. (2016). *Auditoría financiera: enfoque de control*. Machala: Universidad Técnica de Machala.
- Vargas, F. (4 de noviembre de 2020). *Crowe*. <https://www.crowe.com/ve/insights/etapas-de-una-auditoria#:~:text=La%20planificaci%C3%B3n%20de%20auditor%C3%ADa%20es,eficiente%2C%20considerando%20siempre%20mantener%20la>
- Westreicher, G. (23 de mayo de 2021). *Economipedia*. <https://economipedia.com/definiciones/contabilidad/normas-internacionales-de-auditoria-ia.html>

11. Anexos

Anexo 1

Estado de Resultados

GLOBALIMPIO CIA. LTDA
1191760898001
18 Noviembre 2019 -52 y Mercadillo
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL
Del 2021-01-01 al 2021-12-31

| | | |
|----------|---------------------------------------------------------------------|--------------------|
| 4 | SECCION INGRESOS | -179,430.30 |
| 41 | INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS | -179,430.30 |
| 4101 | VENTA DE BIENES | -59,752.44 |
| 410101 | Ventas Netas Locales | -59,752.44 |
| 4102 | PRESTACION DE SERVICIOS | -124,950.21 |
| 410201 | Venta de Servicios | -124,950.21 |
| 4108 | OTROS INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS | 0.04 |
| 410802 | Ingresos por redondeo de centavos | 0.04 |
| 4109 | (-) DESCUENTO EN VENTAS | 2,242.20 |
| 410901 | (-) Descuentos en Ventas | 2,242.20 |
| 4110 | (-) DEVOLUCIONES EN VENTAS | 3,030.11 |
| 411001 | (-) Devoluciones en Ventas | 3,030.11 |
| | TOTAL VENTAS | -179,430.30 |
| 5 | SECCION COSTOS Y GASTOS | 179,143.13 |
| 51 | COSTO DE VENTAS Y PRODUCCION | 179,143.13 |
| 5101 | MATERIALES UTILIZADOS O PRODUCTOS VENDIDOS | 54,757.04 |
| 510101 | Costo de Ventas (Materiales Utilizados) | 54,783.08 |
| 510102 | (-) Descuento en Compras | -26.04 |
| 5102 | GASTOS DE PRODUCCION ADMINISTRACION Y VENTAS | 119,694.25 |
| 510201 | CARGOS POR NOMINA Y DEMAS REMUNERACIONES | 75,500.75 |
| 51020101 | Sueldos Personal | 73,610.29 |
| 51020104 | Bonificaciones | 1,890.46 |
| 510202 | APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL (INCLUIDO FONDO DE RESERVA)PRODUCCION | 14,954.41 |
| 51020201 | Aporte Patronal al IESS 12.15 % | 8,967.95 |
| 51020202 | Fondo de Reserva Personal | 5,986.46 |
| 510203 | BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES | 14,164.81 |
| 51020301 | Decimo Tercero | 6,150.86 |
| 51020302 | Decimo Cuarto | 6,020.47 |
| 51020303 | Vacaciones | 135.41 |
| 51020304 | Alimentacion/Transporte Personal Produccion | 1,849.07 |
| 510205 | GASTOS DE VIAJE | 323.95 |
| 51020501 | Viajeros al Personal Produccion | 80.00 |
| 51020502 | Hospedaje y Alimentacion Personal Produccion | 243.95 |
| 510206 | HONORARIOS, DIETAS SERVICIOS PROFESIONALES | 487.22 |
| 51020601 | Honorarios Profesionales | 272.22 |
| 51020602 | Gasto por Comisiones Servicios Ocasionales | 125.00 |
| 51020603 | Servicios de Terceros | 100.00 |
| 510207 | GASTOS OPERATIVOS | 2,711.87 |
| 51020701 | Suministros de Oficina | 67.13 |
| 51020702 | Gastos de Imprenta | 77.14 |
| 51020703 | Material de Aseo y Limpieza | 1,260.25 |
| 51020705 | Consumibles para la Produccion | 347.28 |
| 51020706 | Combustibles y Lubricantes | 83.04 |
| 51020707 | Promocion y Publicidad | 168.00 |
| 51020708 | Gastos Informaticos | 194.62 |
| 51020710 | Gastos materiales | 491.43 |
| 51020711 | Gasto Consumo Interno | 2.00 |

| | | |
|--------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------|--------------------------|
| 51020715 | Reembolso de gastos | 16.96 |
| 51020716 | Repuestos, herramientas y accesorios | 4.02 |
| 510208 | MANTENIMIENTO Y REPARACIONES | 922.40 |
| 51020803 | Mantenimiento y Reparacion Vehiculos | 308.04 |
| 51020804 | Mantenimiento y Reparacion de Muebles y Enseres | 542.50 |
| 51020805 | Mantenimiento y Reparacion de Maquinaria | 54.00 |
| 51020806 | Mantenimiento y Reparacion de Instalaciones | 17.86 |
| 510209 | ARRENDAMIENTO OPERATIVO | 5,486.99 |
| 51020901 | Arriendo local Produccion | 5,486.99 |
| 510210 | SEGUROS Y REASEGUROS (PRIMAS Y CESIONES) | 236.94 |
| 51021001 | Seguros y Reaseguros | 236.94 |
| 510211 | TRANSPORTE | 439.31 |
| 51021101 | Servicio de Transporte Privado o Servicio Publico | 63.80 |
| 51021102 | Correo, Couriers y Fletes 12% | 375.51 |
| 510213 | AGUA, ENERGIA, LUZ, Y TELECOMUNICACIONES | 853.59 |
| 51021302 | Gasto Telefono | 632.50 |
| 51021303 | Servicio de Internet | 221.09 |
| 510214 | NOTARIOS Y REGISTRADORES DE LA PROPIEDAD O MERCANTILES | 391.26 |
| 51021401 | Notarios Registradores Gastos Legales | 391.26 |
| 510215 | IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS | 204.10 |
| 51021502 | Impuestos Municipales | 60.10 |
| 51021504 | Contribuciones, Permisos y Tasas Compañias | 144.00 |
| 510216 | DEPRECIACIONES PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO | 2,125.00 |
| 51021607 | Depreciación de Vehiculos | 2,125.00 |
| 510219 | GASTOS DE GESTION | 467.68 |
| 51021903 | Uniformes del Personal | 467.68 |
| 510227 | OTROS GASTOS | 413.97 |
| 51022701 | Gastos varios | 413.93 |
| 51022703 | Gasto por Redondeo de Centavos (Admn) | 0.04 |
| 5103 | GASTOS FINANCIEROS | 897.90 |
| 510301 | INTERESES | 780.05 |
| 51030101 | Intereses por préstamos, sobregiros | 780.05 |
| 510302 | COMISIONES BANCARIAS | 7.85 |
| 51030201 | Comisiones Bancarias | 7.85 |
| 510305 | OTROS GASTOS FINANCIEROS | 110.00 |
| 5104 | OTROS GASTOS | 3,793.94 |
| 510402 | OTROS GASTOS NO DEDUCIBLES | 3,793.94 |
| 51040201 | Gastos No Deducibles | 3,793.94 |
| TOTAL COSTOS | | 179,208.44 |
| TOTAL GASTOS | | 0.00 |
| UTILIDAD O PERDIDA DEL EJERCICIO ACTUAL (-179430.30 - (179208.44 + 0)) | | -221.859999999999 |


 Gerente
JOFFRE GUILLERMO GONZALEZ ROMAN



Anexo 2

Registro Único de Contribuyentes



Certificado
Registro Único de Contribuyentes

Razón Social
GLOBALIMPIO CIA. LTDA.

Número RUC
1191760898001

Representante legal

• GONZALEZ ROMAN JOFFRE GUILLERMO

Estado

ACTIVO

Régimen

REGIMEN GENERAL

Fecha de registro

14/03/2016

Fecha de actualización

21/04/2022

Inicio de actividades

29/02/2016

Fecha de constitución

29/02/2016

Reinicio de actividades

No registra

Cese de actividades

No registra

Jurisdicción

ZONA 7 / LOJA / LOJA

Obligado a llevar contabilidad

SI

Tipo

SOCIEDADES

Agente de retención

SI

Contribuyente especial

NO

Domicilio tributario

Ubicación geográfica

Provincia: LOJA **Cantón:** LOJA **Parroquia:** SAN SEBASTIAN

Dirección

Calle: 18 DE NOVIEMBRE **Número:** 209-52 **Intersección:** MERCADILLO **Código postal:** 110108 **Número de piso:** 0 **Referencia:** FRENTE A MUEBLERIA

Medios de contacto

Email: globalimpio@gmail.com **Teléfono domicilio:** 072565213 **Celular:** 0981261895

Actividades económicas

- A01610201 - ACTIVIDADES DE FUMIGACIÓN DE CULTIVOS, INCLUIDA LA FUMIGACIÓN AÉREA; TRATAMIENTO DE CULTIVOS, CONTROL DE PLAGAS (INCLUIDOS LOS CONEJOS); EN RELACIÓN CON LA AGRICULTURA.
- G46499602 - VENTA AL POR MAYOR DE PRODUCTOS DE LIMPIEZA.
- N81291101 - ACTIVIDADES DE LIMPIEZA EXTERIOR DE EDIFICIOS DE TODO TIPO, COMO OFICINAS, FÁBRICAS, ESTABLECIMIENTOS COMERCIALES, INSTITUCIONES Y OTROS LOCALES COMERCIALES, PROFESIONALES Y EDIFICIOS CON MÚLTIPLES UNIDADES RESIDENCIALES (MULTIFAMILIARES).
- N81210001 - LIMPIEZA GENERAL (NO ESPECIALIZADA) DE TODO TIPO DE EDIFICIOS, ESTUDIOS PROFESIONALES, LOCALES COMERCIALES, PROFESIONALES Y EDIFICIOS CON MÚLTIPLES UNIDADES RESIDENCIALES COMO: OFICINAS, CASAS Y DEPARTAMENTOS, FÁBRICAS, ESTABLECIMIENTOS COMERCIALES E INSTITUCIONES. ESTAS ACTIVIDADES CONSISTEN SOBRE TODO EN LA LIMPIEZA DE INTERIORES, AUNQUE PUEDEN ABARCAR LA LIMPIEZA DE ZONAS EXTERIORES CONEXAS, COMO VENTANAS Y PASADIZOS.

Establecimientos

Abiertos

1

Cerrados

0

1/2

www.sri.gob.ec

Razón Social
GLOBALIMPIO CIA. LTDA.

Número RUC
1191760898001

Obligaciones tributarias

- 2011 DECLARACION DE IVA
- 1031 - DECLARACIÓN DE RETENCIONES EN LA FUENTE
- 1021 - DECLARACIÓN DE IMPUESTO A LA RENTA SOCIEDADES
- ANEXO RELACIÓN DEPENDENCIA
- ANEXO TRANSACCIONAL SIMPLIFICADO
- ANEXO ACCIONISTAS, PARTICIPES, SOCIOS, MIEMBROS DEL DIRECTORIO Y ADMINISTRADORES - ANUAL
- ANEXO DE DIVIDENDOS, UTILIDADES O BENEFICIOS - ADI

i Las obligaciones tributarias reflejadas en este documento están sujetas a cambios. Revise periódicamente sus obligaciones tributarias en www.sri.gob.ec.

Números del RUC anteriores

No registra



Código de verificación: CATRCR2022001157382

Fecha y hora de emisión: 18 de mayo de 2022 14:51

Dirección IP: 185.68.10.4

Validez del certificado: El presente certificado es válido de conformidad a lo establecido en la Resolución No. NAC-DGERCGC15-00000217, publicada en el Tercer Suplemento del Registro Oficial 462 del 19 de marzo de 2015, por lo que no requiere sello ni firma por parte de la Administración Tributaria, mismo que lo puede verificar en la página transaccional SRI en línea y/o en la aplicación SRI Móvil.

Anexo 3

Certificación de Traducción de Abstract

Loja, 31 de mayo del 2023

CERTIFICACIÓN DE TRADUCCIÓN

Licenciado

Edwin Cuenca Quiñonez Mg.Sc

Docente del Idioma Inglés|

CERTIFICO:

En mi calidad de traductor del idioma inglés, con capacidades que puedan ser probadas a través de la Certificación de Conocimiento de Inglés, nivel B2, que la traducción del Resumen (Abstract) del Trabajo de Integración Curricular denominado: **Examen especial a los rubros Ingresos, Costos y Gastos en la empresa “Globalimpio Cía. Ltda.”** de la ciudad de Loja. **Periodo 2021.**; de la autoría del señor estudiante **Michael Nikolay Román Ramírez**, con C.I 1105859134, es correcta y completa, según las normas internacionales de traducción de textos.

Es cuanto puedo certificar en honor a la verdad, facultando al interesado **Michael Nikolay Román Ramírez**, hacer uso legal del presente, según estime conveniente.

Atentamente,



CI: 1104249444

Lic. Edwin Cuenca Quiñonez
DOCENTE DEL IDIOMA DE INGLÉS