



1859



Universidad
Nacional
de Loja

Universidad Nacional de Loja
Facultad Jurídica, Social y Administrativa
Carrera de Contabilidad y Auditoría

Examen especial a los activos de la empresa Transportes Ecuavolqueteros S.A., de la ciudad de Loja. Periodo 2021.

**Trabajo de Integración Curricular
previo a optar el título de Licenciada en
Contabilidad y Auditoría**

AUTORA:

Evelyn Daniela Rios Pinza

DIRECTORA:

Lic. Elida del Cisne Alvarado Jaramillo Mg.

Loja – Ecuador

2023

Loja, 15 de junio de 2023

Lic. Elida del Cisne Alvarado Jaramillo Mg.

DIRECTORA DEL 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 activos de la empresa Transportes Ecuavolqueteros S.A., de la ciudad de Loja. Periodo 2021.**, previo a la obtención del título de **Licenciada en Contabilidad y Auditoría**, de la autoría de la estudiante **Evelyn Daniela Rios Pinza**, con **cédula de identidad Nro.1105487472**, 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.

Lic. Elida del Cisne Alvarado Jaramillo Mg.

DIRECTORA DEL TRABAJO DE INTEGRACIÓN CURRICULAR

Autoría

Yo, **Evelyn Daniela Rios Pinza**, declaro ser autora 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: 110548747-2

Fecha: 15 de junio de 2023

Correo electrónico: evelyn.rios@unl.edu.ec

Celular: 0994261957

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

Yo, **Evelyn Daniela Rios Pinza**, declaro ser autora del Trabajo de Integración Curricular denominado: **Examen especial a los activos de la empresa Transportes Ecuavolqueteros S.A., de la ciudad de Loja. Periodo 2021.**, como requisito para optar por el título de **Licenciada 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, a los quince días del mes de junio de dos mil veintitrés.

Firma:

Autora: Evelyn Daniela Rios Pinza

Cédula: 110548747-2

Dirección: Loja, ciudadela Julio Ordóñez

Correo electrónico: evelyn.rios@unl.edu.ec

Celular: 0994261957

DATOS COMPLEMENTARIOS:

Directora del Trabajo de Integración Curricular: Lic. Elida del Cisne Alvarado Jaramillo
Mg.

Dedicatoria

Con mucho amor y cariño dedico este trabajo de investigación primeramente a Dios por darme la salud y la fuerza necesarias para cumplir mis objetivos planteados. A mi amado esposo Ilter quien ha estado siempre apoyándome y motivándome a seguir hacia adelante, por estar incluso en aquellos momentos en los que el estudio ocupó mi tiempo y esfuerzo. A mis padres Vitelio y Raquel quienes con sus consejos han sabido guiarme y formarme como una persona de bien y que han fomentado en mí el deseo de superación y triunfo en la vida. A mis queridos hermanos Alex y Malena, y a mi sobrino Alejandro, por su apoyo incondicional y a todos mis familiares y amigos que de una u otra forma me han ayudado para poder culminar con éxito este objetivo tan anhelado.

Evelyn Daniela Rios Pinza

Agradecimiento

Al darme cuenta que luego de un largo periodo de sacrificio y esfuerzo estoy logrando cumplir con una de mis metas más anheladas, solamente se me ocurre una palabra ¡Gracias! Gracias a la prestigiosa Universidad Nacional de Loja; a la Facultad Jurídica, Social y Administrativa; y a la carrera de Contabilidad y Auditoría por abrirme las puertas hacia un nuevo futuro y darme la oportunidad de prepararme y formarme como una gran profesional.

Mi sincero agradecimiento a todos los docentes de la carrera por compartir de manera desinteresada todos sus conocimientos, gracias por sus sabias enseñanzas que me han servido como una guía en mi formación profesional y personal.

De manera especial agradezco a la Lic. Elida del Cisne Alvarado Jaramillo, directora de mi trabajo de integración curricular, por su compromiso y enseñanzas durante el trayecto de esta investigación, por toda la paciencia y dedicación y por sus consejos que me motivaron a seguir adelante.

Al Sr. Juan Vélez, Gerente General de la empresa Transportes Ecuavolqueteros S.A. y a la Ing. Janella Torres contadora de la misma, por brindarme la oportunidad de realizar este trabajo de investigación en la institución en la que laboran. Y en general a todas las personas que de una u otra manera colaboraron para la culminación del presente trabajo académico e investigativo.

Evelyn Daniela Rios Pinza

Índice de contenidos

Portada	i
Certificación	ii
Autoría	iii
Carta de autorización	iv
Dedicatoria	v
Agradecimiento	vi
Índice de contenidos	vii
Índice de tablas	viii
Índice de figuras	viii
Índice de anexos	ix
1. Título	1
2. Resumen	2
2.1. Abstract.	3
3. Introducción	4
4. Marco Teórico	6
5. Metodología	45
6. Resultados	47
7. Discusión	275
8. Conclusiones	277
9. Recomendaciones	279
10. Bibliografía	280
11. Anexos	285

Índice de tablas:

Tabla 1. Recursos de la empresa	7
Tabla 2. Clasificación de las empresas	8
Tabla 3. Clasificación de las empresas de acuerdo al tamaño	9
Tabla 4. Clasificación de las empresas de servicios	11
Tabla 5. Clasificación de auditoría.....	17
Tabla 6. Normas Internacionales de Auditoría.....	19
Tabla 7. Normas Ecuatorianas de Auditoría.....	20
Tabla 8. Elementos del control interno	27
Tabla 9. Clasificación del nivel de riesgo y confianza.....	30
Tabla 10. Tipos de evidencia	37
Tabla 11. Técnicas de auditoría.....	37
Tabla 12. Marcas de auditoría.....	40
Tabla 13. Índices de Auditoría.....	41

Índice de figuras:

Figura 1. Clasificación de las sociedades o compañías	13
Figura 2. Fases del examen especial	24
Figura 3. Formato del cuestionario de control interno	29
Figura 4. Formato del programa de auditoría	33
Figura 5. Tipos de papeles de trabajo	35
Figura 6. Formato de la hoja de hallazgos.....	36
Figura 7. Formato de la cédula sumaria	38
Figura 8. Formato de la cédula analítica	39
Figura 9. Formato de la cédula narrativa.....	39

Índice de anexos:

Anexo 1. Estados Financieros	285
Anexo 2. RUC	291
Anexo 3. Entrevista aplicada en la empresa	293
Anexo 4. Certificación del proyecto	296
Anexo 5. Informe sobre la estructura y coherencia del proyecto	297
Anexo 6. Oficio de asignación de director del trabajo de integración curricular	299
Anexo 7. Certificación de aprobación del trabajo de integración curricular	300
Anexo 8. Certificación de traducción del abstract	301

1. Título

Examen especial a los activos de la empresa Transportes Ecuavolqueteros S.A., de la ciudad de Loja. Periodo 2021.

2. Resumen

El presente trabajo de integración curricular, ha sido elaborado con el propósito de cumplir con un requisito establecido por la Universidad Nacional de Loja, de conformidad con lo dispuesto en el Reglamento de Régimen Académico para obtener el título de Licenciada en Contabilidad y Auditoría. Con la aplicación del examen especial se dio cumplimiento a los objetivos propuestos, tales como: evaluar el control interno y determinar la razonabilidad de los saldos que conforman el activo de la empresa Transportes Ecuavolqueteros S.A., así como también elaborar un informe de examen especial que sirva para la acertada toma de decisiones.

La metodología utilizada se fundamentó en las fases del Examen Especial, en la primera etapa, planificación, se realizó el memorándum de planificación preliminar y específica; en la segunda fase, ejecución, se elaboró y aplicó los programas de auditoría y, en la tercera fase, comunicación de resultados, se redactó el informe del examen especial en el que se determinó las falencias del control interno de cada uno de los rubros examinados.

Como producto del proceso del Examen Especial, se obtuvo como resultados los siguientes: para el activo corriente un nivel de riesgo del 27,79% y un nivel de confianza del 72,21%; y para el activo no corriente, un nivel de riesgo del 44,44% y un nivel de confianza del 55,56%; lo que significa que, el Activo de la compañía presenta un nivel de riesgo y confianza moderado del 36,12% y 63,88% respectivamente. Como principal conclusión se establece que los activos de la empresa Transportes Ecuavolqueteros S.A. presentan irregularidades en cuanto a la aplicación y cumplimiento de ciertos principios establecidos en el COSO, así como también, de lo estipulado en algunos artículos del Reglamento General Interno de la compañía y de la Ley de Régimen Tributario Interno.

Palabras clave: control interno, programas de auditoría, evidencia, cédulas sumarias, cédulas analíticas.

2.1. Abstract

The present curricular integration project has been developed as a requirement for obtaining a degree in Accounting and Auditing, following the regulations set forth by the Academic Regime Regulations of the Universidad Nacional de Loja. The proposed objectives were successfully accomplished by conducting a specialized examination, encompassing the evaluation of internal control mechanisms and the assessment of the reasonableness of the asset balances within Transportes Ecuavolqueteros S.A. Moreover, a comprehensive report detailing the findings of the special examination was compiled to enhance the process of informed decision-making.

The methodology employed was based on the stages of the Special Examination. In the initial phase, namely planning, a preliminary and specific planning memorandum was prepared. Subsequently, during the execution phase, audit programs were developed and implemented. Lastly, in the phase of result communication, a special examination report was drafted, highlighting the identified deficiencies within the internal control of each examined category.

As a result of the Special Examination process, the following outcomes were obtained: for current assets, a risk level of 27.79% and a confidence level of 72.21%; and for non-current assets, a risk level of 44.44% and a confidence level of 55.56%. This indicates that the company's assets demonstrate a moderate level of risk and confidence, with percentages of 36.12% and 63.88% respectively. The main conclusion drawn is that the assets of Transportes Ecuavolqueteros S.A. exhibit anomalies concerning the application and compliance with certain principles established in COSO, as well as provisions outlined in some articles of the company's Internal General Regulations and the Internal Tax Regime Law.

Keywords: Internal control, Audit programs, Evidence, Summary sheets, Analytical sheets.

3. Introducción

Según Vélez et al. (2020) el examen especial de auditoría es una indagación minuciosa a través de la cual se analiza y evalúa las operaciones administrativas, financieras y de producción de toda empresa; permite determinar hallazgos a través de los cuales se da a conocer los aspectos más relevantes que requieran ser atendidos por la autoridad competente; por lo expuesto anteriormente, se establece que el examen especial es una evaluación de gran relevancia que permite verificar el manejo adecuado de los recursos de la unidad económica, así como también, comprobar que se estén aplicando, adecuadamente, las leyes y normas correspondientes.

Toda empresa debe ser manejada con eficiencia, eficacia y economía, lo que le permitirá cumplir sus metas planteadas y al final del ejercicio económico obtener resultados favorables, por tal razón, es fundamental el control interno y junto con él, las auditorías y exámenes especiales. Aplicar exámenes especiales en las empresas, es de suma importancia, ya que, gracias a ello, se puede detectar a tiempo, irregularidades, mismas que, con el uso y aplicación del informe de auditoría, podrán ser corregidas o mejoradas, teniendo como base, los comentarios, conclusiones y recomendaciones pertinentes, lo que ayudará a direccionar a las unidades económicas hacia el cumplimiento de sus objetivos; por tal razón, surgió la necesidad de aplicar un examen especial a los activos de la empresa Transportes Ecuavolqueteros S.A., de la ciudad de Loja.

El trabajo de integración curricular denominado “Examen especial a los activos de la empresa Transportes Ecuavolqueteros S.A., de la ciudad de Loja. Periodo 2021.” ha sido de gran relevancia, pues, con los objetivos planteados, se evaluó el sistema de control interno implementado en la compañía, además, se examinó de manera detallada los movimientos de las cuentas del activo, tanto corriente, como no corriente, y con ello, se pudo determinar la razonabilidad y confiabilidad de los saldos presentados en el Estado de Situación Financiera.

El presente trabajo está estructurado de la siguiente manera: **título**, refleja la denominación del trabajo de integración curricular; **resumen**, determina la pertinencia de la investigación y permite decidir al lector si el documento es de su interés; **introducción**, permite presentar de forma clara, breve y precisa la estructura del trabajo de integración curricular; **marco teórico**, contiene los antecedentes, las bases teóricas y los estudios empíricos recientes basados en la teoría; **metodología**, determina los procedimientos y técnicas aplicadas en la ejecución de la investigación; **resultados**, este apartado permite exponer y describir los datos obtenidos

durante la investigación; **discusión**, contiene una explicación analítica de los resultados obtenidos durante la ejecución del examen especial; **conclusiones**, permiten sintetizar los puntos más relevantes obtenidos con la aplicación del examen especial; **recomendaciones**, en este apartado se emite las sugerencias respectivas de acuerdo a las conclusiones establecidas; **bibliografía**, se establece las referencias bibliográficas de los documentos y textos utilizados como apoyo en la investigación; y, **anexos**, se adjunta la documentación sustentatoria que sirvió en el proceso del Trabajo de Integración Curricular.

4. Marco Teórico

Empresa

Definición

La empresa es aquella unidad socioeconómica que se encuentra integrada por diferentes recursos, tales como: recursos humanos, materiales y técnicos, los cuales son empleados con la finalidad de obtener un beneficio económico mediante el uso de factores productivos (Tello et al., 2018). Además, según el criterio de García (2020) la empresa es una unidad económica que realiza funciones de comprar y vender, es decir, vende un producto u ofrece un servicio, pero también, contrata trabajo y compra otros factores o bienes (p.7).

En base al aporte de los autores citados anteriormente se puede establecer que una empresa es aquella que, mediante la utilización de capital, trabajo, tierra y tecnología, crea bienes y ofrece servicios para venderlos a la sociedad y a través de ello obtener un beneficio económico para satisfacer las necesidades de la colectividad.

Importancia

Para Münch (2018) la importancia de las empresas radica en que estas son el eje central en el escenario económico de los países, pues, son creadoras de empleos, satisfacen las necesidades de los seres humanos, promueven el desarrollo económico, generan ingresos para el Estado, fomentan la investigación y desarrollo de la tecnología y proporcionan rentabilidad a los inversionistas. (p.64)

Objetivos

Según Zapata (2017) las unidades económicas tienen como objetivo principal la consecución de utilidades para sus dueños (p.24); además, otras de las finalidades que se plantean las empresas son las siguientes:

- ❖ Prestar un servicio o producir un bien económico.
- ❖ Obtener un beneficio.
- ❖ Restituir los valores consumidos para poder continuar su actividad.
- ❖ Contribuir al progreso de la sociedad. (Zapata, P., 2017, p.29)

De igual manera, García (2020) establece que el principal objetivo planteado por las empresas, generalmente de propiedad privada, es de carácter económico, pues, buscan vender

un bien u ofrecer un servicio a cambio de dinero, lo que les permitirá recuperar lo invertido y, además, obtener una rentabilidad. (p.8)

Recursos

Los recursos de una empresa son aquellos elementos que le permiten a cualquier unidad económica realizar sus actividades y obtener, producir y ofrecer productos y/o servicios. Además, mediante la utilización de los mismos la organización puede lograr el cumplimiento de los objetivos planteados.

De acuerdo al criterio de Münch (2018) los recursos de la empresa se clasifican en:

Tabla 1
Recursos de una empresa

Recursos	Definición
Financieros	Los recursos financieros son la disponibilidad de dinero con el que cuenta la empresa para realizar sus actividades y ejecutar sus decisiones.
Materiales	Son todos aquellos elementos tangibles e insumos que pertenecen a la empresa, tales como materia prima, planta y equipo.
Humanos	El talento humano el elemento más importante dentro de cualquier unidad económica, pues, hace referencia a todo el personal que labora en la empresa, que junto con sus habilidades, experiencias, conocimientos y competencias pueden encaminar a la organización hacia el logro de los objetivos planteados.
Tecnológicos	Engloban todos los equipos, sistemas informáticos, productos, fórmulas, patentes, marcas, técnicas, métodos y procedimientos, que le permiten a un determinado ente incrementar la eficiencia mediante la optimización de recursos.
Administrativos	Son el conjunto de elementos indispensables para el funcionamiento y supervivencia de cualquier unidad económica.

Nota. La tabla refleja cuáles son los recursos que se utilizan en una empresa, así como también la descripción de los mismos. La información ha sido tomada del libro “Administración. Gestión organizacional, enfoques y proceso administrativo, de autoría de Münch (2018)

Clasificación

Según Zapata (2017) las empresas se clasifican de la siguiente forma:

Tabla 2
Clasificación de las empresas

Criterio	Tipo	Definición
Según la actividad económica	Comerciales	Son aquellas que se dedican a comprar bienes y a venderlos sin realizar cambios de fondo en dichos productos, y establecen un valor marginal conocido como utilidad.
	De servicios	Son aquellas empresas que se han creado con la finalidad de prestar servicios y a través de ello satisfacer necesidades personales.
	Industriales	Estas empresas adquieren materia prima e insumos con el fin de procesarlos y transformarlos en productos elaborados.
	Mineras	Aquellas unidades económicas que están dedicadas a explotar recursos naturales no renovables.
	Agropecuarias	Empresas dedicadas a la explotación del campo y sus recursos renovables.
	Financieras	Son empresas en las que su actividad principal está enfocada en la captación de dinero de los ciudadanos para luego negociarlo a través de préstamos que otorgan a sus clientes valor futuro.
De acuerdo con el origen de su capital	Públicas	Aquellas empresas en las que su capital proviene del gobierno central, municipalidades y otros entes públicos; y que están dedicadas principalmente a actividades estratégicas y de interés social.
	Privadas	Empresas que se encuentran constituidas con el aporte de capital de personas particulares.
	Mixtas	Son aquellas unidades económicas cuyo capital está conformado por aportes que provienen tanto del Estado como de personas particulares.
De acuerdo con la constitución	Unipersonales	Son empresas cuyo capital pertenece a una sola persona.
	Sociedades mercantiles	Son organizaciones en las que su capital se encuentra constituido por el aporte de dos o más socios.

de su capital

Sociedades de personas

Sociedad en Comandita: Existe bajo una razón social y se contrae entre dos tipos de socios, unos que responden solidaria e ilimitadamente, llamados comanditados, y otros, simples administradores, cuya responsabilidad se limita al monto de sus aportes. La razón social consta del nombre de uno o más socios comanditados.

En nombre colectivo: Se forma entre dos o más personas que realizan el comercio bajo una razón social. Los socios responden solidaria e ilimitadamente; todos pueden tener la administración. La razón social va con el nombre de todos los socios o de uno de ellos con las palabras y Compañía (Cía.).

Sociedades de capital

Sociedad anónima: El capital está dividido en títulos enajenables llamados acciones. La responsabilidad económica de los socios se limita al monto de sus aportaciones. La razón social está acompañada de las palabras Sociedad Anónima (S.A.).

Compañía de responsabilidad limitada: El capital se divide en participaciones, y se constituye entre dos o más personas que solamente responden por las obligaciones sociales hasta el monto de sus aportaciones individuales. La razón social puede ser el nombre de uno de los socios y las palabras Compañía Limitada.

Compañía de economía mixta

Podrán participar el Estado, las municipalidades, los consejos provinciales y las personas jurídicas de derecho público en conjunción con el capital privado.

Nota. La tabla muestra la clasificación de las empresas de acuerdo al criterio de Zapata (2017)

Además, de acuerdo a lo que establece el Reglamento de Inversiones del Código Orgánico de la Producción, en el art. 106, las unidades económicas se clasifican según el tamaño de la siguiente forma:

Tabla 3
Clasificación de las empresas de acuerdo al tamaño

Tipo	Definición
Grandes	Aquellas empresas con una unidad productiva de más de 200 trabajadores y un valor bruto de ventas anuales de más de \$5.000.000,00 de dólares de los Estados Unidos de América (Zapata, 2017, p.28).

Medianas	Unidad productiva con un total de 50 a 199 trabajadores y un valor de ventas o ingresos brutos anuales de \$1.000.001,00 y \$5.000.000,00 de dólares de los Estados Unidos de América.
Pequeñas	Aquellas empresas en las que su unidad de producción está conformada por un total de 10 a 49 trabajadores y tiene un valor de ingresos brutos anuales entre \$300.001,00 y \$1.000.000,00 de dólares de los Estados Unidos de América.
Micro	Unidad productiva que se encuentra conformada por 1 a 9 trabajadores y tiene un valor de ventas brutas anuales iguales o menores de \$300.000,00 dólares de los Estados Unidos de América.

Nota. La tabla muestra los tipos de empresas de acuerdo al tamaño, según lo que establece el Reglamento de Inversiones del Código Orgánico de la Producción.

Empresas de Servicios

Las empresas de servicios son aquellas unidades económicas que ofrecen servicios a la sociedad y a través de los cuales obtienen ingresos. Dentro de este tipo de empresas podemos encontrar aquellas que se dedican al transporte, limpieza, electricidad, hospitalidad, mantenimiento, entre otros (Castro, 2022); en base a lo mencionado anteriormente, se establece que las empresas de servicios son todos los entes dedicados a ofertar elementos intangibles, es decir, que no se pueden ver y tocar, a través de los cuales se satisface las necesidades y requerimientos de la colectividad.

Objetivo

De acuerdo al criterio de Arguello et al. (2020) las empresas de servicios, como su nombre lo indica, tienen como objetivo proveer servicios a la población en general o a otras unidades económicas.

Características

Según Castro (2022) las empresas de servicios presentan algunas características, tales como: se dedican a vender intangibles, estas empresas no conceden posesión a los clientes y los servicios que ofrecen son variables.

Clasificación

Castro (2022) clasifica a las empresas de servicios por su ámbito de aplicación y de acuerdo a los modelos de servicios, cada criterio tiene una segunda división. A continuación, mediante una tabla se explica cada uno de los tipos de empresas:

Tabla 4*Clasificación de las empresas de servicios*

Criterio	Tipo	Definición	Ejemplo
Por su ámbito de aplicación	Empresas privadas	Unidades económicas creadas por la iniciativa de sus fundadores con la finalidad de brindar atención a un determinado sector.	→ Empresas hoteleras. → Escuelas privadas.
	Empresas públicas	Aquellas empresas establecidas por cualquier nivel de gobierno con la finalidad de satisfacer las necesidades de la sociedad.	→ Organismos de agua potable. → Provisión de energía eléctrica .
Por sus modelos de servicio	Empresas con actividades uniformes	Son organizaciones que ofrecen servicios esenciales y específicos de forma continua y permanente.	→ Instituciones bancarias. → Empresas de telecomunicaciones.
	Empresas de gestión de proyectos o actividades puntuales	Es decir que los servicios que ofrecen son requeridos únicamente cuando hay una necesidad o un objetivo específico.	→ Agencias de reclutamiento de personal. → Servicios de marketing.
	Empresas de servicios combinados o mixtos	Caracterizadas principalmente por ofrecer servicios y productos tangibles.	→ Empresas proveedoras de equipo de cómputo, que además de vender el equipo (tangible) ofrecen servicios de soporte y mantenimiento (intangibles).

Nota. Esta tabla muestra los tipos de empresas de servicios de acuerdo al criterio de Castro (2022)

Empresas de Transporte

Carrizo (2022) define a las empresas de transporte como aquellas que ofrecen servicios especializados para trasladar mercancías de un lugar a otro valiéndose de distintos tipos de transporte.

Importancia. Las empresas de transporte son de vital importancia, pues, generan el crecimiento económico del país y de sus clientes, además, son relevantes porque satisfacen las necesidades de sus consumidores mediante el uso de estándares de calidad (Jugacho y Paz, 2021, p.14).

Características del Transporte Terrestre. Según Mise (2022) las principales características del transporte terrestre son las siguientes:

- ❖ Permite trasladar grandes cargas o cualquier tipo de mercancía,
- ❖ En ocasiones la capacidad de carga es limitada debido al espacio de carga,
- ❖ El traslado de mercancías está expuesto a robos, asaltos, siniestros, entre otros.

Medios de Transporte Terrestre. Existen diferentes medios a través de los cuales se puede realizar el transporte terrestre, tales como: camiones de carga; ferrocarril de carga; y, otros medios especiales para transporte (Mise, 2022).

Sociedades

Una sociedad o compañía es aquella que se crea cuando dos o más personas unen sus capitales o industrias con la finalidad de emprender en operaciones mercantiles y participar de las utilidades que se generen a partir de las mismas. (Ley de Compañías, art. 1)

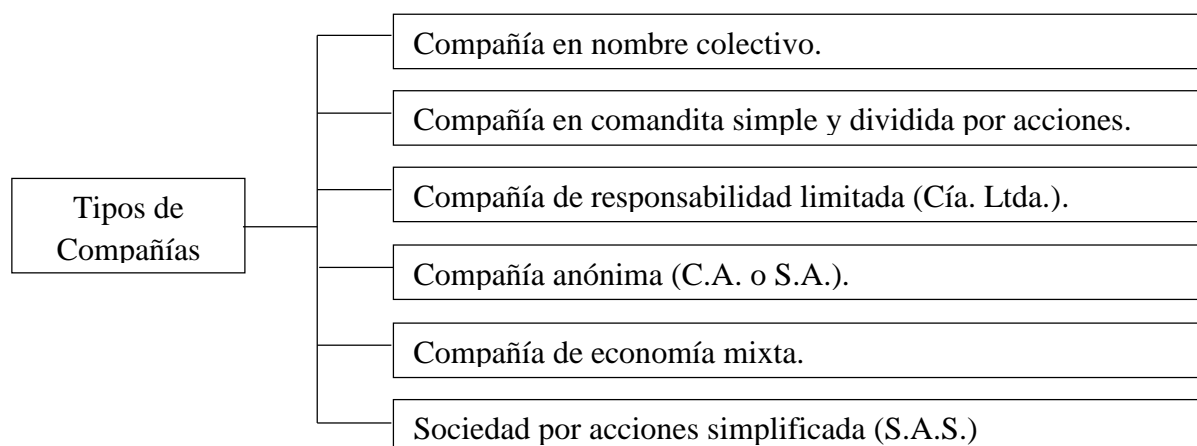
Por lo mencionado en el párrafo anterior puedo establecer que una sociedad es la unión de individuos, que responden bajo una razón social y que se agrupan con la finalidad de realizar una actividad económica para obtener una rentabilidad por la misma.

Clasificación

Según la Ley de Compañías, artículo 2, en el Ecuador existen seis tipos de sociedades mercantiles mismas que se presentan a continuación mediante un organizador gráfico.

Figura 1

Clasificación de las sociedades o compañías



Nota. La figura muestra los diferentes tipos de compañías que se pueden constituir en el Ecuador de acuerdo a lo establecido en la Ley de Compañías vigente

Compañía Anónima

Definición. Conocida también como Sociedad Anónima. De acuerdo a lo establecido en el artículo 143 de la Ley de Compañías, una compañía anónima “es una sociedad cuyo capital, dividido en acciones negociables, está formado por la aportación de los accionistas que responden únicamente por el monto de sus acciones.”

Además, de acuerdo a lo que establece el artículo 144 *ibídem*, la denominación de esta compañía deberá contener la indicación de "compañía anónima" o "sociedad anónima", o las correspondientes siglas (C.A. o S.A.)

Según el Código Civil, art. 1965, la Sociedad Anónima “es aquella en que el fondo social es suministrado por accionistas que sólo son responsables por el valor de sus acciones.”

De la Capacidad. De acuerdo al art. 145 de la Ley de Compañías para intervenir como promotor de una sociedad anónima se debe tener la capacidad civil para contratar, es decir, la persona que desee fundar una S.A. debe ser apto para poder adquirir derechos y contraer obligaciones.

De la Fundación de la Compañía. Una compañía anónima se puede constituir mediante constitución simultánea o a través de una constitución sucesiva.

- ❖ Constitución simultánea: Se constituye en un solo acto por convenio entre los que otorguen la escritura y suscriben las acciones, quienes serán los fundadores (Ley de Compañías, arts. 148 y 149).
- ❖ Constitución sucesiva: Por suscripción pública de acciones, los iniciadores de la compañía que firmen la escritura de promoción serán promotores. La compañía anónima será constituida mediante escritura pública, la cual deberá ser inscrita en el Registro Mercantil del cantón en el que tenga su domicilio principal la compañía. A partir del momento de inscripción la compañía existirá y adquirirá personalidad jurídica y solo podrá operar a partir de la obtención del Registro Único de Contribuyentes en el Servicio de Rentas Internas (SRI). (Ley de Compañías, art. 146).

Según lo estipulado en el artículo 153 de la Ley de Compañías la escritura pública deberá contener lo siguiente:

- ❖ “El nombre, apellido, nacionalidad y domicilio de los promotores;
- ❖ La denominación, objeto y capital social;
- ❖ Los derechos y ventajas particulares reservados a los promotores;
- ❖ El número de acciones en que el capital estuviere dividido, la clase y valor nominal de cada acción, su categoría y series;
- ❖ El plazo y condición de suscripción de las acciones;
- ❖ El nombre de la institución bancaria o financiera depositaria de las cantidades a pagarse en concepto de la suscripción;
- ❖ El plazo dentro del cual se otorgará la escritura de fundación; y,
- ❖ El domicilio de la compañía.”

Número de Accionistas. La sociedad anónima podrá subsistir con un solo accionista, según lo dispuesto en el Artículo 147 de la Ley de Compañías.

Capital. El capital suscrito y pagado mínimos para constituir la compañía anónima serán los establecidos por la resolución de carácter general que expida la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros (Ley de Compañías, art. 160).

Órgano Supremo. El órgano supremo de la compañía anónima será la junta general formada por los accionistas legalmente convocados y reunidos, la cual, tendrá la facultad de solucionar todos los asuntos de la empresa, además de, tomar decisiones que considere convenientes para la compañía (Ley de Compañías, arts. 230 y 231).

Las juntas generales tienen la potestad de tomar decisiones en la sociedad, sin embargo, todas las medidas adoptadas serán consultadas a los accionistas de la empresa y se tomarán por mayoría de votos, teniendo en cuenta que los votos en blanco y las abstenciones se sumarán a la mayoría numérica. (Art. 241 *ibídem*)

Auditoría

Definición

Según Remache et al. (2021) la auditoría es el examen que se realiza a una determinada empresa con el propósito de evaluar el grado de eficiencia y eficacia con que se manejan los recursos disponibles y se logran los objetivos previstos por la organización (p.123).

De acuerdo a las definiciones mencionadas anteriormente se establece que, la auditoría es un examen minucioso aplicado por un profesional en el área, cuyo objeto es verificar y determinar la aplicación y cumplimiento de la normativa legal vigente, así como también, evaluar el grado de razonabilidad y confiabilidad de la información analizada.

Objetivos

- ❖ Dictaminar sobre la razonabilidad de los estados financieros preparados por la administración de las entidades públicas y privadas.
- ❖ Examinar detalladamente la adecuada utilización por parte de los funcionarios de la empresa de los recursos financieros de una entidad, unidad o departamento.
- ❖ Determinar si la información financiera generada por la empresa es oportuna, útil, adecuada y confiable.
- ❖ Evaluar el cumplimiento de las metas y objetivos establecidos para la prestación de servicios o la producción de bienes.
- ❖ Determinar el cumplimiento de las disposiciones legales, reglamentarias y normativas relacionadas con las actividades desarrolladas por la organización.
- ❖ Fomentar el desarrollo y aplicación de los sistemas de información financiera a fin de facilitar un mejor control de las operaciones y la ejecución de la auditoría.
- ❖ Formular recomendaciones dirigidas a mejorar el control interno, el fortalecimiento de la gestión pública y privada, y promover su eficiencia operativa. (Falconí et al., 2018, p. 77)

Importancia

En 2018, Pizarro et al. estableció que la auditoría se ha convertido en una de las técnicas más importantes utilizadas en las organizaciones, pues, gracias a su implementación y desarrollo, la alta dirección posee un mecanismo que le permite controlar y conocer el estado actual de sus procesos y el acceso a información efectiva, para determinar la eficacia y eficiencia de las operaciones y así poder adoptar, en el tiempo requerido, las acciones necesarias para el adecuado cumplimiento de los objetivos y metas. (p.2)

Características

Para Uriarte (2021) las principales características de una auditoría son las siguientes:

- ❖ Se realiza para conocer el estado financiero real de una empresa.
- ❖ Es ejecutada para evidenciar que los datos contables brindados por la empresa sean reales.
- ❖ Permite analizar los balances, libros contables y documentos de la empresa auditada.
- ❖ Ayuda a verificar que la empresa cumpla con las normas contables.
- ❖ Es ejecutada por un auditor.
- ❖ Puede ser solicitada desde la organización o por un agente externo de forma obligatoria.
- ❖ Sus resultados obtenidos se detallan por medio de un informe.
- ❖ Con los resultados obtenidos permite tomar decisiones en la empresa.

Fundamentación o Base

- ❖ “La información puede ser verificada.
- ❖ Evalúa la información otorgada por las unidades económicas.
- ❖ Se ajusta a las necesidades de las empresas según su enfoque principal.
- ❖ Analiza, evalúa, asesora e informa los hallazgos y formula planes de mejora.
- ❖ Se apoya en el control interno para disminuir la posibilidad de fraude.” (Perilla, 2017, p.8)

Clasificación

Según Lalangui (2017) la auditoría se clasifica de acuerdo a la procedencia del auditor en auditoría externa y auditoría interna.

Auditoría Externa

Es un examen realizado por un profesional en auditoría ajeno a la empresa, es decir, que no tiene ningún vínculo laboral con el ente auditado. Tiene como objetivo principal examinar y evaluar la realidad de una determinada unidad económica (Lalangui, 2017).

Auditoría Interna

Es realizada por un auditor perteneciente a la empresa auditada, con el fin de controlar y prevenir cualquier tipo de fallo o error que se pueda presentar en la organización, mediante la evaluación de la gestión y de los controles internos realizados (Lalangui, 2017).

Además, según Manrique (2019) la auditoría se clasifica de la siguiente manera:

Tabla 5
Clasificación de auditoría

Clases de auditoría	Definición
Tributaria o Fiscal	Se realiza con la finalidad de evaluar el cumplimiento de las obligaciones tributarias por parte del ente auditado.
Financiera	Es un examen realizado a los estados financieros de una empresa, con el propósito de poder expresar una opinión, acerca de si estos presentan o no razonablemente la situación financiera de la organización.
Gubernamental	Es el examen de las actividades y operaciones financieras y administrativas ejecutadas por las entidades gubernamentales.
Administrativa	Permite evaluar y determinar el adecuado cumplimiento de las funciones, operaciones y actividades de la empresa, principalmente en el aspecto administrativo.
Operativa	Este tipo de auditoría se realiza para evaluar las áreas de funcionamiento y operación de la empresa y a través de ello establecer si la entidad cuenta o no con un adecuado control interno que le permita operar con eficiencia.
Ambiental	Evaluación realizada para comprobar el cumplimiento de las políticas ambientales y requerimientos normativos de carácter nacional e internacional.

Nota. La tabla muestra los diferentes tipos de auditoría de acuerdo al criterio de Manrique (2019)

Normativa de la Auditoría

Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas

Son aquellos principios y requerimientos que se debe tener en cuenta al momento de desempeñar tareas auditoras, es decir, dentro del ámbito de la auditoría, las NAGAS hacen referencia a las indicaciones y principios que rigen el comportamiento y actuar de todo profesional auditor (Sánchez, 2022). Según Vara (2017) las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas se clasifican de la siguiente manera:

1. Normas Generales o Personales:

Entrenamiento y capacidad profesional.

Independencia.

Cuidado y esmero profesional.

2. Normas de Ejecución del Trabajo:

Planeamiento y supervisión.

Estudio y evaluación del control interno.

Evidencia suficiente y competente.

3. Normas de Preparación del Informe:

Aplicación de los principios de contabilidad generalmente aceptados.

Consistencia.

Revelación suficiente.

Opinión del auditor.

Normas Internacionales de Auditoría

De acuerdo a Westreicher (2021) las Normas Internacionales de Auditorías son un conjunto de reglas que tienen como objetivo unificar las actividades que realizan los auditores, es decir, buscan hacer más uniformes estas tareas a nivel mundial, con el objetivo de facilitar su lectura ante la globalización que vive el planeta y los intereses globales.

Las Normas Internacionales de Auditoría tienen por finalidad sustentar el trabajo de auditoría encomendado al auditor, mediante procedimientos uniformes aplicados en la planeación, ejecución y resultados; con la finalidad de fortalecer la confianza pública y obtener seguridad razonable, en la opinión profesional y aseguramiento de la información financiera a nivel mundial. (Rubio, 2013, como se citó en Vásquez et al., 2018)

Tabla 6*Normas Internacionales de Auditoría*

Grupo	Norma	Contenido
Principios Generales y Responsabilidades	NIA 200	Objetivos y principios generales que rigen una Auditoría de Estados Financieros.
	NIA 210	Acuerdo de los términos del encargo de auditoría.
	NIA 220	Control de calidad de la auditoría de estados financieros.
	NIA 230	Documentación de auditoría.
	NIA 240	Responsabilidades del auditor en la auditoría de estados financieros con respecto al fraude.
	NIA 250	Consideraciones de leyes y reglamentos en la auditoría de estados financieros.
	NIA 260	Comunicación con la dirección de la entidad.
	NIA 265	Comunicación de las deficiencias en el control interno a la dirección de la entidad.
Evaluación de Riesgos y Respuesta a los Riesgos Evaluados	NIA 300	Planificación de la auditoría de estados financieros. Identificación y valoración de los riesgos de incorrección material mediante el conocimiento de la entidad y de su entorno.
	NIA 315	Identificación y valoración de los riesgos de incorrección material mediante el conocimiento de la entidad y de su entorno.
	NIA 320	Importancia relativa o materialidad en la planificación y ejecución de la auditoría.
	NIA 330	Respuestas del auditor a los riesgos valorados.
	NIA 402	Consideraciones de auditoría relativas a una entidad que utiliza una organización de servicios.
	NIA 450	Evaluación de las distorsiones identificadas durante la realización de la auditoría.
Evidencia de Auditoría	NIA 500	Evidencia de auditoría
	NIA 501	Evidencia de auditoría: consideraciones específicas para determinadas áreas.
	NIA 505	Confirmaciones externas.
	NIA 510	Encargos iniciales de auditoría: saldos de apertura.
	NIA 520	Procedimientos analíticos.
	NIA 530	Muestreo de auditoría.
	NIA 540	Auditoría de estimaciones contables, incluidas las de valor razonable, y de la información relacionada a revelar.
	NIA 550	Partes vinculadas.
	NIA 560	Hechos posteriores al cierre.
	NIA 570	Empresa en funcionamiento.
NIA 580	Manifestaciones escritas.	

Uso del Trabajo de Otros	NIA 600	Consideraciones especiales: auditorías de estados financieros de grupos económicos (incluido el trabajo de los auditores de los componentes).
	NIA 610	Utilización del trabajo de los auditores internos.
	NIA 620	Utilización del trabajo de un experto.
Conclusiones y Dictamen de Auditoría	NIA 700	Formación de la opinión y emisión del informe de auditoría sobre los estados financieros.
	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	Información comparativa: cifras correspondientes de periodos anteriores y estados financieros comparativos.
	NIA 720	Responsabilidad del auditor con respecto a otra información incluida en los documentos que contienen los estados financieros auditados.
	NIA 800	Consideraciones especiales: Auditorías de estados financieros.

Nota. La tabla muestra las Normas Internacionales de Auditoría e identifica las mismas de acuerdo al grupo al que pertenecen, su número y denominación. Esta información ha sido tomada del libro Auditoría Financiera Aplicada a los Sectores Público y Privado de autoría de Acosta et al. (2015)

Normas Ecuatorianas de Auditoría

De acuerdo al criterio de Granda (2020) las Normas Ecuatorianas de Auditoría son un conjunto de reglas y lineamientos que se deben aplicar en la auditoría de los estados financieros, contienen los principios básicos y los procedimientos esenciales junto con los lineamientos necesarios para llevar a cabo la ejecución de la auditoría.

Tabla 7
Normas Ecuatorianas de Auditoría

Grupo	Norma	Contenido
Responsabilidad	NEA 1	Objetivo y principios generales que regulan una auditoría de estados financieros.
	NEA 2	Términos de los trabajos de auditoría.
	NEA 3	Control de calidad para el trabajo de auditoría.
	NEA 4	Documentación.
	NEA 5	Fraude y error.

	NEA 6	Consideración de leyes y reglamentos en una auditoría de estados financieros.
Planificación	NEA 7	Planificación.
	NEA 8	Conocimiento del negocio.
	NEA 9	Carácter significativo de la auditoría.
	NEA 10	Evaluación de riesgo y control interno.
Control interno	NEA 11	Auditoría en un ambiente de sistemas de información por computadora.
	NEA 12	Consideraciones de auditoría relativas a entidades que utilizan organizaciones de servicios.
	NEA 13	Evidencia de auditoría.
	NEA 14	Trabajos iniciales – Balance de apertura.
	NEA 15	Procedimientos analíticos.
	NEA 16	Muestreo de auditoría.
	NEA 17	Auditoría de estimaciones contables.
	NEA 18	Partes relacionadas.
	NEA 19	Hechos posteriores.
	NEA 20	Negocio en marcha.
	NEA 21	Exposiciones de la administración.
Uso del trabajo de otros	NEA 22	Uso del trabajo de otro auditor.
	NEA 23	Consideración del trabajo de auditoría interna.
	NEA 24	Uso del trabajo de un experto.
Conclusiones y dictamen de auditoría	NEA 25	El dictamen del auditor sobre los estados financieros.
	NEA 26	Otra información en documentos que contienen estados financieros auditados.
Áreas especializadas	NEA 27	El dictamen del auditor sobre trabajos de auditoría con propósito especial.
	NEA 28	Examen de información financiera prospectiva.
Servicios relacionado	NEA 29	Trabajos de revisión de estados financieros.
	NEA 30	Trabajos para realizar procedimientos convenidos respecto de información financiera.
	NEA 31	Trabajos para compilar información financiera.

Nota. La tabla muestra las Normas Ecuatorianas de Auditoría, las cuales están identificadas con el respectivo grupo al que pertenecen, el número de la norma y la denominación de la misma. Esta información ha sido tomada del libro Auditoría Financiera Aplicada a los Sectores Público y Privado de autoría de Acosta et al. (2015)

Examen Especial

Definición

El artículo 19 de la Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado (2021), establece que el examen especial es aquella evaluación que se realiza con la finalidad de verificar, estudiar y evaluar aspectos limitados o de una parte de las actividades relativas a la gestión financiera, administrativa, operativa y medio ambiental, con posterioridad a su ejecución.

Un examen especial es una evaluación de control interno similar a una auditoría, con la diferencia de que el primero es limitado, es decir, se encarga únicamente de analizar, examinar o evaluar un determinado grupo, cuenta o proceso, para a través de ello poder verificar el manejo adecuado de los recursos y el cumplimiento de la normativa legal vigente.

Objetivos

El examen especial tiene como objetivo la verificación y análisis del manejo adecuado de los recursos de la organización, así como también el cumplimiento de la normativa vigente, este tipo de auditoría puede combinar objetivos financieros, operativos o de cumplimiento, restringiéndose a uno solo de ellos, dentro de un área o actividad específica ya sea: financiera, administrativa, medio ambiental u operativa. (Matute y Siavichay, 2015, como se citó en Gutiérrez et al., 2020, p.133).

Además, puedo acotar que la finalidad del examen especial de auditoría es examinar, verificar o evaluar un cierto grupo de operaciones o actividades, para, a través de ello, determinar si existen o no hallazgos relativos, es decir, aquellos que son considerados importantes por el auditor y que estén afectando de una u otra manera el correcto funcionamiento del ente auditado.

Alcance

Según Gutiérrez et al. (2020) el examen especial posee un alcance limitado, pues, su análisis se enfoca en un determinado grupo de las operaciones de la empresa, buscando de esta manera mejorar las mismas mediante la aplicación de este análisis específico, generando con ello un informe, mismo que contendrá los respectivos comentarios, conclusiones o recomendaciones del caso.

Importancia

El examen especial es un instrumento de suma importancia, pues, permite tanto a la dirección de una determinada empresa como al personal en general de la misma, tener un panorama completo de cómo una simple actividad que se realiza de forma cotidiana o el manejo de un saldo contable puede afectar a estados financieros como a la consecución de metas propuestas. Además, ayuda a detectar errores, fraudes o cualquier tipo de irregularidad que afecte el buen funcionamiento de la unidad económica; el examen especial de auditoría es de gran relevancia, pues, con la aplicación del mismo, se puede de una u otra forma direccionar a la empresa hacia el cumplimiento de sus objetivos.

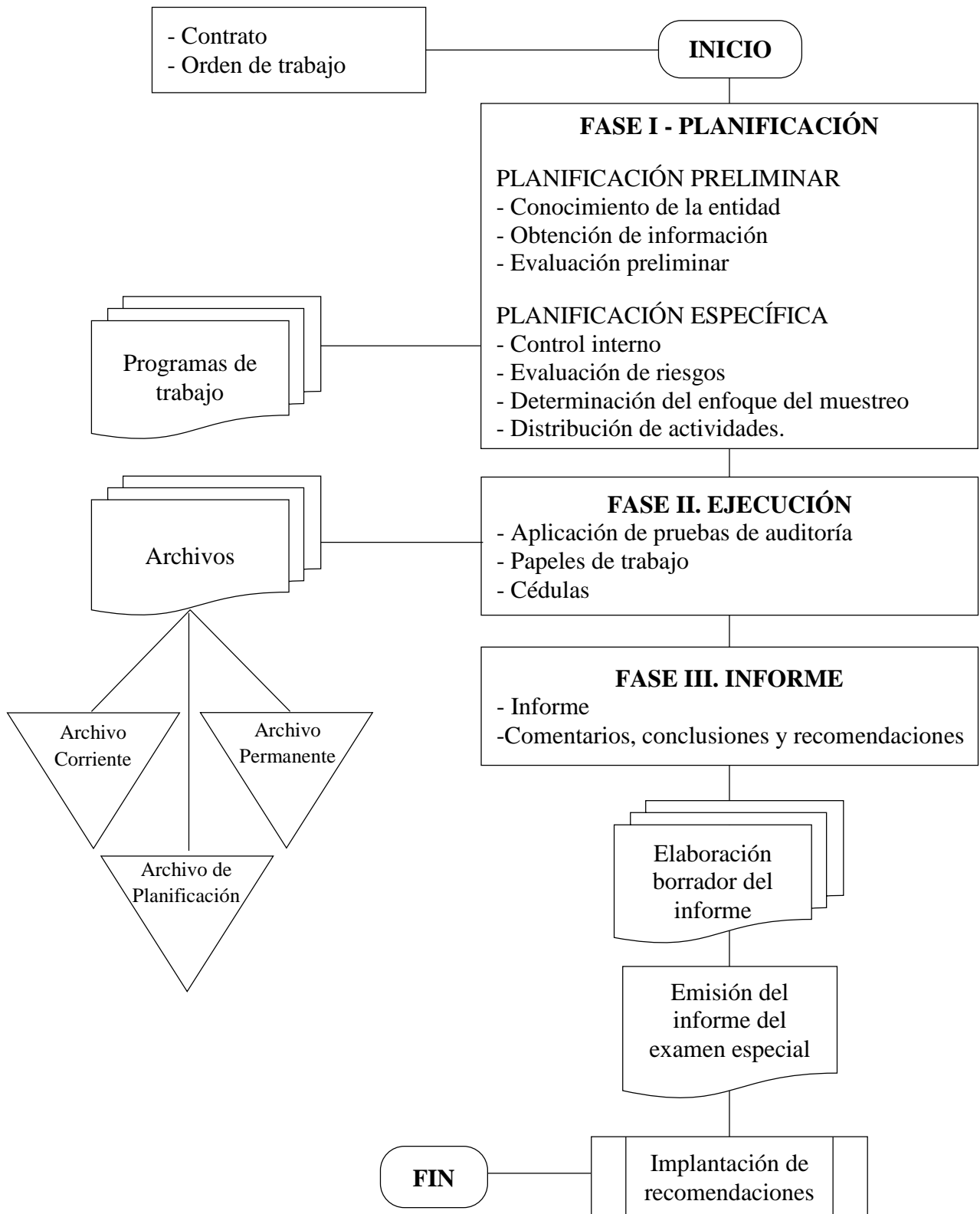
Fases del Examen Especial

El examen especial como un proceso de control, está integrado por diferentes etapas, mismas que deben ser cumplidas de manera sistemática, lo que permitirá aplicar correctamente la evaluación a un determinado grupo, cuenta o programa. Las fases que comprende el examen especial son las siguientes:

1. Planificación
 - Planificación Preliminar
 - Planificación Específica
2. Ejecución
3. Comunicación de Resultados

De acuerdo al criterio de Figueroa et, al. (2019) el proceso del examen especial se debe realizar conforme está establecido en el siguiente flujograma:

Figura 2
Fases del examen especial



Nota. Esta figura refleja el procedimiento del examen especial de acuerdo al criterio de Figueroa et, al. (2019).

Planificación Preliminar

Es la primera fase del examen especial cuya finalidad principal es tener una visión general de la situación de la empresa obteniendo información general, conociendo e identificando las principales actividades desarrolladas con el objeto de determinar las condiciones para desarrollar el trabajo de la auditoría. (Gutiérrez et al., 2020)

Contrato. Para Granda (2020) el contrato es un documento en el cual se estipula las cláusulas con las que se acuerda a realizar la auditoría, por tal razón, debe ser legalizado tanto por el Contratante (Gerente de la empresa) y el Contratado (auditor/ra). (p.16)

Orden de Trabajo. Según Vélez (2021) la orden de trabajo “es el documento que le faculta al auditor, supervisor, jefe de equipo y a los miembros para que inicien las labores pertinentes el inicio del Examen Especial” (p.14).

Notificación Inicial. Como su nombre lo indica, se utiliza para notificar o comunicar el día en que se dará inicio a la auditoría. Sánchez (2018, como se menciona en Vélez, 2021) define a la notificación inicial como aquel “documento que el jefe de equipo emite con el fin de dar inicio al proceso de comunicación con la administración de la empresa. Esta notificación puede variar según los requerimientos de la auditoría o de la empresa” (p.14).

“La notificación inicial contiene lo siguiente:

- ❖ La nómina de los miembros que inicialmente integran el equipo.
- ❖ Los objetivos del examen.
- ❖ Alcance.
- ❖ Algún dato adicional que se considere pertinente” (Sánchez, 2018, como se menciona en Vélez, 2021, p.15).

Hoja de Distribución de Trabajo y de Tiempo. Es un documento mediante el cual, el auditor, establece las actividades a realizar durante la auditoría, así como también, el tiempo a emplear en la realización de las mismas.

Reporte de Planificación Preliminar. León (2012, como se citó en Vélez, 2021) menciona que la planificación preliminar tiene como propósito de obtener o actualizar la información general sobre la empresa y las principales actividades sustantivas y adjetivas, a fin de identificar globalmente las condiciones existentes para ejecutar el Examen Especial, cumpliendo los estándares definidos para el efecto. (p. 17)

Mediante el reporte de planificación preliminar se puede obtener una visión global de la empresa; es decir, conocer las principales actividades, metas y objetivos, análisis general de la información. Los puntos principales que se podrá encontrar dentro de dicho reporte son:

- ❖ Antecedentes.
- ❖ Motivo del Examen Especial.
- ❖ Objetivos del Examen Especial.
- ❖ Alcance del Examen Especial.
- ❖ Conocimiento de la entidad y su base legal.
- ❖ Estructura orgánica.
- ❖ Principales actividades económicas.
- ❖ Financiamiento.
- ❖ Principales políticas contables.
- ❖ Sistema de información computarizados.
- ❖ Puntos de interés para el examen.
- ❖ Identificación de componentes a ser examinados.
- ❖ Matriz de evaluación preliminar del riesgo del examen. (Echeverría y Orejuela, 2015 como se señala en Vélez, 2021)

Planificación Específica

Fase en la que se define la estrategia a seguir en el trabajo; tiene incidencia en la eficiente utilización de los recursos y en el logro de las metas y objetivos definidos para la auditoría y se fundamenta en la información obtenida durante la planificación preliminar. Además, la planificación específica tiene como propósito principal evaluar el control interno, valorar 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. (Plaza, 2017, p.83)

Control Interno. Según Mendoza et al. (2018) el control interno es aquel que busca promover la eficiencia, eficacia, transparencia y economía en las operaciones de una determinada entidad, además de cuidar y resguardar los recursos y bienes de la misma contra cualquier forma de pérdida, deterioro, uso indebido y actos ilegales, en general, contra todo hecho irregular o situación perjudicial que pudiera afectar a la organización.

El control interno es un conjunto de procedimientos realizados con el fin de verificar y prevenir el cometimiento de actividades irregulares en una empresa, por lo tanto, se debe realizar con eficacia y eficiencia.

Objetivos. El control interno tiene tres objetivos fundamentales, tales como:

- ❖ Obtener información financiera veraz, confiable y oportuna,
- ❖ Proteger los activos de la empresa, y;
- ❖ Promover la eficiencia en la operación de la empresa (Mendivil, 2010, como se citó en López et al., 2020).

Importancia. El control interno es de suma importancia dentro de cualquier organización, pues, ayuda a salvaguardar los recursos de la empresa, ya sean humanos, económicos o materiales, además, permite garantizar el cumplimiento de los objetivos trazados (Lara et al., 2019, p.67).

Elementos. Montanini (2019) establece que los elementos del control interno son: actividades de control, ambiente de control, evaluación de riesgos, comunicación de controles y políticas y monitoreo. A continuación, se realiza una tabla con la finalidad de dar una explicación breve sobre cada uno de los componentes:

Tabla 8
Elementos del control interno

Elemento	Definición
Actividades de control	Se define como actividades de control al conjunto de políticas y procedimientos dirigidos específicamente al cumplimiento de los objetivos del proceso de control interno.
Ambiente de control	Son las acciones, políticas, métodos y procedimientos que en su conjunto tienen como finalidad influenciar en la organización el control interno.
Evaluación de riesgos	Permite identificar todas aquellas situaciones que se interponen en el logro de los objetivos de la organización.
Comunicación de controles y políticas	Consiste en comunicar de forma eficaz y eficiente todo tipo de información, con el objeto de que se puedan tomar decisiones adecuadas en beneficio de la unidad económica.
Monitoreo	Permite dar seguimiento y evaluar de forma continua y permanente el funcionamiento y desarrollo de las actividades de la organización.

Nota. La tabla muestra los diferentes elementos que forman parte del control interno, de acuerdo al criterio de Montanini (2019)

Tipos. Los tipos del control interno son: preventivo, detectivo y correctivo.

Control Preventivo. De acuerdo a Laguía y Del Carli (2018) el control preventivo abarca todas aquellas actividades encaminadas a prevenir la ocurrencia de errores o fraudes dentro de una determinada unidad económica (p.20).

Control Detectivo. Es un control implementado con la finalidad de detectar de forma inmediata los errores o fraudes (Laguía y Del Carli, 2018, p.20).

Control Correctivo. Según Lara et al. (2019, p.75) el control correctivo es aquel que tiene por objeto reducir los daños provenientes de los riesgos, errores o incidentes ocurridos.

Métodos Para Evaluar el Control Interno. De acuerdo al criterio de Manrique (2019) se utilizan tres métodos para evaluar el control interno en una empresa: descripciones narrativas, diagramas de flujo y cuestionarios.

- ❖ Descripciones narrativas. Es un método utilizado para describir todas las actividades que se realizan durante la aplicación del control interno, es decir, como su nombre lo indica, permite narrar los procedimientos a realizar.
- ❖ Diagramas de flujo. Permiten describir y plasmar mediante el uso de figuras los procedimientos que se aplicarán en cada uno de los departamentos o áreas. (p.165)
- ❖ Cuestionario. Es una herramienta, que permite recolectar información relevante que servirá para determinar los niveles de riesgo y confianza en los que se encuentra la empresa. Así mismo, se puede establecer que el CCI es un documento a través del cual se realiza una serie de preguntas a los trabajadores del ente sometido a la auditoría, con la finalidad de poder conocer la situación de la empresa y de los rubros examinados. Según Quinaluisa et al. (2017) los principales elementos que debe contener un Cuestionario de Control Interno (CCI) son:
 - ❖ Información de la unidad económica auditada;
 - ❖ Periodo de la auditoría;
 - ❖ Procedimiento de Auditoría;
 - ❖ Componente y Subcomponente evaluado;
 - ❖ Fecha de elaboración;
 - ❖ Persona que elaboró el cuestionario;
 - ❖ Fecha de supervisión y aprobación;
 - ❖ Columnas de control. (p.27)

Figura 3*Formato del cuestionario de control interno*

<p style="text-align: center;">Empresa “XYZ” S.A. Examen Especial Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021 Cuestionario de Control Interno</p>						
Componente:						
Nro.	Preguntas	Respuesta		Pond. Total	Calif. Total	Observación
		Si	No			
Total						
Elaborado por:		Revisado por:		Fecha:		

Nota. La figura muestra el modelo del cuestionario de control interno que se debe aplicar en una auditoría, de acuerdo al criterio de Cubero (2019)

Evaluación del Control Interno. La evaluación del control interno se realiza una vez aplicado el Cuestionario de Control Interno, y se puede calificar con un nivel de riesgo y de confianza alto, medio o bajo. Quinaluisa et al. (2017) establece la siguiente tabla para determinar los niveles de riesgo y de confianza.

Tabla 9*Clasificación del nivel de riesgo y confianza*

Nivel de confianza		
Bajo	Moderado	Alto
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%
Alto	Moderado	Bajo
Nivel de riesgo (100)		

Nota. La tabla muestra los porcentajes de calificación para la evaluación de control interno, Quinaluisa et al. (2017)

Según Cubero (2019) para determinar el nivel de riesgo y confianza del control interno se debe tomar en cuenta los siguientes componentes: nivel de confianza (NC); ponderación total (PT), definido como el total de la muestra; y calificación total (CT), que es el total de respuestas favorables obtenidas a través de la aplicación del cuestionario de control interno.

Con los elementos mencionados anteriormente se aplica la siguiente fórmula, mediante la cual se podrá determinar el Nivel de Riesgo y Confianza.

$$NC = \frac{CT * 100}{PT}$$

Riesgos del Examen Especial. Para Gutiérrez et al. (2020) un riesgo en el examen especial se traduce como la “posibilidad de ocurrencia de un evento o cualquier situación que posea un impacto desfavorable en el alcance de los objetivos planteados por la empresa” (p.135). Durante la ejecución de un examen especial existen tres tipos de riesgo:

Riesgo Inherente. Es aquel que se produce en el momento en que no existen controles dentro de la empresa, la susceptibilidad de errores de importancia relativa aumenta en la medida en que no existan los mismos y para el auditor es un elemento clave para sus hallazgos. (Gutiérrez et al., 2020)

Riesgo de Control. “El riesgo de control es una medición de la evaluación que hace el auditor de la probabilidad que errores superiores a un monto tolerable en un segmento no sean evitados o detectados por el control interno del cliente” (Randal et al., 2007, como se citó en Gutiérrez et al., 2020).

Riesgo de Detección. Según Gutiérrez et al. (2020) “se da cuando existe la probabilidad de que un evento no permita el cumplimiento de objetivos. Este es propio de la auditoría, es decir, que no se detecte tal riesgo”.

Matriz de la Evaluación de Riesgos. Según Ramón (2019), la matriz de evaluación de riesgos es:

Aquella que permite recoger en un solo papel los riesgos encontrados 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. Tiene como objetivo simplificar la comprensión, clasificación y evaluación de los distintos riesgos a los que está sometido un sistema de procesos, siendo una herramienta para la toma de decisiones que conlleva a minimizar los mismos. Así, una matriz de riesgos debidamente desarrollada nos permite simplificar el entendimiento de los riesgos, focalizar los esfuerzos del equipo y resumir de forma gráfica los efectos de todo el proceso de minimización de riesgos.

De igual manera, Ramón (2019) establece que la matriz de riesgos es de suma importancia, pues, permite al auditor enfocar su trabajo hacia la disminución de los riesgos de auditoría, facilitando de esta manera el cumplimiento de los objetivos establecidos en las Normas Internacionales de Auditoría, al mismo tiempo que mejora la asignación de recursos, minimizando los costes vinculados al encargo, mejorando por tanto la rentabilidad, aspecto que es decisivo en un entorno altamente competitivo, como es el mercado de la auditoría de cuentas.

Reporte de Planificación Específica. De acuerdo a Plaza (2017) el reporte de planificación específica es un documento que recoge toda la información obtenida durante esta fase. Los principales productos a obtener son:

- ❖ Referencias de la planificación preliminar.
- ❖ Objetivos específicos por áreas o componentes.
- ❖ Resumen de los resultados de la evaluación de control interno.
- ❖ Matriz de evaluación y calificación del riesgo de auditoría.
- ❖ Plan de muestreo de la auditoría.
- ❖ Programas detallados de la auditoría.
- ❖ Recursos humanos necesarios.
- ❖ Distribución de trabajo y tiempos estimados para concluir auditoría.
- ❖ Recursos financieros.
- ❖ Productos a obtenerse.

Muestreo. El muestreo es herramienta utilizada y aplicada en la auditoría con la finalidad de que el auditor pueda tener una base a través de la cual pueda obtener conclusiones relacionadas con la muestra seleccionada (Manrique, 2019, p.81).

Tipos de muestreo. De acuerdo al criterio de Manrique (2019) existen dos tipos de muestreo: el probabilístico y el no probabilístico.

- ❖ **Muestreo Probabilístico.** Denominado también, muestreo estadístico. En este tipo de muestreo existe la posibilidad de que cualquier elemento de la población pueda ser seleccionado para la muestra. Existen diferentes métodos de muestreo estadístico, dentro de los cuales encontramos los siguientes:
 - **Selección sistemática:** Método a través del cual es auditor calcula un intervalo y después selecciona metódicamente las partidas para la muestra con base en el tamaño del intervalo.
 - **Selección aleatoria:** Este método se caracteriza porque con su aplicación cada combinación posible de elementos de la población tiene la misma probabilidad de formar parte de la muestra.
 - **Muestreo con probabilidad proporcional al tamaño de la selección y muestreo estratificado:** Este tipo de muestreo consiste en elegir muestras de partidas en donde la posibilidad de elección es de acuerdo a su monto registrado.
- ❖ **Muestreo No Probabilístico.** Llamado también muestreo no estadístico. En este tipo de muestreo se selecciona las partidas de muestreo que proveerán la información de mayor utilidad y relevancia para la auditoría. Los métodos más utilizados en el muestreo no estadístico son:
 - **Selección de muestra dirigida:** Es decir que se seleccionan de acuerdo al criterio propio del auditor.
 - **Selección de un bloque de muestra:** Como su nombre lo indica, este método consiste en seleccionar varias partidas en series.
 - **Selección de muestra al azar:** Significa que el auditor selecciona las muestras sin tomar en cuenta el tamaño, fuente u otras características. (pp. 82 – 88)

Ejecución

De acuerdo a lo establecido por Laguía y Del Carli (2018) en esta etapa, el auditor realiza los procedimientos establecidos en el programa de trabajo, mediante los cuales obtendrá evidencias que le servirán para sustentar su informe de auditoría (p.7).

Programa de Auditoría. El programa de auditoría es un plan de acción que documenta qué 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. (Manrique, 2019, p.53)

Figura 4
Formato del programa de auditoría

Empresa “XYZ” S.A. Examen Especial Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021 Programa de Auditoría					
Componente					
Objetivos					
→ → →					
Nro.	Procedimientos	Referencia	Elaborado	Fecha	
Elaborado por:		Revisado por:		Fecha:	

Nota. La figura muestra el formato que se debe utilizar para elaborar el programa de auditoría, en base a lo establecido por Cubero (2019)

Papeles de Trabajo. Los papeles de trabajo constituyen la evidencia documental de la labor realizada por los auditores, cuya finalidad es la de formarse una opinión sustentada apropiadamente sobre las cuentas que ha examinado. Estos deben prepararse a medida que se desarrolla el trabajo de auditoría y deben ser lo suficientemente detallados y claros para permitir a un auditor, sin previo conocimiento de la auditoría en cuestión, seguir las incidencias de esta. (González y Aldana, 2017)

Características. De acuerdo a la opinión de Vázquez y Pinargote (2018) los papeles de trabajo deben estar estructurados bajo características claves y generales, tales como:

- ❖ “Ser claros, precisos, con referencias y marcas lógicas y competentes.
- ❖ Su contenido debe limitarse para lo cual fue creado.
- ❖ Deben asegurar la permanencia de lo evidenciado.
- ❖ Debe garantizarse su custodia y confidencialidad.” (p.35)

Objetivos. Según lo establecido por Manrique (2019) los papeles de trabajo tienen como objetivo tener un registro y documentación del trabajo efectuado y con ello proporcionar información de calidad que servirá para el desarrollo del informe. Además, tienen como finalidad facilitar el trabajo de auditoría. (p. 210).

Ventajas. Los papeles de trabajo permiten:

- ❖ Ejecutar una correcta planificación en cuanto a las labores de auditoría.
- ❖ Mantener la información de forma ordenada y sistemática.
- ❖ Tener una fuente de información que sirva para futuras auditorías.
- ❖ Conservar el orden durante el desarrollo de la auditoría.
- ❖ Controlar de manera adecuada la auditoría. (Falconí et al., 2018, p.88)

Preparación. De acuerdo a Montanini (2019) los papeles de trabajo deberían ser preparados de la siguiente forma:

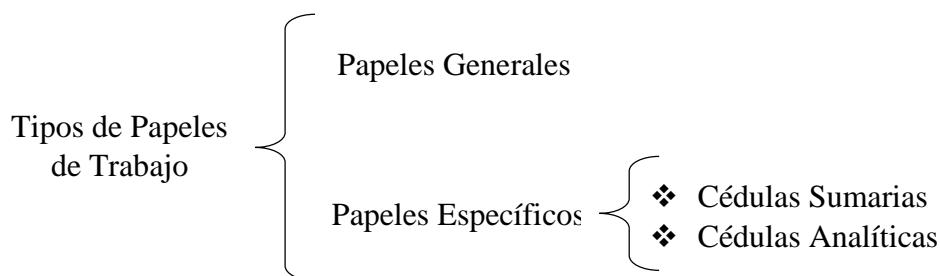
- ❖ Armado. Deben tener un orden determinado.
- ❖ Codificación. Se debe establecer referencias que permitan mantener los documentos obtenidos de forma clara y ordenada.

Archivo. De acuerdo al criterio de Cubero (2019) los papeles de trabajo deben estar debidamente organizados, pudiendo hacerlo en dos tipos de archivos: permanentes y corrientes.

- ❖ Archivo permanente. En este tipo de archivo se almacena la información más relevante que servirá para el desarrollo de una o más auditorías.
- ❖ Archivo corriente. Utilizado para guardar los papeles de trabajo relacionados directamente con la actividad específica de auditoría. (p.126)

Figura 5

Tipos de papeles de trabajo



Nota. La figura refleja los diferentes tipos de papeles de trabajo de acuerdo a lo establecido por el autor Manrique (2019)

Hallazgos en Auditoría. Los hallazgos en la auditoría se definen como asuntos que llaman la atención del auditor y que, en su opinión, deben comunicarse a la empresa, ya que representan deficiencias importantes que podrían afectar en forma negativa su capacidad para registrar, procesar, resumir y reportar información confiable y consistente, en relación con las aseveraciones efectuadas por la administración. (Contraloría General del Estado del Ecuador, 2013, como se citó en Restrepo, 2017) Los hallazgos de auditoría tienen cuatro elementos fundamentales: condición, criterio, causa y efecto.

Condición. Según Restrepo (2017) la condición hace referencia a la situación actual, entendida como "lo que es", encontrada por el auditor al examinar un área, actividad, función, operación o transacción, mediante las verificaciones necesarias para responder los siguientes interrogantes: "qué-cuándo-dónde-cómo".

Criterio. Comprende la concepción de "lo que debe ser", con lo cual el auditor mide la condición del hecho o situación y determina cumplimientos o desviaciones; además, es un parámetro razonable frente al cual debe evaluarse la obtención de bienes y servicios, la prevención de riesgos de desviación de recursos, las prácticas administrativas, los sistemas de control e información y los procesos y procedimientos observados. (Restrepo, 2017)

Causa. Es la razón o razones principales por las que ocurrió la condición o también el motivo del incumplimiento del criterio, para lo cual es necesario que el auditor se realice interrogantes del porqué de cada condición, hasta descubrir las razones que originaron la desviación. (Restrepo, 2017)

Efecto. Restrepo (2017) define al efecto como “el resultado adverso, real o potencial de la condición encontrada, que provee la evidencia sobre la importancia del hallazgo y ayuda a demostrar la necesidad de adelantar acciones correctivas”.

Figura 6

Formato de la hoja de hallazgos

Empresa “XYZ” S.A. Examen Especial Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021 Hoja de Hallazgos			
Título			
Condición			
Criterio			
Causa			
Efecto			
Elaborado por:	Revisado por:	Fecha:	

Nota. La figura muestra el formato que se debe utilizar para elaborar la hoja de hallazgos de auditoría, de acuerdo al criterio de Cubero (2019)

Evidencia de Auditoría. La evidencia es una parte fundamental de la auditoría, pues, servirá para sustentar la formulación de las conclusiones en el informe final. De acuerdo a Farfán (2018) es toda la información que utiliza el auditor para llegar a la conclusión en que se basa su opinión. Esta información incluye tanto los registros de los estados financieros, como otros tipos de información.

Existen diferentes tipos de evidencia de auditoría, dentro de los cuales encontramos la evidencia suficiente y la evidencia adecuada.

Evidencia Suficiente. Según Montanini (2019) la evidencia es suficiente cuando existen varios elementos razonables que sirven como base para sustentar las conclusiones que se establecerán en el informe de auditoría (p. 62).

Evidencia Adecuada. La evidencia es adecuada cuando existe un alto grado de confiabilidad que le permita al auditor sostener una determinada afirmación referente al examen aplicado (Montanini, 2019, p.63).

Tabla 10
Tipos de evidencia

Tipo	Definición
Física	Es obtenida mediante la inspección y verificación directa.
Documental	Se obtiene a través del análisis de la documentación soporte.
Testimonial	Obtenida por indagaciones realizadas a los trabajadores de la empresa.
Analítica	Comprende todos los cálculos y comparaciones de las operaciones de la empresa.

Nota. La tabla muestra los tipos de evidencia de auditoría según Falconí et al. (2018)

Técnicas de Auditoría. Para Lara et al. (2019) las técnicas de auditoría son “los métodos utilizados por el auditor para obtener evidencia” (p. 49).

Lara et al. (2019) agrupa las técnicas de auditoría en aspectos visibles, verbales, escritos, documentales, físicas y otras prácticas.

Tabla 11
Técnicas de auditoría

Técnicas	Detalle
Estudio general	Permite tener una apreciación sobre las características principales de la entidad a auditar
Análisis	Esta técnica se aplica al estudio de las cuentas o rubros genéricos de los estados financieros.
Inspección	Examen físico de bienes materiales o de documentos con la finalidad de verificar la legitimidad de las actividades registradas y la existencia de los activos.
Confirmación	Es la obtención de un escrito emitido por personas ajenas a la entidad auditada, donde dan a conocer la naturaleza y condiciones de las operaciones examinadas.
Investigación	Permite obtener información y datos sobre temas de interés.
Certificación	Obtención de un documento por medio del cual se asegura la ocurrencia y verdad de un determinado hecho.
Observación	Permite conocer de forma preliminar la manera en que se realizan ciertas operaciones en la empresa.
Cálculo	Esta técnica de verificación es aplicada para fines específicos que definen la exactitud numérica de valores expuestos de un rubro.

Rastreo	Es una técnica utilizada para seguir la secuencia de una operación.
Indagación	Permite obtener información verbal mediante averiguaciones, conversaciones e incluso entrevistas.
Conciliación	Establece concordancia entre dos valores expuestos en fuentes diferentes pero que corresponden al mismo hecho económico.
Comprobación	Ayuda a verificar que una determinada transacción u operación tenga legalidad, propiedad y conformidad.
Computación	Es una técnica que nos permite comprobar la exactitud matemática de las operaciones o cálculos de verificación.

Nota. La tabla muestra las técnicas más utilizadas cuando se aplica una auditoría según Lara et al. (2019)

Cédulas de Auditoría. Para Manrique (2019) las cédulas de auditoría son aquellas que se relacionan directamente con la auditoria de los estados financieros, estas pueden dividirse en cédulas sumarias y cédulas analíticas.

Cédulas Sumarias. Son las que además de relacionarse directamente con una cuenta o rubro de los estados financieros, detallan las partidas o sub cuentas que las conforman. (Manrique, 2019, p.53)

Figura 7
Formato de la cédula sumaria

Empresa “XYZ” S.A. Examen Especial Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021 Cédula Sumaria				
Componente:				
Subcomponente:				
Cuenta	Saldo Según Libros	Ajuste y Reclasificación		Saldo Según Auditoría
		Debe	Haber	
Comentario				
Elaborado por:		Revisado por:		Fecha:

Nota. La figura muestra el formato de una cédula sumaria según el criterio de Remache (2017)

Cédulas Analíticas. 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. (Manrique, 2019, p.53)

Figura 8
Formato de la cédula analítica

Empresa “XYZ” S.A. Examen Especial Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021 Cédula Analítica				
Componente:				
Meses	Debe	Haber	Saldo	
Comentario				
Elaborado por:		Revisado por:		Fecha:

Nota. La figura muestra el formato de una cédula analítica según el criterio de Remache (2017)

Además, de acuerdo a Remache (2017) se utiliza también las cédulas narrativas, las cuales sirven para describir hechos o acontecimientos encontrados durante el control interno.

Figura 9
Formato de la cédula narrativa

Empresa “XYZ” S.A. Examen Especial Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021 Cédula Narrativa				
Componente:				
Comentario				
Conclusión				
Recomendación				
Elaborado por:		Revisado por:		Fecha:

Nota. La figura muestra el formato de una cédula analítica según el criterio de Remache (2017)

Marcas de Auditoría. Manrique (2019) define a las marcas de auditoría como aquellos signos o símbolos utilizados por el auditor con la finalidad de identificar y explicar los procedimientos del examen aplicado (p.219).

Estas marcas deben ser sencillas, claras y fáciles de distinguir. Se utilizarán en todos los papeles de trabajo y en los registros y documentos revisados; y, serán escritas con color rojo con el objeto de facilitar la supervisión del trabajo, además, es recomendable que se coloquen a la derecha o debajo de la cifra verificada. (Manrique, 2019, p.220)

Tabla 12
Marcas de auditoría

Símbolo	Significado
Σ	Sumatoria
\checkmark	Verificado
©	Conciliado
£	Constatación física
C	Comprobado
D	Documentado
i	Inspeccionado
Ω	Saldo auditado
//	Saldo certificado
\neq	No es igual
S	Sin documentación sustentatoria
Elaborado por:	Revisado por:
	Fecha:

Nota. En la tabla se establece las marcas más utilizadas en una auditoría de acuerdo al criterio del autor Cubero (2019)

Índice de los papeles de trabajo. Los índices son códigos que se colocan en los papeles de trabajo y pueden ser identificados de forma numérica (1), alfabético (A) o alfanumérico (A1) (Cubero, 2019, p.127). Así mismo, Mendivil (2016) establece que estos índices deberán ser colocados en el ángulo de cada papel de trabajo y además se anotarán con en color rojo.

Tabla 13
Índices de auditoría

Índice	Componente
CC	Carta de Contratación
OT	Orden de Trabajo
NI	Notificación Inicial
HDTT	Hoja de Distribución de Trabajo y Tiempo
HI	Hoja de Índices
HM	Hoja de Marcas
	Planificación
PP	Planificación Preliminar
PP-1	Memorándum de Planificación Preliminar
PE	Planificación Específica
PE-1	Memorándum de Planificación Específica
	Ejecución
PA	Programa de Auditoría
CCI	Cuestionario de Control Interno
ECCI	Evaluación del Cuestionario de Control Interno
PT	Papeles de Trabajo
CN	Cédula Narrativa
CS	Cédula Sumaria
CA	Cédula Analítica
Elaborado por:	Revisado por:
	Fecha:

Nota. La tabla muestra los índices a utilizar en una auditoría según Granda (2020)

Comunicación de Resultados

La comunicación de resultados es la fase final del proceso de auditoría en la que el auditor se dirige a los funcionarios de la empresa auditada con la finalidad de presentar la información de manera verbal o escrita respecto a los asuntos observados durante la auditoría. (Falconí et al., 2018, pp 79 – 80)

Falconí et al. (2018) establece que la fase de comunicación de resultados comprende la redacción y revisión final del informe borrador, con el propósito de que dicho informe pueda ser comunicado a las autoridades y funcionarios del ente auditado (p.80).

Tiempos de la Comunicación de Resultados. Existen tres tiempos para la comunicación de resultados: al inicio, en el transcurso y al término de la auditoría.

Comunicación al Inicio de la Auditoría. Corral (2001, como se menciona en Vélez, 2021) establece que en la comunicación al inicio de la auditoría “el auditor jefe de equipo, mediante oficio notificará el inicio del examen a los principales funcionarios vinculados con las operaciones a ser examinadas de conformidad con el objetivo y alcance de la auditoría” (p. 44).

Comunicación en el Transcurso de la Auditoría. Según Vélez (2021) los resultados deberán ser comunicados en el transcurso del examen y en la conferencia final, tanto a los funcionarios del ente examinado, a terceros y a todas aquellas personas que tengan alguna relación con los hallazgos detectados, con el propósito de que los resultados del examen no generen situaciones conflictivas y controversias muchas veces insuperables. (p.44)

Comunicación al Término de la Auditoría. Este comunicado se realiza con la finalidad de dar a conocer, a los representantes del ente auditado y a las personas vinculadas con el examen, los resultados obtenidos a la conclusión de la auditoría (Vélez, 2021, p.45).

Informe del Examen Especial. Es un documento elaborado por el auditor en el cual da a conocer la situación de la empresa y emite su opinión sobre la realidad económica de la organización. Así mismo, mediante este escrito el auditor establece lo que ha hecho durante el proceso del examen aplicado y cómo lo ha realizado, así como de los resultados obtenidos al término de la auditoría. (Manrique, 2019, p.222)

Cualidades. El informe del examen especial debe reunir ciertas cualidades, tales como las que se mencionan a continuación:

- ❖ Preciso. Sin desviaciones significativas en razón a la naturaleza de la organización y a los objetivos de la auditoría.
- ❖ Conciso. De manera sucinta, donde lo comunicado sea realmente importante y material.
- ❖ Objetivo. Producto de hechos reales y no estar sujeto a varias interpretaciones.
- ❖ Soportado. Teniendo como referente las pruebas, documentación e información que valide lo afirmado. (Bonilla, 2019)

Tipos. De acuerdo a lo establecido por Mendívil (2016) existen dos clases de informes: informe extenso o largo e informe breve o corto.

Informe corto: Es un documento mediante el cual el auditor comunica los resultados del examen aplicado, estableciendo su dictamen de forma breve (Mendívil, 2016).

Informe largo: Este tipo de informe al término de la auditoría y es utilizado para comunicar el dictamen del auditor de forma amplia, en el cual se agregarán comentarios, detalles y datos adicionales relacionados con el examen aplicado. (Mendívil, 2016)

Estructura. Según Laguía y Del Carli (2018) los informes de auditoría deben contener lo siguiente: título; destinatario; apartado introductorio con la identificación de la información objeto de la auditoría; descripción de las responsabilidades del emisor de la información; identificación de la actividad realizada, opinión del auditor, hallazgos y conclusión, elementos adicionales, lugar y fecha de emisión del informe; e identificación y firma del auditor. (p.255)

Dictamen. Es el documento donde el auditor plasma su opinión referente al examen aplicado y en el cual da a conocer si los saldos de los rubros analizados son o no razonables, por lo tanto, se lo considera como el producto final de la auditoría. (Lara et al., 2019, p.91)

Existen diferentes tipos de dictámenes, tales como:

Dictamen limpio o sin salvedades. Este tipo de dictamen es emitido cuando al término de auditoría no se descubrió ningún tipo de desviación y además se verificó que las operaciones realizadas en el ente auditado han sido en base a los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados. (Lara et al., 2019, p.92)

Dictamen con salvedades. Según Lara et al. (2019) el dictamen con salvedades es aquel que emite el auditor cuando en la ejecución de la auditoría detecto desviaciones en la aplicación de los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados, o cuando se le presentaron limitaciones en el alcance e información del examen practicado. (p.92)

Dictamen negativo. Denominado también adverso. Es emitido cuando han existido desviaciones importantes y cuando se ha descubierto una mala aplicación de NIIF, NIC y los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados (Lara et al., 2019, p.93).

Abstención de opinión. Lara et al. (2019) establece que la negación de opinión se da cuando ha existido un control interno deficiente y además la aplicación de procedimientos

durante la auditoría ha sido restringido, lo que quiere decir que el alcance de su examen ha sido limitado. (p.93)

Comentarios, Conclusiones y Recomendaciones

Comentarios. Se utilizan para describir los hallazgos encontrados durante la ejecución de la auditoría, estos deben ser explicados de forma clara y lógica, y además deben cumplir con los atributos del hallazgo como son: condición, criterio, causa y efecto (Vásquez et al., 2018, p.137).

Conclusiones. Son utilizadas por el auditor para dar a conocer las deficiencias e irregularidades encontradas durante la planificación y ejecución del proceso de auditoría (Vásquez et al., 2018, pp138 – 139).

Recomendaciones. Según Vásquez et al. (2018) las recomendaciones son sugerencias emitidas por parte del auditor dirigidas hacia las personas encargadas de ejecutarlas; se formulan por cada conclusión que se establezca, con la finalidad de que a través de las mismas los directivos de la empresa auditada puedan aplicar los correctivos recomendados y mejorar las condiciones de la misma. (p.39)

5. Metodología

Métodos

Científico. – El uso de este método permitió realizar una investigación teórica adecuada, que sirvió para respaldar el trabajo de integración curricular. Además, se pudo formular de una manera lógica los procedimientos de investigación aplicados en las fases del examen especial; así mismo, este método ayudó a establecer un criterio coherente en las conclusiones y recomendaciones determinadas en el informe del examen especial.

Deductivo. – Permitted aplicar un estudio general de las actividades que se han desarrollado en las cuentas del activo de la empresa “Transportes Ecuavolqueteros S.A.”; además, ayudó a analizar las disposiciones legales, reglamentarias y normativas, con lo cual, se estableció las falencias o errores encontrados mediante la aplicación del examen especial.

Inductivo. – El método inductivo permitió orientar la investigación de forma sensata, obteniendo con ello las evidencias necesarias, a través de las cuales, se alcanzó un nivel de análisis y comprensión para la realización del informe.

Analítico. – Con la aplicación de este método se pudo examinar e interpretar las diferentes transacciones que respaldan los saldos del activo que se presentaron en el periodo examinado de la empresa “Transportes Ecuavolqueteros S.A.”; de igual manera, se lo utilizó para elaborar las cédulas analíticas y sumarias, las cuales permitieron verificar la razonabilidad de los valores presentados en el componente analizado, comparando los saldos del Estado de Situación Financiera con el saldo auditado.

Sintético. – La aplicación del método sintético facilitó la redacción del informe final del examen especial, el cual contiene en forma detallada las falencias que se encontraron al momento de realizar la auditoría; así mismo, aplicando este método se estableció de manera clara, sintética y concisa las respectivas conclusiones y recomendaciones, pudiendo con ello presentar una información entendible para los diferentes usuarios.

Matemático. – Fue utilizado para determinar el resultado de los cuestionarios de control interno aplicados en cada uno de los rubros analizados, además, fue de gran utilidad durante la evaluación del sistema de control interno, pues, permitió calcular el nivel de riesgo y confianza que existe en la compañía, para lo cual se lo identificó como alto, moderado o bajo, dependiendo del resultado obtenido.

Técnicas

Recopilación Bibliográfica. – Esta técnica fue utilizada para recolectar, seleccionar y resumir información relacionada con el tema de las empresas, la auditoría y el examen especial, lo cual ayudó a sustentar de forma clara y precisa la redacción del marco teórico, mismo que sirvió como base en la ejecución del examen especial.

Entrevista. – Se aplicó a la contadora de la compañía “Transportes Ecuavolqueteros S.A.” con el fin de recabar información relevante sobre las actividades económico-financieras realizadas en la empresa, y con ello se determinó, el principal rubro a evaluar mediante el examen especial.

Observación. – Mediante la aplicación de la observación, se pudo conocer de manera global el problema objeto de investigación, además, se obtuvo una visión general de los problemas que generan vulnerabilidad en el Activo de la empresa Transportes Ecuavolqueteros S.A.

6. Resultados



TRANSPORTES ECUAVOLQUETEROS S.A.

**EXAMEN ESPECIAL A LOS ACTIVOS DE LA EMPRESA
TRANSPORTES ECUAVOLQUETEROS S.A., DE LA
CIUDAD DE LOJA. PERIODO 2021.**

PERIODO

DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021

**LOJA – ECUADOR
2023**



Transportes Ecuavolqueteros S.A.
Examen Especial
Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021
Contrato

CT

1 - 2

En la ciudad de Loja a los 21 días del mes de noviembre de 2022 se celebra el siguiente contrato de trabajo entre el Gerente de la compañía Transportes Ecuavolqueteros S.A., señor Juan Armando Vélez Jiménez, que en adelante y para efectos legales se denomina Contratante y la señora Evelyn Daniela Rios Pinza, auditora de la Universidad Nacional de Loja que se denominará Contratada, el mismo que se sujeta a las siguientes cláusulas:

PRIMERA. – Objetivo y alcance del trabajo. La contratada Sra. Evelyn Daniela Rios Pinza se compromete a ejecutar un Examen Especial a los activos de la empresa Transportes Ecuavolqueteros S.A., de la ciudad de Loja. Periodo 2021.

SEGUNDA. – Período de contratación. El trabajo se desarrollará entre el 21 de noviembre de 2022, fecha de firma de la presente carta de encargo y el 15 de febrero de 2023 fecha en la que finaliza la contratación.

TERCERA. – Limitaciones al alcance. La auditora contratada se limitará a la revisión de la documentación referente al objeto de estudio y el informe tendrá las mismas citaciones.

CUARTA. – Obligaciones del Contratante. Entregar cualquier tipo de documentación que sea solicitada por la Contratada, a fin de cumplir el objeto del presente contrato.

Así mismo, el Contratante otorgará acceso a la información y documentación necesaria para el desarrollo del trabajo de la Contratada.

QUINTA. – Obligaciones de la Contratada. En virtud del presente contrato, la Contratada se compromete a cumplir con las siguientes obligaciones:

Elaborado por:
E.D.R.P.

Revisado por:
E.C.A.J.

Fecha:
21 – 11 – 2022



Transportes Ecuavolqueteros S.A.
Examen Especial
Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021
Contrato

CT

2 - 2

- ❖ Efectuar de manera oportuna y eficiente las actividades descritas en el objeto del presente contrato.
- ❖ Presentar el informe ante el Gerente de la Compañía.

SEXTA. – Duración. El presente contrato tendrá una duración de 60 días laborables a partir de la firma del presente documento por ambas partes y constará de la revisión de los Activos por el período comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2021.

SÉPTIMA. –Honorarios. Los honorarios por la ejecución del examen especial a los activos de la empresa Transportes Ecuavolqueteros S.A., de la ciudad de Loja. Periodo 2021., asciende a USD \$ 0,00. No se estipula pago alguno por cuanto se trata de un trabajo académico previo a la obtención del título de Licenciada en Contabilidad y Auditoría.

OCTAVA. – Aceptación. Las partes declaran aceptar el contenido de este contrato. Para constancia de lo acordado las partes suscriben el presente contrato en la ciudad de Loja, a los veintiún días del mes de noviembre de 2022.

Sr. Juan Armando Vélez Jiménez
**GERENTE GENERAL DE
TRANSPORTES
ECUAVOLQUETEROS S.A.**

Sra. Evelyn Daniela Rios Pinza
**JEFE DE EQUIPO/
OPERATIVO**

Elaborado por:
E.D.R.P.

Revisado por:
E.C.A.J.

Fecha:
21 – 11 – 2022



Transportes Ecuavolqueteros S.A.
Examen Especial
Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021
Orden de Trabajo

OT

1 - 1

Loja, 22 de noviembre de 2022

Sra. Evelyn Daniela Rios Pinza

JEFE DE EQUIPO/ OPERATIVO

Ciudad. –

De mi consideración:

En cumplimiento a la carta de contratación realizada con el Sr. Juan Armando Vélez Jiménez, sírvase efectuar el examen especial a los activos de la empresa Transportes Ecuavolqueteros S.A., de la ciudad de Loja. Periodo 2021.

Los objetivos del examen especial son los siguientes:

- ❖ Evaluar el control interno implementado al componente Activo en la empresa Transportes Ecuavolqueteros S.A. con el fin de verificar su cumplimiento.
- ❖ Determinar la razonabilidad de los saldos que conforman el Activo de la empresa Transportes Ecuavolqueteros S.A.
- ❖ Elaborar un informe de Examen Especial que sirva para la toma acertada de las decisiones de la empresa Transportes Ecuavolqueteros S.A.

El plazo para la presente acción de control es de 60 días, mismo que contendrá comentarios, conclusiones y recomendaciones, y los anexos respectivos en caso de ser necesario.

Atentamente,

Lic. Elida del Cisne Alvarado Jaramillo Mg.
SUPERVISORA

Elaborado por:
E.D.R.P.

Revisado por:
E.C.A.J.

Fecha:
22 – 11 – 2022



Transportes Ecuavolqueteros S.A.
Examen Especial
Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021
Notificación Inicial

NI

1 - 1

Loja, 23 de noviembre de 2022

Sr. Juan Armando Vélez Jiménez

GERENTE GENERAL DE TRANSPORTES ECUAVOLQUETEROS S.A.

Ciudad. –

Por medio del presente me dirijo a usted para informarle que a partir del día 23 de noviembre de 2022, se dará inicio al EXAMEN ESPECIAL A LOS ACTIVOS DE LA EMPRESA TRANSPORTES ECUAVOLQUETEROS S.A., DE LA CIUDAD DE LOJA. PERIODO 2021., actividad que se cumplirá en base a lo dispuesto en el contrato del 21 de noviembre de 2022.

Particular que pongo a su conocimiento con la finalidad de que autorice al personal bajo su cargo para que brinden la información y documentos necesarios que permitirán obtener la información acorde al cumplimiento de los objetivos propuestos.

Agradeceré enviar respuesta a nuestra oficina ubicada en la ciudad de Loja, Cdla. Julio Ordóñez, calle Aristóteles, o me puede contactar al número celular 0994261957 o por medio del correo electrónico evelyn.rios@unl.edu.ec

Por la favorable atención que se digne dar a la presente, le antelo mi agradecimiento.

Atentamente,

Sra. Evelyn Daniela Rios Pinza
JEFE DE EQUIPO/ OPERATIVO

Elaborado por:
E.D.R.P.

Revisado por:
E.C.A.J.

Fecha:
23 – 11 – 2022



Transportes Ecuavolqueteros S.A.
Examen Especial
Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021
Hoja de Distribución de Trabajo y de Tiempo

HDTT

1 - 1

Nombres y Apellidos	Cargo	Siglas	Actividades	Tiempo	Firma
Lic. Elida del Cisne Alvarado Jaramillo Mg.	Supervisora	E.C.A.J.	<ul style="list-style-type: none"> ❖ Orientar el proceso del examen especial. ❖ Revisar los programas de auditoría y el cuestionario de control interno. ❖ Revisar oportunamente y con minuciosidad los papeles de trabajo para verificar el cumplimiento del programa de auditoría. ❖ Revisar el borrador del informe del examen especial. 	15 días	
Evelyn Daniela Rios Pinza	Jefe de Equipo/ Operativo	E.D.R.P.	<ul style="list-style-type: none"> ❖ Realizar la planificación preliminar y específica. ❖ Aplicar los procedimientos de auditoría descritos en los programas de trabajo. ❖ Efectuar el programa del examen especial, así como también, los papeles de trabajo. ❖ Redactar los comentarios, conclusiones y recomendaciones correspondientes. ❖ Elaborar el borrador del informe. 	45 días	
Total				60 días	
Elaborado por: E.D.R.P.		Revisado por: E.C.A.J.		Fecha: 24 - 11 - 2022	



Transportes Ecuavolqueteros S.A.
Examen Especial
Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021
Hoja de Índices

HI

1 - 1

Índice	Componentes
CT	Contrato
OT	Orden de Trabajo
NI	Notificación Inicial
HDTT	Hoja de Distribución de Trabajo y de Tiempo
HI	Hoja de Índices
HM	Hoja de Marcas
	Planificación
PP	<i>Planificación Preliminar</i>
PP - 1	Memorándum de Planificación Preliminar
	<i>Planificación Específica</i>
PE	
PE - 1	Memorándum de Planificación Específica
	Ejecución
ET - PA	Programa de Auditoría
ET - CCI	Cuestionario de Control Interno
ET - ECI	Evaluación del Cuestionario de Control Interno
ET - PT	Papeles de Trabajo
ET - CN	Cédula Narrativa
ET - CS	Cédula Sumaria
ET - CA	Cédula Analítica

Elaborado por: E.D.R.P.	Revisado por: E.C.A.J.	Fecha: 24 - 11 - 2022
-----------------------------------	----------------------------------	---------------------------------



Transportes Ecuavolqueteros S.A.
Examen Especial
Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021
Hoja de Marcas

HM

1 - 1

Símbolo	Significado
Σ	Sumatoria
\checkmark	Verificado
\odot	Conciliado
\pounds	Constatación física
C	Comprobado
D	Documentado
i	Inspeccionado
Ω	Saldo auditado
//	Saldo certificado
\neq	No es igual
S	Sin documentación sustentatoria

Elaborado por: E.D.R.P.	Revisado por: E.C.A.J.	Fecha: 24 - 11 - 2022
-----------------------------------	----------------------------------	---------------------------------



Transportes Ecuavolqueteros S.A.
Examen Especial
Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021
Memorándum de Planificación Preliminar

PP – 1

1 – 11

1. Identificación de la compañía

Nombre de la Compañía: Transportes Ecuavolqueteros S.A.

RUC: 1190090384001

Representante Legal: Sr. Juan Armando Vélez Jiménez

Contadora: Ing. Janella Estefanía Torres Riofrío

Dirección: Agustín Aguirre S/N y Dolores Eguiguren

Teléfonos: (07) 211-1528 – 0969489958

Correo Electrónico: ecuavolqueteros_sa@hotmail.com

Horario de Trabajo: De lunes a viernes, de 08h30 – 13h00 y de 15h00 – 17h30

2. Antecedentes

Los accionistas de la compañía Transportes Ecuavolqueteros S.A. no han realizado la contratación de profesionales especializados en la rama para realizar un examen especial.

3. Motivo del examen especial

El examen especial se realizará en cumplimiento a la orden de trabajo con fecha 22 de noviembre de 2022, emitida por la Supervisora de Auditoría, con la finalidad de evaluar el sistema de control interno y a partir de ello determinar si los saldos reflejados en los estados financieros son razonables, contribuyendo de esta manera con fuentes de información relevantes que le servirán a la empresa como base para una adecuada toma de decisiones.

4. Objetivos del examen especial

Los objetivos del examen especial son los siguientes:

- Evaluar el control interno implementado al componente Activo en la empresa Transportes Ecuavolqueteros S.A. con el fin de verificar su cumplimiento.

Elaborado por:
E.D.R.P.

Revisado por:
E.C.A.J.

Fecha:
28 – 11 – 2022



Transportes Ecuavolqueteros S.A.
Examen Especial
Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021
Memorándum de Planificación Preliminar

PP – 1

2 – 11

- Determinar la razonabilidad de los saldos que conforman el Activo de la empresa Transportes Ecuavolqueteros S.A.
- Elaborar un informe de Examen Especial que sirva para la toma acertada de las decisiones de la empresa Transportes Ecuavolqueteros S.A.

5. Alcance del examen

El examen especial a los activos de la empresa Transportes Ecuavolqueteros S.A., de la ciudad de Loja, se efectuará en el periodo comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021.

6. Conocimiento de la compañía y su base legal

6.1. Base legal de creación y funcionamiento

La empresa Transportes Ecuavolqueteros S.A. fue constituida en el año 2000 como una compañía de Responsabilidad Limitada (Cía. Ltda.), bajo la representación legal del Sr. Jorge Edilberto Silva González. Su creación se realizó mediante escritura pública presentada ante el Dr. Galo Castro Muñoz, Notario Quinto del Cantón Loja; la cual se aprobó por el Delegado de la Superintendencia de Compañías de Loja mediante Resolución No. 00-C-DIC- 208 el 24 de abril del año en mención.

El capital social de la compañía al momento de su constitución fue de 560,00 USD dividida en quinientas sesenta participaciones de un dólar cada una, representadas por un certificado de aportación, las mismas que corresponden a sus socios de la siguiente manera:

- ❖ Sr. Jorge Edilberto Silva González gerente y representante legal de la compañía con 40 participaciones,
- ❖ Ing. Rubén Alfredo Rodríguez Moreno presidente de la compañía con 40 participaciones,
- ❖ Sr. Gilberto Evelio Silva Ordóñez con 40 participaciones,

Elaborado por:
E.D.R.P.

Revisado por:
E.C.A.J.

Fecha:
28 – 11 – 2022



Transportes Ecuavolqueteros S.A.
Examen Especial
Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021
Memorándum de Planificación Preliminar

PP – 1

3 – 11

- ❖ Sr. Wilson Hernán Pauta Pullaguari con 40 participaciones,
- ❖ Sr. Hugo Maldonado Vásquez con 40 participaciones,
- ❖ Sr. Linder Augusto Soto Fierro con 40 participaciones,
- ❖ Sr. Ángel Augusto Soto Fierro con 40 participaciones,
- ❖ Sr. Franklin Wilson González Ordóñez con 40 participaciones,
- ❖ Sr. Víctor Manuel Barriga Lanchi con 40 participaciones,
- ❖ Sr. Elvio Ramiro Neira Jaramillo con 40 participaciones,
- ❖ Sr. Ronny Patricio Campos Ortega con 40 participaciones,
- ❖ Sr. Marino Ortega Minga con 40 participaciones,
- ❖ Sr. Homero Jairo Silva Veintimilla con 40 participaciones y
- ❖ Sr. Serafín Alberto Silva González con 40 participaciones.

Posterior, el 17 de febrero del 2004, mediante Resolución No. 04.Q.IJ.0603, la compañía se transformó en una Sociedad Anónima, aumentando su capital a \$2.990,00. Luego, el 03 de agosto del 2011, mediante Resolución No. SC.DIC.L.11.207 se aprobó por la Superintendencia de Compañías un nuevo incremento de capital, el cual ascendió a \$83.550,00, dividido en 83.550 acciones de \$1 cada una, valores conservados hasta la fecha.

Actualmente, Transportes Ecuavolqueteros S.A. está integrada por un total de 68 accionistas, representada legalmente por el Sr. Juan Armando Vélez Jiménez; se encuentra ubicada en la ciudad de Loja, barrio Los Operadores, calle Agustín Aguirre, número 527-57, intersección Dolores Virginia Eguiguren; y, su número de RUC es 1190090384001, de acuerdo al cual debe cumplir con las siguientes obligaciones tributarias:

- ❖ Anexo Transaccional Simplificado,
- ❖ 1021 – Declaración del Impuesto a la Renta Sociedades,

Elaborado por:
E.D.R.P.

Revisado por:
E.C.A.J.

Fecha:
28 – 11 – 2022



Transportes Ecuavolqueteros S.A.
Examen Especial
Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021
Memorándum de Planificación Preliminar

PP - 1

4 - 11

- ❖ Anexo Relación Dependencia,
- ❖ Anexo Accionistas, Partícipes, Socios, Miembros del Directorio y Administradores – Anual
- ❖ Anexo de Dividendos, Utilidades o Beneficios – ADI
- ❖ 2011 Declaración de IVA

Además, es una compañía dedicada a todas las actividades de transporte de carga por carretera: troncos, ganado, transporte refrigerado, carga pesada, carga a granel, incluido el transporte en camiones cisterna, desperdicios y materiales de desecho, sin recogida ni eliminación.

6.2. Base legal

La compañía se rige por la siguiente normativa:

- ❖ Constitución de la República del Ecuador
- ❖ Ley Orgánica de Transporte Terrestre, Tránsito y Seguridad Vial
- ❖ Ley de Régimen Tributario Interno
- ❖ Ley de Seguridad Social
- ❖ Ley de Compañías
- ❖ Código Tributario
- ❖ Código de Trabajo
- ❖ Código de Comercio
- ❖ Código Civil
- ❖ Reglamento a la Ley de Transporte Terrestre, Tránsito y Seguridad Vial
- ❖ Reglamento de Aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno
- ❖ Reglamento de Juntas Generales de Socios y Accionistas de Compañías
- ❖ Reglamento General Interno de la Compañía Transportes Ecuavolqueteros S.A.
- ❖ Estatutos de creación de la Compañía

Elaborado por:
E.D.R.P.

Revisado por:
E.C.A.J.

Fecha:
28 - 11 - 2022



Transportes Ecuavolqueteros S.A.
Examen Especial
Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021
Memorándum de Planificación Preliminar

PP – 1

5 – 11

6.3. Estructura Orgánica

La compañía no cuenta con una estructura orgánica.

8. Misión, Visión, Objetivos y Valores de la Empresa

Los directivos de la empresa no se han preocupado por establecer aspectos estratégicos de la compañía, tales como: misión, visión, objetivos y valores.

9. Principales actividades económicas

La empresa Ecuavolqueteros es una Sociedad Anónima que para su funcionamiento y desarrollo realiza todas las actividades de transporte de carga por carretera, incluido en camionetas de: troncos, ganado, transporte refrigerado, carga pesada, carga a granel, incluido el transporte en camiones cisterna, automóviles, desperdicios y materiales de desecho, sin recogida ni eliminación.

Objeto Social: La Compañía se dedicará exclusivamente al transporte comercial de carga pesada a nivel nacional, sujetándose a las disposiciones de la Ley Orgánica de Transporte Terrestre, Tránsito y Seguridad Vial, sus Reglamentos y las Disposiciones que emitan los Organismos competentes en esta materia. Para cumplir con su objeto social la Compañía podrá suscribir toda clase de contratos civiles y mercantiles, permitido por la Ley, relacionada con su objeto social.

10. Financiamiento

El financiamiento de la empresa se maneja de acuerdo a los ingresos obtenidos por los siguientes conceptos:

- ❖ Por aporte de los socios: Por cada acción en la empresa, cada uno de los socios aportan un valor de \$30,00 mensual. En total son 68 accionistas, pero no todos cancelan la cuota, únicamente aportan los socios activos; actualmente existe un promedio de 30 socios activos, la diferencia (38 personas) son accionistas inactivos o sin vehículo; por lo tanto, mensualmente la compañía recibe un aproximado de \$900,00 mensuales por las aportaciones de los socios.

Elaborado por:
E.D.R.P.

Revisado por:
E.C.A.J.

Fecha:
28 – 11 – 2022



Transportes Ecuavolqueteros S.A.
Examen Especial
Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021
Memorándum de Planificación Preliminar

PP - 1

6 - 11

- ❖ Puntos de emisión: Por cada trabajo personal que realicen los accionistas el 1% se queda en la empresa.
- ❖ Venta de stickers: Es un ingreso no operacional, pues, los accionistas adquieren los stickers únicamente cuando van a matricular los vehículos. Por cada par de sticker vendido ingresa a la compañía \$20,00.
- ❖ Multas: El valor a cobrar por concepto de multas es de acuerdo a lo estipulado en el Reglamento Interno de la Compañía.

11. Cuentas bancarias que dispone la compañía

La compañía para el control de los recursos económicos dispone de las siguientes cuentas bancarias:

- ❖ Banco de Loja Cta. Corriente #2900349893
- ❖ Banco del Pichincha Cta. Cte. # 3457764504
- ❖ Banco del Pichincha Cta. Ahorros
- ❖ Banco del Pacífico Cta. Cte. # 07534507

11. Personal de la compañía

Nombres Completos	Cargo	Cédula	Fecha de Inicio	Fecha de Terminación
Juan Armando Vélez Jiménez	Gerente General	1103827240	11/04/2022	Continúa
Roger Alcides Martínez Castillo	Presidente	1103304968	11/04/2022	Continúa
Johnson Lituma Lindon	Comisario	1102419650	11/04/2022	Continúa
Pablo Rene Córdova Rojas	Primer Vocal	1102888839	11/04/2022	Continúa
Guerrero Jiménez Pablo Hernán	Segundo Vocal	1103344923	11/04/2022	Continúa

Elaborado por:
E.D.R.P.

Revisado por:
E.C.A.J.

Fecha:
28 - 11 - 2022



Transportes Ecuavolqueteros S.A.
Examen Especial
Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021
Memorándum de Planificación Preliminar

PP - 1

7 - 11

12. Personal operativo

Nombres Completos	Cargo	Cédula	Fecha de Inicio	Fecha de Terminación
Janella Estefanía Torres Riofrío	Contadora	1105025918	05/05/2021	Continúa

13. Principales políticas contables

La compañía Transportes Ecuavolqueteros S.A. no tiene un documento establecido con las políticas contables, sin embargo, de acuerdo a la información proporcionada por la Contadora se pudo determinar que, aplica las siguientes de acuerdo a la costumbre y funcionamiento de la sociedad:

- ❖ Elabora los Estados Financieros anualmente y son realizados en base a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).
- ❖ Para el registro de sus actividades económicas utiliza el software contable ISYPLUS.
- ❖ Las transacciones contables son registradas de manera oportuna.
- ❖ Todos los pagos son realizados mediante cheques.
- ❖ Aplica todos los principios contables para registrar las operaciones comerciales de la empresa.
- ❖ Los rubros contenidos en los libros y Estados Financieros se encuentran expresados en dólares, actual moneda en curso en el Ecuador.

14. Sistemas de información computarizados

El sistema informático mediante el cual se registra las actividades económicas realizadas en la compañía es ISYPLUS, definido como una herramienta empresarial que integra toda la información de la empresa en una sola aplicación; sirve para la gestión contable, tributaria y de negocios y está conformado por varios módulos que posibilitan la integración de las operaciones desarrolladas en la unidad económica, además, el software permite obtener, entre otros, los siguientes reportes:

Elaborado por:
E.D.R.P.

Revisado por:
E.C.A.J.

Fecha:
28 - 11 - 2022



Transportes Ecuavolqueteros S.A.
Examen Especial
Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021
Memorándum de Planificación Preliminar

PP – 1

8 – 11

- ❖ Estado de Situación Financiera.
- ❖ Estado de Resultados.
- ❖ Balance de Comprobación.

15. Puntos de interés para el examen especial

De la conversación mantenida con el Gerente y la Contadora de la compañía se pudo establecer los siguientes puntos de interés:

- ❖ No se ha establecido un manual de funciones que permita determinar y organizar de forma eficaz el trabajo a realizar por cada uno de los empleados de la empresa.
- ❖ Las conciliaciones bancarias no se realizan de manera mensual.
- ❖ No existen políticas establecidas para la recaudación de las cuentas por cobrar.
- ❖ Las cuentas y documentos por cobrar corrientes mantienen saldos de periodos anteriores.
- ❖ No se han realizado constataciones físicas de la propiedad, planta y equipo.
- ❖ Los bienes que conforman propiedad, planta y equipo no se encuentran debidamente codificados.
- ❖ Anteriormente, la compañía no ha sido objeto de auditorías o exámenes especiales que permitan verificar la razonabilidad de los saldos presentados.

16. Identificación de los componentes a examinar

En el desarrollo de la Planificación Preliminar se ha determinado que las cuentas a examinar, por su relevancia y significatividad, son las siguientes:

Nota: Obtenido del Estado de Situación Financiera 2021, de la Compañía.

Elaborado por:
E.D.R.P.

Revisado por:
E.C.A.J.

Fecha:
28 – 11 – 2022



Transportes Ecuavolqueteros S.A.
Examen Especial
Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021
Memorándum de Planificación Preliminar

PP - 1

9 - 11

Cuenta	Valores
Activo Corriente	
Bancos	\$ 7.697,70
Cuentas y documentos por cobrar corrientes	\$ 138.984,41
Activos por impuestos corrientes	\$ 42.370,43
Activo no Corriente	
Propiedad, planta y equipo	\$ 132.165,76

17. Matriz de Evaluación Preliminar del Riesgo del Examen

Elaborado por:
E.D.R.P.

Revisado por:
E.C.A.J.

Fecha:
28 - 11 - 2022



Transportes Ecuavolqueteros S.A.
Examen Especial
Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021
Matriz de Evaluación Preliminar del Riesgo del Examen

PP – 1
10 – 11

Componente	Riesgo		Enfoque Preliminar	
	Riesgo Inherente	Riesgo de Control	Pruebas de Cumplimiento	Pruebas Sustantivas
Activo Corriente	<ul style="list-style-type: none"> ❖ La compañía no dispone de normativa interna para el desarrollo de sus actividades. 	<ul style="list-style-type: none"> ❖ La persona que labora en el área contable no se encuentra caucionada. ❖ Las conciliaciones bancarias no se realizan de manera mensual. ❖ No existen políticas establecidas para la recaudación de las cuentas por cobrar. ❖ Las cuentas y documentos por cobrar corrientes mantienen saldos de periodos anteriores. 	<ul style="list-style-type: none"> ❖ Evaluar el sistema de control interno de la empresa. ❖ Solicitar las conciliaciones bancarias. ❖ Solicitar los estados de cuenta. ❖ Solicitar la información financiera de las cuentas que conforman el activo corriente. 	<ul style="list-style-type: none"> ❖ Realizar reconciliaciones bancarias a las cuentas corrientes del Banco de Loja y del Banco Pichincha. ❖ Verificar el control adecuado de las cuentas por cobrar. ❖ Realizar la confirmación de saldos de las cuentas por cobrar. ❖ Determinar la razonabilidad de los saldos presentados en las cuentas analizadas.
Elaborado por: E.D.R.P.		Revisado por: E.C.A.J.		Fecha: 28 – 11 – 2022



Transportes Ecuavolqueteros S.A.
Examen Especial
Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021
Matriz de Evaluación Preliminar del Riesgo del Examen

PP – 1

11 – 11

Componente	Riesgo		Enfoque Preliminar	
	Riesgo Inherente	Riesgo de Control	Pruebas de Cumplimiento	Pruebas Sustantivas
Activo no Corriente	<ul style="list-style-type: none"> ❖ La compañía no dispone de normativa interna para el desarrollo de sus actividades. 	<ul style="list-style-type: none"> ❖ No se ha realizado la constatación física de propiedad, planta y equipo. ❖ Los bienes que conforman propiedad, planta y equipo no se encuentran debidamente codificados. 	<ul style="list-style-type: none"> ❖ Evaluar el sistema de control interno de la empresa. 	<ul style="list-style-type: none"> ❖ Realizar confirmación de saldos. ❖ Determinar la razonabilidad de los saldos presentados en la cuenta propiedad, planta y equipo. ❖ Realizar una constatación física de propiedad, planta y equipo.
Elaborado por: E.D.R.P.		Revisado por: E.C.A.J.		Fecha: 28 – 11 – 2022

 Sra. Evelyn Daniela Rios Pinza
JEFE DE EQUIPO/ OPERATIVO

 Lic. Elida del Cisne Alvarado Jaramillo Mg.
SUPERVISORA



Transportes Ecuavolqueteros S.A.
Examen Especial
Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021
Memorándum de Planificación Específica

PE - 1

1 - 4

1. Referencia de la Planificación Preliminar

El 28 de noviembre de 2022 se emitió el Memorándum de Planificación Preliminar del Examen Especial aplicado a la empresa Transportes Ecuavolqueteros S.A. por el periodo 2021, en el cual se determinó un enfoque preliminar de pruebas sustantivas y de cumplimiento.

2. Objetivos específicos por componente

Debido a que los componentes seleccionados y analizados corresponden a las diferentes cuentas del activo, los objetivos específicos se señalan en los respectivos programas de la auditoría.

3. Resumen de los resultados de la evaluación del control interno

Mediante la evaluación del control interno se pudo determinar las siguientes deficiencias:

- ❖ Las conciliaciones bancarias no siempre son realizadas al cierre de cada mes.
- ❖ Las conciliaciones bancarias no son realizadas por una persona independiente de la preparación y registro de los cheques.
- ❖ No existen políticas de control para las cuentas y documentos por cobrar.
- ❖ La empresa no cuenta con personal encargado únicamente del área de los créditos.
- ❖ No se ha elaborado una nómina de deudores.
- ❖ No se aplica ningún tipo de multa o sanción a los socios que no cancelan puntualmente sus cuotas.
- ❖ No se emite ningún tipo de comunicado a las personas que tienen cuentas pendientes de pago.
- ❖ No se realizan las gestiones necesarias para el cobro de las cuentas pendientes que mantienen los accionistas.
- ❖ No se ha establecido políticas o normas de control para el manejo adecuado de los activos no corrientes de la empresa.

Elaborado por:
E.D.R.P.

Revisado por:
E.C.A.J.

Fecha:
30 - 11 - 2022



Transportes Ecuavolqueteros S.A.
Examen Especial
Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021
Memorándum de Planificación Específica

PE - 1

2 - 4

- ❖ Los bienes de la empresa no se encuentran debidamente codificados.
- ❖ En la compañía no se han realizado constataciones físicas de la propiedad, planta y equipo que tiene la empresa.

3. Evaluación y certificación del riesgo de auditoría

La determinación y clasificación de factores constan en la matriz de calificación de riesgos de auditoría.

4. Plan de muestreo

Para la verificación de los controles, se validará el cumplimiento de éstos mediante la aplicación del muestreo por atributos, para lo cual se consideró las cuentas con mayor representatividad.

5. Programa de auditoría

Los procedimientos a aplicarse en la fase de ejecución del examen especial estarán detallados en los programas de auditoría para cada componente, serán elaborados y presentados por el jefe de equipo/ operativo.

6. Recursos humanos y distribución de tiempo

Para realizar el Examen Especial se requiere de 60 días laborables, para lo cual, será necesario la presencia de un equipo de auditoría, mismo que estará conformado por dos integrantes: Lic. Elida del Cisne Alvarado Jaramillo Mg., como Supervisora; y, Sra. Evelyn Daniela Rios Pinza, como Jefe de Equipo/ Operativo, quienes realizarán las siguientes actividades:

Elaborado por:
E.D.R.P.

Revisado por:
E.C.A.J.

Fecha:
30 - 11 - 2022



Transportes Ecuavolqueteros S.A.
Examen Especial
Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021
Memorándum de Planificación Específica

PE - 1

3 - 4

Nombres y Apellidos	Cargo	Actividades	Tiempo
Lic. Elida del Cisne Alvarado Jaramillo Mg.	Supervisora	<ul style="list-style-type: none"> ❖ Orientar el proceso del examen especial. ❖ Revisar los programas de auditoría y el cuestionario de control interno. ❖ Revisar oportunamente y con minuciosidad las hojas de trabajo para verificar el cumplimiento del programa de auditoría. ❖ Revisar el borrador del informe del examen especial. 	15 días
Sra. Evelyn Daniela Rios Pinza	Jefe de Equipo/ Operativo	<ul style="list-style-type: none"> ❖ Realizar la planificación preliminar y específica. ❖ Aplicar los procedimientos de auditoría descritos en los programas de trabajo. ❖ Efectuar el programa del examen especial, así como también, los papeles de trabajo. ❖ Elaborar el borrador del informe. ❖ Redactar los comentarios, conclusiones y recomendaciones correspondientes. 	45 días
Total			60 días

Elaborado por:
E.D.R.P.

Revisado por:
E.C.A.J.

Fecha:
30 - 11 - 2022



Transportes Ecuavolqueteros S.A.
Examen Especial
Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021
Memorándum de Planificación Específica

PE - 1

4 - 4

4. Productos a Obtenerse

Como resultado del Examen Especial aplicado se emitirá un informe final que contenga los comentarios, conclusiones y recomendaciones pertinentes; así como también, el dictamen de las cuentas analizadas.

Sra. Evelyn Daniela Rios Pinza
**JEFE DE EQUIPO/
OPERATIVO**

Lic. Elida del Cisne Alvarado
Jaramillo Mg.
SUPERVISORA

Elaborado por:
E.D.R.P.

Revisado por:
E.C.A.J.

Fecha:
30 - 11 - 2022



Transportes Ecuavolqueteros S.A.
Examen Especial
Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021
Programa de Auditoría

ET – PA1

1 – 1

Componente: Activo Corriente
Subcomponente: Bancos

Objetivos

- Evaluar el sistema de control interno implementado por la Compañía
- Determinar la razonabilidad de los saldos de la cuenta Bancos
- Verificar que los saldos presentados en el rubro Bancos sean reales

Nro.	Procedimientos	Referencia	Elaborado	Fecha
1	Aplique el cuestionario de control interno.	ET – CCI1 1 – 2	E.D.R.P.	02/12/2022
2	Evalúe el sistema de control interno.	ET – ECCII 1 – 1	E.D.R.P.	02/12/2022
3	Elabore las cédulas narrativas de los puntos débiles encontrados en la evaluación del control interno	ET – CN1 1 – 4	E.D.R.P.	05/12/2022
4	Solicite saldos certificados de las cuentas bancarias que tiene la empresa al cierre del periodo examinado.	ET – PT1 1 – 2	E.D.R.P.	06/12/2022
5	Mediante una cédula sumaria determine la razonabilidad del saldo de la cuenta bancos.	ET – CS1 1 – 2	E.D.R.P.	07/12/2022
6	Mediante el uso de una cédula analítica demuestre la razonabilidad del saldo de la cuenta bancos del periodo auditado.	ET – CA1 1 – 8	E.D.R.P.	08/12/2022
7	Realice reconciliaciones bancarias de las cuentas corrientes del Banco de Loja y del Pichincha con la finalidad de verificar saldos y valores que constan en las conciliaciones bancarias.	ET – PT2 1 – 48	E.D.R.P.	12/12/2022
8	Elabore un papel de trabajo en el que detalle el personal autorizado para firmar cheques durante el periodo analizado.	ET – PT3 1 – 6	E.D.R.P.	19/12/2022

Elaborado por:
E.D.R.P.

Revisado por:
E.C.A.J.

Fecha: 01 – 12 – 2022



Transportes Ecuavolqueteros S.A.
Examen Especial
Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021
Cuestionario de Control Interno

ET - CCI

1 - 2

Componente: Activo Corriente

Subcomponente: Bancos

Nro.	Preguntas	Respuesta		Pond. Total	Calif. Total	Observación
		Si	No			
1	¿Las cuentas bancarias que maneja la empresa están a nombre de la misma?	X		3	3	
2	¿Los cheques son debidamente autorizados?	X		3	3	
3	¿Todos los pagos son efectuados mediante cheques?	X		3	3	
4	¿Antes de emitir algún cheque, se solicita la factura o cualquier otro documento que sustente el valor del mismo?	X		3	3	
5	¿La documentación que respalda la cuenta bancos es debidamente archivada?	X		3	3	
6	¿Existe un archivo de los cheques anulados?	X		3	3	
7	¿Se realizan conciliaciones bancarias al cierre de cada mes?		X	3	2	En algunos casos se realiza de forma trimestral.
8	¿Las conciliaciones bancarias son realizadas por una persona independiente de la preparación, registro y firma de cheques?		X	3	1	La firma de cheques si la realiza otra persona
Subtotal				24	21	
Elaborado por: E.D.R.P.		Revisado por: E.C.A.J.		Fecha: 02 - 12 - 2022		



Transportes Ecuavolqueteros S.A.
Examen Especial
Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021
Cuestionario de Control Interno

ET - CCI

2 - 2

Componente: Activo Corriente

Subcomponente: Bancos

Nro.	Preguntas	Respuesta		Pond. Total	Calif. Total	Observación
		Si	No			
9	¿Las conciliaciones bancarias son debidamente archivadas?	X		3	3	
10	¿Los ingresos en efectivo son depositados en las cuentas bancarias que mantiene la empresa en un plazo de 24 horas después de su recaudación?	X		3	3	No existen ingresos en efectivo
11	¿Los comprobantes de ingresos y egresos que respaldan los movimientos de la cuenta Bancos se encuentran debidamente archivados?	X		3	3	
Subtotal				9	9	
Total				33	30	
Elaborado por: E.D.R.P.		Revisado por: E.C.A.J.		Fecha: 02 - 12 - 2022		



Transportes Ecuavolqueteros S.A.
Examen Especial
Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021
Evaluación del Cuestionario de Control Interno

ET - ECCII

1 - 1

Componente: Activo Corriente

Subcomponente: Bancos

1. – Valoración

PT = Ponderación Total

CT = Calificación Total

CP = Calificación Porcentual

$$CP = \frac{CT}{PT} * 100$$

$$CP = \frac{30}{33} * 100$$

$$CP = 90,91\%$$

2. – Determinación de los niveles de riesgo

NIVEL DE CONFIANZA		
BAJO	MODERADO	ALTO
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
		90,91%
85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%
ALTO	MODERADO	BAJO
NIVEL DE RIESGO DE CONTROL		

3. – Conclusión

Luego de la aplicación del Cuestionario de Control Interno se determinó que la compañía Transportes Ecuavolqueteros S.A. presenta un nivel de confianza alto del 90,91% y un nivel de riesgo bajo equivalente a un 9,09%, por la presencia de los siguientes puntos débiles:

- ❖ Las conciliaciones bancarias no se realizan al cierre de cada mes.
- ❖ Las conciliaciones bancarias no son realizadas por una persona independiente de la preparación y registro de cheques.

Elaborado por:
E.D.R.P.

Revisado por:
E.C.A.J.

Fecha:
02 – 12 – 2022



Transportes Ecuavolqueteros S.A.
Examen Especial
Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021
Cédula Narrativa

ET – CN1

1 – 4

Componente: Activo Corriente

Subcomponente: Bancos

Las conciliaciones bancarias no se realizan al cierre de cada mes

Luego de aplicar el Cuestionario y evaluar el Sistema de Control Interno, del componente Activo Corriente, subcomponente Bancos, se ha podido determinar que en la compañía Transportes Ecuavolqueteros S.A. no se realizan las conciliaciones bancarias al cierre de cada mes, lo que hace que la empresa no cuente con la información necesaria para la correcta toma de decisiones; esto se debe a que la contadora no ha realizado una adecuada planificación del trabajo y actividades a efectuar, lo que hace que la compañía incurra en el incumplimiento del componente del **COSO Actividades de Control, Principio 10. Selecciona y Desarrolla Actividades de Control**, que en su parte pertinente dice: *“La dirección debe realizar un seguimiento de todos los procesos de la entidad para determinar en qué medida se están alcanzando los objetivos. Una correcta toma de decisiones viene dada por la obtención de la correcta información en el momento en que se necesita. Para esto se debe verificar la confiabilidad de la información. Algunas herramientas útiles en esta actividad son: comparación de los datos con los históricos referidos a los mismos periodos, análisis de la información real contra la información pronosticada, cruzamiento de fuentes de información, seguimiento de campañas comerciales, programas de mejoramiento de productos, entre otras.”* Además, establece lo siguiente *“Verificaciones: las verificaciones comprenden comparaciones de dos o más ítems, para constatar que se cumplan las políticas y regulaciones pertinentes.”*

Elaborado por:
E.D.R.P.

Revisado por:
E.C.A.J.

Fecha:
05 – 12 – 2022



Transportes Ecuavolqueteros S.A.
Examen Especial
Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021
Cédula Narrativa

ET – CN1

2 – 4

Componente: Activo Corriente

Subcomponente: Bancos

Conclusión

Las conciliaciones bancarias realizadas en la compañía Transportes Ecuavolqueteros S.A. por lo general suelen efectuarse al cierre de cada mes, sin embargo, existen ocasiones en las que se realizan cada 2 o 3 meses, esto debido a la falta de planificación por parte de la contadora, lo que hace que no se puedan detectar a tiempo faltantes o sobrantes en el libro bancos o en el estado de cuenta bancario de la empresa.

Recomendaciones

Al Gerente General

Disponer a la Contadora que realice las conciliaciones bancarias con la misma periodicidad, pues, esto permitirá detectar si existen faltantes o sobrantes en el libro bancos o en el estado de cuenta bancario, determinar saldos y con ello llevar un adecuado control financiero de las cuentas bancarias de la empresa.

A la Contadora

Realizar las conciliaciones bancarias al cierre de cada mes, con la finalidad de que exista la información necesaria para la correcta toma de decisiones.

Elaborado por:
E.D.R.P.

Revisado por:
E.C.A.J.

Fecha:
05 – 12 – 2022

TRANSPORTES ECUAVOLQUETEROS S.A.AGUSTIN AGUIRRE SN Y DOLORES EGUIGUREN
RUC: 1190090384001

Usuario: TORRES RIOFRIO JANELLA ESTEFANIA

REPORTE: CONCILIACIÓN BANCARIA SEGUN SALDO DEL LIBRO MAYOR

Impreso: 02/02/2022 16:04

ESPECIFICACIÓN: Desde el 01/07/2021 hasta el 31/12/2021; Cuenta contable - BANCO DE PICHINCHA CTA.CTE. # 3457764504

Fecha de registro: 02/02/2022

RESPONSABLE: TORRES RIOFRIO JANELLA ESTEFANIA ✓

(+) Cheques girados y no cobrados	0	\$0.00
(-) Depósitos no registrados	0	\$0.00
(+) Notas de débito no registradas	0	\$0.00
(-) Notas de crédito no registradas	0	\$0.00

Saldo según libro mayor al 31/12/2021		\$3,139.94
(+) Cheques girados y no cobrados	0	\$0.00
(-) Depósitos no registrados	0	\$0.00
(+) Notas de débito no registradas	0	\$0.00
(-) Notas de crédito no registradas	0	\$0.00
Saldo conciliado según libro bancos:		\$3,139.94
Saldo conciliado según estado de cuenta:		\$3,139.94
Diferencia:		\$0.00

Resumen Documentos

Tipo de documento	Número	Monto total
RETIRO	3	\$-2.52
CRÉDITO	1	\$0.50
DÉBITO	1	\$-0.50
DEPÓSITO	2	\$4,115.00
CHEQUE	2	\$-1,000.00

✓ = Verificado

GERENTE_____
CONTADOR_____
ELABORADO POR:
TORRES RIOFRIO JANELLA ESTEFANIA

TRANSPORTES ECUAVOLQUETEROS S.A.AGUSTIN AGUIRRE SN Y DOLORES EDUIGUREN
RUC: 1190090384001

Usuario: TORRES RIOFRIO JANELLA ESTEFANIA

REPORTE: CONCILIACIÓN BANCARIA SEGUN SALDO DEL LIBRO MAYOR

Impreso: 09/06/2023 00:43

ESPECIFICACIÓN: Desde el 01/10/2021 hasta el 31/12/2021; Cuenta contable - BANCO DE LOJA CTA.CTE. # 2900349893

Fecha de registro: 09/06/2023

(+) Cheques girados y no cobrados	√	0	\$0.00
(-) Depósitos no registrados		0	\$0.00
(+) Notas de débito no registradas		0	\$0.00
(-) Notas de crédito no registradas		0	\$0.00
Saldo según libro mayor al 31/12/2021			\$3,570.51
(+) Cheques girados y no cobrados		0	\$0.00
(-) Depósitos no registrados		0	\$0.00
(+) Notas de débito no registradas		0	\$0.00
(-) Notas de crédito no registradas		0	\$0.00
Saldo conciliado según libro bancos			\$3,570.51
Saldo conciliado según estado de cuentas			\$0.00
Diferencia			\$3,570.51

√ = Verificado



Transportes Ecuavolqueteros S.A.
Examen Especial
Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021
Cédula Narrativa

ET – CN2

1 – 1

Componente: Activo Corriente

Subcomponente: Bancos

Las actividades de preparación y registro de cheques y las conciliaciones bancarias son realizadas por la misma persona, en este caso la contadora

Luego de aplicar el cuestionario y evaluar el Sistema de Control Interno implementado al componente Activo Corriente, subcomponente Bancos, se ha podido evidenciar que, en la compañía, las conciliaciones bancarias no son realizadas por una persona independiente de la preparación y registro de cheques, es decir, no existe una adecuada distribución y separación de responsabilidades, pues, la contadora es la encargada de efectuar las actividades en mención, lo que hace que en la empresa no se puedan aminorar riesgos por la falta de segregación de funciones; situación que se ha generado debido a que el Gerente de la sociedad no se ha preocupado por designar personal para que realice dicha actividad, incurriendo en el incumplimiento del componente del **COSO Actividades de Control, Principio 10. Selecciona y Desarrolla Actividades de Control** que en su parte pertinente dice: *“Segregación de funciones: es uno de los controles internos más importantes y efectivos. Todas las actividades de autorizar, ejecutar, registrar y comprobar una transacción deben ser claramente segregadas y diferenciadas. La segregación de responsabilidades es fundamental para mitigar el riesgo de fraude, debido a que lo reduce a niveles aceptables.”*

Conclusión

Las actividades relacionadas con la conciliación bancaria, preparación y registro de los cheques son realizadas por la misma persona, es decir, no existe independencia en la elaboración de dichos documentos, lo que significa que no se puede garantizar la efectividad del procedimiento de conciliación.

Recomendación

Al Gerente General

Designar a una persona para que se encargue de la preparación y registro de los cheques independiente de la que la realiza las conciliaciones bancarias, lo cual permitirá, asegurar una mayor seguridad, confiabilidad y efectividad en el proceso de conciliación.

Elaborado por:
E.D.R.P.

Revisado por:
E.C.A.J.

Fecha:
05 – 12 – 2022



ET – PT1

1 – 2

Loja, 06 de diciembre de 2022

Ing.

Janella Estefanía Torres Riofrío

CONTADORA DE TRANSPORTES ECUAVOLQUETEROS S.A.

Ciudad. –

Por medio del presente me es grato dirigirme a usted y a la vez desearle los mejores éxitos en sus actividades diarias. Con la finalidad de continuar con el proceso del Examen Especial a los activos de la empresa en la cual Usted labora, le solicito de la manera más comedida se sirva conceder por escrito el saldo CERTIFICADO de la cuenta BANCOS que tiene la Compañía al 31 de diciembre del 2021.

Por la atención que le dé a la presente, le antelo mi más sincero agradecimiento.

Atentamente,

Evelyn Daniela Rios Pinza
JEFE DE EQUIPO/ OPERATIVO



TRANSPORTES ECUAVOLQUETEROS S.A.

ET - PT1

2 - 2

Loja, 07 de diciembre de 2022

Sra.

Evelyn Daniela Rios Pinza

JEFE DE EQUIPO/ OPERATIVO

Dando respuesta a la petición:

CERTIFICO:

Que el saldo solicitado de la cuenta Bancos sujeto a examen con corte al 31 de diciembre de 2021 es de \$7.697,70 desglosado de la siguiente forma:

Banco de Loja Cta. Cte. # 2900349893	3.570,51	}	√
Banco de Pichincha Cta. Cte. # 3457764504	3.139,94		
Banco del Pacífico Cta. Cte. #07534507	590,09		
Banco de Pichincha Cta. Ahorros	397,16		
Total	Σ 7.697,70		

//

ET - CSI

1 - 2

Es todo cuanto puedo informar en honor a la verdad.

√ = Verificado

Σ = Sumatoria

// = Saldo certificado

Ing. Janella Estefanía Torres Riofrío
CONTADORA

Agustín Aguirre y Dolores Eguiguren Teléfonos: *2111528 – 0969489958

Mail: ecuavolqueteros_sa@hotmail.com

Loja – Ecuador



Transportes Ecuavolqueteros S.A.
Examen Especial
Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021
Cédula Sumaria

ET - CS1

1 - 2

Componente: Activo Corriente

Subcomponente: Bancos

Cuentas	Saldo al 31 - 1 2 - 2021	Ajuste y Reclasificaciones		Saldo de Auditoría
		Debe	Haber	
Banco de Loja Cta. Cte. # 2900349893	3.570,51	}		3.570,51
Banco de Pichincha Cta. Cte. # 3457764504	3.139,94	}	√	3.139,94
Banco de Pichicnha Cta. Ahorros	397.16	}		397.16
Banco del Pacífico Cta. Cte. # 07534507	590,09	}		590,09
Total	Σ 7.697,70		ET - PT1	//7.697,70
			2 - 2	

Ω

Comentario

Las cuentas que conforman el rubro “Bancos” no fueron objeto de ajustes ni de reclasificaciones debido a que los saldos presentados en los Estados Financieros son iguales a los obtenidos mediante análisis, razón por la cual, se considera que los saldos son razonables.

Σ = Sumatoria

√ = Verificado

// = Saldo certificado

Ω = Saldo auditado

Elaborado por:
E.D.R.P.

Revisado por:
E.C.A.J.

Fecha:
07 - 12 - 2023



Transportes Ecuavolqueteros S.A.
Examen Especial
Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021
Cédula Sumaria

ET - CS1

2 - 2

Componente: Activo Corriente
Subcomponente: Bancos

Pag.1 de 3

TRANSPORTES ECUAVOLQUETOS S.A.

AGUSTIN AGUIRRE SN Y DOLORES EGUIGUREN
 1190090384001

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

Al 31 de Diciembre del 2021

Impreso: 30/09/2022 16:51

Código	Cuenta	Subtotal por cuenta	Totales
1	ACTIVOS		
1.01	ACTIVO CORRIENTE		189,055.88
1.01.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO		7,701.04
1.01.01.02	FONDO ROTATIVO		3.34
1.01.01.02.01	CAJA CHICA ADMINISTRACION	3.34	
1.01.01.03	BANCOS		7,697.70 ✓
1.01.01.03.01	BANCO DE LOJA CTA.CTE. # 2900349893	3,570.51	
1.01.01.03.02	BANCO DE PICHINCHA CTA.CTE. # 3457764504	3,139.94	
1.01.01.03.03	BANCO DE PICHINCHA CTA.AHORROS. #	397.16	
1.01.01.03.04	BANCO DEL PACIFICO CTA.CTE. # 07534507	590.09	
1.01.02	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CORRIENTES		138,984.41
1.01.02.01	CUENTAS Y DCTOS X COBRAR COMERCIALES CORRIENTES		109,398.62
1.01.02.01.01	CUENTAS Y DCTOS. X COBRAR CLIENTES RELACIONADAS		6,267.13
1.01.02.01.01.01	CUENTAS Y DCTOS X COBRAR CLIENTES RELAC. LOCALES	6,267.13	
1.01.02.01.02	CUENTAS Y DCTOS X COBRAR CLIENTES NO RELACIONADAS		104,484.93
1.01.02.01.02.01	CUENTAS Y DCTOS X COBRAR CLIENTES NO RELAC. LOCALES	104,484.93	
1.01.02.01.03	(-) PROVISION CUENTAS COMERCIALES INCOBRABLES		-1,353.44
1.01.02.01.03.01	(-) PROVISION CUENTAS COMERCIALES INCOBRABLES	-1,353.44	
1.01.02.02	OTRAS CUENTAS Y DCTOS X COBRAR CORRIENTES		29,585.79
1.01.02.02.01	OTRAS CUENTAS Y DCTOS X COBRAR SOCIOS/REPR.		45.66
1.01.02.02.01.01	CUENTAS Y DCTS. X COBRAR SOCIOS/TIT/REPR. LOCALES	45.66	
1.01.02.02.03	OTRAS CUENTAS Y DCTOS X COBRAR RELACIONADAS		4,254.07
1.01.02.02.03.02	OTRAS CUENTAS X COBRAR AYUDAS FAMILIARES	2,597.50	
1.01.02.02.03.03	OTRAS CUENTAS X COBRAR VARIAS	1,607.57	
1.01.02.02.03.04	OTRAS CUENTAS X COBRAR ACCIONISTAS	49.00	
1.01.02.02.04	OTRAS CUENTAS POR COBRAR NO RELACIONADAS		25,302.57
1.01.02.02.04.01	ANTICIPOS A PROVEEDORES	25,302.57	
1.01.02.02.05	(-) PROVISION OTRAS CUENTAS CORRIENTES INCOBRABLES		-16.51
1.01.02.02.05.01	(-) PROVISION OTRAS CUENTAS X COBRAR INCOBRABLES	-16.51	
1.01.06	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES		42,370.43
1.01.06.01	CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMP. (IVA)		1,769.88
1.01.06.01.02	I.V.A COMPRAS BIEN/SERV	1,769.88	
1.01.06.02	CREDITO TRIBUTARIO IMPUESTO A LA RENTA		34,742.20

✓ = Verificado

Elaborado por:
E.D.R.P.

Revisado por:
E.C.A.J.

Fecha:
07 - 12 - 2023



Transportes Ecuavolqueteros S.A.
Examen Especial
Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021
Cédula Analítica

ET - CA1

1 - 8

Componente: Activo Corriente

Subcomponente: Bancos

Banco de Loja Cta. Cte. # 2900349893

Mes	Debe	Haber	Saldo
Saldo inicial	8.769,93	0,00	8.769,93
Enero	4.039,18	12.739,25	69,86
Febrero	24.236,32	19.419,03	4.887,15
Marzo	29.782,89	31.099,50	3.570,54
Abril	28.956,16	28.453,26	4.073,44
Mayo	2.490,03	5.792,69	770,78
Junio	√ 48.351,96	√ 51.313,61	√ -2.190,87
Julio	29.879,94	23.226,04	4.463,03
Agosto	12.979,57	13.990,04	3.452,56
Septiembre	3.734,42	4.457,91	2.729,07
Octubre	38.163,60	37.150,96	3.741,71
Noviembre	24.816,40	25.780,74	2.777,37
Diciembre	46.323,65	45.530,51	3.570,51
Total	Σ 302.524,05	Σ 298.953,54	// 3.570,51

ET - CA1

2 - 8

Comentario

Con respecto al rubro Bancos, específicamente al Banco de Loja Cta. Cte. # 2900349893 se establece que la cuenta analizada guarda coherencia y exactitud tanto en los mayores como en los Estados Financieros, por lo tanto, se afirma que los saldos presentados son razonables.

√ = Verificado

Σ = Sumatoria

// = Saldo Certificado

Elaborado por:
E.D.R.P.

Revisado por:
E.C.A.J.

Fecha:
08 - 12 - 2022



Transportes Ecuavolqueteros S.A.
Examen Especial
Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021
Cédula Analítica

ET - CA1

2 - 8

Componente: Activo Corriente
Subcomponente: Bancos

Banco de Loja Cta. Cte. # 2900349893

Pag. 26 de 26

ASIENTO	FECHA	REFERENTE	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO	ID.TRANS	#TRANS
2112000105	27/12/2021	LUDEÑA AGUILAR JORGE LUIS	SE REGISTRA SERVICIO DE TRANSPORTE MES DE NOVIEMBRE 2021 TUNDAYME, DE REALIZA DEBITOS POR COMISION R	0.00	3491.60	5823.57	REG.GASTO	00103200000159
2112000115	27/12/2021	CHAMBA OCHOA VICENTE YOVANI	SE REGISTRA ANTICIPO AL SR. VICENTE CHAMBA PAGO DEL TRANSPORTE DE TUNDAYME MES DE NOVIEMBRE 2021, FA	0.00	3838.39	1985.18	ASLMAN	
2112000109	28/12/2021	TORRES RIOFRIO JANELLA ESTEFANIA	ROL MENSUAL(01/12/2021-31/12/2021)	0.00	452.75	1532.43	NOMINA	
2112000110	28/12/2021	VELEZ JIMENEZ JUAN ARMANDO	ROL MENSUAL(01/12/2021-31/12/2021)	0.00	500.00	1032.43	NOMINA	
2112000116	28/12/2021	GONZALEZ AGUIRRE FERNANDO RODRIGO	P/R registrar Abono(s) de comprobante(s): Nro:001020000000580 SE CANCELA CON DEPOSITO BANCO DE LOJA	390.00	0.00	1422.43	ABO.CXC	001000000000277
2112000117	28/12/2021	GONZALEZ AGUIRRE FERNANDO RODRIGO	P/R registrar Abono(s) de comprobante(s): Nro:001000000000655 SE CANCELA CON DEPOSITO 9299 BANCO DE	130.00	0.00	1552.43	ABO.CXC	001000000000278
2112000137	28/12/2021	SERVICIO DE RENTAS INTERNAS	PARA REGISTRAR PAGO DE IVA Y RETENCIONES MES DE NOVIEMBRE 2021	0.00	231.38	1321.05	ASLMAN	
2112000137	28/12/2021	SERVICIO DE RENTAS INTERNAS	PARA REGISTRAR PAGO DE IVA Y RETENCIONES MES DE NOVIEMBRE 2021	0.00	3.32	1317.73	ASLMAN	
2112000127	29/12/2021	MENDOZA GORDILLO PENELOPE FERNANDA	SE REGISTRA GASTO POR MANTENIMIENTO DE VEHICULO DE LA COMPAÑIA	0.00	57.13	1260.60	REG.GASTO	001001000001385
2112000132	30/12/2021	LUZURIAGA BONILLA JIMENA PATRICIA	SE CANCELA CUOTA DE MARZO 2021 A ENERO 2022CON DEPOSITO 44885	330.00	0.00	1590.60	FAC.VEN	001020000000593
2112000133	30/12/2021	LUZURIAGA BONILLA JIMENA PATRICIA	AYUDAS POR ACCIDENTES DE MAYO 2021 A ENERO 2022 Y AYUDAS FAMILIARES PE	350.00	0.00	1940.60	FON/AP	001000000000668
2112000136	31/12/2021	BANCO DE LOJA	SE REGISTRA GASTO EN COMISIONES BANCARIAS MES DE DICIEMBRE 2021	0.00	3.35	1937.25	REG.GASTO	001026000698379
2112000138	31/12/2021	MIRANDA ARMIJOS ELSA	SE REGISTRA CONSUMO DE VIVERES PARA ATENCION A ACCIONISTAS DESDE AGOSTO 2021 A DICIEMBRE 2021	0.00	212.87	1724.38	REG.GASTO	001001000005142
2112000139	31/12/2021	BANCO DE LOJA	SE REALIZA AJUSTE PARA CONCILIACION BANCARIA MES DE DICIEMBRE 2021	0.03	0.00	1724.41	ASLMAN	
2112000142	31/12/2021	VILLAVICENCIO ARMIJOS SILVIO MANUEL	AJUSTE CTA BANCOS CIERRE DE AÑO 2021	48.53	0.00	1772.94	ASLMAN	
2112000143	31/12/2021	LEON LEON JUAN CARLOS	AJUSTE CTA BANCOS CIERRE DE AÑO 2021	282.89	0.00	2055.83	ASLMAN	
2112000144	31/12/2021	BRAVO MEJIA VIVIANA ESTHELA	AJUSTE CTA BANCOS CIERRE DE AÑO 2021	49.48	0.00	2105.31	ASLMAN	
2112000145	31/12/2021	CONSORCIO GEMESG ADASMEG	AJUSTE CTA BANCOS CIERRE DE AÑO 2021	14.77	0.00	2120.08	ASLMAN	
2112000146	31/12/2021	ARMIJOS ORDOÑEZ CARLOS MARCELO	AJUSTE CTA BANCOS CIERRE DE AÑO 2021	1180.43	0.00	3300.51	ASLMAN	
2112000147	31/12/2021	MENDOZA GORDILLO PENELOPE FERNANDA	AJUSTE CTA BANCOS CIERRE DE AÑO 2021	57.13	0.00	3357.64	ASLMAN	
2112000148	31/12/2021	MIRANDA ARMIJOS ELSA	AJUSTE CTA BANCOS CIERRE DE AÑO 2021	212.87	0.00	3570.51	ASLMAN	
TOTALES EN EL PERIODO:				293754.12	298953.54	-5199.42		
TOTALES ACUMULADOS:				302524.05	298953.54	3570.51		

Activar
Ve a Confir

ET - CA1

1 - 8

Elaborado por:
E.D.R.P.

Revisado por:
E.C.A.J.

Fecha:
08 - 12 - 2022



Transportes Ecuavolqueteros S.A.
Examen Especial
Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021
Cédula Analítica

ET - CA1

3 - 8

Componente: Activo Corriente

Subcomponente: Bancos

Banco de Pichincha Cta. Cte. # 3457764504

Mes	Debe	Haber	Saldo
Saldo inicial	27,46	0,00	27,46
Enero	0,00	0,00	27,46
Febrero	0,00	0,00	27,46
Marzo	0,00	0,00	27,46
Abril	0,00	0,00	27,46
Mayo	500,00	0,00	527,46
Junio	√ 0,00	√ 0,00	√ 527,46
Julio	3.615,00	1.002,52	3.139,94
Agosto	0,00	0,00	3.139,94
Septiembre	0,00	0,00	3.139,94
Octubre	0,00	0,00	3.139,94
Noviembre	0,00	0,00	3.139,94
Diciembre	0,00	0,00	3.139,94
Total	Σ 4.142,46	Σ 1.002,52	// 3.139,94

ET - CA1

4 - 8

Comentario

Con respecto al rubro Bancos, específicamente al Banco de Pichincha Cta. Cte. # 3457764504 se establece que la cuenta analizada guarda coherencia y exactitud tanto en los mayores como en los Estados Financieros, por lo tanto, se afirma que los saldos presentados son razonables.

√ = Verificado

Σ = Sumatoria

// = Saldo Certificado

Elaborado por:
E.D.R.P.

Revisado por:
E.C.A.J.

Fecha:
08 - 12 - 2022



Transportes Ecuavolqueteros S.A.
Examen Especial
Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021
Cédula Analítica

ET - CA1

4 - 8

Componente: Activo Corriente
Subcomponente: Bancos

Banco de Pichincha Cta. Cte. # 3457764504

Pag. 1 de 1

ECUAVOLQUETEROS
TRANSPORTES ECUAVOLQUETEROS S.A.

LOJA, AGUSTIN AGUIRRE SN Y DOLORES EGUIGUREN
RUC: 1190090384001
Telf: 072111528 Cel: 09694899958
Email: ecuavolqueteros_sa@hotmail.com
2022-12-15T09:16:41.144046-05:00
TORRES RIOFRIO JANELLA ESTEFANIA

REPORTE: Libro Mayor

ESPECIFICACION: [PERIODO: 01-01-2021 al 31-12-2021], CUENTA: BANCO DE PICHINCHA CTA.CTE.

ASIENTO	FECHA	REFERENTE	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO	ID.TRANS	#TRANS
		1.01.01.03.02	BANCO DE PICHINCHA CTA.CTE. # 3457764504					
	31/12/2020		Saldo al 31 Dec 2020	27.46	0.00	27.46		
2105000018	13/05/2021	TRANSPORTES ECUAVOLQUETEROS S.A.	GIRO DE CHEQUE PARA REACTIVACION CTA. CTE. BANCO PICHINCHA	500.00	0.00	527.46	ASLMAN	
2107000028	05/07/2021	CRIOLLO NOLE DANNY FABIAN	MEDIANTE RESOLUCION 1.21 EN ACTA DE DIRECTORIO N°137 SE AUTORIZA ENTREGAR A FAVOR DEL SR. DANNY CRIOLLO	0.00	500.00	27.46	ASLMAN	
2107000029	05/07/2021	TRANSPORTES ECUAVOLQUETEROS S.A.	SE REALIZA TRANSPASO DE EFECTIVO A LA CUENTA CORRIENTE BANCO PICHINCHA, VALOR CORRESPONDIENTE A AYU	3615.00	0.00	3642.46	ASLMAN	
2107000032	05/07/2021	SILVA FLORES FERNANDA CECIBEL	MEDIANTE RESOLUCION 1.21 EN ACTA DE DIRECTORIO N°137 SE AUTORIZA ENTREGAR A FAVOR DE LA SRA. FERNANDA	0.00	500.00	3142.46	ASLMAN	
2107000108	31/07/2021	BANCO DEL PICHINCHA	ajuste de saldos para cuadrar conciliación bancaria banco pichincha cuenta corriente	0.00	2.52	3139.94	ASLMAN	
			TOTALES EN EL PERIODO:	4115.00	1002.52	3112.48		
			TOTALES ACUMULADOS:	4142.46	1002.52	3139.94		

ET - CA1

3 - 8

GERENTE

CONTADOR(A)

√ = Verificado

Elaborado por:
E.D.R.P.

Revisado por:
E.C.A.J.

Fecha:
08 - 12 - 2022



Transportes Ecuavolqueteros S.A.
Examen Especial
Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021
Cédula Analítica

ET - CA1

5 - 8

Componente: Activo Corriente

Subcomponente: Bancos

Banco de Pichincha Cta. Ahorros

Mes	Debe	Haber	Saldo
Saldo inicial	397,16	0,00	397,16
Enero	0,00	0,00	397,16
Febrero	0,00	0,00	397,16
Marzo	0,00	0,00	397,16
Abril	0,00	0,00	397,16
Mayo	0,00	0,00	397,16
Junio	0,00	0,00	397,16
Julio	0,00	0,00	397,16
Agosto	0,00	0,00	397,16
Septiembre	0,00	0,00	397,16
Octubre	0,00	0,00	397,16
Noviembre	0,00	0,00	397,16
Diciembre	0,00	0,00	397,16
Total	Σ 397,16	Σ 0,00	// 397,16

ET - CA1

6 - 8

Comentario

Con respecto al rubro Bancos, específicamente al Banco de Pichincha Cta. Ahorros se establece que la cuenta analizada guarda coherencia y exactitud tanto en los mayores como en los Estados Financieros, por lo tanto, se afirma que los saldos presentados son razonables.

√ = Verificado

Σ = Sumatoria

// = Saldo Certificado

Elaborado por:
E.D.R.P.

Revisado por:
E.C.A.J.

Fecha:
09 - 12 - 2022



Transportes Ecuavolqueteros S.A.
Examen Especial
Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021
Cédula Analítica

ET - CA1

6 - 8

Componente: Activo Corriente
Subcomponente: Bancos

Banco de Pichincha Cta. Ahorros

Pag. 1 de 1

ECUAVOLQUETEROS
TRANSPORTES ECUAVOLQUETEROS S.A.

LOJA, AGUSTIN AGUIRRE SN Y DOLORES EGUIGUREN
RUC: 1190090384001
Telf: 072111528 Cel: 09694899958
Email: ecuavolqueteros_sa@hotmail.com
2022-12-15T09:16:58.16397-05:00
TORRES RIOFRIO JANELLA ESTEFANIA

REPORTE: Libro Mayor

ESPECIFICACION: [PERIODO: 01-01-2021 al 31-12-2021], CUENTA: BANCO DE PICHINCHA CTA.AHORROS.

ASIENTO	FECHA	REFERENTE	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO	ID.TRANS	#TRANS
		1.01.01.03.03	BANCO DE PICHINCHA					
			CTA.AHORROS. #					
	31/12/2020		Saldo al 31 Dec 2020	397.16	0.00	397.16		
			TOTALES EN EL PERIODO:	0.00	0.00	0.00		
			TOTALES ACUMULADOS:	397.16	0.00	397.16		

ET - CA1

5 - 8

GERENTE

CONTADOR(A)

√ = Verificado

Elaborado por:
E.D.R.P.

Revisado por:
E.C.A.J.

Fecha:
09 - 12 - 2022



Transportes Ecuavolqueteros S.A.
Examen Especial
Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021
Cédula Analítica

ET - CA1

7 - 8

Componente: Activo Corriente

Subcomponente: Bancos

Banco del Pacífico Cta. Cte. # 07534507

Mes	Debe	Haber	Saldo
Saldo inicial	1.542,84	0,00	1.542,84
Enero	0,00	0,00	1.542,84
Febrero	0,00	0,00	1.542,84
Marzo	0,00	0,00	1.542,84
Abril	0,00	0,00	1.542,84
Mayo	0,00	0,00	1.542,84
Junio	0,00	0,00	1.542,84
Julio	0,00	952,75	590,09
Agosto	0,00	0,00	590,09
Septiembre	0,00	0,00	590,09
Octubre	0,00	0,00	590,09
Noviembre	0,00	0,00	590,09
Diciembre	0,00	0,00	590,09
Total	Σ 1.542,84	Σ 952,75	// 590,09

ET - CA1

8 - 8

Comentario

Con respecto al rubro Bancos, específicamente al Banco del Pacífico Cta. Cte. # 07534507 se establece que la cuenta analizada guarda coherencia y exactitud tanto en los mayores con en los Estados Financieros, por lo tanto, se afirma que los saldos presentados son razonables.

√ = Verificado

Σ = Sumatoria

// = Saldo Certificado

Elaborado por:
E.D.R.P.

Revisado por:
E.C.A.J.

Fecha:
09 - 12 - 2022



Transportes Ecuavolqueteros S.A.
Examen Especial
Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021
Cédula Analítica

ET - CA1

8 - 8

Componente: Activo Corriente
Subcomponente: Bancos

Banco del Pacífico Cta. Cte. # 07534507

Pag. 1 de 1

ECUAVOLQUETEROS
TRANSPORTES ECUAVOLQUETEROS S.A.

LOJA, AGUSTIN AGUIRRE SN Y DOLORES EGUIGUREN
RUC: 1190090384001
Telf: 072111528 Cel: 09694899958
Email: ecuavolqueteros_sa@hotmail.com
2022-12-15T09:17:26.709855-05:00
TORRES RIOFRIO JANELLA ESTEFANIA

REPORTE: Libro Mayor

ESPECIFICACION: [PERIODO: 01-01-2021 al 31-12-2021], CUENTA: BANCO DEL PACIFICO CTA.CTE.

ASIENTO	FECHA	REFERENTE	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO	ID.TRANS	#TRANS
		1.01.01.03.04	BANCO DEL PACIFICO CTA.CTE. #					
			07534507					
	31/12/2020		Saldo al 31 Dec 2020	1542.84	0.00	1542.84		
2107000002	01/07/2021	TORRES RIOFRIO JANELLA ESTEFANIA	ROL MENSUAL(01/06/2021-30/06/2021)	0.00	452.75	1090.09	NOMINA	
2107000003	01/07/2021	VELEZ JIMENEZ JUAN ARMANDO	ROL MENSUAL(01/06/2021-30/06/2021)	0.00	500.00	590.09	NOMINA	
			TOTALES EN EL PERIODO:	0.00	952.75	-952.75		
			TOTALES ACUMULADOS:	1542.84	952.75	590.09		

ET - CA1

7 - 8

GERENTE

CONTADOR(A)

√ = Verificado

Elaborado por:
E.D.R.P.

Revisado por:
E.C.A.J.

Fecha:
09 - 12 - 2022



Transportes Ecuavolqueteros S.A.
Examen Especial
Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021
Reconciliación Bancaria

ET- PT2

1 - 48

Componente: Activo Corriente

Subcomponente: Bancos

Banco de Loja Cta. Cte. # 2900349893 – Enero 2021

Saldo anterior al 01/01/2021 según estado de cuenta bancario	9.627,54	
(+) Depósitos	4.039,16	
(+) Notas de crédito	0,00	✓
(-) Cheques pagados	9.033,96	
(-) Notas de débito	1.902,50	
Saldo conciliado al 31 de enero de 2021		©2.730,24 ✓

Saldo según libro bancos	69,86	
(+) Cheques girados y no cobrados	2.660,38	
(-) Depósitos no registrados	0,00	✓
(+) Notas de débito no registradas	0,00	
(-) Notas de crédito no registradas	0,00	
Saldo conciliado al 31 de enero de 2021		©2.730,24 ✓

Ω

ET- PT2

4 - 48

Comentario

Luego de realizar la respectiva reconciliación bancaria, correspondiente al mes de enero 2021, se establece que los saldos han sido debidamente registrados, verificados y comprobados, por lo que no existe ningún tipo de ajuste para la conciliación del mes en mención.

© = Conciliado

✓ = Verificado

Ω = Saldo auditado

Elaborado por:
E.D.R.P.

Revisado por:
E.C.A.J.

Fecha:
12 - 12 - 2022



Transportes Ecuavolqueteros S.A.
Examen Especial
Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021
Reconciliación Bancaria

ET- PT2

2 - 48

Componente: Activo Corriente
Subcomponente: Bancos

Banco de Loja Cta. Cte. # 2900349893 – Enero 2021

Estado de Cuenta		BANCO DE LOJA SIEMPRE SEGURO Y NUESTRO			
CLIENTE: TRANSPORTES ECUAVOLQUETEROS S.A. CI / RUC: 1190090384001 NRO: 2900349893 TIPO: CUENTA CORRIENTE / CTAS AC Q NO GEN INT DIR.: AGUSTIN AGUIRRE Y CASA BLANCA CON AZUL DE 2 PISOS (A 3 CUADRAS DE LA ANT) SN TELÉF: 0989515228 CIUDAD: LOJA RET EST CTA: N OFICINA RET: 05EE01022900349893		R.U.C: 1190002213001 Dirección: Bolívar s/n y Rocafuerte Telef: (593)(07)2571682 Loja - Ecuador Fecha de corte: 31 de Enero de 2021 Moneda: DOLAR 9,627.54 Ejecutivo: Flores Yazbek Estefania Del C			
BANCO DE LOJA S.A. Bolívar s/n y Rocafuerte LOJA - ECUADOR (593) (07) 2571682 Fax: (593) (07) 2573019		RUC: 1190002213001 CONTRIBUYENTE ESPECIAL: RESOLUCION No. 3997			
Fecha	Efectivo	Retenciones	Total		
20-01-2021	2,670.62		2,670.62		
21-01-2021	2,349.16		2,349.16		
23-01-2021	2,349.16	2,999.16	5,348.32		
25-01-2021	2,469.16	2,999.16	5,468.32		
26-01-2021	5,383.73		5,383.73		
27-01-2021	5,375.41		5,375.41		
29-01-2021	2,730.24	360	2,730.24		
RESUMEN DE MOVIMIENTOS					
Saldo anterior al	2021/01/01	9,627.54			
Depósitos		4,039.16	} ✓		
Notas de Crédito		.00			
Cheques Pagados		9,033.96			
Notas de Débito		1,902.50			
Saldo actual al	2021/01/31	2,730.24			
Liq. Pend. por Sobregiro		0.00			
NOTIFICACIÓN DE MULTAS PENDIENTES DE PAGO POR CHEQUES PROTESTADOS					
Fecha	Nro Cheque	Valor	Multa	Multa Pendiente	Causa Protesto

✓ = Verificado

Elaborado por:
E.D.R.P.

Revisado por:
E.C.A.J.

Fecha:
12 - 12 - 2022



Transportes Ecuavolqueteros S.A.
Examen Especial
Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021
Reconciliación Bancaria

ET- PT2

3 – 48

Componente: Activo Corriente
Subcomponente: Bancos

Banco de Loja Cta. Cte. # 2900349893 – Enero 2021

ECUAVOLQUETEROS							
AGUSTIN AGUIRRE SN Y DOLORES EGUIGUREN			Usuario: TORRES RIOFRIO JANELLA ESTEFANIA				
RUC 190090384001			Fecha: 2023-01-06T18:58:52.220105-05:00				
Reporte	Libro bancos.						
Especificación	Desde: 01-01-2021, Hasta: 31-01-2021, Cuenta: BANCO DE LOJA CTA. CTE.						
DOC	FEC EMISION	NUMERO	REFERENTE	DETALLE	ACREDITA	DEBITA	SALDO
				Saldo el 31/12/2020		8769,93	8769,93
CH	01/01/2021	8708	VELEZ JIMENEZ JUAN ARMANDO	ROL MENSUAL, PAGO MES DE DICIEMBRE (01/12/2020-31/12/2020)		500	8269,93
CH	04/01/2021	8712	ABAD ABAD MARIA MERCEDES	SERVICIO DE LIMPIEZA DE OFICINA, DEL MES DE DICIEMBRE 2020		72,57	8197,36
DB	04/01/2021	1615050	CONSORCIO ECUATORIANO DE T	P/R FACTURA FROM XML CONSUMO ENERO 2021		65,54	8131,82
CH	05/01/2021	8713	CONSORCIO GEMESG ADASMEI	P/R registrar Abono(s) de comprobante(s): Nro:001002000000		21,46	8110,36
DP	05/01/2021	84290	CANGO TROYA ANTONIO PATRIC	P/R registrar Abono(s) de comp		80	8190,36
CH	06/01/2021	8698	MARIN GUAMAN WALTER SALVA	SERVICIOS DE TRANSPORTE, VILLONACO - TAQUIL, MES DE JUNIO		3350,9	4839,46
DP	08/01/2021	77741	GUAMAN LEON FRANKLIN AUGL	P/R registrar Abono(s) de comp		280	5119,46
DB	11/01/2021	14150	TRANSPORTES ECUAVOLQUETER	PAGO APORTE INDIVIDUAL Y PATRONAL DICIEMBRE 2020		119,27	5000,19
DB	11/01/2021	1615616	EMPRESA ELECTRICA REGIONAL	P/R FACTURA FROM XML CONSUMO DICIEMBRE 2020		8,66	4991,53
DB	11/01/2021	1615624	EMPRESA ELECTRICA REGIONAL	P/R FACTURA FROM XML consumo del mes de diciembre 2020		16,33	4975,2
DB	11/01/2021	338127	CORPORACION NACIONAL DE TE	P/R FACTURA FROM XML TELEFONO CONSUMO DICIEMBRE 2020		16,05	4959,15
CH	12/01/2021	8714	CÓRDOVA ROJAS PABLO RENE	SERVICIO DE TRANSPORTE		792	4167,15
DB	18/01/2021	14150	MEGADATOS SA	P/R FACTURA FROM XML CONSUMO DEL 15 DE ENERO AL 14 DE F		44,79	4122,36
DB	20/01/2021	14150	TRANSPORTES ECUAVOLQUETER	PAGO DE RETENCIONES FUENTE E IVA MES DE ENERO 2021		1622,44	2499,92
CH	21/01/2021	8715	VELEZ JIMENEZ JUAN ARMANDO	REPOSICION DE CAJA CHICA		300	2199,92
DP	23/01/2021	082093149	YAGLODIAL S.A.	P/R registrar Abono(s) de comp		2999,16	5199,08
CH	25/01/2021	8718	VELEZ JIMENEZ RUTH PATRICIA	SERVICIO DE TRANSPORTE, MES DE NOVIEMBRE 2020		1321,96	3877,12
CH	25/01/2021	8719	VELEZ JIMENEZ RUTH PATRICIA	SERVICIO DE TRANSPORTE, MES DE NOVIEMBRE 2020		412	3465,12
CH	25/01/2021	8720	VELEZ JIMENEZ JUAN ARMANDO	SERVICIO DE TRANSPORTE, MES DE NOVIEMBRE 2020		837,21	2627,91
CH	25/01/2021	8721	VELEZ JIMENEZ JUAN ARMANDO	SERVICIO DE TRANSPORTE, MES DE NOVIEMBRE 2020		316	2311,91
DP	25/01/2021	94156	CUEVA LARREATEGUI SEGUNDO	P/R registrar Abono(s) de comp		120	2431,91
CH	26/01/2021	8722	AGUIRRE SOLORZANO FRANCISC	SERVICIO DE TRANSPORTE, MES DE NOVIEMBRE 2020		614,33	1817,58
CH	26/01/2021	8723	AGUIRRE SOLORZANO FRANCISC	SERVICIO DE TRANSPORTE, MES DE NOVIEMBRE 2020		186	1631,58
CH	27/01/2021	8724	SERRANO BALCAZAR ESWIN OLI	P/R registrar Abono(s) de comprobante(s): Nro:003008000000		873,2	758,38
DB	28/01/2021	173289	MUNICIPIO DE LOJA	P/R FACTURA FROM XML AGUA POTABLE MES DE DICIEMBRE 202		8,32	750,06
CH	29/01/2021	8727	SILVA MORALES ULISES FERNANI	P/R registrar Abono(s) de comprobante(s): Nro:001105000000		193,1	556,96
DP	29/01/2021	45386	CUEVA LARREATEGUI SEGUNDO	P/R registrar Abono(s) de comp		200	756,96
DP	29/01/2021	55620	TOLEDO PICOTTA EDUARDO DAN	P/R registrar Abono(s) de comp		360	1116,96
CH	31/01/2021	8725	FUCHA QUIZHFE VERONICA KAT	ROL MENSUAL(01/01/2021-31/01/2021)		500	616,96
CH	31/01/2021	8726	VELEZ JIMENEZ JUAN ARMANDO	ROL MENSUAL(01/01/2021-31/01/2021)		546	70,96
DB	31/01/2021	14150	BANCO DE LOJA	P/R FACTURA FROM XML INTERES POR COMISIONES		1,12	69,84
DP	31/01/2021	00100211	TRANSPORTES ECUAVOLQUETER	POR AJUSTE DE CONCILIACION B		0,02	69,86
			TOTAL=	32		12809,11	12739,25

✓ = Verificado

Elaborado por:
E.D.R.P.

Revisado por:
E.C.A.J.

Fecha:
12 – 12 - 2022



Transportes Ecuavolqueteros S.A.
Examen Especial
Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021
Reconciliación Bancaria

ET- PT2

4 - 48

Componente: Activo Corriente
Subcomponente: Bancos

Banco de Loja Cta. Cte. # 2900349893 – Enero 2021

TRANSPORTES ECUAVOLQUETEROS S.A.

AGUSTIN AGUIRRE SN Y DOLORES EGUIGUREN
RUC: 1190090384001

Usuario: PUCHA QUIZHPE VERONICA KATHERINE

Impreso: 27/04/2021 09:07

REPORTE: CONCILIACIÓN BANCARIA SEGUN SALDO DEL LIBRO MAYOR

ESPECIFICACIÓN: Desde el 01/01/2021 hasta el 31/01/2021; Cuenta contable - BANCO DE LOJA CTA.CTE. # 2900349893

Fecha de registro: 27/04/2021

(+) Cheques girados y no cobrados			7	\$2,660.38
CH 8710	CUEVA SANCHEZ JOSE LUIS	P/R registrar Abono(s) de comprobante(s): Nro:004001000000329 PAGO		\$65.75
CH 8719	VELEZ JIMENEZ RUTH PATRICIA	SERVICIO DE TRANSPORTE, MES DE NOVIEMBRE 2020		\$412.00
CH 8721	VELEZ JIMENEZ JUAN ARMANDO	SERVICIO DE TRANSPORTE, MES DE NOVIEMBRE 2020		\$316.00
CH 8722	AGUIRRE SOLORZANO FRANCISCO JAVIER	SERVICIO DE TRANSPORTE, MES DE NOVIEMBRE 2020		\$614.33
CH 8723	AGUIRRE SOLORZANO FRANCISCO JAVIER	SERVICIO DE TRANSPORTE, MES DE NOVIEMBRE 2020		\$186.00
CH 8724	SERRANO BALCAZAR ESWIN OLIVER	P/R registrar Abono(s) de comprobante(s): Nro:003008000003099		\$873.20
CH 8727	SILVA MORALES ULISES FERNANDO	P/R registrar Abono(s) de comprobante(s): Nro:001105000000798 PAGO CONUSMO DICIEMBRE 2020		\$193.10
(-) Depósitos no registrados			0	\$0.00
(+) Notas de débito no registradas			0	\$0.00
(-) Notas de crédito no registradas			0	\$0.00

Saldo según libro mayor al 31/01/2021		\$69.86
(+) Cheques girados y no cobrados	7	\$2,660.38
(-) Depósitos no registrados	0	\$0.00
(+) Notas de débito no registradas	0	\$0.00
(-) Notas de crédito no registradas	0	\$0.00
Saldo conciliado según libro mayor		\$2,730.24
Saldo conciliado según estado		\$0.00
		\$2,730.24

√ = Verificado

ET- PT2

1 - 48

Elaborado por:
E.D.R.P.

Revisado por:
E.C.A.J.

Fecha:
12 - 12 - 2022



Transportes Ecuavolqueteros S.A.
Examen Especial
Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021
Reconciliación Bancaria

ET - PT2

5 - 48

Componente: Activo Corriente

Subcomponente: Bancos

Banco de Loja Cta. Cte. # 2900349893 – Febrero 2021

Saldo anterior al 01/02/2021 según estado de cuenta bancario	2.730,24	}
(+) Depósitos	24.236,30	}
(+) Notas de crédito	0,00	- ✓
(-) Cheques pagados	21.246,78	}
(-) Notas de débito	518,04	}
Saldo conciliado al 28 de Febrero de 2021		©5.201,72 ✓

Saldo según libro bancos	4.887,15	}
(+) Cheques girados y no cobrados	314,57	}
(-) Depósitos no registrados	0,00	- ✓
(+) Notas de débito no registradas	0,00	}
(-) Notas de crédito no registradas	0,00	}
Saldo conciliado al 28 de Febrero de 2021		©5.201,72 ✓

Ω

ET- PT2

8 - 48

Comentario

Luego de realizar la respectiva reconciliación bancaria, correspondiente al mes de febrero 2021, se establece que los saldos han sido debidamente registrados, verificados y comprobados, por lo que no existe ningún tipo de ajuste para la conciliación del mes en mención.

© = Conciliado

✓ = Verificado

Ω = Saldo auditado

Elaborado por:
E.D.R.P.

Revisado por:
E.C.A.J.

Fecha:
12 - 12 - 2022



Transportes Ecuavolqueteros S.A.
Examen Especial
Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021
Reconciliación Bancaria

ET - PT2

6 - 48

Componente: Activo Corriente
Subcomponente: Bancos

Banco de Loja Cta. Cte. # 2900349893 – Febrero 2021

Estado de Cuenta



CLIENTE: TRANSPORTES ECUAVOLQUETEROS S.A.
I / RUC: 1190090384001 NRO: 2900349893
TIPO: CUENTA CORRIENTE / CTAS AC Q NO GEN INT
N R.: AGUSTIN AGUIFIRE Y CASA BLANCA CON AZUL DE 2 PISOS (A 3 CUADRAS DE LA ANT) SN

R.U.C: 1190002213001
Dirección: Bolívar s/n y Rocafuerte
Telef: (593)(07)2571682
Loja - Ecuador

ELÉF: 0969515228 CIUDAD: LOJA
DET EST CTA: N OFICINA RET:

Fecha de corte: 28 de Febrero de 2021
Moneda: DOLAR
2,730.24
Ejecutivo: Flores Yazbek Estefania Del C

05EE01032900349893

BANCO DE LOJA S.A.
Bolívar s/n y Rocafuerte
LOJA - ECUADOR
593) (07) 2571682 Fax: (593) (07) 2573019

RUC: 1190002213001
CONTRIBUYENTE ESPECIAL: RESOLUCION No. 3997

Fecha	Efectivo	Retenciones	Total
4-02-2021	1,722.69		1,722.69
5-02-2021	1,504.14		1,504.14
8-02-2021	1,424.49		1,424.49
0-02-2021	1,185.73		1,185.73
7-02-2021	1,104.63		1,104.63
8-02-2021	1,032.06		1,032.06
9-02-2021	18,148.04	4,145.82	22,313.88
2-02-2021	11,713.54	1,025	12,738.54
3-02-2021	6,660.72		6,660.72
4-02-2021	6,651.72		6,651.72
5-02-2021	5,651.72		5,651.72
6-02-2021	5,351.72		5,351.72
7-02-2021	5,201.72		5,201.72

RESUMEN DE MOVIMIENTOS

Saldo anterior al	2021/02/01	2,730.24	} ✓
depósitos		24,236.30	
otas de Crédito		.00	
heques Pagados		21,246.78	
otas de Débito		518.04	
Saldo actual al	2021/02/28	5,201.72	
iq. Pend. por Sobregiro		0.00	

✓ = Verificado

Elaborado por:
E.D.R.P.

Revisado por:
E.C.A.J.

Fecha:
12 - 12 - 2022



Transportes Ecuavolqueteros S.A.
Examen Especial
Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021
Reconciliación Bancaria

ET - PT2
7 - 48

Componente: Activo Corriente
Subcomponente: Bancos

Banco de Loja Cta. Cte. # 2900349893 – Febrero 2021

ECUAVOLQUETEROS		Usuario: TORRES RÍOFRIO JANELLA ESTEFANIA					
AGUSTIN AGUIRRE SN Y DOLORES EGIGUREN		RUC 1130030344001		Fecha: 2023-01-06T19:00:16.470429-05:00			
Reporte	Libro bancos.						
Especificación	Desde: 01-02-2021, Hasta: 28-02-2021. Cuenta: BANCO DE LOJA CTA CTE						
DOC	FEC EMISION	NUMERO	REFERENTE	DETALLE	ACREDITA	DEBITA	SALDO
			Saldo al 31/01/2021		69,86		69,86
DP	01/02/2021	181248	PACIFICTRANSPORTS. A.	P/R registrar Abono(s) de com	295,99		365,85
DP	01/02/2021	181249	YAGLODIAL S.A.	P/R registrar Abono(s) de com	617,99		983,84
CH	02/02/2021	8728	ABAD ABAD MARIA MERCEDES	SERVICIO DE LIMPIEZA DE OFICINAS, MES DE ENERO 2021		72,57	911,27
DP	02/02/2021	95808	GONZALEZ ARMUJOS SEGUNDO Y	P/R registrar Abono(s) de com	320		1231,27
DB	03/02/2021	338127	CORPORACION NACIONAL DE TE	DEBITO DE CONSUMO TELEFONO MES DE ENERO 2021		15,97	1215,3
DP	03/02/2021	2332	GONZALEZ AGUIRRE FERNANDO	P/R registrar Abono(s) de com	160		1375,3
DB	04/02/2021	1615616	EMPRESA ELECTRICA REGIONAL	PARA REGISTRAR FACTURA ELECTRÓNICA CONSUMO ENERO 2021		8,77	1366,53
DB	04/02/2021	1615624	EMPRESA ELECTRICA REGIONAL	PARA REGISTRAR FACTURA ELECTRÓNICA CONSUMO ENERO 2021		16,68	1349,85
DB	05/02/2021	14150	CONSORCIO ECUATORIANO DE T	PARA REGISTRAR FACTURA ELECTRÓNICA POR consumo de Inter		63,46	1286,39
CH	09/02/2021	8729	CONSORCIO GEMESEG ADASMEI	P/R registrar Abono(s) de comprobante(s): Nro:001001000074		36,09	1250,3
DB	10/02/2021	14150	TRANSPORTES ECUAVOLQUETER	PAGO DE APORTE INDIVIDUAL Y PATRONAL IESS MES DE ENERO 21		238,54	1011,76
DB	15/02/2021	14150	MEGADATOS SA	PARA REGISTRAR FACTURA ELECTRÓNICA POR CONSUMO DE 15 C		44,79	966,97
CH	19/02/2021	8730	VELEZ JIMENEZ RUTH PATRICIA	SERVICIO DE TRANSPORTE, DE ZAMORA A CRCC-14, MES DE DICI		5018,11	-4051,14
CH	19/02/2021	8731	VELEZ JIMENEZ RUTH PATRICIA	SERVICIO DE TRANSPORTE, DE ZAMORA A CRCC-14, MES DE DICI		166,5	-4217,64
CH	19/02/2021	8732	VELEZ JIMENEZ JUAN ARMANDO	SERVICIO DE TRANSPORTE, DE ZAMORA A CRCC-14, MES DE DICI		5582,23	-9799,87
CH	19/02/2021	8733	VELEZ JIMENEZ JUAN ARMANDO	SERVICIO DE TRANSPORTE, DE ZAMORA A CRCC-14, MES DE DICI		184,5	-9984,37
CH	19/02/2021	8734	LUDEÑA ÍÑIGUEZ JOSE ANTONIO	SERVICIO DE TRANSPORTE, DE ZAMORA A CRCC-14, MES DE DICI		4291,93	-14276,3
CH	19/02/2021	8735	LUDEÑA ÍÑIGUEZ JOSE ANTONIO	SERVICIO DE TRANSPORTE, DE ZAMORA A CRCC-14, MES DE DICI		139,5	-14415,8
CH	19/02/2021	8736	AGUIRRE SOLORZANO FRANCISC	SERVICIO DE TRANSPORTE, DE ZAMORA A CRCC-14, MES DE DICI		1656,72	-16072,52
CH	19/02/2021	8737	AGUIRRE SOLORZANO FRANCISC	SERVICIO DE TRANSPORTE, DE ZAMORA A CRCC-14, MES DE DICI		54	-16126,52
DP	19/02/2021	56160	COMPañIA DE TRANSPORTE DE I	P/R registrar Abono(s) de com	17136		1009,48
DP	19/02/2021	56161	CONSTRUCCIONES DIEZ Y DIEZ A	P/R registrar Abono(s) de com	4145,82		5155,3
CH	22/02/2021	8738	SILVA MORALES ULISES FERNANI	P/R registrar Abono(s) de comprobante(s): Nro:001105000000		212,53	4942,77
DP	22/02/2021	02848	SILVA FLORES FERNANDA CECIBÉ	SOBRANTE DEL TERCER CHEQUE,	19,76		4962,53
DP	22/02/2021	02849	DELGADO NARANJO JUAN CARLU	TERCER CHEQUE, CONVENIO DE	25,24		4987,77
DP	22/02/2021	2849	SILVA FLORES FERNANDA CECIBÉ	P/R registrar Abono(s) de com	300		5287,77
DP	22/02/2021	2849	DELGADO NARANJO JUAN CARLU	P/R registrar Abono(s) de com	680		5967,77
DB	23/02/2021	14150	TRANSPORTES ECUAVOLQUETER	PAGO DE RETENCIONES EN LA FUENTE E IVA DE ENERO 2021		128,73	5839,04
CH	24/02/2021	8739	ABAD ABAD MARIA MERCEDES	SERVICIOS DE LIMPIEZA DE LAS OFICINAS DE ECUAVOLQUETEROS,		36,29	5802,75
DP	24/02/2021	1624	COMPañIA DE TRANSPORTE DE I	P/R registrar Abono(s) de com	535,5		6338,25
CH	25/02/2021	8740	PUCHA QUIZPHE VERONICA KAT	REPOSICION DE CAJA CHICA 25 DE FEBRERO 2021		150	6188,25
CH	25/02/2021	8743	ANALUISA LEON VICENTE CRISTC	ANTICIPO, SERVICIOS PROFESIONALES 25/02/2021		300	5888,25
CH	28/02/2021	8741	PUCHA QUIZPHE VERONICA KAT	ROL MENSUAL[01/02/2021-28/02/2021]		500	5388,25
CH	28/02/2021	8742	VELEZ JIMENEZ JUAN ARMANDO	ROL MENSUAL[01/02/2021-28/02/2021]		500	4888,25
DB	28/02/2021	14150	BANCO DE LOJA	PARA REGISTRAR FACTURA ELECTRÓNICA POR COMISIONES BANK		1,12	4887,13
DP	28/02/2021	280221	BANCO DE LOJA	POR AJUSTE, CONCILIACION BAN		0,02	4887,15
			TOTAL=	36	24306,18	19419,03	4887,15

✓ = Verificado

Elaborado por:
E.D.R.P.

Revisado por:
E.C.A.J.

Fecha:
12 - 12 - 2022



Transportes Ecuavolqueteros S.A.
Examen Especial
Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021
Reconciliación Bancaria

ET- PT2

8 - 48

Componente: Activo Corriente
Subcomponente: Bancos

Banco de Loja Cta. Cte. # 2900349893 – Febrero 2021

TRANSPORTES ECUAVOLQUETEROS S.A.

AGUSTIN AGUIRRE SN Y DOLORES EGUIGUREN
RUC: 1190090384001

Usuario: PUCHA QUIZHPE VERONICA KATHERINE

REPORTE: CONCILIACIÓN BANCARIA SEGUN SALDO DEL LIBRO MAYOR

Impreso: 27/04/2021 09:19

ESPECIFICACIÓN: Desde el 01/02/2021 hasta el 28/02/2021; Cuenta contable - BANCO DE LOJA CTA.CTE. # 2900349893

Fecha de registro: 27/04/2021

RESPONSABLE: PUCHA QUIZHPE VERONICA KATHERINE

(+) Cheques girados y no cobrados			
CH 8710	CUEVA SANCHEZ JOSE LUIS	P/R registrar Abono(s) de comprobante(s): Nro:004001000000329 PAGO	\$65.75
CH 8738	SILVA MORALES ULISES FERNANDO	P/R registrar Abono(s) de comprobante(s): Nro:001105000000846 PAGO CONSUMO ENERO 2021	\$212.53
CH 8739	ABAD ABAD MARIA MERCEDES	SERVICIOS DE LIMPIEZA DE LAS OFICINAS DE ECUAVOLQUETEROS, DEL MES DE FEBRERO DEL 2021	\$36.29
(-) Depósitos no registrados			0 \$0.00
(+) Notas de débito no registradas			0 \$0.00
(-) Notas de crédito no registradas			0 \$0.00

Saldo según libro mayor al 28/02/2021		\$4,687.15
(+) Cheques girados y no cobrados	3	\$314.57
(-) Depósitos no registrados	0	\$0.00
(+) Notas de débito no registradas	0	\$0.00
(-) Notas de crédito no registradas	0	\$0.00
Saldo conciliado según		\$5,201.72
Saldo conciliado según esta		\$0.00
		\$5,201.72

ET- PT2

5 - 48

✓ = Verificado

Elaborado por:
E.D.R.P.

Revisado por:
E.C.A.J.

Fecha:
12 - 12 - 2022



Transportes Ecuavolqueteros S.A.
Examen Especial
Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021
Reconciliación Bancaria

ET - PT2

9 - 48

Componente: Activo Corriente

Subcomponente: Bancos

Banco de Loja Cta. Cte. # 2900349893 – Marzo 2021

Saldo anterior al 01/03/2021 según estado de cuenta bancario	5.201,72	}
(+) Depósitos	34.537,91	}
(+) Notas de crédito	0,00	} ✓
(-) Cheques pagados	26.232,78	}
(-) Notas de débito	5.391,28	}
Saldo conciliado al 31 de marzo de 2021		©8.115,57 ✓

Saldo según libro bancos	3.570,54	}
(+) Cheques girados y no cobrados	4.545,03	}
(-) Depósitos no registrados	0,00	} ✓
(+) Notas de débito no registradas	0,00	}
(-) Notas de crédito no registradas	0,00	}
Saldo conciliado al 31 de marzo de 2021		©8.115,57 ✓

Ω

ET- PT2

12 - 48

Comentario

Luego de realizar la respectiva reconciliación bancaria, correspondiente al mes de marzo 2021, se establece que los saldos han sido debidamente registrados, verificados y comprobados, por lo que no existe ningún tipo de ajuste para la conciliación del mes en mención.

© = Conciliado

✓ = Verificado

Ω = Saldo auditado

Elaborado por:
E.D.R.P.

Revisado por:
E.C.A.J.

Fecha:
13 - 12 - 2022



Transportes Ecuavolqueteros S.A.
Examen Especial
Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021
Reconciliación Bancaria

ET - PT2
10 - 48

Componente: Activo Corriente
Subcomponente: Bancos

Banco de Loja Cta. Cte. # 2900349893 – Marzo 2021

Estado de Cuenta

BANCO DE LOJA
SIEMPRE SEGURO Y NUESTRO

CLIENTE: TRANSPORTES ECUAVOLQUETEROS S.A.		R.U.C: 1190002213001
CI / RUC: 1190090384001	NRO: 2900349893	Dirección: Bolívar s/n y Rocafuerte
TIPO: CUENTA CORRIENTE / CTAS AC Q NO GEN INT		Telef: (593)(07)2571682
DIR.: AGUSTIN AGUIRRE Y CASA BLANCA CON AZUL DE 2 PISOS (A 3 CUADRAS DE LA ANT) SN		Loja - Ecuador
TELÉF: 0989515228	CIUDAD: LOJA	
RET EST CTA: N	OFICINA RET:	

Fecha de corte: 31 de Marzo de 2021
 Moneda: DOLAR 5,201.72
 Ejecutivo: Flores Yazbak Estefania Del C

05EE01042900349893

BANCO DE LOJA S.A.	RUC: 1190002213001
Bolívar s/n y Rocafuerte	CONTRIBUYENTE ESPECIAL: RESOLUCION No. 3997
LOJA - ECUADOR	
(593) (07) 2571682 Fax: (593) (07) 2573019	

Fecha	Efectivo	Retenciones	Total
10-03-2021	4,273.78		4,273.78
11-03-2021	4,273.78	694.62	4,968.40
15-03-2021	4,501.93		4,501.93
19-03-2021	3,324.54		3,324.54
22-03-2021	3,348.69		3,348.69
23-03-2021	3,295.06		3,295.06
24-03-2021	3,084.13		3,084.13
26-03-2021	3,018.38		3,018.38
29-03-2021	30,378.38		30,378.38
30-03-2021	18,104.68		18,104.68
31-03-2021	8,115.57		8,115.57

RESUMEN DE MOVIMIENTOS			
Saldo anterior al 2021/03/01	5,201.72		
Depósitos	34,537.91		
Notas de Crédito	.00		
Cheques Pagados	26,232.78		
Notas de Débito	5,391.28		
Saldo actual al 2021/03/31	8,115.57		
Liq. Pend. por Sobregiro	0.00		

NOTIFICACIÓN DE MULTAS PENDIENTES DE PAGO POR CHEQUES PROTESTADOS					
Fecha	Nro Cheque	Valor	Multas	Multas Pendiente	Causa Protesto

√ = Verificado

Elaborado por:
E.D.R.P.

Revisado por:
E.C.A.J.

Fecha:
13- 12 - 2022



Transportes Ecuavolqueteros S.A.
Examen Especial
Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021
Reconciliación Bancaria

ET – PT2

11 – 48

Componente: Activo Corriente
Subcomponente: Bancos

Banco de Loja Cta. Cte. # 2900349893 – Marzo 2021

ECUAVOLQUETEROS									
AGUSTIN AGUIRRE SN Y DOLORES EGUGUREN				Usuario: TORRES RIOFRIO JANELLA ESTEFANIA					
RUC 190090384001				Fecha: 2023-01-06T19:01:32.433234-05:00					
Reporte	Libro bancos.								
Especificación	Desde: 01-03-2021, Hasta: 31-03-2021, Cuenta: BANCO DE LOJA CTA. CTE.								
DOC	FEC EMISION	NUMERO	REFERENTE	DETALLE	ACREDITA	DEBITA	SALDO		
			Saldo al 28/02/2021			4887,15	4887,15		
DP	01/03/2021	2451	BLACIO AGUIRRE RICHARD HENF ANTIPO ASFALTO EOLICO			500	5387,15		
CH	03/03/2021	8744	GUERRERO JIMENEZ PABLO HER ANTIPO POR PLANILLAS FUTURAS 2021			300	5087,15		
CH	03/03/2021	8745	CORDOVA ROJAS LUIS RAÚL PAGO RESERVA DE ACCIDENTES (PARABRISAS DELANTERA DE HIN			220	4867,15		
DB	03/03/2021	338127	CORPORACION NACIONAL DE TR PARA REGISTRAR FACTURA ELECTRÓNICA POR CONSUMO FEBRER			16,04	4851,11		
CH	04/03/2021	8746	CONSORCIO GEMESG ADASME(P/R registrar Abonos(de comprobantel(s): Nro:001001000075			21,46	4829,65		
CH	04/03/2021	8747	VELEZ JIMENEZ JUAN ARMANDO REPOSICION DE CAJA CHICA 04/03/2021			129,42	4700,23		
DP	04/03/2021	083248	MERINO SOTO DARWIN MATEO DEPOSITO DE 586.04, SE CRUZO			6,04	4706,27		
DP	04/03/2021	83248	MERINO SOTO DARWIN MATEO P/R registrar Abonos(de comj			580	5286,27		
DB	05/03/2021	14150	CONSORCIO ECUATORIANO DE T PARA REGISTRAR FACTURA ELECTRÓNICA POR PLANES DE CELULA			62,35	5223,92		
DB	06/03/2021	1615616	EMPRESA ELECTRICA REGIONAL PARA REGISTRAR FACTURA ELECTRÓNICA POR ENERGIA ELECTRIC			8,23	5215,69		
DB	06/03/2021	1615624	EMPRESA ELECTRICA REGIONAL PARA REGISTRAR FACTURA ELECTRÓNICA POR ENERGIA ELECTRIC			8,5	5207,19		
CH	08/03/2021	8748	SERRANO BALCAZAR ESWIN OLI P/R registrar Abonos(de comprobantel(s): Nro:003008000000			1000	4207,19		
CH	09/03/2021	8749	SINDICATO DE CHOFERES PROFE PARA REGISTRAR FACTURA ELECTRÓNICA POR CONSUMO DE COM			887,06	3320,13		
DB	10/03/2021	14150	INSTITUTO ECUATORIANO DE SEI PAGO IESS MES DE FEBRERO 2021			284,54	3035,59		
DP	11/03/2021	187327	BLACIO AGUIRRE RICHARD HENF P/R registrar Abonos(de compj			694,62	3730,21		
CH	12/03/2021	8750	LUDEÑA AGUILAR JORGE LUIS SERVICIO DE TRANSPORTE, SAUSES NORTE E ING. RICHARD BLACH			213,6	3516,61		
CH	12/03/2021	8751	GONZALEZ ESPINOSA JULLIO CESI SERVICIO DE TRANSPORTE, SAUSES NORTE E ING. RICHARD BLACH			174,49	3342,12		
CH	12/03/2021	8752	MARTINEZ GAONA EDGAR ROBEI SERVICIO DE TRANSPORTE, SAUSES NORTE E ING. RICHARD BLACH			512,7	2829,42		
CH	12/03/2021	8753	LUDEÑA INIGUEZ JOSE ANTONIO SERVICIO DE TRANSPORTE, SAUSES NORTE E ING. RICHARD BLACH			167,36	2662,06		
CH	12/03/2021	8754	VELEZ JIMENEZ RUTH PATRICIA SERVICIO DE TRANSPORTE, SAUSES NORTE E ING. RICHARD BLACH			67,54	2594,52		
CH	12/03/2021	8755	CRIOLLO NOLE DANNY FABIAN SERVICIO DE TRANSPORTE, SAUSES NORTE E ING. RICHARD BLACH			9,09	2585,43		
CH	12/03/2021	8756	VELEZ JIMENEZ JUAN ARMANDO SERVICIO DE TRANSPORTE, SAUSES NORTE E ING. RICHARD BLACH			168,95	2416,48		
CH	12/03/2021	8757	JIMENEZ DIAZ LUIS GUSTAVO SERVICIO DE TRANSPORTE, SAUSES NORTE E ING. RICHARD BLACH			63,15	2353,33		
CH	12/03/2021	8758	REINOSO SALAZAR CHRISTIAN FJ SERVICIO DE TRANSPORTE, SAUSES NORTE E ING. RICHARD BLACH			215,94	2137,39		
CH	12/03/2021	8759	REINOSO SALAZAR CHRISTIAN FJ SERVICIO DE TRANSPORTE, SAUSES NORTE E ING. RICHARD BLACH			266,07	1871,32		
DB	15/03/2021	14150	MEGADATOS SA PARA REGISTRAR FACTURA ELECTRÓNICA POR CONSUMO DE INTE			44,79	1826,53		
CH	16/03/2021	8760	VELEZ JIMENEZ JUAN ARMANDO REPOSICION DE CAJA CHICA ADMINISTRACION 16/03/2021			150	1676,53		
DP	16/03/2021	5755. 5756	CABRERA ROBLEZ ANGEL VICENT P/R registrar Abonos(de comj			108,29	1784,82		
DP	16/03/2021	5758	CABRERA ROBLEZ ANGEL VICENT P/R registrar Abonos(de comj			120	1904,82		
CH	17/03/2021	8761	CORDOVA MORA FREDY FABIAN SERVICIO DE IMPRESION DE STIKERS DEL SELLO PARA LAS VLOQUI			58,8	1846,02		
CH	19/03/2021	8762	CORDOVA ROJAS PABLO RENE SERVICIO DE TRANSPORTE MATERIAL, ARENA GRUESA, DESDE CAT			108,9	1737,12		
CH	19/03/2021	8763	REINOSO SALAZAR CHRISTIAN FJ SERVICIO DE TRANSPORTE, 3 VIAJES ING. RICHARD BLACIO.			144,76	1592,36		
CH	23/03/2021	8764	VELEZ JIMENEZ JUAN ARMANDO REPOSICION DE CAJA CHICA			150	1442,36		
DP	23/03/2021	89565	CANGO TROYA ANTONIO PATRIC P/R registrar Abonos(de comj			160	1602,36		
DB	24/03/2021	14150	SERVICIO DE RENTAS INTERNAS PAGO DE IVA Y RETENCIONES EN LA FUENTE FEBRERO 2021			210,49	1391,87		
CH	29/03/2021	8765	LUDEÑA INIGUEZ JOSE ANTONIO SERVICIO DE TRANSPORTE, DE ZAMORA A CRCC-14, MES DE ENER			4755,02	-3363,15		
CH	29/03/2021	8766	LUDEÑA INIGUEZ JOSE ANTONIO SERVICIO DE TRANSPORTE, DE ZAMORA A CRCC-14, MES DE ENER			153	-3516,15		
CH	29/03/2021	8767	CRIOLLO NOLE DANNY FABIAN SERVICIO DE TRANSPORTE, DE ZAMORA A CRCC-14, MES DE ENER			2740,6	-6256,75		
CH	29/03/2021	8768	CRIOLLO NOLE DANNY FABIAN SERVICIO DE TRANSPORTE, DE ZAMORA A CRCC-14, MES DE ENER			90	-6346,75		
CH	29/03/2021	8770	VELEZ JIMENEZ JUAN ARMANDO SERVICIO DE TRANSPORTE, DE ZAMORA A CRCC-14, MES DE ENER			184,49	-6531,24		
CH	29/03/2021	8771	VELEZ JIMENEZ RUTH PATRICIA SERVICIO DE TRANSPORTE, DE ZAMORA A CRCC-14, MES DE ENER			5281,36	-11812,6		
CH	29/03/2021	8772	VELEZ JIMENEZ RUTH PATRICIA SERVICIO DE TRANSPORTE, DE ZAMORA A CRCC-14, MES DE ENER			175,5	-11988,1		
CH	29/03/2021	8773	LUDEÑA AGUILAR JORGE LUIS SERVICIO DE TRANSPORTE, DE ZAMORA A CRCC-14, MES DE ENER			2349,57	-14337,67		
CH	29/03/2021	8774	LUDEÑA AGUILAR JORGE LUIS SERVICIO DE TRANSPORTE, DE ZAMORA A CRCC-14, MES DE ENER			335,49	-14673,16		
CH	29/03/2021	8777	AGUIRRE SOLORZANO FRANCISC SERVICIO DE TRANSPORTE, DE ZAMORA A CRCC-14, MES ENERO D			2208,96	-16882,12		
CH	29/03/2021	8778	AGUIRRE SOLORZANO FRANCISC SERVICIO DE TRANSPORTE, DE ZAMORA A CRCC-14, MES ENERO D			72	-16954,12		
CH	29/03/2021	8779	VELEZ JIMENEZ JUAN ARMANDO SERVICIO DE TRANSPORTE, DE ZAMORA A CRCC-14, MES DE ENER			5541,18	-22495,3		
DP	29/03/2021	91376	COMPANIA DE TRANSPORTE DE (P/R registrar Abonos(de comj			27360	4864,7		
CH	31/03/2021	8775	PUCHA QUIZHPE VERONICA KAT ROL MENSUAL(01/03/2021-31/03/2021)			452,75	4411,95		
CH	31/03/2021	8776	VELEZ JIMENEZ JUAN ARMANDO ROL MENSUAL(01/03/2021-31/03/2021)			500	3911,95		
CH	31/03/2021	8780	GUERRERO JIMENEZ PABLO HER PAGO DE COMISION DE REUNIONES REALIZADAS POR PARTE DEL I			594	3317,95		
DB	31/03/2021	14150	BANCO DE LOJA PARA REGISTRAR FACTURA ELECTRÓNICA POR COMISIONES BANC			1,34	3316,61		
DB	31/03/2021	310321	BANCO DE LOJA POR AJUSTE DE CONCILIACION BANCARIA, MES DE MARZO 2021			0,01	3316,6		
DP	31/03/2021	5230	LUDEÑA AGUILAR JORGE LUIS PAGO PRIMERA CUOTA DE NUEV			250	3566,6		
DP	31/03/2021	5231	REINOSO SALAZAR CHRISTIAN FJ pago de punto de emisión febr			3,94	3570,54		
			TOTAL=			34670,04	31099,5	3570,54 ✓	

✓ = Verificado

Elaborado por:
E.D.R.P.

Revisado por:
E.C.A.J.

Fecha:
13 – 12 – 2022



Transportes Ecuavolqueteros S.A.
Examen Especial
Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021
Reconciliación Bancaria

ET- PT2

12 - 48

Componente: Activo Corriente
Subcomponente: Bancos

Banco de Loja Cta. Cte. # 2900349893 – Marzo 2021

TRANSPORTES ECUAVOLQUETEROS S.A.

AGUSTIN AGUIRRE SN Y DOLORES EGUIGUREN
 RUC: 1330050384003

Usuario: PUCHA QUIZHPE VERONICA KATHERINE

REPORTE: CONCILIACIÓN BANCARIA SEGUN SALDO DEL LIBRO MAYOR

Impreso: 27/04/2021 10:34

ESPECIFICACIÓN: Desde el 01/03/2021 hasta el 31/03/2021; Cuenta contable - BANCO DE LOJA CTA.CTE. # 2900349893

Fecha de registro: 27/04/2021

RESPONSABLE: PUCHA QUIZHPE VERONICA KATHERINE

(+) Cheques girados y no cobrados			10	\$4,545.03
CH 8749	SINDICATO DE CHOFERES PROFESIONALES DE CATAMAYO	PARA REGISTRAR FACTURA ELECTRÓNICA POR CONSUMO DE COMBUSTIBLE, TRANSPORTE PARA ASFALTO SAUSES NORTE.	\$887.06	
CH 8751	GONZALEZ ESPINOSA JULIO CESAR	SERVICIO DE TRANSPORTE, SAUSES NORTE E ING. RICHARD BLACIO	\$174.49	
CH 8755	CRIOLLO NOLE DANNY FABIAN	SERVICIO DE TRANSPORTE, SAUSES NORTE E ING. RICHARD BLACIO	\$9.09	
CH 8761	CORDOVA MORA FREDY FABIAN	SERVICIO DE IMPRESION DE STIKERS DEL SELLO PARA LAS VLOQUETAS Y TRAILER DE DE LA COMPAÑIA DE TRANSPORTES ECUAVOLQUETEROS S.A	\$58.80	
CH 8766	LUDEÑA INIGUEZ JOSE ANTONIO	SERVICIO DE TRANSPORTE, DE ZAMORA A CRCC-14, MES DE ENERO 2021	\$153.00	
CH 8767	CRIOLLO NOLE DANNY FABIAN	SERVICIO DE TRANSPORTE, DE ZAMORA A CRCC-14, MES DE ENERO 2021	\$2,740.60	
CH 8768	CRIOLLO NOLE DANNY FABIAN	SERVICIO DE TRANSPORTE, DE ZAMORA A CRCC-14, MES DE ENERO 2021	\$90.00	
CH 8770	VELEZ JIMENEZ JUAN ARMANDO	SERVICIO DE TRANSPORTE, DE ZAMORA A CRCC-14, MES DE ENERO 2021	\$184.49	
CH 8772	VELEZ JIMENEZ RUTH PATRICIA	SERVICIO DE TRANSPORTE, DE ZAMORA A CRCC-14, MES DE ENERO 2021	\$175.50	
CH 8778	AGUIRRE SOLORZANO FRANCISCO JAVIER	SERVICIO DE TRANSPORTE, DE ZAMORA A CRCC-14, MES ENERO DEL 2021	\$72.00	
(-) Depósitos no registrados			0	\$0.00
(+) Notas de débito no registradas			0	\$0.00
(-) Notas de crédito no registradas			0	\$0.00

Saldo según libro mayor al 31/03/2021		\$3,570.54
(+) Cheques girados y no cobrados	10	\$4,545.03
(-) Depósitos no registrados	0	\$0.00
(+) Notas de débito no registradas	0	\$0.00
(-) Notas de crédito no registradas	0	\$0.00
Saldo conciliado según	ET- PT2	\$8,115.57
Saldo conciliado según esta	9 - 48	\$8,115.57

√ = Verificado

Elaborado por:
E.D.R.P.

Revisado por:
E.C.A.J.

Fecha:
13 - 12 - 2022



Transportes Ecuavolqueteros S.A.
Examen Especial
Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021
Reconciliación Bancaria

ET - PT2

13 - 48

Componente: Activo Corriente

Subcomponente: Bancos

Banco de Loja Cta. Cte. # 2900349893 – Abril 2021

Saldo anterior al 01/04/2021 según estado de cuenta bancario	8.115,57	
(+) Depósitos	26.976,15	
(+) Notas de crédito	1.980,00	✓
(-) Cheques pagados	27.666,58	
(-) Notas de débito	891,43	
Saldo conciliado al 30 de abril de 2021		©8.513,71 ✓

Saldo según libro bancos	4.073,44	
(+) Cheques girados y no cobrados	4.440,27	
(-) Depósitos no registrados	0,00	✓
(+) Notas de débito no registradas	0,00	
(-) Notas de crédito no registradas	0,00	
Saldo conciliado al 30 de abril de 2021		©8.513,71 ✓

Ω

ET- PT2

16 - 48

Comentario

Luego de realizar la respectiva reconciliación bancaria, correspondiente al mes de abril 2021, se establece que los saldos han sido debidamente registrados, verificados y comprobados, por lo que no existe ningún tipo de ajuste para la conciliación del mes en mención.

© = Conciliado

✓ = Verificado

Ω = Saldo auditado

Elaborado por:
E.D.R.P.

Revisado por:
E.C.A.J.

Fecha:
13 - 12 - 2022



Transportes Ecuavolqueteros S.A.
Examen Especial
Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021
Reconciliación Bancaria

ET - PT2
14 - 48

Componente: Activo Corriente
Subcomponente: Bancos

Banco de Loja Cta. Cte. # 2900349893 – Abril 2021

Estado de Cuenta

BANCO DE LOJA
SIEMPRE SEGURO Y NUESTRO

CLIENTE: TRANSPORTES ECJAVOLQUETEROS S.A.		R.U.C: 1190002213001
CI / RUC: 1190090384001	NRO: 2900349893	Dirección: Bolívar s/n y Rocafuerte
TIPO: CUENTA CORRIENTE / CTAS AC Q NO GEN INT		Telef: (593)(07)2571682
DIR.: AGUSTIN AGUIRRE Y CASA BLANCA CON AZUL DE 2 PISOS (A 3 CUADRAS DE LA ANT) SN		Loja - Ecuador
TELÉF: 0969515228	CIUDAD: LOJA	
RET EST CTA: N	OFICINA RET:	

05EE01052900349893

BANCO DE LOJA S.A.	RUC: 1190002213001
Bolívar s/n y Rocafuerte	CONTRIBUYENTE ESPECIAL: RESOLUCION No. 3997
LOJA - ECUADOR	
(593) (07) 2571682 Fax: (593) (07) 2573019	

Fecha	Efectivo	Retenciones	Total
06-04-2021	27,991.17		27,991.17
07-04-2021	27,822.97		27,822.97
08-04-2021	18,227.78		18,227.78
09-04-2021	8,716.73		8,716.73
10-04-2021	8,542.24		8,542.24
12-04-2021	7,893.81		7,893.81
13-04-2021	8,684.79		8,684.79
14-04-2021	8,663.33		8,663.33
15-04-2021	8,348.32		8,348.32
16-04-2021	8,449.52		8,449.52
17-04-2021	8,349.52		8,349.52
19-04-2021	8,421.52		8,421.52
21-04-2021	8,122.83		8,122.83
22-04-2021	7,617.68		7,617.68
23-04-2021	7,613.71		7,613.71
27-04-2021	8,513.71		8,513.71

RESUMEN DE MOVIMIENTOS		
Saldo anterior al	2021/04/01	8,115.57
Depósitos		26,976.15
Notas de Crédito		1,980.00
Cheques Pagados		27,666.58
Notas de Débito		891.43
Saldo actual al	2021/04/30	8,513.71
Liq. Pend. por Sobregiro		0.00

NOTIFICACIÓN DE MULTAS PENDIENTES DE PAGO POR CHEQUES PROTESTADOS

√ = Verificado

Elaborado por: E.D.R.P.	Revisado por: E.C.A.J.	Fecha: 14 - 12 - 2022
-----------------------------------	----------------------------------	---------------------------------



Transportes Ecuavolqueteros S.A.
Examen Especial
Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021
Reconciliación Bancaria

ET - PT2

15 - 48

Componente: Activo Corriente
Subcomponente: Bancos

Banco de Loja Cta. Cte. # 2900349893 - Abril 2021

ECUAVOLQUETEROS
TRANSPORTES ECUAVOLQUETEROS S.A.

LOJA, AGUSTIN AGUIRRE SN Y DOLORES EGUIGUREN
RUC: 1190090384001
Telf: 072111528 Cel: 09694899958
Email: ecuavolqueteros_sa@hotmail.com
2023-01-06T19:02:07.821966-05:00
TORRES RIOFRIO JANELLA ESTEFANIA

REPORTE: LIBRO BANCOS

ESPECIFICACION: Desde: 01-04-2021, Hasta: 30-04-2021. Cuenta: BANCO DE LOJA CTA.CTE.

Pag. 5 de 5

DOC	FEC EMISION	NUMERO REFERENTE	DETALLE	ACREDITA	DEBITA	SALDO
DP	28/04/2021	82998629	JIMENEZ LUDEÑA ANGEL MERQUE	P/R registrar Abono(s) de comprobante(s): Nro:- 001020000000460, Nro:- 0010000000005...	900.00	5,335.97
CH	29/04/2021	8810	JUDITH ERNESTINA BRICENO	AYUDA SOCIAL A FAVOR DEL SEÑOR ANGEL MERQUE.	1,080.00	4,255.97
CH	29/04/2021	8811	GARCIA CALLE ELENA IRANIA	ALIMENTACION PARA LA REUNION DE LA JUNTA GENERAL DE ACCIONISTAS DEL 16_04_2021	30.00	4,225.97
DB	30/04/2021	8801	BANCO DE LOJA	PARA REGISTRAR FACTURA ELECTRÓNICA POR COMISIONES DE CHEQUERA Y COMISIONES BANCA...	152.54	4,073.43
DP	30/04/2021	9999	BANCO DE LOJA	AJUSTE CONCILIACION BANCARIA DEL MES DE ABRIL	0.01	4,073.44
TOTAL=			52	32,526.70	28,453.26	4,073.44 ✓

✓ = Verificado

Elaborado por:
E.D.R.P.

Revisado por:
E.C.A.J.

Fecha:
13 - 12 - 2022



Transportes Ecuavolqueteros S.A.
Examen Especial
Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021
Reconciliación Bancaria

ET- PT2

16 - 48

Componente: Activo Corriente
Subcomponente: Bancos

Banco de Loja Cta. Cte. # 2900349893 – Abril 2021

TRANSPORTES ECUAVOLQUETEROS S.A.

AGUSTIN AGUIRRE SN Y DOLORES EDILQUIREN
 RUC: 119090384001

REPORTE: CONCILIACIÓN BANCARIA SEGUN SALDO DEL LIBRO MAYOR

ESPECIFICACIÓN: Desde el 01/04/2021 hasta el 30/04/2021; Cuenta contable - BANCO DE LOJA CTA.CTE. # 2900349893

RESPONSABLE: TORRES RIOFRIO JANELLA ESTEFANIA

Usuario: TORRES RIOFRIO JANELLA ESTEFANIA

Impreso: 21/05/2021 16:54

Fecha de registro: 21/05/2021

(+) Cheques girados y no cobrados				7	\$4,440.27
CH	8805	MIRANDA ARMIJOS ELSA	COMPRA DE VIVERES PARA LA COMPAÑIA ECUAVOLQUETEROS S.A	\$114.66	
CH	8804	TERREROS NIETO GERARDO MARCELO	SERVICIO DE TRANSPORTE	\$97.67	
CH	8808	MARIN GUAMAN WALTER SALVADOR	SERVICIO DE TRANSPORTE, DE ZAMORA A CRCC-14, MES DE ENERO 2021.	\$1,521.84	
CH	8809	MARIN GUAMAN WALTER SALVADOR	SERVICIO DE TRANSPORTE, DE ZAMORA A CRCC-14, MES DE ENERO 2021.	\$1,521.85	
CH	8807	MARTINEZ GAONA EDGAR ROBERTO	SERVICIO DE TRANSPORTE, DE 1 VIAJE DE BACHEO, PLANTA DIEZ Y DIEZ, CATAMAYO - PSTAR LOJA.	\$74.25	
CH	8810	JUDITH ERNESTINA BRICENO	AYUDA SOCIAL A FAVOR DEL SEÑOR ANGEL MERQUE.	\$1,080.00	
CH	8811	GARCIA CALLE ELENA IRANIA	ALIMENTACION PARA LA REUNION DE LA JUNTA GENERAL DE ACCIONISTAS DEL 16_04_2021	\$30.00	
(-) Depósitos no registrados				0	\$0.00
(+) Notas de débito no registradas				0	\$0.00
(-) Notas de crédito no registradas				0	\$0.00

Saldo según libro mayor al 30/04/2021		\$4,073.44
(+) Cheques girados y no cobrados	7	\$4,440.27
(-) Depósitos no registrados	0	\$0.00
(+) Notas de débito no registradas	0	\$0.00
(-) Notas de crédito no registradas	0	\$0.00
Saldo conciliado según libro mayor		\$8,513.71
Saldo conciliado según estado de cuenta		\$8,513.71
		\$0.00

ET- PT2

13 - 48

✓ = Verificado

Elaborado por:
E.D.R.P.

Revisado por:
E.C.A.J.

Fecha:
13 - 12 - 2022



Transportes Ecuavolqueteros S.A.
Examen Especial
Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021
Reconciliación Bancaria

ET - PT2

17 - 48

Componente: Activo Corriente

Subcomponente: Bancos

Banco de Loja Cta. Cte. # 2900349893 – Mayo 2021

Saldo anterior al 01/05/2021 según estado de cuenta bancario	8.513,71	}
(+) Depósitos	1.270,00	}
(+) Notas de crédito	1.220,00	- ✓
(-) Cheques pagados	8.343,01	}
(-) Notas de débito	1.227,68	}
Saldo conciliado al 31 de mayo de 2021		©1.433,02 ✓

Saldo según libro bancos	770,78	}
(+) Cheques girados y no cobrados	662,24	}
(-) Depósitos no registrados	0,00	- ✓
(+) Notas de débito no registradas	0,00	}
(-) Notas de crédito no registradas	0,00	}
Saldo conciliado al 31 de mayo de 2021		©1.433,02 ✓

Ω

ET- PT2

20 - 48

Comentario

Luego de realizar la respectiva reconciliación bancaria, correspondiente al mes de mayo 2021, se establece que los saldos han sido debidamente registrados, verificados y comprobados, por lo que no existe ningún tipo de ajuste para la conciliación del mes en mención.

© = Conciliado

✓ = Verificado

Ω = Saldo auditado

Elaborado por:
E.D.R.P.

Revisado por:
E.C.A.J.

Fecha:
13 - 12 - 2022



Transportes Ecuavolqueteros S.A.
Examen Especial
Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021
Reconciliación Bancaria

ET - PT2

18 - 48

Componente: Activo Corriente
Subcomponente: Bancos

Banco de Loja Cta. Cte. # 2900349893 - Mayo 2021

Estado de Cuenta



CLIENTE: TRANSPORTES ECUAVOLQUETEROS S.A.
CI / RUC: 1190090384001 **NRO:** 2900349893
TIPO: CUENTA CORRIENTE / CTAS AC Q NO GEN INT
DIR.: AGUSTIN AGUIRRE Y CASA BLANCA CON AZUL DE 2 PISOS (A 3 CUADRAS DE LA ANT) SN
TELÉF: 0968515228 **CIUDAD:** LOJA
RET EST CTA: N **OFICINA RET:**
05EE01062900349893

R.U.C: 1190002213001
Dirección: Bolívar s/n y Rocafuerte
Telet: (593)(07)2571682
Loja - Ecuador

Fecha de corte: 31 de Mayo de 2021
Moneda: DÓLAR
8,513.71
Ejecutivo: Flores Yazbek Estefanía Del C

BANCO DE LOJA S.A.
Bolívar s/n y Rocafuerte
LOJA - ECUADOR
(593) (07) 2571682 Fax: (593) (07) 2573019

RUC: 1190002213001
CONTRIBUYENTE ESPECIAL: RESOLUCION No. 3997

Fecha	Efectivo	Retenciones	Total
01-05-2021	8,513.71		8,513.71
03-05-2021	7,392.61		7,392.61
05-05-2021	7,230.82		7,230.82
06-05-2021	4,187.13		4,187.13
07-05-2021	4,170.50		4,170.50
10-05-2021	1,785.75		1,785.75
11-05-2021	1,785.75	300	2,085.75
12-05-2021	1,980.70		1,980.70
14-05-2021	1,750.48		1,750.48
17-05-2021	1,505.47		1,505.47
18-05-2021	1,669.33		1,669.33
21-05-2021	2,434.45	300	2,734.45
25-05-2021	2,970.37		2,970.37
26-05-2021	2,310.31		2,310.31
28-05-2021	1,810.31		1,810.31
31-05-2021	1,433.02		1,433.02

RESUMEN DE MOVIMIENTOS

Saldo anterior al	2021/05/01	8,513.71	} ✓
Depósitos		1,270.00	
Notas de Crédito		1,220.00	
Cheques Pagados		8,343.01	
Notas de Débito		1,227.68	
Saldo actual al	2021/05/31	1,433.02	
Liq. Pend. por Sobregiro		0.00	

✓ = Verificado

Elaborado por:
E.D.R.P.

Revisado por:
E.C.A.J.

Fecha:
13 - 12 - 2022



Transportes Ecuavolqueteros S.A.
Examen Especial
Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021
Reconciliación Bancaria

ET - PT2
19 - 48

Componente: Activo Corriente
Subcomponente: Bancos

Banco de Loja Cta. Cte. # 2900349893 – Mayo 2021

ECUAVOLQUETEROS							
AGUSTIN AGUIRRE SN Y DOLORES EGGUGUREN		Usuario: TORRES RIOFRIO JANELLA ESTEFANIA					
RUC 1180090384001		Fecha: 2023-01-06T19:03:46.27539-05:00					
Reporte	Libro bancos.						
Especificación	Desde: 01-05-2021, Hasta: 31-05-2021, Cuenta: BANCO DE LOJA CTA.CTE.						
DOC	FEC EMISION	NUMERO	REFERENTE	DETALLE	ACREDITA	DEBITA	SALDO
				Saldo al 30/04/2021		4073,44	4073,44
CR	01/05/2021	86231	TRANSPORTES ECUAVOLQUETER	SE CREA UN ASIENTO PARA AJUSTE DE CONCILIACION BANCARIA,		41,1	4032,34
CH	01/05/2021	CH # 008812	VELEZ JIMENEZ JUAN ARMANDO ROL MENSUAL(01/04/2021-30/04/2021)	pago sueldo gerente c	500		3532,34
CH	01/05/2021	CH #008813	PUCHA QUIZPE VERONICA KAT ROL MENSUAL(01/04/2021-30/04/2021)	pago sueldo gerente c	452,75		3079,59
DB	03/05/2021	338127	CORPORACION NACIONAL DE T	PAGO FAC. ELECT. POR TELEFONO MES DE ABRIL 2021		15,43	3063,16
DB	04/05/2021	14150	CONSORCIO ECUATORIANO DE T	PAGO FAC. ELECTRONICA CONSUMO DE PLAN SECRETARIA Y GERE		63,9	2999,26
CH	07/05/2021	8815	TORRES RIOFRIO JANELLA ESTE	reposición fondo de caja chica		100	2899,26
DB	07/05/2021	1515616	EMPRESA ELECTRICA REGIONAL	PAGO FAC. ELECTRONICA ENERGIA ELECTRICA MES DE ABRIL		8,18	2891,08
DB	07/05/2021	1615624	EMPRESA ELECTRICA REGIONAL	PAGO FAC. ELECT. CONSUMO ENERGIA ELECTRICA MES DE ABRIL		8,45	2882,63
CH	10/05/2021	8818	SERVICIO DE RENTAS INTERNAS	pago matricula año 2019 vehiculo de la empresa placa LBC20		1141,86	1740,77
CH	10/05/2021	cheque # 8816	CONSORCIO GEMESG ADASME	P/R registrar Abono(s) de comprobante(s): Nro:00100100007		21,46	1719,31
CH	10/05/2021	Cheque # 8817	SILVA MORALES ULISES FERNANI	P/R registrar Abono(s) de comprobante(s): Nro:00110500000		115,05	1604,26
DB	10/05/2021	14150	INSTITUTO ECUATORIANO DE SEI	PAGO IESS MES DE ABRIL 2021		273,27	1330,99
CH	11/05/2021	8819	LATINA SEGUROS Y REASEGURÓ	P/R registrar Abono(s) de comprobante(s): Nro:00500100002		204,68	1126,31
DP	11/05/2021	70214	NARANJO FAICAN ANGEL RODRI	SER. Y ULTIMO DEPOSITO DE INC	300		1426,31
DP	12/05/2021	00	TORRES RIOFRIO JANELLA ESTE	DEPOSITO DE CUOTA MES DE MA	60		1486,31
DP	12/05/2021	59214	CANGO TROYA ANTONIO PATRICIO		20		1506,31
CH	13/05/2021	8820	GUEVARA BENAVIDEZ JORGE LUI	PAGO DE SISTEMA DE RASTRO Y MONITOREO VEHICULAR FAC. #4		305,55	1200,76
CH	13/05/2021	8821	ANALUISA LEON VICENTE CRIST	REGISTRO DE ANTIPOPO POR SERVICIOS PROFESIONALES	200		1000,76
CH	13/05/2021	8822	TRANSPORTES ECUAVOLQUETER	GIRO DE CHEQUE PARA REACTIVACION CTA. CTE. BANCO PICHINC	500		500,76
DB	15/05/2021	14150	MEGADATOS SA	PAGO DATOS MOVILES DE 15/05/2021 A 15/06/2021.	44,79		455,97
CR	18/05/2021	15336692	ABAD RUIZ MIGUEL ANGEL	PAGO CUOTAS AYUDA POR ACCI	90		545,97
CR	18/05/2021	15336692	ABAD RUIZ MIGUEL ANGEL	PAGO CUOTAS DE ENERO 2019 A	210		755,97
DP	18/05/2021	161380	JUNGAL CONZA MARIO VICENTE	PAGO CUOTAS MENSUALES DE E	150		905,97
DP	18/05/2021	1613800	JUNGAL CONZA MARIO VICENTE	PAGO AYUDA POR ACCIDENTES E	240		1145,97
CH	20/05/2021	8823	SILVA MORALES ULISES FERNANI	PAGO FAC. ELECTRONICA COMBUSTIBLE MES DE ABRIL		150,27	995,7
CH	20/05/2021	8824	CONSORCIO GEMESG ADASME	PARA REGIS. PAGO MONITOREO MES DE MAYO 2021		21,46	974,24
DP	21/05/2021	2780229	BARRIGA ABARCA VICTOR HUGO	PAGO CUOTAS MENSUALES DES	420		1394,24
DP	21/05/2021	27802291	BARRIGA ABARCA VICTOR HUGO	PAGO AYUDAS POR ACCIDENTES	260		1654,24
DP	21/05/2021	28651	SEMINARIO JARAMILLO SANTIAC	PAGO DE CUOTAS DESDE MAYO	360		2014,24
DP	21/05/2021	286511	SEMINARIO JARAMILLO SANTIAC	PAGO AYUDA POR ACCIDENTES (140		2154,24
DP	25/05/2021	18708631	SALINAS RÍOS ROMMEL RAÚL	PAGO MENSUALIDADES DE ENEF	150		2304,24
DP	25/05/2021	187086311	SALINAS RÍOS ROMMEL RAÚL	PAGO RESERVAS FAMILIARES DE	90		2394,24
DB	26/05/2021	14150	SERVICIO DE RENTAS INTERNAS	PAGO DE IVA Y RETENCIONES MES DE ABRIL 2021		354,07	2040,17
CH	27/05/2021	8825	BRAVO MEJIA VIVIANA ESTHELA	PARA REGISTRAR COMPRA DE SUMINISTROS DE LIMPIEZA PARA LA		47,03	1993,14
CH	27/05/2021	8826	ADASMEG CIA LTDA	P/R registrar Abono(s) de comprobante(s): Nro:00100100000		63,66	1929,48
CH	27/05/2021	8828	ABAD ABAD MARIA MERCEDES	PARA REGISTRAR PAGO DEL SERVICIO DE LIMPIEZA MES DE MARZ		145,5	1783,98
DB	27/05/2021	173289	MUNICIPIO DE LOJA	PAGO FAC. ELECTRONICA CONSUMO DE AGUA MES DE ABRIL 202		4,08	1779,9
CH	28/05/2021	8827	TORRES RIOFRIO JANELLA ESTE	PARA REGISTRAR REPOSICION DE CAJA CHICA		98,25	1681,65
CH	30/05/2021	8832	MUÑOZ PRADO MAURICIO YASS	PAGO FAC. ELECTRONICA POR SERV. DE REPARACION DE LA COPU		31,82	1649,83
CH	31/05/2021	8829	TORRES RIOFRIO JANELLA ESTE	ROL MENSUAL(01/05/2021-31/05/2021)		377,29	1272,54
CH	31/05/2021	8830	VELEZ JIMENEZ JUAN ARMANDO ROL MENSUAL(01/05/2021-31/05/2021)		500		772,54
DB	31/05/2021	14150	BANCO DE LOJA	REGISTRO DE FAC. ELECTRONICA POR COMISIONES POR TRANSFE		1,79	770,75
DP	31/05/2021	12345	BANCO DE LOJA	AJUSTE CONCILIACION MES DE M		0,03	770,78
			TOTAL=		43	6563,47	5792,69

✓ = Verificado

Elaborado por:
E.D.R.P.

Revisado por:
E.C.A.J.

Fecha:
13 - 12 - 2022



Transportes Ecuavolqueteros S.A.
Examen Especial
Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021
Reconciliación Bancaria

ET- PT2

20 - 48

Componente: Activo Corriente
Subcomponente: Bancos

Banco de Loja Cta. Cte. # 2900349893 – Mayo 2021

TRANSPORTES ECUAVOLQUETEROS S.A.
 AGUSTIN AGUIRRE SN Y DOLORES BOLAÑIGAN
 RUC: 119000984001
REPORTE: CONCILIACIÓN BANCARIA SEGUN SALDO DEL LIBRO MAYOR
ESPECIFICACIÓN: Desde el 01/05/2021 hasta el 31/05/2021; Cuenta contable - BANCO DE LOJA CTA.CTE. # 2900349893
RESPONSABLE: TORRES RIOFRIO JANELLA ESTEFANIA
 Usuario: TORRES RIOFRIO JANELLA ESTEFANIA
 Impreso: 14/06/2021 09:56
 Fecha de registro: 14/06/2021

(+) Cheques girados y no cobrados				9	\$662.24
CH	8807	MARTINEZ GAONA EDGAR ROBERTO	SERVICIO DE TRANSPORTE, DE 1 VIAJE DE BACHEO, PLANTA DIEZ Y DIEZ, CATAMAYO - PSTAR LOJA.	\$74.25	
CH	8811	GARCIA CALLE ELENA IRANIA	ALIMENTACION PARA LA REUNION DE LA JUNTA GENERAL DE ACCIONISTAS DEL 16_04_2021	\$30.00	
CH	8823	SILVA MORALES ULISES FERNANDO	PAGO FAC. ELECTRONICA COMBUSTIBLE MES DE ABRIL	\$150.27	
CH	8824	CONSORCIO GEMESG ADASMEG	PARA REGIS. PAGO MONITOREO MES DE MAYO 2021	\$21.46	
CH	8825	BRAVO MEJIA VIVIANA ESTHELA	PARA REGISTRAR COMPRA DE SUMINISTROS DE LIMPIEZA PARA LA OFICINA.	\$47.03	
CH	8826	ADASMEG CIA LTDA	P/R registrar Abono(s) de comprobante(s): Nro:001001000002651	\$63.66	
CH	8828	ABAD ABAD MARIA MERCEDES	PARA REGISTRAR PAGO DEL SERVICIO DE LIMPIEZA MES DE MARZO ABRIL Y MAYO	\$145.50	
CH	8827	TORRES RIOFRIO JANELLA ESTEFANIA	PARA REGISTRAR REPOSICION DE CAJA CHICA	\$98.25	
CH	8832	MUÑOZ PRADO MAURICIO YASSIR	PAGO FAC. ELECTRONICA POR SERV. DE REPARACION DE LA COPIADORA RICH.	\$31.82	
(-) Depósitos no registrados				0	\$0.00
(+) Notas de débito no registradas				0	\$0.00
(-) Notas de crédito no registradas				0	\$0.00

Saldo según libro mayor al 31/05/2021		\$770.78
(+) Cheques girados y no cobrados	9	\$662.24
(-) Depósitos no registrados	0	\$0.00
(+) Notas de débito no registradas	0	\$0.00
(-) Notas de crédito no registradas	0	\$0.00
Saldo conciliado según		\$1,433.02
Saldo conciliado según esta		\$1,433.02
		\$0.00

ET- PT2

17 - 48

✓ = Verificado

Elaborado por:
E.D.R.P.

Revisado por:
E.C.A.J.

Fecha:
13 - 12 - 2022



Transportes Ecuavolqueteros S.A.
Examen Especial
Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021
Reconciliación Bancaria

ET - PT2

21 - 48

Componente: Activo Corriente

Subcomponente: Bancos

Banco de Loja Cta. Cte. # 2900349893 – Junio 2021

Saldo anterior al 01/06/2021 según estado de cuenta bancario	1.433,02]	
(+) Depósitos	11.019,10]	
(+) Notas de crédito	37.332,83]	✓
(-) Cheques pagados	40.490,78]	
(-) Notas de débito	991,94]	
Saldo conciliado al 30 de junio de 2021			©8.302,23 ✓

Saldo según libro bancos	-2.190,87]	
(+) Cheques girados y no cobrados	10.493,10]	
(-) Depósitos no registrados	0,00]	✓
(+) Notas de débito no registradas	0,00]	
(-) Notas de crédito no registradas	0,00]	
Saldo conciliado al 30 de junio de 2021			©8.302,23 ✓

Ω

ET- PT2

24 - 48

Comentario

Luego de realizar la respectiva reconciliación bancaria, correspondiente al mes de junio 2021, se establece que los saldos han sido debidamente registrados, verificados y comprobados, por lo que no existe ningún tipo de ajuste para la conciliación del mes en mención.

© = Conciliado

✓ = Verificado

Ω = Saldo auditado

Elaborado por:
E.D.R.P.

Revisado por:
E.C.A.J.

Fecha:
14 - 12 - 2022



Transportes Ecuavolqueteros S.A.
Examen Especial
Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021
Reconciliación Bancaria

ET - PT2
22 - 48

Componente: Activo Corriente
Subcomponente: Bancos

Banco de Loja Cta. Cte. # 2900349893 – Junio 2021

Estado de Cuenta



CLIENTE: TRANSPORTES ECUAVOLQUETEROS S.A.
 CI / RUC: 1190090384001 NRO: 2900349893
 TIPO: CUENTA CORRIENTE / CTAS AC O NO GEN INT
 DIR.: AGUSTIN AGUIRRE Y CASA BLANCA CON AZUL DE 2 PISOS (A 3 CUADRAS DE LA ANT) SN
 TELÉF: 0989515228 CIUDAD: LOJA
 RET EST CTA: N OFICINA RET:
 05EE01072900349893

R.U.C: 1190002213001
 Dirección: Bolívar s/n y Rocafuerte
 Telef: (593)(07)2571682
 Loja - Ecuador

Fecha de corte: 30 de Junio de 2021
 Moneda: DOLAR
 1,433.02
 Ejecutivo: Flores Yazbek Estelania Del C

Fecha	Efectivo	Retenciones	Total
03-06-2021	9,398.92		9,398.92
04-06-2021	6,103.79		6,103.79
07-06-2021	5,345.47		5,345.47
08-06-2021	3,217.48		3,217.48
09-06-2021	31,756.25		31,756.25
10-06-2021	30,354.73		30,354.73
15-06-2021	28,714.42		28,714.42
16-06-2021	21,297.11		21,297.11
18-06-2021	14,787.42		14,787.42
21-06-2021	15,600.27		15,600.27
22-06-2021	20,074.15		20,074.15
23-06-2021	18,934.26		18,934.26
24-06-2021	17,864.67		17,864.67
25-06-2021	8,877.66		8,877.66
28-06-2021	8,877.66	1,030.59	9,908.25
29-06-2021	8,873.48		8,873.48
30-06-2021	8,302.23		8,302.23
RESUMEN DE MOVIMIENTOS			
Saldo anterior al 2021/06/01		1,433.02	
Depósitos		11,019.10	
Notas de Crédito		37,332.83	
Cheques Pagados		40,490.78	
Notas de Débito		991.94	
Saldo actual al 2021/06/30		8,302.23	
Liq. Pend. por Sobregiro		0.00	

√ = Verificado

Elaborado por: E.D.R.P.	Revisado por: E.C.A.J.	Fecha: 14 - 12 - 2022
-----------------------------------	----------------------------------	---------------------------------



Transportes Ecuavolqueteros S.A.
Examen Especial
Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021
Reconciliación Bancaria

ET- PT2

23 - 48

Componente: Activo Corriente
Subcomponente: Bancos

Banco de Loja Cta. Cte. # 2900349893 – Junio 2021

Pag. 1 de 5

ECUAVOLQUETEROS
TRANSPORTES ECUAVOLQUETEROS S.A.

LOJA, AGUSTIN AGUIRRE SN Y DOLORES EGUIGUREN
RUC: 1190090384001
Telf: 072111528 Cel: 09694899958
Email: ecuavolqueteros_sa@hotmail.com
2023-06-09T11:30:32.038255-05:00
TORRES RIOFRIO JANELLA ESTEFANIA

REPORTE: LIBRO BANCOS

ESPECIFICACION: Desde: 01-07-2021, Hasta: 30-07-2021. Cuenta: BANCO DE LOJA CTA.CTE.

DOC	FEC EMISION	NUMERO REFERENTE	DETALLE	ACREDITA	DEBITA	SALDO
			Saldo al 30/06/2021		2,190.87	-2,190.87
CH	01/07/2021	8908	CRIOLLO NOLE DANNY FABIAN		1,020.18	-3,211.05
			INGRESO DE DINERO A LA CUENTA POR COBRO DE FACTURA SR. DANNY CRIOLLO. SERVICIO P...			
CH	01/07/2021	8898	AGUIRRE SOLORIZANO FRANCISCO JAVIER		3,727.62	-6,938.67
			SERVICIO DE TRANSPORTE MATERIAL TRANSPORTADO DE ZAMORA A CRCC-14 MES DE MAYO 202...			
CH	01/07/2021	8901	VELEZ JIMENEZ JUAN ARMANDO		2,921.63	-9,860.30
			SERVICIO DE TRANSPORTE MATERIAL TRANSPORTADO DE ZAMORA A CRCC-14 MES DE MAYO 202...			
CH	01/07/2021	8902	VELEZ JIMENEZ RUTH PATRICIA		2,487.69	-12,347.99
			SERVICIO DE TRANSPORTE MATERIAL TRANSPORTADO DE ZAMORA A CRCC-14 MES DE MAYO 202...			
CH	01/07/2021	8903	LUDEÑA INIGUEZ JOSE ANTONIO		2,357.51	-14,705.50
			SERVICIO DE TRANSPORTE MATERIAL TRANSPORTADO DE ZAMORA A CRCC-14 MES DE MAYO 202...			

√ = Verificado

Elaborado por:
E.D.R.P.

Revisado por:
E.C.A.J.

Fecha:
14 - 12 - 2022



Transportes Ecuavolqueteros S.A.
Examen Especial
Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021
Reconciliación Bancaria

ET - PT2
24 - 48

Componente: Activo Corriente
Subcomponente: Bancos

Banco de Loja Cta. Cte. # 2900349893 – Junio 2021

TRANSPORTES ECUAVOLQUETEROS S.A.

AGUSTIN AGUIRRE SR Y DOLORES EGUIGUREN
 RUC: 220000384001

REPORTE: CONCILIACIÓN BANCARIA SEGUN SALDO DEL LIBRO MAYOR

ESPECIFICACIÓN: Desde el 01/06/2021 hasta el 30/06/2021; Cuenta contable - BANCO DE LOJA CTA.CTE. # 2900349893

RESPONSABLE: TORRES RIOFRIO JANELLA ESTEFANIA

Pag.1 de 2

Usuario: TORRES RIOFRIO JANELLA ESTEFANIA

Impreso: 07/07/2021 10:53

Fecha de registro: 07/07/2021

(+) Cheques girados y no cobrados			17	\$10,493.10
CH 8825	BRAVO MEJIA VIVIANA ESTHELA	PARA REGISTRAR COMPRA DE SUMINISTROS DE LIMPIEZA PARA LA OFICINA	\$47.03	
CH 8839	GORDILLO OCAMPO FRANKLIN MANUEL	PAGO DE PLANILLA DE ZAMORA A CRCC-14 MES DE MARZO 2021, SE REALIZAN COBROS Y DESCUENTOS INTERNOS, COMISION, CUOTAS Y AYUDAS MES DE MAYO, 2 AYUDAS FAMILIARES Y COMISION EXTERNA ARFACUS.	\$21.03	
CH 8854	REINOSO SALAZAR CHRISTIAN FABIAN	PARA REGISTRAR TRANSPORTE DE MATERIAL DE ASFALTO DESDE LA PLANTA DIEZ Y DIEZ (CATAMAYTO) HASTA URBANIZACION MIRAVALLE SECTOR TRAPICHILLO (17/05/2021-02/06/2021)	\$12.23	
CH 8866	LUDEÑA JARAMILLO MARIA CRISTINA	PARA REGISTRAR ABONO DEL 25.83% SOBRE LA TOTALIDAD DE LA DEUDA POR SERVICIO DE TRANSPORTE DE AÑO 2020 A LA CONSTRUCTORA DIEZ & DIEZ, SE REALIZAN DESCUENTOS POR COMISION Y GESTION DE COBRANZA.	\$23.13	
CH 8867	CÓRDOVA ROJAS LUIS RAÚL	PARA REGISTRAR ABONO DEL 25.83% SOBRE LA TOTALIDAD DE LA DEUDA POR SERVICIO DE TRANSPORTE DE AÑO 2020 A LA CONSTRUCTORA DIEZ & DIEZ, SE REALIZAN DESCUENTOS POR COMISION Y GESTION DE COBRANZA.	\$46.71	
CH 8869	CÓRDOVA ROJAS PABLO RENE	PARA REGISTRAR ABONO DEL 25.83% SOBRE LA TOTALIDAD DE LA DEUDA POR SERVICIO DE TRANSPORTE DE AÑO 2020 A LA CONSTRUCTORA DIEZ & DIEZ, SE REALIZAN DESCUENTOS POR COMISION Y GESTION DE COBRANZA, CUOTA MENSUAL DEL MES DE ABRIL A JUNIO 2021 Y DOS AYUDAS FAMILIARES ABRIL 2021.	\$108.08	
CH 8881	CEVALLOS LUIS ALBERTO	SE REGISTRA EL PAGO DEL 25.83% POR ABONO DEL SERVICIO DE TRANSPORTE DE LA CONSTRUCTORA DIEZ Y DIEZ AÑO 2020, SE DESCUENTA COMISION Y GASTOS POR GESTION DE COBRANZA.	\$365.63	
CH 8887	VILLAVENCIO ARMIJOS SILVIO MANUEL	SE REGISTRA FAC. ELECTRONICA PAGO POR SERVICIO DE CAMBIO DE ACEITE, MOTOR CAJA Y CORONA.	\$73.70	
CH 8885	LUDEÑA INIGUEZ JOSE ANTONIO	SERVICIO DE TRANSPORTE MATERIAL TRANSPORTADO DESDE ZAMORA A CRCC-14 MES DE ABRIL 2021	\$2,102.66	
CH 8888	SANCHEZ GRANDA ORGIA JOSEFA	AYUDA SOCIAL A FAVOR DEL SR. MARCO BUSTAMANTE	\$1,080.00	
CH 8889	LUDEÑA AGUILAR JORGE LUIS	SERVICIO DE TRANSPORTE MATERIAL TRANSPORTADO DESDE ZAMORA A CRCC-14 MES DE ABRIL 2021	\$835.33	
CH 8891	SERVIESTUDIOS CIA. LTDA.	PAGO DE TARIFA ANUAL SISTEMA CONTABLE	\$424.98	
CH 8880	JAPON SARMIENTO MONICA VICTORIA	SEGUNDO ANTECIPIO PARA CONFECCION DE CHOMPAS PARA LOS ACCIONISTAS DE ECUAVOLQUETEROS S.A.	\$500.00	
CH 8894	AYALA ROBLES PATRICIO MANUEL	SERVICIO DE TRANSPORTE VILLONACO TAQUIL MES DE JULIO 2020 Y AGOSTO 2020, SERVICIO DE TRANSPORTE TENTA CELEN MES DE OCTUBRE 2020, SE CANCELA ABONO DEL 25.83% CON CHEQUE Y LA DIFERENCIA SE CREA UNA CUENTA POR PAGAR.	\$1,758.51	
CH 8895	RAMON LABANDA ANTONIO OSWALDO	SE CANCELA EL 25.83% DE FACTURA DE SERVICIO DE TRANSPORTE EN OCTUBRE DE 2020 A LA CONSTRUCTORA 10 & 10 SE REALIZA DESCUENTOS DE COMISION Y GESTION DE COBRANZA.	\$329.15	
CH 8896	ARMIJOS ESPINOZA ENRIQUE ALVARO	SE CANCELA EL 25.83% DE LA FACTURA POR SERVICIO DE TRANSPORTE AÑO 2020 A LA CONSTRUCTORA 10 & 10.	\$744.75	
CH 8908	CRIOLLO NOLE DANNY FABIAN	INGRESO DE DINERO A LA CUENTA POR COBRO DE FACTURA SR. DANNY CRIOLLO, SERVICIO PRESTADO A SR. HUGO MONTAÑO, POR ERROR SE DEPOSITO ESTE VALOR EN LA CUENTA DE LA COMPAÑIA, RE REALIZA ENTREGA DE CHEQUE POR EL VALOR MENOS LA COMISION DE PUNTO DE EMISION.	\$1,020.18	
(-) Depósitos no registrados			0	\$0.00
(+) Notas de débito no registradas			0	\$0.00
(-) Notas de crédito no registradas			0	\$0.00

Saldo según libro mayor al 30/06/2021			\$-2,190.87
(+)	Cheques girados y no cobrados	17	\$10,493.10
(-)	Depósitos no registrados	0	\$0.00
(+)	Notas de débito no registradas	0	\$0.00
(-)	Notas de crédito no registradas	0	\$0.00
Saldo conciliado según			\$8,302.23
Saldo conciliado según esta			\$8,302.23
			\$0.00

ET- PT2
21 - 48

✓ = Verificado

Elaborado por:
E.D.R.P.

Revisado por:
E.C.A.J.

Fecha:
14 - 12 - 2022



Transportes Ecuavolqueteros S.A.
Examen Especial
Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021
Reconciliación Bancaria

ET - PT2

25 - 48

Componente: Activo Corriente

Subcomponente: Bancos

Banco de Loja Cta. Cte. # 2900349893 – Julio 2021

Saldo anterior al 01/07/2021 según estado de cuenta bancario	8.302,23	
(+) Depósitos	29.099,92	
(+) Notas de crédito	780,00	✓
(-) Cheques pagados	32.252,64	
(-) Notas de débito	1.030,38	
Saldo conciliado al 31 de julio de 2021		©4.899,13 ✓

Saldo según libro bancos	4.463,03	
(+) Cheques girados y no cobrados	436,10	
(-) Depósitos no registrados	0,00	✓
(+) Notas de débito no registradas	0,00	
(-) Notas de crédito no registradas	0,00	
Saldo conciliado al 31 de julio de 2021		©4.899,13 ✓

Ω

ET- PT2

28 - 48

Comentario

Luego de realizar la respectiva reconciliación bancaria, correspondiente al mes de julio 2021, se establece que los saldos han sido debidamente registrados, verificados y comprobados, por lo que no existe ningún tipo de ajuste para la conciliación del mes en mención.

© = Conciliado

✓ = Verificado

Ω = Saldo auditado

Elaborado por:
E.D.R.P.

Revisado por:
E.C.A.J.

Fecha:
14 - 12 - 2022



Transportes Ecuavolqueteros S.A.
Examen Especial
Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021
Reconciliación Bancaria

ET - PT2
26 - 48

Componente: Activo Corriente
Subcomponente: Bancos

Banco de Loja Cta. Cte. # 2900349893 – Julio 2021

Estado de Cuenta



CLIENTE: TRANSPORTES ECUAVOLQUETEROS S.A.
 CI/ RUC: 1190090384001 NRO: 2900349893
 TIPO: CUENTA CORRIENTE / CTAS AC Q NO GEN INT
 DIR.: AGUSTIN AGUIRRE Y CASA BLANCA CON AZUL DE 2 PISOS (A 3 CUADRAS DE LA ANT) SN
 TELÉF: 0969515228 CIUDAD: LOJA
 RET EST CTA: N OFICINA RET:
 05EE01082900349893

R.U.C: 1190002213001
 Dirección: Bolívar s/n y Rocafuerte
 Telef: (593)(07)2571682
 Loja - Ecuador

Fecha de corte: 31 de Julio de 2021
 Moneda: DOLAR
 8,302.23
 Ejecutivo: Flores Yazbek Estefania Del C

BANCO DE LOJA S.A. RUC: 1190002213001
 Bolívar s/n y Rocafuerte CONTRIBUYENTE ESPECIAL: RESOLUCION No. 3997
 LOJA - ECUADOR
 (593) (07) 2571682 Fax: (593) (07) 2573019

Fecha	Efectivo	Retenciones	Total
06-07-2021	18,291.46		
07-07-2021	18,030.64		18,030.64
08-07-2021	12,346.64		12,346.64
09-07-2021	9,890.97		9,890.97
12-07-2021	8,472.40		8,472.40
14-07-2021	8,367.60		8,367.60
15-07-2021	7,813.87		7,813.87
16-07-2021	7,268.86		7,268.86
19-07-2021	7,058.40		7,058.40
20-07-2021	7,032.97		7,032.97
23-07-2021	7,148.73		7,148.73
27-07-2021	5,701.77		5,701.77
28-07-2021	5,154.58		5,154.58
30-07-2021	4,699.13		4,699.13
31-07-2021	4,899.13		4,899.13

RESUMEN DE MOVIMIENTOS		
Saldo anterior al	2021/07/01	8,302.23
Depósitos		29,099.92
Notas de Crédito		780.00
Cheques Pagados		32,252.64
Notas de Débito		1,030.38
Saldo actual al	2021/07/31	4,899.13
Liq. Pend. por Sobregiro		0.00

√ = Verificado

Elaborado por:
E.D.R.P.

Revisado por:
E.C.A.J.

Fecha:
14 - 12 - 2022



Transportes Ecuavolqueteros S.A.
Examen Especial
Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021
Reconciliación Bancaria

ET – PT2

27 – 48

Componente: Activo Corriente

Subcomponente: Bancos

Banco de Loja Cta. Cte. # 2900349893 – Julio 2021

ECUAVOLQUETEROS					
AGUSTIN AGUIRRE SN Y DOLORES EGUGUREN			Usuario: TORRES RIOFRIO JANELLA ESTEFANIA		
RUC 1190090384001			Fecha: 2023-01-06T19:07:23.462742-05:00		
Reporte	Libro bancos.				
Especificación	Desde: 01-08-2021, Hasta: 31-08-2021. Cuenta: BANCO DE LOJA CTA.CTE.				
DOC	FEC EMISION	NUMERO	REFERENTE	DETALLE	ACREDITA
			Saldo al 31/07/2021		4463,03 ✓

✓ = Verificado

Elaborado por:
E.D.R.P.

Revisado por:
E.C.A.J.

Fecha:
14 – 12 – 2022



Transportes Ecuavolqueteros S.A.
Examen Especial
Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021
Reconciliación Bancaria

ET- PT2

28 - 48

Componente: Activo Corriente
Subcomponente: Bancos

Banco de Loja Cta. Cte. # 2900349893 – Julio 2021

Pag.1 de 2

TRANSPORTES ECUAVOLQUETEROS S.A.

AGUSTIN AGUIRRE SN Y DOLORES ECAGUIRRE
 RUC: 11900103154001

Usuario: TORRES RIOFRIO JANELLA ESTEFANIA

REPORTE: CONCILIACIÓN BANCARIA SEGUN SALDO DEL LIBRO MAYOR

Impreso: 05/08/2021 15:38

ESPECIFICACIÓN: Desde el 01/07/2021 hasta el 31/07/2021; Cuenta contable - BANCO DE LOJA CTA.CTE. # 2900349893

Fecha de registro: 05/08/2021

RESPONSABLE: TORRES RIOFRIO JANELLA ESTEFANIA

(+ Cheques girados y no cobrados			7	\$436.10
CH 8839	GORDILLO OCAMPO FRANKLIN MANUEL	PAGO DE PLANILLA DE ZAMORA A CRC-14 MES DE MARZO 2021, SE REALIZAN COBROS Y DESCUENTOS INTERNOS, COMISION, CUOTAS Y AYUDAS MES DE MAYO, 2 AYUDAS FAMILIARES Y COMISION EXTERNA ARFACUS.	\$21.03	
CH 8854	REINOSO SALAZAR CHRISTIAN FABIAN	PARA REGISTRAR TRANSPORTE DE MATERIAL DE ASFALTO DESDE LA PLANTA DIEZ Y DIEZ (CATAMAYITO) HASTA URBANIZACION MIRAVALLE SECTOR TRAPICHILLO (17/05/2021-02/06/2021)	\$12.23	
CH 8866	LUDEÑA JARAMILLO MARIA CRISTINA	PARA REGISTRAR ABONO DEL 25.83% SOBRE LA TOTALIDAD DE LA DEUDA POR SERVICIO DE TRANSPORTE DE AÑO 2020 A LA CONSTRUCTORA DIEZ & DIEZ, SE REALIZAN DESCUENTOS POR COMISION Y GESTION DE COBRANZA.	\$23.13	
CH 8867	CÓRDOVA ROJAS LUIS RAÚL	PARA REGISTRAR ABONO DEL 25.83% SOBRE LA TOTALIDAD DE LA DEUDA POR SERVICIO DE TRANSPORTE DE AÑO 2020 A LA CONSTRUCTORA DIEZ & DIEZ, SE REALIZAN DESCUENTOS POR COMISION Y GESTION DE COBRANZA.	\$46.71	
CH 8887	VILLAVICENCIO ARMIJOS SILVIO MANUEL	SE REGISTRA FAC. ELECTRONICA PAGO POR SERVICIO DE CAMBIO DE ACEITE, MOTOR CAJA Y CORONA.	\$73.70	
CH 8911	SILVA MORALES ULISES FERNANDO	SE CANCELA FACTURA ELECTRONICA POR CREDITO DE COMBUSTIBLE DEL MES DE JUNIO 2021.	\$159.30	
CH 8927	ROJAS JARAMILLO LUIS FRANCISCO	PARA CANCELAR EL MANTENIMIENTO DE VEHICULO	\$100.00	
(-) Depósitos no registrados			0	\$0.00
(+) Notas de débito no registradas			0	\$0.00
(-) Notas de crédito no registradas			0	\$0.00

Saldo según libro mayor al 31/07/2021		\$4,463.03
(+) Cheques girados y no cobrados	7	\$436.10
(-) Depósitos no registrados	0	\$0.00
(+) Notas de débito no registradas	0	\$0.00
(-) Notas de crédito no registradas	0	\$0.00
Saldo conciliado según li		\$4,899.13
Saldo conciliado según estado		\$4,899.13

ET- PT2

25 - 48

✓ = Verificado

Elaborado por:
E.D.R.P.

Revisado por:
E.C.A.J.

Fecha:
14 - 12 - 2022



Transportes Ecuavolqueteros S.A.
Examen Especial
Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021
Reconciliación Bancaria

ET - PT2

29 - 48

Componente: Activo Corriente

Subcomponente: Bancos

Banco de Loja Cta. Cte. # 2900349893 – Agosto 2021

Saldo anterior al 01/08/2021 según estado de cuenta bancario	4.899,13	}
(+) Depósitos	4.858,57	}
(+) Notas de crédito	8.120,98	- ✓
(-) Cheques pagados	11.460,93	}
(-) Notas de débito	654,52	}
Saldo conciliado al 31 de agosto de 2021		©5.763,23 ✓

Saldo según libro bancos	3.452,56	}
(+) Cheques girados y no cobrados	2.310,67	}
(-) Depósitos no registrados	0,00	- ✓
(+) Notas de débito no registradas	0,00	}
(-) Notas de crédito no registradas	0,00	}
Saldo conciliado al 31 de agosto de 2021		©5.763,23 ✓

Ω

ET- PT2

32 - 48

Comentario

Luego de realizar la respectiva reconciliación bancaria, correspondiente al mes de agosto 2021, se establece que los saldos han sido debidamente registrados, verificados y comprobados, por lo que no existe ningún tipo de ajuste para la conciliación del mes en mención.

© = Conciliado

✓ = Verificado

Ω = Saldo auditado

Elaborado por:
E.D.R.P.

Revisado por:
E.C.A.J.

Fecha:
14 - 12 - 2022



Transportes Ecuavolqueteros S.A.
Examen Especial
Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021
Reconciliación Bancaria

ET - PT2
30 - 48

Componente: Activo Corriente
Subcomponente: Bancos

Banco de Loja Cta. Cte. # 2900349893 – Agosto 2021

Estado de Cuenta		BANCO DE LOJA SIEMPRE SEGURO Y NUESTRO
CLIENTE: TRANSPORTES ECUAVOLQUETEROS S.A. CI / RUC: 1190090384001 NRO: 2900349893 TIPO: CUENTA CORRIENTE / CTAS AC Q NO GEN INT DIR.: AGUSTIN AGUIRRE Y CASA BLANCA CON AZUL DE 2 PISOS (A 3 CUADRAS DE LA ANT) SN TELÉF: 0969515228 CIUDAD: LOJA RET EST CTA: N OFI CI NA RET:		R.U.C: 1190002213001 Dirección: Bolívar s/n y Rocafuerte Telef: (593)(07)2571682 Loja - Ecuador
05EE01092900349893		Fecha de corte: 31 de Agosto de 2021 Moneda: DOLAR Ejecutivo: Flores Yazbak Estefania Del C

Fecha	Efectivo	Retenciones	Total
09-08-2021	5,183.72		
10-08-2021	4,318.49		4,318.49
12-08-2021	14,358.84		14,358.84
13-08-2021	11,604.28		11,604.28
16-08-2021	11,587.57		11,587.57
17-08-2021	7,084.68		7,084.68
18-08-2021	6,804.59		6,804.59
20-08-2021	5,433.84		5,433.84
21-08-2021	5,231.19		5,231.19
23-08-2021	5,185.70		5,185.70
24-08-2021	4,823.39		4,823.39
25-08-2021	4,634.83		4,634.83
26-08-2021	6,847.14		6,847.14
27-08-2021	5,763.23		5,763.23
RESUMEN DE MOVIMIENTOS			
Saldo anterior al	2021/08/01	4,899.13	} ✓
Depósitos		4,858.57	
Notas de Crédito		8,120.98	
Cheques Pagados		11,460.93	
Notas de Débito		654.52	
Saldo actual al	2021/08/31	5,763.23	
Liq. Pend. por Sobregiro		0.00	

✓ = Verificado

Elaborado por: E.D.R.P.	Revisado por: E.C.A.J.	Fecha: 14 - 12 - 2022
-----------------------------------	----------------------------------	---------------------------------



Transportes Ecuavolqueteros S.A.
Examen Especial
Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021
Reconciliación Bancaria

ET – PT2

31 – 48

Componente: Activo Corriente
Subcomponente: Bancos

Banco de Loja Cta. Cte. # 2900349893 – Agosto 2021

ECUAVOLQUETEROS						
AGUSTIN AGUIRRE SN Y DOLORES EGUIGUREN			Usuario: TORRES RIOFRIO JANELLA ESTEFANIA			
RUC 1180090384001			Fecha: 2023-01-06T19:08:19.839351-05:00			
Reporte	Libro bancos.					
Especificación	Desde: 01-09-2021, Hasta: 30-09-2021. Cuenta: BANCO DE LOJA CTA.CTE.					
DOC	FEC EMISION	NUMERO	REFERENTE	DETALLE	ACREDITA	DEBITA
			Saldo al 31/08/2021			3452,56

✓ = Verificado

✓ = Verificado

Elaborado por:
E.D.R.P.

Revisado por:
E.C.A.J.

Fecha:
14 – 12 – 2022



Transportes Ecuavolqueteros S.A.
Examen Especial
Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021
Reconciliación Bancaria

ET- PT2

32 - 48

Componente: Activo Corriente
Subcomponente: Bancos

Banco de Loja Cta. Cte. # 2900349893 - Agosto 2021

TRANSPORTES ECUAVOLQUETEROS S.A.

AGUSTIN AGUIRRE S/N Y DOLORES RIGUIRENI
 RUC: 118090384001

Usuario: TORRES RIOFRIO JANELLA ESTEFANIA

REPORTE: CONCILIACIÓN BANCARIA SEGUN SALDO DEL LIBRO MAYOR

Impreso: 28/09/2021 14:47

ESPECIFICACIÓN: Desde el 01/08/2021 hasta el 31/08/2021; Cuenta contable - BANCO DE LOJA CTA.CTE. # 2900349893

Fecha de registro: 28/09/2021

RESPONSABLE: TORRES RIOFRIO JANELLA ESTEFANIA

(+) Cheques girados y no cobrados				17	\$2,310.67
CH	8839	GORDILLO OCAMPO FRANKLIN MANUEL	PAGO DE PLANILLA DE ZAMORA A CRCC-14 MES DE MARZO 2021. SE REALIZAN COBROS Y DESCUENTOS INTERNOS, COMISION, CUOTAS Y AYUDAS MES DE MAYO, 2 AYUDAS FAMILIARES Y COMISION EXTERNA ARFAJUS.	\$21.03	
CH	8854	REINOSO SALAZAR CHRISTIAN FABIAN	PARA REGISTRAR TRANSPORTE DE MATERIAL DE ASFALTO DESDE LA PLANTA DIEZ Y DIEZ (CATAMAYTO) HASTA URBANIZACION MIRAVALLE SECTOR TRAPICHILLO (17/05/2021-02/06/2021)	\$12.23	
CH	8866	LUDEÑA JARAMILLO MARIA CRISTINA	PARA REGISTRAR ABONO DEL 25.83% SOBRE LA TOTALIDAD DE LA DEUDA POR SERVICIO DE TRANSPORTE DE AÑO 2020 A LA CONSTRUCTORA DIEZ & DIEZ, SE REALIZAN DESCUENTOS POR COMISION Y GESTION DE CDBRANZA.	\$23.13	
CH	8867	CÓRDOVA ROJAS LUIS RAÚL	PARA REGISTRAR ABONO DEL 25.83% SOBRE LA TOTALIDAD DE LA DEUDA POR SERVICIO DE TRANSPORTE DE AÑO 2020 A LA CONSTRUCTORA DIEZ & DIEZ, SE REALIZAN DESCUENTOS POR COMISION Y GESTION DE CDBRANZA.	\$46.71	
CH	8944	SERRANO BALCAZAR ESWIN OLIVER	SE REGISTRA FACTURA ELECTRONICA POR GASTO DE BEBIDAS PARA ATENCION A ACCIONISTAS EN LA REUNION DEL 31 DE JULIO 2021	\$244.54	
CH	8946	CRICOLLO NOLE DANNY FABIAN	SE REGISTRA FACTURA POR SERVICIO DE TRANSPORTE ASFALCONS AV. VILLONACO MES DE AGOSTO 2021	\$226.58	
CH	8947	MARTINEZ GAONA EDGAR ROBERTO	SE REGISTRA FACTURA POR SERVICIO DE TRANSPORTE ASFALCONS AV. VILLONACO MES DE AGOSTO 2021	\$25.26	
CH	8948	LUDEÑA IÑIGUEZ JOSE ANTONIO	SE REGISTRA FACTURA POR SERVICIO DE TRANSPORTE ASFALCONS AV. VILLONACO MES DE AGOSTO 2021	\$196.61	
CH	8949	JIMENEZ DÍAZ LUIS GUSTAVO	SE REGISTRA FACTURA POR SERVICIO DE TRANSPORTE ASFALCONS AV. VILLONACO MES DE AGOSTO 2021	\$46.50	
CH	8953	AGUIRRE SOLORZANO FRANCISCO JAVIER	PARA REGISTRAR SERVICIO DE TRANSPORTE ASFALCONS MES DE AGOSTO 2021	\$229.64	
CH	8954	LUDEÑA AGUILAR JORGE LUIS	SE REGISTRA SERVICIO DE TRANSPORTE ASFALCONS AGOSTO 2021	\$38.42	
CH	8955	LUDEÑA AGUILAR JORGE LUIS	SE REGISTRA SERVICIO DE TRANSPORTE SINDICATO DE CHOFERES CATAMAYO 10 Y 17 DE JUNIO 2021	\$188.37	
CH	8956	CÓRDOVA ROJAS LUIS RAÚL	SE REGISTRA SERVICIO DE TRANSPORTE SINDICATO DE CHOFERES CATAMAYO 10 Y 17 DE JUNIO 2021	\$23.09	
CH	8957	REINOSO SALAZAR CHRISTIAN FABIAN	SE REGISTRA SERVICIO DE TRANSPORTE SINDICATO DE CHOFERES CATAMAYO 10 Y 17 DE JUNIO 2021	\$12.34	
CH	8958	CÓRDOVA ROJAS PABLO RENE	SE REGISTRA SERVICIO DE TRANSPORTE SINDICATO DE CHOFERES CATAMAYO 10 Y 17 DE JUNIO 2021	\$23.47	
CH	8959	TORRES RIOFRIO JANELLA ESTEFANIA	ROL MENSUAL(01/08/2021-31/08/2021)	\$452.75	
CH	8960	VELEZ JIMENEZ JUAN ARMANDO	ROL MENSUAL(01/08/2021-31/08/2021)	\$500.00	

(-) Depósitos no registrados	0	\$0.00
(+) Notas de débito no registradas	0	\$0.00
(-) Notas de crédito no registradas	0	\$0.00

Saldo según libro mayor al 31/08/2021		\$3,452.56
(+) Cheques girados y no cobrados	17	\$2,310.67
(-) Depósitos no registrados	0	\$0.00
(+) Notas de débito no registradas	0	\$0.00
(-) Notas de crédito no registradas	0	\$0.00
Saldo conciliado según libro mayor		\$5,763.23
Saldo conciliado según estado de cuenta		\$5,763.23
Diferencia	29 - 48	\$0.00

✓ = Verificado

Elaborado por:
E.D.R.P.

Revisado por:
E.C.A.J.

Fecha:
14 - 12 - 2022



Transportes Ecuavolqueteros S.A.
Examen Especial
Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021
Reconciliación Bancaria

ET - PT2

33 - 48

Componente: Activo Corriente

Subcomponente: Bancos

Banco de Loja Cta. Cte. # 2900349893 – Septiembre 2021

Saldo anterior al 01/09/2021 según estado de cuenta bancario	5.763,23	}
(+) Depósitos	3.734,40	}
(+) Notas de crédito	0,00	- ✓
(-) Cheques pagados	1.992,60	}
(-) Notas de débito	634,33	}
Saldo conciliado al 30 de septiembre de 2021		©6.870,70 ✓

Saldo según libro bancos	2.729,07	}
(+) Cheques girados y no cobrados	4.141,63	}
(-) Depósitos no registrados	0,00	- ✓
(+) Notas de débito no registradas	0,00	}
(-) Notas de crédito no registradas	0,00	}
Saldo conciliado al 30 de septiembre de 2021		©6.870,70 ✓

Ω

ET- PT2

36- 48

Comentario

Luego de realizar la respectiva reconciliación bancaria, correspondiente al mes de septiembre 2021, se establece que los saldos han sido debidamente registrados, verificados y comprobados, por lo que no existe ningún tipo de ajuste para la conciliación del mes en mención.

© = Conciliado

✓ = Verificado

Ω = Saldo auditado

Elaborado por:
E.D.R.P.

Revisado por:
E.C.A.J.

Fecha:
15 - 12 - 2022



Transportes Ecuavolqueteros S.A.
Examen Especial
Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021
Reconciliación Bancaria

ET - PT2
34 - 48

Componente: Activo Corriente
Subcomponente: Bancos

Banco de Loja Cta. Cte. # 2900349893 – Septiembre 2021

Estado de Cuenta

CLIENTE: TRANSPORTES ECUAVOLQUETEROS S.A.

I / RUC: 1190090384001 NRO: 2900349893

TPO: CUENTA CORRIENTE / CTAS AC Q NO GEN INT

IR: AGUSTIN AGUIRRE Y CASA BLANCA CON AZUL DE 2 PISOS (A 3 CUADRAS DE LA ANT) SN

ELÉF: 0969515228 CIUDAD: LOJA

ET EST CTA: N OFICINA RET:

05EED1102900349893

BANCO DE LOJA
SIEMPRE SEGURO Y NUESTRO

R.U.C: 1190002213001
Dirección: Bolívar s/n y Rocafuerte
Telef: (593)(07)2571682
Loja - Ecuador

Fecha de corte: 30 de Septiembre de 2021
Moneda: DÓLAR
5,763.23
Ejecutivo: Flores Yazbek Estefanía Del C

BANCO DE LOJA S.A.
Bolívar s/n y Rocafuerte
LOJA - ECUADOR
593) (07) 2571682 Fax: (593) (07) 2573019

RUC: 1190002213001
CONTRIBUYENTE ESPECIAL: RESOLUCION No. 3997

Fecha	Efectivo	Retenciones	Total
7-09-2021	5,850.52		
8-09-2021	5,791.16		5,791.16
9-09-2021	5,517.45		5,517.45
3-09-2021	5,401.15		5,401.15
4-09-2021	5,301.15		5,301.15
5-09-2021	5,341.15		5,341.15
6-09-2021	5,296.14		5,296.14
1-09-2021	5,223.39		5,223.39
2-09-2021	5,219.42		5,219.42
7-09-2021	6,895.27		6,895.27
9-09-2021	6,870.70		6,870.70

RESUMEN DE MOVIMIENTOS		
Saldo anterior al	2021/09/01	5,763.23
Depósitos		3,734.40
Notas de Crédito		.00
Cheques Pagados		1,992.60
Notas de Débito		634.33
Saldo actual al	2021/09/30	6,870.70
iq. Pend. por Sobregiro		0.00

√ = Verificado

Elaborado por: E.D.R.P.	Revisado por: E.C.A.J.	Fecha: 15 - 12 - 2022
-----------------------------------	----------------------------------	---------------------------------



Transportes Ecuavolqueteros S.A.
Examen Especial
Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021
Reconciliación Bancaria

ET – PT2

35 – 48

Componente: Activo Corriente

Subcomponente: Bancos

Banco de Loja Cta. Cte. # 2900349893 – Septiembre 2021

ECUAVOLQUETEROS					
AGUSTIN AGUIRRE SN Y DOLORES EGUIGUREN		Usuario: TORRES RIOFRIO JANELLA ESTEFANIA			
RUC 1180090384001		Fecha: 2023-01-06T19:09:30.068848-05:00			
Reporte	Libro bancos.				
Especificación	Desde: 01-10-2021, Hasta: 31-10-2021. Cuenta: BANCO DE LOJA CTA.CTE.				
DOC	FEC EMISION	NUMERO	REFERENTE	DETALLE	ACREDITA ✓ DEBITA
			Saldo al 30/09/2021		2729,07

✓ = Verificado

Elaborado por:
E.D.R.P.

Revisado por:
E.C.A.J.

Fecha:
15 – 12 – 2022



Transportes Ecuavolqueteros S.A.
Examen Especial
Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021
Reconciliación Bancaria

ET- PT2

36 - 48

Componente: Activo Corriente
Subcomponente: Bancos

Banco de Loja Cta. Cte. # 2900349893 – Septiembre 2021

TRANSPORTES ECUAVOLQUETEROS S.A.

AGUSTIN AGUIRRE SN Y DOLORES EGUIGUREN
 RUC: 130090384003

Usuario: TORRES RIOFRIO JANELLA ESTEFANIA

REPORTE: CONCILIACIÓN BANCARIA SEGUN SALDO DEL LIBRO MAYOR

Impreso: 11/10/2021 09:58

ESPECIFICACIÓN: Desde el 01/09/2021 hasta el 30/09/2021; Cuenta contable - BANCO DE LOJA CTA.CTE. # 2900349893

Fecha de registro: 11/10/2021

RESPONSABLE: TORRES RIOFRIO JANELLA ESTEFANIA

(+) Cheques girados y no cobrados			15	\$4,141.63
CH 8839	GORDILLO OCAMPO FRANKLIN MANUEL	PAGO DE PLANILLA DE ZAMORA A CRCC-14 MES DE MARZO 2021, SE REALIZAN COBROS Y DESCUENTOS INTERNOS, COMISION, CUOTAS Y AYUDAS MES DE MAYO, 2 AYUDAS FAMILIARES Y COMISION EXTERNA ARFACUS.	\$21.03	
CH 8866	LUDEÑA JARAMILLO MARIA CRISTINA	PARA REGISTRAR ABONO DEL 25.83% SOBRE LA TOTALIDAD DE LA DEUDA POR SERVICIO DE TRANSPORTE DE AÑO 2020 A LA CONSTRUCTORA DIEZ & DIEZ, SE REALIZAN DESCUENTOS POR COMISION Y GESTION DE COBRANZA.	\$23.13	
CH 8946	CRIDILLO NOLE DANNY FABIAN	SE REGISTRA FACTURA POR SERVICIO DE TRANSPORTE ASFALCONS AV. VILLONACO MES DE AGOSTO 2021	\$226.58	
CH 8948	LUDEÑA INIGUEZ JOSE ANTONIO	SE REGISTRA FACTURA POR SERVICIO DE TRANSPORTE ASFALCONS AV. VILLONACO MES DE AGOSTO 2021	\$196.61	
CH 8958	CÓRDOVA ROJAS PABLO RENE	SE REGISTRA SERVICIO DE TRANSPORTE SINDICATO DE CHOFERES CATAMAYO 10 Y 17 DE JUNIO 2021	\$23.47	
CH 8965	CONSORCIO GEMESG ADASMEG	SE REGISTRA FACTURA ELECTRONICA POR SERVICIO DE MONITOREO Y SEGURIDAD MES DE SEPTIEMBRE 2021	\$20.01	
CH 8970	VELEZ JIMENEZ JUAN ARMANDO	ROL MENSUAL(01/09/2021-30/09/2021)	\$500.00	
CH 8971	TORRES RIOFRIO JANELLA ESTEFANIA	ROL MENSUAL(01/09/2021-30/09/2021)	\$452.75	
CH 8962	VILLAVICENCIO ARMIJOS SILVIO MANUEL	P/R registrar Abono(s) de comprobante(s): Nro:002002000001462	\$48.53	
CH 8963	SILVA MORALES ULISES FERNANDO	P/R registrar Abono(s) de comprobante(s): Nro:001105000001337	\$185.51	
CH 8969	LUDEÑA INIGUEZ JOSE ANTONIO	SE REGISTRA SERVICIO DE TRANSPORTE PRESTADO A ARFACUS MES DE JULIO 2021	\$947.21	
CH 8972	VELEZ JIMENEZ RUTH PATRICIA	SE REGISTRA SERVICIO DE TRANSPORTE MES DE AGOSTO 2021 MATERIAL TRANSPORTADO DE ZAMORA A CRCC-14	\$839.09	
CH 8973	LUDEÑA INIGUEZ JOSE ANTONIO	SE REGISTRA SERVICIO DE TRANSPORTE MES DE AGOSTO 2021 MATERIAL TRANSPORTADO DE ZAMORA A CRCC-14	\$282.06	
CH 8966	AGUIRRE SOLORZANO FRANCISCO JAVIER	SE REGISTRA SERVICIO DE TRANSPORTE MES DE AGOSTO 2021 DE ZAMORA A CRCC14.	\$133.59	
CH 8974	LUDEÑA AGUILAR JORGE LUIS	SE CANCELA PLANILLA POR SERVICIO DE MATERIAL TRANSPORTADO DE ZAMORA A CRCC-14 MES DE AGOSTO 2021	\$242.06	
(-) Depósitos no registrados			0	\$0.00
(+) Notas de débito no registradas			0	\$0.00
(-) Notas de crédito no registradas			0	\$0.00

Saldo según libro mayor al 30/09/2021		\$2,729.07
(+) Cheques girados y no cobrados	15	\$4,141.63
(-) Depósitos no registrados	0	\$0.00
(+) Notas de débito no registradas	0	\$0.00
(-) Notas de crédito no registradas	0	\$0.00
Saldo conciliado según	ET- PT2	\$6,870.70
Saldo conciliado según est.	33- 48	\$6,870.70
		\$0.00

✓ = Verificado

Elaborado por:
E.D.R.P.

Revisado por:
E.C.A.J.

Fecha:
15 - 12 - 2022



Transportes Ecuavolqueteros S.A.
Examen Especial
Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021
Reconciliación Bancaria

ET - PT2

37 - 48

Componente: Activo Corriente

Subcomponente: Bancos

Banco de Loja Cta. Cte. # 2900349893 – Octubre y Noviembre 2021

Saldo anterior al 01/11/2021 según estado de cuenta bancario	23.358,88	}
(+) Depósitos	18.531,12	}
(+) Notas de crédito	6.285,28	- ✓
(-) Cheques pagados	38.021,91	}
(-) Notas de débito	1.123,00	}
Saldo conciliado al 31 de noviembre de 2021		©9.030,37 ✓

Saldo según libro bancos	2.777,37	}
(+) Cheques girados y no cobrados	6.253,00	}
(-) Depósitos no registrados	0,00	- ✓
(+) Notas de débito no registradas	0,00	}
(-) Notas de crédito no registradas	0,00	}
Saldo conciliado al 31 de noviembre de 2021		©9.030,37 ✓

Ω

ET- PT2

40 - 48

Comentario

Luego de realizar la respectiva reconciliación bancaria, correspondiente a los meses de octubre y noviembre 2021, se establece que los saldos han sido debidamente registrados, verificados y comprobados, por lo que no existe ningún tipo de ajuste para la conciliación del mes en mención.

© = Conciliado

✓ = Verificado

Ω = Saldo auditado

Elaborado por:
E.D.R.P.

Revisado por:
E.C.A.J.

Fecha:
15 - 12 - 2022



Transportes Ecuavolqueteros S.A.
Examen Especial
Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021
Reconciliación Bancaria

ET - PT2

38 - 48

Componente: Activo Corriente
Subcomponente: Bancos

Banco de Loja Cta. Cte. # 2900349893 – Octubre y Noviembre 2021

Estado de Cuenta

CLIENTE: TRANSPORTES ECUAVOLQUETEROS S.A.
RUC: 1190090384001 **NRO:** 2900349893
TPO: CUENTA CORRIENTE / CTAS AC Q NO GEN INT
MR.: AGUSTIN AGUIRRE Y CASA BLANCA CON AZUL DE 2 PISOS (A 3 CUADRAS DE LA ANT) SN
ELÉF: 0969515228 **CIUDAD:** LOJA
ET EST CTA: N **OFICINA RET:**

R.U.C: 1190002213001
Dirección: Bolívar s/n y Rocafuerte
Telef: (593) (07) 2571682
Loja - Ecuador

Fecha de corte: 30 de Noviembre de 2021
Moneda: DOLAR
23,358.88
Ejecutivo: Flores Yazbek Estefanía Del C

05EE01122900349893

BANCO DE LOJA S.A.
Bolívar s/n y Rocafuerte
LOJA - ECUADOR
593) (07) 2571682 Fax: (593) (07) 2573019

RUC: 1190002213001
CONTRIBUYENTE ESPECIAL: RESOLUCION No. 3997

Fecha	Efectivo	Retenciones	Total
9-11-2021	3,703.30		3,703.30
0-11-2021	3,429.59		3,429.59
7-11-2021	3,384.58		3,384.58
8-11-2021	4,427.04		4,427.04
3-11-2021	22,383.84		22,383.84
4-11-2021	27,469.12		27,469.12
5-11-2021	26,776.59		26,776.59
6-11-2021	26,785.26		26,785.26
9-11-2021	17,216.98		17,216.98
0-11-2021	9,030.37		9,030.37

RESUMEN DE MOVIMIENTOS

Saldo anterior al	2021/11/01	23,358.88	} ✓
Depósitos		18,531.12	
Otras de Crédito		6,285.28	
Cheques Pagados		38,021.91	
Otras de Débito		1,123.00	
Saldo actual al	2021/11/30	9,030.37	
ig. Pend. por Sobregiro		0.00	

RESUMEN DE MOVIMIENTOS

ig. Pend. por Sobregiro

CHEQUES PROTESTADOS

✓ = Verificado

Elaborado por:
E.D.R.P.

Revisado por:
E.C.A.J.

Fecha:
15 - 12 - 2022



Transportes Ecuavolqueteros S.A.
Examen Especial
Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021
Reconciliación Bancaria

ET – PT2

39 – 48

Componente: Activo Corriente
Subcomponente: Bancos

Banco de Loja Cta. Cte. # 2900349893 – Octubre y Noviembre 2021

ECUAVOLQUETEROS						
AGUSTIN AGUIRRE SN Y DOLORES EGUIGUREN			Usuario: TORRES RIOFRIO JANELLA ESTEFANIA			
RUC 1190090384001			Fecha: 2023-01-06T19:12:11.377275-05:00			
Reporte	Libro bancos.					
Especificación	Desde: 01-12-2021, Hasta: 31-12-2021. Cuenta: BANCO DE LOJA CTA.CTE.					
DOC	FEC EMISION	NUMERO	REFERENTE	DETALLE	ACREDITA	DEBITA
			Saldo al 30/11/2021		2777,37	

√ = Verificado

Elaborado por:
E.D.R.P.

Revisado por:
E.C.A.J.

Fecha:
15 – 12 – 2022



Transportes Ecuavolqueteros S.A.
Examen Especial
Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021
Reconciliación Bancaria

ET- PT2

40 – 48

Componente: Activo Corriente
Subcomponente: Bancos

Banco de Loja Cta. Cte. # 2900349893 – Octubre y Noviembre 2021

TRANSPORTES ECUAVOLQUETEROS S.A.

AGUSTIN AGUIRRE SN Y DOLORES EGUIGUREN
 RUC: 119090384001

Usuario: TORRES RIOFRIO JANELLA ESTEFANIA

REPORTE: CONCILIACIÓN BANCARIA SEGUN SALDO DEL LIBRO MAYOR

Impreso: 15/12/2021 16:55

ESPECIFICACIÓN: Desde el 01/10/2021 hasta el 30/11/2021; Cuenta contable - BANCO DE LOJA CTA.CTE. # 2900349893

Fecha de registro: 15/12/2021

RESPONSABLE: TORRES RIOFRIO JANELLA ESTEFANIA

(+) Cheques girados y no cobrados			12	\$6,253.00
CH 8839	GORDILLO OCAMPO FRANKLIN MANUEL	PAGO DE PLANILLA DE ZAMORA A CRCC-14 MES DE MARZO 2021, SE REALIZAN COBROS Y DESCUENTOS INTERVOS, COMISION, CUOTAS Y AYUDAS MES DE MAYO, 2 AYUDAS FAMILIARES Y COMISION EXTERNA ARFACUS.	\$21.03	
CH 8946	CRIOLLO NOLE DANNY FABIAN	SE REGISTRA FACTURA POR SERVICIO DE TRANSPORTE ASFALCONS AV. VILLONACO MES DE AGOSTO 2021	\$226.58	
CH 8962	VILLAVICENCIO ARMijos SILVIO MANUEL	P/R registrar Abono(s) de comprobante(s): Nro:002002000001462	\$48.53	
CH 8980	LEON LEON JUAN CARLOS	SE REGISTRA ANTICIPO A FAVOR DEL SR. JUAN LEON PAGO DE COMBUSTIBLE GASOLINERA GUALAQUIZA 19 SEP Y 22 SEP DE 2021	\$282.89	
CH 9002	CONSORCIO GEMESEG ADASMEG	se registra gasto de monitoreo mes de noviembre 2021	\$20.01	
CH 9000	BRAVO MEJIA VIVIANA ESTHELA	se registra compra de suministros de limpieza para aseo de las instalaciones de la compañía.	\$49.48	
CH 9005	VELEZ JIMENEZ JUAN ARMANDO	SE REALIZA ANTICIPO AL SR. JUAN VELEZ PARA PAGO DE COMBUSTIBLE TRANSPORTE ECSA TUNDAYME MES DE OCTUBRE 2021	\$1,069.04	
CH 9006	LUDEÑA AGUILAR JORGE LUIS	SE REALIZA ANTICIPO AL SR. JORGE LUDEÑA PARA PAGO DE COMBUSTIBLE TRANSPORTE ECSA TUNDAYME MES DE OCTUBRE 2021	\$692.91	
CH 9007	LUDEÑA INIGUEZ JOSE ANTONIO	SE REALIZA ANTICIPO AL SR. JUAN VELEZ PARA PAGO DE COMBUSTIBLE TRANSPORTE ECSA TUNDAYME MES DE OCTUBRE 2021	\$803.73	
CH 9008	LUDEÑA JARAMILLO MARIA CRISTINA	SE REALIZA ANTICIPO AL SR. CRISTINA LUDEÑA PARA PAGO DE COMBUSTIBLE TRANSPORTE ECSA TUNDAYME MES DE OCTUBRE 2021	\$1,245.76	
CH 9009	CHAMBA OCHOA VICENTE YOVANI	SE REALIZA ANTICIPO AL SR. VICENTE CHAMBA PARA PAGO DE COMBUSTIBLE TRANSPORTE ECSA TUNDAYME MES DE OCTUBRE 2021	\$1,098.38	
CH 9021	LEON LEON JUAN CARLOS	SE REGISTRA SERVICIO DE TRANSPORTE MALACATOS PROYECTO CEIBOPAMBA DEL 16 AL 18 DE NOVIEMBRE DE 2021. SE REALIZAN DESCUENTOS POR COMISIONES	\$694.66	
(-) Depósitos no registrados			0	\$0.00
(+) Notas de débito no registradas			0	\$0.00
(-) Notas de crédito no registradas			0	\$0.00

Saldo según libro mayor al 30/11/2021		\$2,777.37
(+) Cheques girados y no cobrados	12	\$6,253.00
(-) Depósitos no registrados	0	\$0.00
(+) Notas de débito no registradas	0	\$0.00
(-) Notas de crédito no registradas	0	\$0.00
Saldo conciliado según libro mayor		\$9,030.37
Saldo conciliado según estado de cuenta		\$9,030.37
		\$0.00

ET- PT2

37 – 48

✓ = Verificado

Elaborado por:
E.D.R.P.

Revisado por:
E.C.A.J.

Fecha:
15- 12 - 2022



Transportes Ecuavolqueteros S.A.
Examen Especial
Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021
Reconciliación Bancaria

ET - PT2

41 - 48

Componente: Activo Corriente

Subcomponente: Bancos

Banco de Loja Cta. Cte. # 2900349893 – Diciembre 2021

Saldo anterior al 01/12/2021 según estado de cuenta bancario	9.030,37	
(+) Depósitos	43.296,64	
(+) Notas de crédito	1.180,88	✓
(-) Cheques pagados	49.097,37	
(-) Notas de débito	840,01	
Saldo conciliado al 31 de diciembre de 2021		©3.570,51 ✓

Saldo según libro bancos	1.724,41	
(+) Cheques girados y no cobrados	1.846,10	
(-) Depósitos no registrados	0,00	✓
(+) Notas de débito no registradas	0,00	
(-) Notas de crédito no registradas	0,00	
Saldo conciliado al 31 de diciembre de 2021		©3.570,51 ✓

Ω

ET- PT2

44 - 48

Comentario

Luego de realizar la respectiva reconciliación bancaria, correspondiente al mes de diciembre 2021, se establece que los saldos han sido debidamente registrados, verificados y comprobados, por lo que no existe ningún tipo de ajuste para la conciliación del mes en mención.

© = Conciliado

✓ = Verificado

Ω = Saldo auditado

Elaborado por:
E.D.R.P.

Revisado por:
E.C.A.J.

Fecha:
16 - 12 - 2022



Transportes Ecuavolqueteros S.A.
Examen Especial
Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021
Reconciliación Bancaria

ET - PT2
42 - 48

Componente: Activo Corriente
Subcomponente: Bancos

Banco de Loja Cta. Cte. # 2900349893 – Diciembre 2021

Estado de Cuenta

CLIENTE: TRANSPORTES ECUAVOLQUETEROS S.A.
 R.U.C: 1190002213001 NRO: 2900349893
 DPO: CUENTA CORRIENTE / CTAS AC O NO GEN INT
 DIR.: AGUSTIN AGUIRRE Y CASA BLANCA CON AZUL DE 2 PISOS (A 3 CUADRAS DE LA ANT) EN
 ELÉF: 0969515228 CIUDAD: LOJA
 ET EST CTA: N OFICINA RET:

R.U.C: 1190002213001
 Dirección: Bolívar s/n y Rocafuerte
 Telet: (593)(07)2571682
 Loja - Ecuador

Fecha de corte: 31 de Diciembre de 2021
 Moneda: DOLAR
 9,030.37
 Ejecutivo: Flores Yazbek Estefanía Del C

05EE01012900349893

BANCO DE LOJA S.A.
 Bolívar s/n y Rocafuerte
 LOJA - ECUADOR
 593) (07) 2571682 Fax: (593) (07) 2573019

RUC: 1190002213001
 CONTRIBUYENTE ESPECIAL: RESOLUCION No. 3997

Fecha	Efectivo	Retenciones	Total
2-12-2021	4,800.54		4,800.54
3-12-2021	4,200.54		4,200.54
4-12-2021	4,179.51		4,179.51
5-12-2021	4,314.25		4,314.25
6-12-2021	4,367.67		4,367.67
7-12-2021	3,905.09		3,905.09
8-12-2021	3,115.45		3,115.45
9-12-2021	2,841.74		2,841.74
10-12-2021	3,121.74		3,121.74
11-12-2021	3,076.74		3,076.74
12-12-2021	3,025.37		3,025.37
13-12-2021	2,956.97		2,956.97
14-12-2021	2,958.37		2,958.37
15-12-2021	1,083.12		1,083.12
16-12-2021	1,290.02		1,290.02
17-12-2021	42,097.46		42,097.46
18-12-2021	41,741.19		41,741.19
19-12-2021	34,939.75		34,939.75
20-12-2021	2,890.51		2,890.51
31-12-2021	3,570.51		3,570.51

RESUMEN DE MOVIMIENTOS			
Saldo anterior al	2021/12/01	9,030.37	
Depósitos		43,296.64	} ✓
Otras de Crédito		1,180.88	
Cheques Pagados		49,097.37	
Otras de Débito		840.01	
Saldo actual al	2021/12/31	3,570.51	
		0.00	

✓ = Verificado

Elaborado por: E.D.R.P.	Revisado por: E.C.A.J.	Fecha: 16 - 12 - 2022
-----------------------------------	----------------------------------	---------------------------------



Transportes Ecuavolqueteros S.A.
Examen Especial
Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021
Reconciliación Bancaria

ET - PT2
43 - 48

Componente: Activo Corriente
Subcomponente: Bancos

Banco de Loja Cta. Cte. # 2900349893 - Diciembre 2021

EQUAVOLQUETEOS		Usuario: TORRES ROFRIO JANELLA ESTEFANIA		Fecha: 2023-01-06T19:12:11.377275-05:00				
Reporte	Libro bancos.							
Especificación	FEC EMISION	NUMERO	REFERENTE	DETALLE	ACREDITA	DEBITA	SALDO	
				Saldo al 30/11/2021		2777,37		2777,37
CH	01/12/2021	9024	CONSORCIO GEMESG ADASAME	SE REGISTRA SERVICIO DE MONITOREO MES DE DICIEMBRE 2021		20,01		2757,36
CH	01/12/2021	9025	SILVAMORALES ULISES FERNAN	SE REGISTRA GASTO DE COMBUSTIBLE CAMIONET ADELA COMPA		67		2690,36
CH	01/12/2021	9026	MENDOZA GORDILLO PINELLO	PARA REGISTRAR CAMBIO DE ACEITES Y LUBRICANTES A LA CANC		70		2620,36
CH	01/12/2021	9027	CONSORCIO GEMESG ADASAME	SE REGISTRA GASTO DE MANTENIMIENTO Y REPARACION DE CERC		14,77		2605,59
CH	02/12/2021	9023	ORTE GUAMINI FERNANDA PAC	P/R registrar Abamo(s) de comprobantes; N=00100100000		600		2005,59
DP	02/12/2021	2159	LUZURIAGA BONILLA JIMENA P	SE CANCELA CON DEPÓSITO 215		210		2115,59
DP	02/12/2021	21591	LUZURIAGA BONILLA JIMENA P	SE CANCELA CON DEPÓSITO 215		90		2305,59
DP	02/12/2021	22316528	SALINAS RIOS ROMMEL RAUL	SE CANCELA CUOTAS DE JUNIO 4		210		2515,59
DP	02/12/2021	223165281	SALINAS RIOS ROMMEL RAUL	SE CANCELA AYUDA POR ACCID		70		2585,59
DP	02/12/2021	35013	CABRERA ROBLEZ ANGEL VICEN	SE CANCELA MES DE AGOSTO AC		90		2675,59
DP	02/12/2021	350132	CABRERA ROBLEZ ANGEL VICEN	SE CANCELA MES DE JULIO A SEP		30		2705,59
CH	06/12/2021	9028	ABAD ABAD MARIA MERCEDES	SE REGISTRA PAGO DE SERVICIO DE LIMPIEZA ALAS OFICINAS DE		365,76		2339,83
DB	06/12/2021	14150	CONSORCIO ECUATORIANO DE T	SE REGISTRA GASTO DE SERVICIO DE TELEFONIA MOVIL, CELULAR		65,04		2274,79
DP	06/12/2021	4400119438	MALDONADO LUZURIAGA CARL	SE CANCELA CUOTAS MENSUALES		150		2424,79
DP	06/12/2021	44001194381	MALDONADO LUZURIAGA CARL	SE CANCELA AYUDAS POR ACCID		50		2474,79
DP	07/12/2021	27802290	BARRIGA ABBARCA VICTOR HUGO	SE REGISTRA PAGO DE LAS CUOT		210		2684,79
DP	07/12/2021	278022991	BARRIGA ABBARCA VICTOR HUGO	SE REGISTRA PAGO DE AYUDAS P		70		2754,79
CH	08/12/2021	9027	GORDILLO OCAMPO FRANKLIN J	SE REGISTRA SERVICIO DE TRANSPORTE PROYECTO CEDIOPAMBA		319,64		2435,15
CH	08/12/2021	9029	VELEZ JIMENEZ JUAN ARMANDO	SE REGISTRA ANTIOPO PARA PAGO DE ARREGLOS FLOARETES Y GA		45		2390,15
CH	08/12/2021	9030	ANALUSALE ON VICENTE CRIST	SE REGISTRA ANTIOPO AL ABOGADO DE LA COMPAÑIA		200		2190,15
DB	08/12/2021	1801615616	EMPRESA ELECTRICA REGIONAL	SE REGISTRA PAGO DE ENERGIA ELECTRICA, BOMBEROS Y COMIS		14,86		2175,29
DB	08/12/2021	1801615624	EMPRESA ELECTRICA REGIONAL	SE REGISTRA GASTO DE ENERGIA ELECTRICA, PAGO A BOMBEROS		16,98		2158,31
DP	08/12/2021	47933	CANGO TROJA ANTONIO PATRIC	SE REGISTRA CUOTAS MES DE DIC		60		2218,31
DP	08/12/2021	479333	CANGO TROJA ANTONIO PATRIC	SE CANCELA AYUDA POR ACCIDE		20		2238,31
DB	09/12/2021	338127	CORPORACION NACIONAL DE TE	SE REGISTRA GASTO DE ENERGIA ELECTRICA MES DE NOVIEMBRE 2		16,08		2222,23
DB	10/12/2021	14150	INSTITUTO ECUATORIANO DE SE	SE REGISTRA PAGO DE IESS MES DE NOVIEMBRE 2021		227,27		1994,96
DB	10/12/2021	14150	INSTITUTO ECUATORIANO DE SE	SE REGISTRA PAGO DE IESS MES DE NOVIEMBRE 2021		46		1948,96
DP	13/12/2021	38972	BUSTAMANTE VEGA MARCO AN	CANCEL ACUOTAS MENSUALES C		60		2008,96
DP	13/12/2021	3897211	BUSTAMANTE VEGA MARCO AN	SE CANCELA CUOTA AYUDA POR		20		2028,96
DP	13/12/2021	69779994	BRICEÑO ORDOÑEZ CHRISTIAN G	SE CANCELA CUOTAS MES DE EN		150		2178,96
DP	13/12/2021	69779994	BRICEÑO ORDOÑEZ CHRISTIAN G	SE CANCELA AYUDA POR ACCIDI		50		2228,96
DB	15/12/2021	14150	MERGADITOS SA	SE REGISTRA CONSUMO DE INTERNET DE 15 DEDICIEMBRE A 14 C		44,79		2184,17
DP	15/12/2021	21302	MERINO SOTO DARWIN MATEO	SE CANCELA CUOTAS DE ENERO		270		2454,17
DP	15/12/2021	213021	MERINO SOTO DARWIN MATEO	SE CANCELA AYUDAS POR ACCID		90		2544,17
CH	16/12/2021	9031	TORRES ROFRIO JANELLA ESTEF	DICIMO TERCERA RECONCILIACION 05/05/2021-30/11/2021		284,72		2259,45
CH	16/12/2021	9032	SERRANO BALCAZAR ERWIN GON	UNTIPO PARA SEPARAR LAS CANTAS NAVIENAS RUC 2021		1500		799,45
CH	17/12/2021	9034	PIEDRA BUSTACORT CALO	SE REGISTRA GASTO ALIMENTACION CDNALANVIEIRA, ADMINIST		16,13		598,32
CH	18/12/2021	9036	TORRES ROFRIO JANELLA ESTEF	SE REGISTRA REPOSICION DE CAJA CHECA PARA GASTOS DE LA CH		100		498,32
DP	20/12/2021	104809	CHEDIA LOJA LEONARDO FABIAN	SE CANCELA CON DOS DEPOSITO		120		618,32
DP	20/12/2021	8056	CHEDIA LOJA LEONARDO FABIAN	SE CANCELA CON DOS DEPOSITO		60		678,32
DP	21/12/2021	22822626	GONZALEZ AGUIRRE FERNANDO	SE REGISTRA PAGO DE CUOTAS DE		150		828,32
DP	21/12/2021	228226261	GONZALEZ AGUIRRE FERNANDO	SE REGISTRA PAGO DE AYUDAS P		70,88		899,2
CH	22/12/2021	9035	VILLALBA VICENTE OYEDA FANNI	ESTACION DE CAFÉ Y BOCADITOS PARA REUNION ENTREGA DE CAJ		356,47		542,73
CH	22/12/2021	9038	VELEZ JIMENEZ JUAN ARMANDO	SE REGISTRA ANTIOPO PARA PAGO DE COMBUSTIBLE MES DE DEDIC		1572,06		-1029,33
CH	22/12/2021	9039	LUDENA AGUILAR JORGE LUIS	SE REGISTRA ANTIOPO PARA PAGO DE COMBUSTIBLE MES DE DEDIC		1179,27		-2208,6
CH	22/12/2021	9040	LUDENA RINGUIEZ JOSE ANTONIO	SE REGISTRA ANTIOPO PARA PAGO DE COMBUSTIBLE MES DE DEDIC		847,96		-3056,54
CH	22/12/2021	9041	VELEZ JIMENEZ RUTH PATRICIA	SE REGISTRA ANTIOPO PARA PAGO DE COMBUSTIBLE MES DE DEDIC		677,01		-3733,57
CH	22/12/2021	9042	LUDENA JARAMILLO MARIA CRIS	SE REGISTRA ANTIOPO PARA PAGO DE COMBUSTIBLE MES DE DEDIC		1394,23		-5127,8
CH	22/12/2021	9043	CHAMBA OCHOA VICENTE ONA	SE REGISTRA ANTIOPO PARA PAGO DE COMBUSTIBLE MES DE DEDIC		1086,85		-6814,65
CH	22/12/2021	9044	DOMINGUEZ PULLAGUARI BRUI	SE REGISTRA ANTIOPO PARA PAGO DE COMBUSTIBLE MES DE DEDIC		844,65		-7659,3
CH	22/12/2021	9045	ARMJOS ORDOÑEZ CARLOS MA	SE REGISTRA ANTIOPO PARA PAGO DE COMBUSTIBLE MES DE DEDIC		1059,01		-8718,31
CH	22/12/2021	9046	AZANZA GUALPA HENRY HERN	SE REGISTRA ANTIOPO PARA PAGO DE COMBUSTIBLE MES DE DEDIC		1545,51		-10263,82
DB	22/12/2021	173289	MUNICIPIO DE LOJA	SE REGISTRA SERVICIO DE AGUA POTABLE INSTALACIONES DE LA C		3,97		-10267,79
DP	22/12/2021	3687	COMPAÑIA DE TRANSPORTE DE P/R	registrar Abamo(s) de com		40976,64		30708,85
CH	23/12/2021	9033	GAD MUNICIPIO DE CATAMAYO	SE REGISTRA PAGO LEVANTAMIENTO DE PLIEGOS PROCESO DE CC		167		30541,85
CH	27/12/2021	9047	VELEZ JIMENEZ JUAN ARMANDO	SE REGISTRA SERVICIO DE TRANSPORTE MES DE NOVIEMBRE 2021		2944,67		27597,18
CH	27/12/2021	9048	LUDENA RINGUIEZ JOSE ANTONIO	SE REGISTRA SERVICIO DE TRANSPORTE MES DE NOVIEMBRE 2021		5105,35		22491,83
CH	27/12/2021	9049	VELEZ JIMENEZ RUTH PATRICIA	SE REGISTRA SERVICIO DE TRANSPORTE MES DE NOVIEMBRE 2021		1347,63		21144,2
CH	27/12/2021	9050	LUDENA JARAMILLO MARIA CRIS	SE REGISTRA SERVICIO DE TRANSPORTE MES DE NOVIEMBRE 2021		3773,33		17370,87
CH	27/12/2021	9051	AZANZA GUALPA HENRY HERN	SE REGISTRA SERVICIO DE TRANSPORTE MES DE NOVIEMBRE 2021		1841,25		15529,62
CH	27/12/2021	9052	DOMINGUEZ PULLAGUARI BRUI	SE REGISTRA SERVICIO DE TRANSPORTE MES DE NOVIEMBRE 2021		5034,02		10495,6
CH	27/12/2021	9053	ARMJOS ORDOÑEZ CARLOS MA	SE REGISTRA SERVICIO DE TRANSPORTE MES DE NOVIEMBRE 2021		1180,43		9315,17
CH	27/12/2021	9054	LUDENA AGUILAR JORGE LUIS	SE REGISTRA SERVICIO DE TRANSPORTE MES DE NOVIEMBRE 2021		3491,6		5823,57
CH	27/12/2021	9055	CHAMBA OCHOA VICENTE ONA	SE REGISTRA ANTIOPO AL SR. VICENTE CHAMBA PAGO DEL TRAN		3838,39		1985,18
CH	28/12/2021	9056	TORRES ROFRIO JANELLA ESTEF	ROL MENSUAL(01/12/2021-31/12/2021)		452,75		1532,43
CH	28/12/2021	9057	VELEZ JIMENEZ JUAN ARMANDO	ROL MENSUAL(01/12/2021-31/12/2021)		500		1032,43
DB	28/12/2021	14150	SERVICIO DE RENTAS INTERNAS	PARA REGISTRAR PAGO DE IVA Y RETENCIONES MES DE NOVIEMB		3,32		1029,11
DB	28/12/2021	14150	SERVICIO DE RENTAS INTERNAS	PARA REGISTRAR PAGO DE IVA Y RETENCIONES MES DE NOVIEMB		231,38		797,73
DP	28/12/2021	9299	GONZALEZ AGUIRRE FERNANDO	P/R registrar Abamo(s) de com		390		1187,73
DP	28/12/2021	92991	GONZALEZ AGUIRRE FERNANDO	P/R registrar Abamo(s) de com		130		1317,73
CH	29/12/2021	9058	MENDOZA GORDILLO PINELLO	SE REGISTRA GASTO POR MANTENIMIENTO DE VEHICULO DE LA C		57,13		1260,6
DP	30/12/2021	44885	LUZURIAGA BONILLA JIMENA P	SE CANCELA CUOTA DE MARZO 2		330		1590,6
DP	30/12/2021	448855	LUZURIAGA BONILLA JIMENA P	SE CANCELA CON DEPÓSITO 448		350		1940,6
CH	31/12/2021	9061	MIRANDA JIMENOS ELSA	SE REGISTRA CONSUMO DE VIVERES PARA ATENCION A ACCIONES		212,87		1727,73
DB	31/12/2021	14150	BANCO DE LOJA	SE REGISTRA GASTO EN COMISIONES BANCARIAS MES DE DICIEME		3,32		1724,41
			TOTAL=		75	47254,89		1724,41

✓ = Verificado

Elaborado por:
E.D.R.P.

Revisado por:
E.C.A.J.

Fecha:
16 - 12 - 2022



Transportes Ecuavolqueteros S.A.
Examen Especial
Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021
Reconciliación Bancaria

ET- PT2

44 - 48

Componente: Activo Corriente
Subcomponente: Bancos

Banco de Loja Cta. Cte. # 2900349893 – Diciembre 2021

TRANSPORTES ECUAVOLQUETEROS S.A.
AGUSTIN AGUIRRE SH Y DOLORÉS EQUIUREN
 RUC: 1300000384001

Usuario: TORRES RIOFRIO JANELLA ESTEFANIA

REPORTE: CONCILIACIÓN BANCARIA SEGUN SALDO DEL LIBRO MAYOR

Impreso: 07/01/2022 15:57

ESPECIFICACIÓN: Desde el 01/12/2021 hasta el 31/12/2021; Cuenta contable - BANCO DE LOJA CTA.CTE. # 2900349893

Fecha de registro: 07/01/2022

RESPONSABLE: TORRES RIOFRIO JANELLA ESTEFANIA

(+) Cheques girados y no cobrados			7	\$1,846.10
CH 8952	VILLAVICENCIO ARMIJOS SILVIO MANUEL	P/R registrar Abono(s) de comprobante(s): Nro:002002000001462	\$48.53	
CH 8980	LEON LEON JUAN CARLOS	SE REGISTRA ANTICIPO A FAVOR DEL SR. JUAN LEON PAGO DE COMBUSTIBLE GASOLINERA GUALAQUIZA 19 SEP Y 22 SEP DE 2021	\$282.89	✓
CH 9000	BRAVO MEJIA VIVIANA ESTHELA	se registra compra de suministros de limpieza para aseo de las instalaciones de la compañía.	\$49.48	✓
CH 9037	CONSORCIO GEMESÉG ADASMEG	SE REGISTRA GASTO DE MANTENIMIENTO Y REPARACION DE CERCA ELECTRICA DE LAS OFICINAS.	\$14.77	✓
CH 9053	ARMIJOS ORDOÑEZ CARLOS MARCELO	SE REGISTRA SERVICIO DE TRANSPORTE MES DE NOVIEMBRE 2021 TUNDAYME, DE REALIZA DEBITOS POR COMISION RETENCION Y OTROS.	\$1,180.43	✓
CH 9058	MENDOZA GORDILLO PENELOPE FERNANDA	SE REGISTRA GASTO POR MANTENIMIENTO DE VEHICULO DE LA COMPAÑIA	\$57.13	✓
CH 9061	MIRANDA ARMIJOS ELSA	SE REGISTRA CONSUMO DE VIVERES PARA ATENCION A ACCIONISTAS DESDE AGOSTO 2021 A DICIEMBRE 2021	\$212.87	✓
(-) Depósitos no registrados			0	\$0.00
(+) Notas de débito no registradas			0	\$0.00
(-) Notas de crédito no registradas			0	\$0.00

Saldo según libro mayor al 31/12/2021		\$1,724.41
(+) Cheques girados y no cobrados	7	\$1,846.10
(-) Depósitos no registrados	0	\$0.00
(+) Notas de débito no registradas	0	\$0.00
(-) Notas de crédito no registradas	0	\$0.00
Saldo conciliado según libro mayor		\$3,570.51
Saldo conciliado según extracto bancario		\$3,570.51
		\$0.00

ET- PT2

41 - 48

✓ = Verificado

Elaborado por:
E.D.R.P.

Revisado por:
E.C.A.J.

Fecha:
16 - 12 - 2022



Transportes Ecuavolqueteros S.A.
Examen Especial
Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021
Reconciliación Bancaria

ET – PT2

45 – 48

Componente: Activo Corriente

Subcomponente: Bancos

Banco de Pichincha Cta. Cte. 3457764504 – De Julio a Diciembre de 2021

Saldo según estado de cuenta al 31 de julio de 2021	3639,94]	
(+) Depósitos / Créditos	0,00]	√
(-) Cheques / Débitos	500,00]	
Saldo conciliado al 31 de diciembre de 2021			3139,94
Saldo según libro bancos	3139,94]	
(+) Cheques girados y no cobrados	0,00]	√
(-) Depósitos no registrados	0,00]	
Saldo conciliado al 31 de diciembre de 2021			3139,94

Ω

ET- PT2

48 – 48

Comentario

Luego de realizar la respectiva reconciliación bancaria, correspondiente a los meses de julio a diciembre de 2021, se establece que los saldos han sido debidamente registrados, verificados y comprobados, por lo que no existe ningún tipo de ajuste para la conciliación en mención.

© = Conciliado

√ = Verificado

Ω = Saldo auditado

Elaborado por:
E.D.R.P.

Revisado por:
E.C.A.J.

Fecha:
16 – 12 – 2022



Transportes Ecuavolqueteros S.A.
Examen Especial
Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021
Reconciliación Bancaria

ET – PT2
46 – 48

Componente: Activo Corriente
Subcomponente: Bancos

Banco de Pichincha Cta. Cte. 3457764504 – De Julio a Diciembre 2021

Página 1 de 5

BANCO PICHINCHA
En confianza

ESTADO DE CUENTA

TRANSPORTES ECUAVOLQUETER OS S.A
 CUENTA 3457764504
 JOSE FELIX DE VALDIVIESO TERCER PISO,
 AV.UNIVERSITARI EL SAGRARIO
 CICLO 5
 C.I./RUC: 1190090384001

FECHA ÚLTIMO CORTE (FACTURA) 30-06-2021
 FECHA ESTE CORTE 31-07-2021

ESTIMADO
 Cree contraseñas seguras. Cuando las creas utiliza mayúsculas, minúsculas y caracteres especiales en caso que el sistema lo permita.

ASESOR: PEREZ VEINTIMILLA MIRIAM DEL ROCIO EMAIL: mdperez@pichincha.com

Prueba tus transacciones con total seguridad en Banca Web con la nueva Clave Digital.

Descarga la app Banca Móvil. Tu Banco en la palma de tu mano.

CONCILIACIÓN	
FECHA ÚLTIMO CORTE (FACTURA)	30-06-2021
FECHA ESTE CORTE (FACTURA)	31-07-2021
SALDO ANTERIOR	524.04
DEPÓSITO / CRÉDITOS (1)	3615.00
CHEQUES / DÉBITOS (1)	500.00
INTERÉS PERIODO	0.00
SALDO ACTUAL	3639.04
SALDO PROMEDIO EFECTIVO	2884.45

✓

Página 1 de 5

BANCO PICHINCHA
En confianza

ESTADO DE CUENTA

TRANSPORTES ECUAVOLQUETER OS S.A
 CUENTA 3457764504
 JOSE FELIX DE VALDIVIESO TERCER PISO,
 AV.UNIVERSITARI EL SAGRARIO
 CICLO 5
 C.I./RUC: 1190090384001

FECHA ÚLTIMO CORTE (FACTURA) 30-09-2021
 FECHA ESTE CORTE 31-10-2021

ESTIMADO
 No compartas tus datos confidenciales como contraseñas y claves con nadie. Son personales.

ASESOR: PEREZ VEINTIMILLA MIRIAM DEL ROCIO EMAIL: mdperez@pichincha.com

Te solicitamos comparar los saldos del Estado de Cuenta con tus registros. Si no concuerdan, informa a nuestros auditores independientes KPMG a la casilla 17-15-0038-B y a los e-mails: marisandrade@kpmg.com / loreannamilella@kpmg.com / confirmaciones_clientes@kpmg.com. Se dará por aceptada tu conformidad con el saldo en caso de no obtener respuesta dentro de los 30 días posteriores a la fecha de corte.

Encuentra la agencia mas cercana en: www.pichincha.com

CONCILIACIÓN	
FECHA ÚLTIMO CORTE (FACTURA)	30-09-2021
FECHA ESTE CORTE (FACTURA)	31-10-2021
SALDO ANTERIOR	3639.04
DEPÓSITO / CRÉDITOS (0)	0.00
CHEQUES / DÉBITOS (1)	600.00
INTERÉS PERIODO	0.00
SALDO ACTUAL	3139.04
SALDO PROMEDIO EFECTIVO	3204.45

✓

✓ = Verificado

Elaborado por:
E.D.R.P.

Revisado por:
E.C.A.J.

Fecha:
16 – 12 – 2022



Transportes Ecuavolqueteros S.A.
Examen Especial
Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021
Reconciliación Bancaria

ET - PT2

47 - 48

Componente: Activo Corriente
Subcomponente: Bancos

Banco de Pichincha Cta. Cte. 3457764504 – De Julio a Diciembre 2021

ECUAVOLQUETEROS
TRANSPORTES ECUAVOLQUETEROS S.A.

LOJA, AGUSTIN AGUIRRE SN Y DOLORES EGUIGUREN
RUC: 1190090384001
Telf: 072111528 Cel: 09694899958
Email: ecuavolqueteros_sa@hotmail.com
2023-01-10T00:17:59.514488-05:00
TORRES RIOFRIO JANELLA ESTEFANIA

REPORTE: LIBRO BANCOS

ESPECIFICACION: Desde: 01-07-2021, Hasta: 31-07-2021. Cuenta: BANCO DE PICHINCHA CTA.CTE.

DOC	FEC EMISION	NUMERO REFERENTE	DETALLE	ACREDITA	DEBITA	SALDO	
			Saldo al 30/06/2021	527.46		527.46	
CH	05/07/2021	2586	CRIOLLO NOLE DANNY FABIAN		500.00	27.46	
			MEDIANTE RESOLUCION 1.21 EN ACTA DE DIRECTORIO N° 137 SE AUTORIZA ENTREGAR A FAVO...				
CH	05/07/2021	2587	SILVA FLORES FERNANDA CECIBEL		500.00	-472.54	
			MEDIANTE RESOLUCION 1.21 EN ACTA DE DIRECTORIO N° 137 SE AUTORIZA ENTREGAR A FAVO...				
DP	05/07/2021	11112	TRANSPORTES ECUAVOLQUETEROS S.A.	3,615.00		3,142.46	
			SE REALIZA TRANSPASO DE EFECTIVO A LA CUENTA CORRIENTE BANCO PICHINCHA, VALOR C...				
RE	31/07/2021	9999999	BANCO DEL PICHINCHA		2.52	3,139.94	
			ajuste de saldos para cuadrar conciliación bancaria banco pichincha cuenta corri...				
TOTAL=				4	4,142.46	1,002.52	3,139.94

√ = Verificado

Elaborado por:
E.D.R.P.

Revisado por:
E.C.A.J.

Fecha:
16 - 12 - 2022



Transportes Ecuavolqueteros S.A.
Examen Especial
Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021
Reconciliación Bancaria

ET- PT2

48 - 48

Componente: Activo Corriente
Subcomponente: Bancos

Banco de Pichincha Cta. Cte. 3457764504 – De Julio a Diciembre 2021

TRANSPORTES ECUAVOLQUETEROS S.A.

AGUSTIN AGUIRRE SN Y DOLORES EGUIGUREN
 RUC: 1190099384001

Usuario: TORRES RIOFRIO JANELLA ESTEFANIA

REPORTE: CONCILIACIÓN BANCARIA SEGUN SALDO DEL LIBRO MAYOR

Impreso: 02/02/2022 16:04

ESPECIFICACIÓN: Desde el 01/07/2021 hasta el 31/12/2021; Cuenta contable - BANCO DE PICHINCHA CTA.CTE. # 3457764504

Fecha de registro: 02/02/2022

RESPONSABLE: TORRES RIOFRIO JANELLA ESTEFANIA

(+) Cheques girados y no cobrados	0	\$0.00
(-) Depósitos no registrados	0	\$0.00
(+) Notas de débito no registradas	0	\$0.00
(-) Notas de crédito no registradas	0	\$0.00
Saldo según libro mayor al 31/12/2021		\$3,139.94
(+) Cheques girados y no cobrados	0	\$0.00
(-) Depósitos no registrados	0	\$0.00
(+) Notas de débito no registradas	0	\$0.00
(-) Notas de crédito no registradas	0	\$0.00
Saldo conciliado según libro bancos:		\$3,139.94
Saldo conciliado según estado de cuenta:		\$3,139.94
Diferencia:		\$0.00

ET- PT2

45 - 48

Resumen Documentos

Tipo de documento	Número	Monto total
RETIRO	3	\$-2.52
CRÉDITO	1	\$0.50
DÉBITO	1	\$-0.50
DEPÓSITO	2	\$4,115.00
CHEQUE	2	\$-1,000.00

GERENTE

CONTADOR

ELABORADO POR:
TORRES RIOFRIO JANELLA ESTEFANIA

√ = Verificado

Elaborado por:
E.D.R.P.

Revisado por:
E.C.A.J.

Fecha:
16 - 12 - 2022



ET – PT3

1 – 6

Loja, 19 de diciembre de 2022

Ing.

Janella Estefanía Torres Riofrío

CONTADORA DE TRANSPORTES ECUAVOLQUETEROS S.A.

Ciudad. –

Por medio del presente me es grato dirigirme a usted y a la vez desearle los mejores éxitos en sus actividades diarias. Con la finalidad de continuar con el proceso del Examen Especial a los activos de la empresa en la cual Usted labora, le solicito de la manera más comedida se sirva conceder por escrito el detalle del personal autorizado para firmar los cheques emitidos en la compañía.

Por la atención que le dé a la presente, le antelo mi más sincero agradecimiento.

Atentamente,

Evelyn Daniela Rios Pinza
JEFE DE EQUIPO/ OPERATIVO



TRANSPORTES ECUAVOLQUETEROS S.A.

ET - PT3

2 - 6

Loja, 20 de diciembre de 2022

Sra.

Evelyn Daniela Rios Pinza

JEFE DE EQUIPO/ OPERATIVO

Dando respuesta a la petición:

En la empresa Transportes Ecuavolqueteros el personal autorizado para firmar los cheques, durante el periodo auditado, es el siguiente:

Sr. Roger Alcides Martínez Castillo

Presidente

Ing. Janella Estefanía Torres Riofrío

Contadora

Es todo cuanto puedo informar en honor a la verdad.

Ing. Janella Estefanía Torres Riofrío
CONTADORA

Agustín Aguirre y Dolores Eguiguren Teléfonos: *2111528 – 0969489958

Mail: ecuavolqueteros_sa@hotmail.com

Loja – Ecuador



Transportes Ecuavolqueteros S.A.
Examen Especial
Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021
Verificación de Firma de Cheques

ET – PT3

3 – 6

Fecha	N° Cheque	Firma	
		Presidente	Contadora
12 – 01 – 2021	8714	✓	
21 – 01 – 2021	8715	✓	
09 – 02 – 2021	8729	✓	
25 – 02 – 2021	8742	✓	
04 – 03 – 2021	8747	✓	
12 – 03 – 2021	8757	✓	
16 – 03 – 2021	8760	✓	
06 – 04 – 2021	8785	✓	
06 – 04 – 2021	8787	✓	
06 – 04 – 2021	8795	✓	
15 – 06 – 2021	8866	✓	✓
15 – 06 – 2021	8867	✓	✓
31 – 08 – 2021	8959	✓	✓
13 – 09 – 2021	8965	✓	✓
29 – 09 – 2021	8972	✓	✓
29 – 10 – 2021	8995	✓	✓
24 – 11 – 2021	9008	✓	✓
30 – 11 – 2021	9016	✓	✓
06 – 12 – 2021	9028	✓	✓
22 – 12 – 2021	9038	✓	✓
Elaborado por: E.D.R.P.	Revisado por: E.C.A.J	Fecha: 20 – 12 – 2022	



ET - PT3
4 - 6

BANCO DE LOJA
SIEMPRE SEGURO Y NUESTRO

29-001 CUENTA N° 2900-34989-3
300 TRES MEVECHICHUVECAUTROTRES
CHEQUE N° 008714

PÁGUESE A LA ORDEN DE Pablo Córdova
LA SUMA DE Ochocientos noventa y dos con 00/100
Loja, 2021/01/19
US\$ 792.00
US DÓLARES

TRANSPORTES ECUAVOLQUETEROS S. A.
2900-34989-3

008714 *29001300* 2900349893# 05 0792

BANCO DE LOJA
SIEMPRE SEGURO Y NUESTRO

29-001 CUENTA N° 2900-34989-3
300 TRES MEVECHICHUVECAUTROTRES
CHEQUE N° 008715

PÁGUESE A LA ORDEN DE Juan Velez
LA SUMA DE Trececientos con 00/100
Loja, 2021/01/21
US\$ 300.00
US DÓLARES

TRANSPORTES ECUAVOLQUETEROS S. A.
2900-34989-3

008715 *29001300* 2900349893# 05 3000

BANCO DE LOJA
SIEMPRE SEGURO Y NUESTRO

29-001 CUENTA N° 2900-34989-3
300 TRES MEVECHICHUVECAUTROTRES
CHEQUE N° 008729

PÁGUESE A LA ORDEN DE Consorcio Gemeseg Adamseg
LA SUMA DE Treinta y seis con 09/100
Loja, 2021/03/09
US\$ 36.09
US DÓLARES

TRANSPORTES ECUAVOLQUETEROS S. A.
2900-34989-3

008729 *29001300* 2900349893# 05 3609

BANCO DE LOJA
SIEMPRE SEGURO Y NUESTRO

29-001 CUENTA N° 2900-34989-3
300 TRES MEVECHICHUVECAUTROTRES
CHEQUE N° 008742

PÁGUESE A LA ORDEN DE Juan Velez
LA SUMA DE Quinientos con 00/100
Loja, 2021/03/25
US\$ 500.00
US DÓLARES

TRANSPORTES ECUAVOLQUETEROS S. A.
2900-34989-3

008742 *29001300* 2900349893# 05 5000

BANCO DE LOJA
SIEMPRE SEGURO Y NUESTRO

29-001 CUENTA N° 2900-34989-3
300 TRES MEVECHICHUVECAUTROTRES
CHEQUE N° 008747

PÁGUESE A LA ORDEN DE Juan Velez
LA SUMA DE Ciento veinte y nueve con 42/100
Loja, 2021/03/04
US\$ 129.42
US DÓLARES

TRANSPORTES ECUAVOLQUETEROS S. A.
2900-34989-3

008747 *29001300* 2900349893# 05 12942

BANCO DE LOJA
SIEMPRE SEGURO Y NUESTRO

29-001 CUENTA N° 2900-34989-3
300 TRES MEVECHICHUVECAUTROTRES
CHEQUE N° 008757

PÁGUESE A LA ORDEN DE Luis Jimenez
LA SUMA DE Sesenta y tres con 16/100
Loja, 2021/03/18
US\$ 63.16
US DÓLARES

TRANSPORTES ECUAVOLQUETEROS S. A.
2900-34989-3

008757 *29001300* 2900349893# 05 6316

BANCO DE LOJA
SIEMPRE SEGURO Y NUESTRO

29-001 CUENTA N° 2900-34989-3
300 TRES MEVECHICHUVECAUTROTRES
CHEQUE N° 008760

PÁGUESE A LA ORDEN DE Juan Velez
LA SUMA DE Ciento cincuenta con 00/100
Loja, 2021/03/11
US\$ 150.00
US DÓLARES

TRANSPORTES ECUAVOLQUETEROS S. A.
2900-34989-3

008760 *29001300* 2900349893# 05 1500

BANCO DE LOJA
SIEMPRE SEGURO Y NUESTRO

29-001 CUENTA N° 2900-34989-3
300 TRES MEVECHICHUVECAUTROTRES
CHEQUE N° 008785

PÁGUESE A LA ORDEN DE Diana Ojeda G. SUPERVISORA CAJA MATRIZ
LA SUMA DE Tres mil quinientos cincuenta y siete con 00/100
Loja, 2021/04/06
US\$ 3557.00
US DÓLARES

TRANSPORTES ECUAVOLQUETEROS S. A.
2900-34989-3

008785 *29001300* 2900349893# 05 355700

BANCO DE LOJA S.A.
BANCO DE LOJA
SIEMPRE SEGURO Y NUESTRO

29-001 CUENTA N° 2900-34989-3
300 TRES MEVECHICHUVECAUTROTRES
CHEQUE N° 008787

PÁGUESE A LA ORDEN DE Diana Ojeda G. SUPERVISORA CAJA MATRIZ
LA SUMA DE Trece mil seiscientos veinte y seis con 78/100
Loja, 2021/04/06
US\$ 3626.78
US DÓLARES

TRANSPORTES ECUAVOLQUETEROS S. A.
2900-34989-3

008787 *29001300* 2900349893# 05 362678

BANCO DE LOJA
SIEMPRE SEGURO Y NUESTRO

29-001 CUENTA N° 2900-34989-3
300 TRES MEVECHICHUVECAUTROTRES
CHEQUE N° 008795

PÁGUESE A LA ORDEN DE Jorge Luciano Aguilera
LA SUMA DE Dos mil doscientos cuarenta y ocho con 50/100
Loja, 2021/04/06
US\$ 2248.54
US DÓLARES

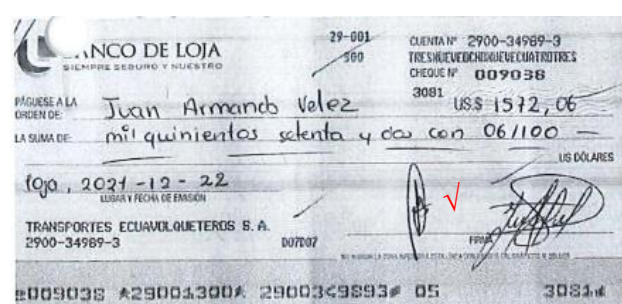
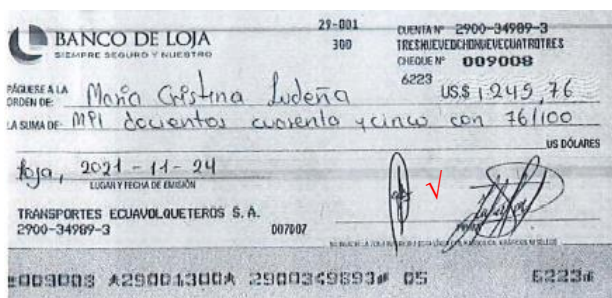
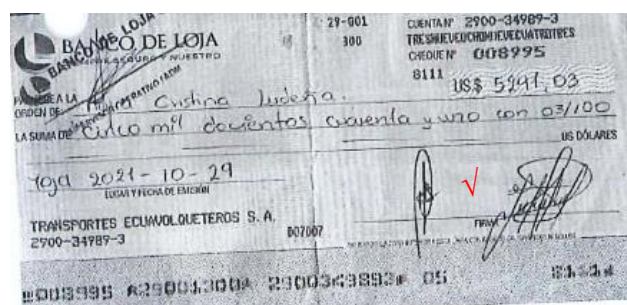
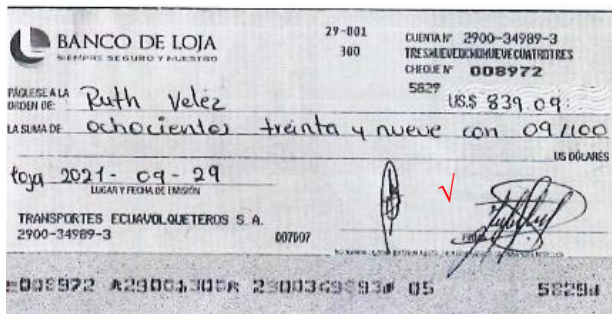
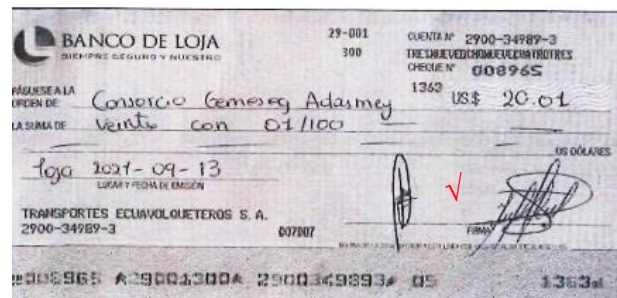
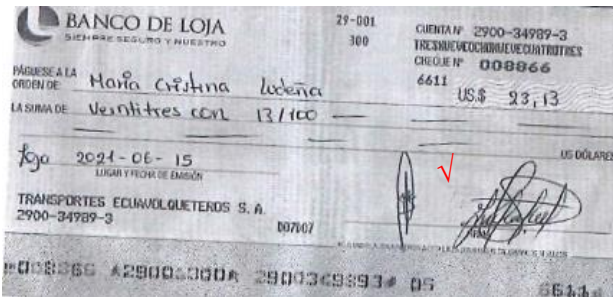
TRANSPORTES ECUAVOLQUETEROS S. A.
2900-34989-3

008795 *29001300* 2900349893# 05 224854

√ = Verificado



ET - PT3
5 - 6



√ = Verificado



Transportes Ecuavolqueteros S.A.
Examen Especial
Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021
Cédula Narrativa

ET – PT3

6 – 6

Componente: Activo Corriente

Subcomponente: Bancos

Contenido y validez de los cheques girados por la compañía

Luego de realizar el respectivo procedimiento para conocer sobre el personal autorizado a firmar cheques en la compañía Transportes Ecuavolqueteros, durante el periodo analizado, se determina que, en la empresa las personas autorizadas al 2021 fueron el Presidente y la Contadora; con la muestra analizada se establece lo siguiente: los diez primeros cheques verificados no cuentan con la firma de la Contadora, por lo tanto, no se cumple en su totalidad dicha disposición, pues, de los veinte cheques analizados, únicamente diez poseen las firmas del Presidente y Contadora; esto se debe a un descuido por parte de los responsables. Sin embargo, la compañía está cumpliendo con lo que establece el **Código Orgánico Monetario y Financiero, artículo 479** que en su parte pertinente dice: “*Contenido y validez del cheque. El cheque deberá contener:*

- 1. La denominación de cheque, inserta en el texto del documento y expresada en el idioma empleado para su redacción;*
- 2. El mandato puro y simple de pagar una suma determinada de dinero;*
- 3. El nombre de quien debe pagar o girado;*
- 4. La indicación de la fecha de pago;*
- 5. La indicación del lugar de la emisión del cheque; y,*
- 6. La firma de quien expide el cheque o girador.***

El cheque en el que falte alguno de los requisitos indicados no tendrá validez como cheque.”

Conclusión

Existe un adecuado manejo y utilización de cheques; pues, dichos documentos cuentan con todos los requisitos establecidos por Ley. Además, se ha podido evidenciar que durante el periodo 2021 han cumplido parcialmente con lo dispuesto por la compañía, que los únicos autorizados a firmar los cheques, son el Presidente y la Contadora.

Elaborado por:
E.D.R.P.

Revisado por:
E.C.A.J.

Fecha:
20 – 12 – 2022



Transportes Ecuavolqueteros S.A.
Examen Especial
Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021
Programa de Auditoría

ET -PA2

1 - 2

Componente: Activo Corriente
Subcomponente: Cuentas y Documentos por Cobrar Corrientes

Objetivos

- Evaluar el sistema de control interno aplicado a las Cuentas y Documentos por Cobrar Corrientes
- Comprobar si las cuentas y documentos por cobrar son reales
- Determinar la razonabilidad de la información reflejada en los Estados Financieros del rubro Cuentas y Documentos por Cobrar Corrientes

Nro.	Procedimientos	Referencia	Elaborado	Fecha
1	Aplique el cuestionario de control interno.	ET - CCI2 1 - 2	E.D.R.P.	21/12/2022
2	Evalúe el sistema de control interno.	ET - ECCI2 1 - 2	E.D.R.P.	21/12/2022
3	Elabore las cédulas narrativas de los puntos débiles encontrados en la evaluación del control interno	ET - CN 3 1 - 1	E.D.R.P.	22/12/2022
4	Solicite al Gerente General de la compañía las políticas de control para las cuentas y documentos por cobrar.	ET - PT4 1 - 2	E.D.R.P.	27/12/2022
5	Solicite saldos certificados de las cuentas y documentos por cobrar corrientes.	ET - PT5 1 - 2	E.D.R.P.	29/12/2022
6	Conciliar los saldos de los registros de las cuentas y documentos por cobrar corrientes con los mayores auxiliares.	ET - PT6 1 - 18	E.D.R.P.	03/01/2023
7	Elabore una cédula analítica de la cuenta cuentas y documentos por cobrar corrientes.	ET - CA2 1 - 18	E.D.R.P.	05/01/2023

Elaborado por:
E.D.R.P.

Revisado por:
E.C.A.J.

Fecha: 21 - 12 - 2022



Transportes Ecuavolqueteros S.A.
Examen Especial
Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021
Programa de Auditoría

ET -PA2

1 - 2

Componente: Activo Corriente

Subcomponente: Cuentas y Documentos por Cobrar Corrientes

Objetivos

- Evaluar el sistema de control interno aplicado a las Cuentas y Documentos por Cobrar Corrientes
- Comprobar si las cuentas y documentos por cobrar son reales
- Determinar la razonabilidad de la información reflejada en los Estados Financieros del rubro Cuentas y Documentos por Cobrar Corrientes

Nro.	Procedimientos	Referencia	Elaborado	Fecha
8	Mediante una cédula sumaria determine la razonabilidad del saldo del rubro cuentas y documentos por cobrar corrientes.	ET - CS2 1 - 2	E.D.R.P.	06/01/2023
9	Elabore un papel de trabajo en el que se detalle al menos 3 créditos otorgados en el periodo 2021, para verificar el cumplimiento de los plazos establecidos.	ET - PT7 1 - 6	E.D.R.P.	06/01/2023
Elaborado por: E.D.R.P.		Revisado por: E.C.A.J.	Fecha: 21 - 12 - 2022	



Transportes Ecuavolqueteros S.A.
Examen Especial
Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021
Cuestionario de Control Interno

ET – CCI2

1 – 2

Componente: Activo Corriente

Subcomponente: Cuentas y Documentos por Cobrar Corrientes

Nro.	Preguntas	Respuesta		Pond. Total	Calif. Total	Observación	
		Si	No				
1	¿Existen políticas para el control de las cuentas y documentos por cobrar?		X	3	0		
2	¿Los movimientos de las cuentas y documentos por cobrar son registrados en el momento en que ocurren?	X		3	3		
3	¿Se lleva un archivo de las cuentas y documentos por cobrar?	X		3	3	En el sistema a través de los mayores	
4	¿La empresa cuenta con una persona capacitada en el área de recuperación de cartera?		X	3	0		
5	¿Existen auxiliares de las cuentas por cobrar por cada uno de los clientes?	X		3	3	Existe un auxiliar por cuenta, en la que se detalla todos los clientes	
6	¿Se ha establecido una nómina de deudores?		X	3	0		
7	¿La compañía cumple con el 1% de provisión para las cuentas incobrables?	X		3	3		
8	¿Se aplica alguna multa o sanción para aquellos socios que no cancelen puntualmente sus cuotas?		X	3	0		
Subtotal				24	12		
Elaborado por: E.D.R.P.		Revisado por: E.C.A.J.			Fecha: 21 – 12 – 2022		



Transportes Ecuavolqueteros S.A.
Examen Especial
Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021
Cuestionario de Control Interno

ET - CCI2

2 - 2

Componente: Activo Corriente

Subcomponente: Cuentas y Documentos por Cobrar Corrientes

Nro.	Preguntas	Respuesta		Pond. Total	Calif. Total	Observación
		Si	No			
9	¿Se emite algún tipo de comunicado a aquellas personas que tienen cuentas pendientes de pago?		X	3	0	
10	¿Se realizan las gestiones necesarias para el cobro de las cuentas pendientes que mantienen los clientes?		X	3	0	
Subtotal				6	0	
Total				30	12	
Elaborado por: E.D.R.P.		Revisado por: E.C.A.J.		Fecha: 21 - 12 - 2022		



Transportes Ecuavolqueteros S.A.
Examen Especial
Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021
Evaluación del Cuestionario de Control Interno

ET - ECCI2

1 - 2

Componente: Activo Corriente

Subcomponente: Cuentas y Documentos por Cobrar Corrientes

1. – Valoración

PT = Ponderación Total

CT = Calificación Total

CP = Calificación Porcentual

$$CP = \frac{CT}{PT} * 100$$

$$CP = \frac{12}{30} * 100$$

$$CP = 40\%$$

2. – Determinación de los niveles de riesgo

NIVEL DE CONFIANZA		
BAJO	MODERADO	ALTO
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
40%		
85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%
ALTO	MODERADO	BAJO
NIVEL DE RIESGO DE CONTROL		

3. – Conclusión

Luego de la aplicación del Cuestionario de Control Interno se determinó que la compañía Transportes Ecuavolqueteros S.A. presenta un nivel de confianza bajo del 40% y un nivel de riesgo alto equivalente a un 60%, lo que se originó por la presencia de los siguientes puntos débiles:

Elaborado por:
E.D.R.P.

Revisado por:
E.C.A.J.

Fecha:
21 - 12 - 2022



Transportes Ecuavolqueteros S.A.
Examen Especial
Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021
Evaluación del Cuestionario de Control Interno

ET - ECCI2

2 - 2

Componente: Activo Corriente

Subcomponente: Cuentas y Documentos por Cobrar Corrientes

- ❖ No existen políticas para el control de las cuentas y documentos por cobrar.
- ❖ La empresa no cuenta con personal capacitado en el área de recuperación de cartera.
- ❖ No se ha elaborado una nómina de deudores.
- ❖ No se aplica ningún tipo de multa o sanción a los socios que no cancelan puntualmente sus cuotas.
- ❖ No se emite ningún tipo de comunicado a las personas que tienen cuentas pendientes de pago.
- ❖ No se realizan las gestiones necesarias para el cobro de las cuentas pendientes que mantienen los accionistas.

Elaborado por:
E.D.R.P.

Revisado por:
E.C.A.J.

Fecha:
21 - 12 - 2022



Transportes Ecuavolqueteros S.A.
Examen Especial
Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021
Cédula Narrativa

ET – CN3

1 – 1

Componente: Activo Corriente

Subcomponente: Cuentas y Documentos por Cobrar Corrientes

No existen políticas para el control de las cuentas y documentos por cobrar

Luego de aplicar el cuestionario y evaluar el Sistema de Control Interno, del componente Activo Corriente, subcomponente Cuentas y Documentos por Cobrar Corrientes, se evidenció que en la empresa Transportes Ecuavolqueteros S.A. no existen políticas de control de las cuentas y documentos por cobrar, lo que no permite tener un control efectivo de los accionistas deudores, lo cual afecta de manera directa a la consecución de los objetivos financieros; esta situación se debe a que el Gerente, por desconocimiento de la importancia de dichas políticas, no se ha preocupado por establecer las mismas, lo que hace que la compañía incumpla con lo que establece en el componente del **COSO Comunicación, Principio 14. Comunica Internamente**, que en su parte pertinente dice: *“La Alta Dirección comunica claramente los objetivos de la entidad a través de la organización para que la administración, personal, y contratistas, entiendan sus roles y responsabilidades en la organización. Estas comunicaciones incluyen: Políticas y procedimientos que apoyan al personal en el desarrollo de sus responsabilidades de control interno...”*

Conclusión

La empresa no cuenta con políticas para el control y correcto manejo de las cuentas y documentos por cobrar.

Recomendación

Al Gerente General

Elaborar y entregar el documento que contenga por escrito las políticas a seguir para el adecuado manejo y control de las cuentas y documentos por cobrar.

Elaborado por:
E.D.R.P.

Revisado por:
E.C.A.J.

Fecha:
22 – 12 – 2022



Transportes Ecuavolqueteros S.A.
Examen Especial
Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021
Cédula Narrativa

ET – CN4

1 – 1

Componente: Activo Corriente

Subcomponente: Cuentas y Documentos por Cobrar Corrientes

La empresa no cuenta con personal capacitado en el área de recuperación de cartera

Luego de aplicar el cuestionario y evaluar el Sistema de Control Interno, del componente Activo Corriente, subcomponente Cuentas y Documentos por Cobrar Corrientes, se ha podido evidenciar que en la compañía no existe personal que se encargue únicamente del tema de las cuentas y documentos por cobrar, lo que hace que el área de los créditos no sea administrada correctamente, y por tal razón, se presenten algunas deficiencias en la misma; situación que se presenta debido a que el Gerente de la empresa no se ha preocupado por realizar la contratación de personal capacitado en control y gestión de cuentas por cobrar, lo que conlleva al ente auditado a incurrir en el incumplimiento del componente del **COSO Entorno de Control. Principio 2. Ejerce Responsabilidad de Supervisión**, que en su parte pertinente dice: *“Independencia y competencia profesional: es importante contar con personal competente, que tenga una formación adecuada, de acuerdo con el cargo que ocupa y las responsabilidades que tenga. El Área de Recursos Humanos debe especificar el nivel de competencia requerido para las distintas tareas, así como la aptitud (conocimientos y habilidades de cada persona), la cual interfiere en el criterio profesional al momento de diseñar, implementar y desarrollar el control interno y evaluar su efectividad.”*

Conclusión

No existe segregación de funciones, pues, en la empresa no se ha contratado a una persona capacitada para que se encargue únicamente del área de los créditos. Además, esto se debe a que no hay un manual de funciones, en el cual se determine las competencias de cada uno de los empleados.

Recomendación

Al Gerente General. – Contratar personal capacitado que se encargue únicamente del área de los créditos, con la finalidad de que exista un mayor control y manejo adecuado de dicho rubro, lo que permitirá a la empresa obtener un mejor rendimiento.

Elaborado por:
E.D.R.P.

Revisado por:
E.C.A.J.

Fecha:
22 – 12 – 2022



Transportes Ecuavolqueteros S.A.
Examen Especial
Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021
Cédula Narrativa

ET – CN5

1 – 2

Componente: Activo Corriente

Subcomponente: Cuentas y Documentos por Cobrar Corrientes

No se ha elaborado una nómina de deudores

Luego de aplicar el cuestionario y evaluar el Sistema de Control Interno, del componente Activo Corriente, subcomponente Cuentas y Documentos por Cobrar Corrientes, se ha podido evidenciar que no existe una nómina de los accionistas que mantienen deudas con la compañía; lo que hace que no se pueda realizar un adecuado seguimiento y control de las cuentas y documentos por cobrar, situación que se presenta debido a que el Gerente de la empresa, por falta de tiempo, incurrió en el incumplimiento del **artículo 55 del Reglamento General Interno de la Compañía**, que en su parte pertinente dice: *“el Gerente tendrá la obligación de presentar a consideración del Directorio, en la primera sesión de cada mes que tenga este Organismo, la nómina de deudores o accionistas morosos y las medidas tomadas en cada caso”*.

Conclusión

En la empresa no existe una nómina de deudores que permita identificar rápidamente a cada uno de los accionistas que tienen cuentas pendientes de pago con la empresa.

Recomendación

Al Gerente General

Elaborar mensualmente una lista de los socios que tengan cuentas pendientes de pago con la empresa y presentarla ante el Directorio, conforme lo establece la reglamentación interna de la compañía, con la finalidad de tomar las acciones que sean necesarias.

Elaborado por:
E.D.R.P.

Revisado por:
E.C.A.J.

Fecha:
22 – 12 – 2022



Transportes Ecuavolqueteros S.A.
Examen Especial
Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021
Cédula Narrativa

ET – CN5

2 – 2

Componente: Activo Corriente

Subcomponente: Cuentas y Documentos por Cobrar Corrientes

Art. 54.- Cuando la Compañía contratara alguna obra de campo o material, es obligación del Gerente conjuntamente con el Comisario controlar los trabajos y avance de la misma, en el sitio del trabajo, o designar una o más personas técnicas en la materia que realicen este control.

✓
Art. 55.- El Gerente tendrá la obligación de presentar a consideración del Directorio, en la primera sesión de cada mes que tenga este Organismo, la nómina de deudores o accionistas morosos y las medidas tomadas en cada caso.

El encubrimiento de esta disposición será sancionado con la multa del 10% del salario básico unificado, cada vez que no presentare el informe.

Art. 56.- Debe concurrir obligatoriamente a las sesiones del Directorio con voz informativa cuando éste lo convoque; y, orientar a los Vocales en las discusiones de

36

carácter económico, de acuerdo con el movimiento de caja y bancos.

Art. 57.- Se faculta al Gerente mantener un FONDO DE CAJA CHICA y orientar los gastos directamente, el monto será caucionado y fijado anualmente por el Directorio.

El responsable del manejo de dicha caja, será nombrado por la Gerencia y periódicamente presentará los comprobantes de gastos realizados por esta caja chica, con el objeto de solicitar la reposición de los dineros gastados en dicho fondo de caja.

Art. 58.- Cuando la Compañía deba intervenir en acciones judiciales, sea en calidad de actora o demandada, en defensa de sus intereses, el Gerente someterá el caso a consideración del Directorio y solicitará las instrucciones pertinentes, las mismas que le serán obligatorias, para actuar en los juicios respectivos, conjuntamente con el Abogado de la compañía.

37

✓ = Verificado

Elaborado por:
E.D.R.P.

Revisado por:
E.C.A.J.

Fecha:
22 – 12 – 2022



Transportes Ecuavolqueteros S.A.
Examen Especial
Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021
Cédula Narrativa

ET – CN6

1 – 2

Componente: Activo Corriente

Subcomponente: Cuentas y Documentos por Cobrar Corrientes

No se aplica ningún tipo de multa o sanción a los socios que no cancelan puntualmente sus cuotas

Luego de aplicar el cuestionario y evaluar el Sistema de Control Interno, del componente Activo Corriente, subcomponente Cuentas y Documentos por Cobrar Corrientes, se ha podido evidenciar que en la sociedad, Transportes Ecuavolqueteros, no se aplican multas o sanciones por concepto de impuntualidad en el pago de las cuotas; lo que conlleva a que los socios de la compañía no se preocupen por pagar de manera oportuna sus aportes, situación que se presenta debido a que el Gerente, por consideración con los accionistas, no ha respetado lo establecido en el Reglamento de la empresa, incurriendo de esta manera en el incumplimiento de lo estipulado en el **Reglamento General Interno, artículo 21, inciso f**, que en su parte pertinente dice: *“el directorio, sancionará con multas del diez por ciento de un salario básico unificado del trabajador, al accionista que infrinja en la siguiente falta: f). El no cancelar a tiempo su cuota mensual por más de tres meses consecutivos y más obligaciones que adquiera con la compañía. En este caso, y aplicando el principio de proporcionalidad, la multa será del 10% de un salario básico unificado por mes de retraso; no corre para las personas que están trabajando para la compañía y que los pagos se encuentran retrasados.”*

Conclusión

En la compañía Transportes Ecuavolqueteros S.A. no se cumple con lo que establece el Reglamento General Interno de la misma, tal es el caso de las multas para los accionistas que no cancelan puntualmente sus cuotas.

Recomendación

Al Gerente General

Cumplir con lo establecido en el Reglamento General Interno de la Compañía aplicando las debidas sanciones a los socios que se encuentran en mora con la compañía.

Elaborado por:
E.D.R.P.

Revisado por:
E.C.A.J.

Fecha:
23 – 12 – 2022



Transportes Ecuavolqueteros S.A.
Examen Especial
Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021
Cédula Narrativa

ET – CN6

2 – 2

Componente: Activo Corriente

Subcomponente: Cuentas y Documentos por Cobrar Corrientes

título habilitante para la conducción de su vehículo y no afiliarlo al IESS. La reincidencia será sancionado con multa.

Art. 21. ✓ El directorio, sancionará con multas del diez por ciento de un salario básico unificado del trabajador, al accionista que infrinja en la siguiente falta:

- a) Cuando el accionista sea sancionado de manera verbal durante tres ocasiones en un mismo mes.
- b) Cuando el accionista sea sancionado de manera escrita durante dos ocasiones en un mismo mes.
- c) Cuando falte el respeto al personal administrativo de la empresa.
- d) Por abandonar la Junta General de Accionistas, sin haber sido decretada por concluida por parte del Presidente de la compañía.
- e) Por no asistir a seminarios o cursos de capacitación que la empresa considere necesarios para sus accionistas.

17

✓
f) El no cancelar a tiempo su cuota mensual por más de tres meses consecutivos y más obligaciones que adquiera con la compañía. En este caso, y aplicando el principio de proporcionalidad, la multa será del 10% de un salario básico unificado por mes de retraso; no corre para las personas que están trabajando para la compañía y que los pagos se encuentran retrasados. ✓

Art. 22.- El directorio, sancionará con multas del cincuenta por ciento de un salario básico unificado del trabajador, al accionista que infrinja en la siguiente falta:

- a) Por haber acudido en estado de embriaguez o bajo el efecto de sustancias y estupefacientes a la sesión de la Junta de Accionistas
- b) Por no asistir al programa anual de aniversario de la compañía sin justificativo legal, ni dar aviso de su inasistencia

18

✓ = Verificado

Elaborado por:
E.D.R.P.

Revisado por:
E.C.A.J.

Fecha:
23 – 12 – 2022



Transportes Ecuavolqueteros S.A.
Examen Especial
Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021
Cédula Narrativa

ET – CN7

1 – 1

Componente: Activo Corriente

Subcomponente: Cuentas y Documentos por Cobrar Corrientes

No se notifica a las personas que tienen cuentas pendientes de pago con la compañía

Luego de aplicar el cuestionario y evaluar el Sistema de Control Interno, del componente Activo Corriente, subcomponente Cuentas y Documentos por Cobrar Corrientes, se ha podido evidenciar que en la compañía no se notifica a las personas que tienen cuentas pendientes de pago, es decir, no se está analizando el riesgo que implica el no realizar esta actividad; entre una de las principales consecuencias está que no se recupere el valor de dichos créditos en su totalidad, situación que se genera debido a que el Gerente de la compañía, por falta de enfoque en el tema de los créditos, no se ha preocupado por realizar un seguimiento adecuado, lo que conlleva a la empresa a incurrir en el incumplimiento del componente del **COSO Evaluación de Riesgos, Principio 7. Identifica y Analiza los Riesgos**, que en su parte pertinente dice: *“La organización identifica los riesgos para la consecución de sus objetivos a través de la entidad y analiza los riesgos como base para determinar cómo se deben gestionar. La administración debe considerar los riesgos en todos los niveles de la organización y tomar las acciones necesarias para responder a estos. En este proceso se consideran los factores que influyen como la severidad, velocidad y persistencia del riesgo, la probabilidad de pérdida de activos y el impacto relacionado sobre las actividades de operativas, de reporte y cumplimiento.”*

Conclusión

No se realiza los procedimientos correspondientes para recuperar las cuentas pendientes que mantienen los accionistas con la empresa.

Recomendación

Al Gerente General

Ponerse en contacto con los socios deudores y darles a conocer o recordarles que tienen cuentas pendientes con la compañía.

Elaborado por:
E.D.R.P.

Revisado por:
E.C.A.J.

Fecha:
23 – 12 – 2022



Transportes Ecuavolqueteros S.A.
Examen Especial
Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021
Cédula Narrativa

ET – CN8

1 – 1

Componente: Activo Corriente

Subcomponente: Cuentas y Documentos por Cobrar Corrientes

No se realizan las gestiones necesarias para el cobro de las cuentas pendientes que mantienen los accionistas

Luego de aplicar el cuestionario y evaluar el Sistema de Control Interno, del componente Activo Corriente, subcomponente Cuentas y Documentos por Cobrar Corrientes, se ha podido evidenciar que en la compañía no se realizan las gestiones necesarias para el cobro de las cuentas pendientes que mantienen los accionistas, lo que hace que no se puedan recuperar en su totalidad los créditos otorgados; situación que se genera por la falta de interés por parte del Gerente de la compañía, incurriendo de esta manera en el incumplimiento del componente del **COSO Evaluación de Riesgos**, que en su parte pertinente dice: *“Toda organización debe hacer frente a una serie de riesgos de origen tanto interno como externo, que deben ser evaluados. Estos riesgos afectan a las entidades en diferentes sentidos, como en su habilidad para competir con éxito, mantener una posición financiera fuerte y una imagen pública positiva. Por ende, se entiende por riesgo cualquier causa probable de que no se cumplan los objetivos de la organización. De esta manera, la organización debe prever, conocer y abordar los riesgos con los que se enfrenta, para establecer mecanismos que los identifiquen, analicen y disminuyan. Este es un proceso dinámico e iterativo que constituye la base para determinar cómo se gestionaran los riesgos.”*

Conclusión

En la empresa no se realizan las gestiones necesarias para el cobro de las cuentas pendientes que mantienen los accionistas.

Recomendación

Al Gerente General

Verificar cuáles son los socios que tienen cuentas pendientes con la compañía y realizar las gestiones de cobro necesarias que permitan recuperar el dinero de dichas cuentas.

Elaborado por:
E.D.R.P.

Revisado por:
E.C.A.J.

Fecha:
23 – 12 – 2022



ET – PT4

1 – 2

Loja, 27 de diciembre de 2022

Sr.

Juan Armando Vélez Jiménez

GERENTE DE TRANSPORTES ECUAVOLQUETEROS S.A.

Ciudad. –

Por medio del presente me es grato dirigirme a usted y a la vez desearle los mejores éxitos en sus actividades diarias. Con la finalidad de continuar con el proceso del Examen Especial a los activos de la empresa que Usted acertadamente dirige, le solicito de la manera más comedida se sirva conceder las políticas de control que tiene la compañía para las cuentas y documentos por cobrar.

Por la atención que le dé a la presente, le antelo mi más sincero agradecimiento.

Atentamente,

Evelyn Daniela Rios Pinza
JEFE DE EQUIPO/ OPERATIVO



TRANSPORTES ECUAVOLQUETEROS S.A.

ET - PT4

2 - 2

Loja, 28 de diciembre de 2022

Sra.

Evelyn Daniela Rios Pinza

JEFE DE EQUIPO/ OPERATIVO

Ciudad. –

En respuesta a la solicitud de información de fecha 27 de diciembre de 2022, mediante la cual solicita las políticas de control de las cuentas y documentos por cobrar implementadas en la compañía, me permito informarle que en la empresa no se ha establecido dichas políticas, razón por la cual, me es imposible facilitar las mismas.

Espero dar contestación a su solicitud, quedando a su disposición para cualquier aclaración o duda.

Sr. Juan Armando Vélez Jiménez
**GERENTE DE
TRANSPORTES ECUAVOLQUETEROS S.A.**

Agustín Aguirre y Dolores Eguiguren Teléfonos: *2111528 – 0969489958

Mail: ecuavolqueteros_sa@hotmail.com

Loja – Ecuador



ET – PT5

1 – 2

Loja, 29 de diciembre de 2022

Ing.

Janella Estefanía Torres Riofrío

CONTADORA DE TRANSPORTES ECUAVOLQUETEROS S.A.

Ciudad. –

Por medio del presente me es grato dirigirme a usted y a la vez desearle los mejores éxitos en sus actividades diarias. Con la finalidad de continuar con el proceso del Examen Especial a los activos de la empresa en la cual Usted labora, le solicito de la manera más comedida se sirva conceder por escrito el saldo **CERTIFICADO** de las **CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CORRIENTES** que tiene la Compañía al 31 de diciembre del 2021.

Por la atención que le dé a la presente, le antelo mi más sincero agradecimiento.

Atentamente,

Evelyn Daniela Rios Pinza
JEFE DE EQUIPO/ OPERATIVO



TRANSPORTES ECUAVOLQUETEROS S.A.

ET - PT5

2 - 2

Loja, 30 de diciembre de 2022

Sra.

Evelyn Daniela Rios Pinza

JEFE DE EQUIPO/ OPERATIVO

Dando respuesta a la petición:

CERTIFICO:

Que el saldo solicitado del rubro Cuentas y Documentos por Cobrar Corrientes sujeto a examen con corte al 31 de diciembre de 2021 es de \$138.984,41 desglosado de la siguiente forma:

Cuentas y documentos por cobrar comerciales corrientes	109.398,62	} ✓		
Otras cuentas y documentos por cobrar corrientes	29.585,79			
Total	Σ 138.984,41	<table border="1"><tr><td>ET - CS2</td></tr><tr><td>1 - 2</td></tr></table>	ET - CS2	1 - 2
ET - CS2				
1 - 2				

Es todo cuanto puedo certificar en honor a la verdad.

✓ = Verificado

Σ = Sumatoria

// = Saldo certificado

Ing. Janella Estefanía Torres Riofrío
CONTADORA

Agustín Aguirre y Dolores Eguiguren Teléfonos: *2111528 – 0969489958
Mail: ecuavolqueteros_sa@hotmail.com
Loja – Ecuador



Transportes Ecuavolqueteros S.A.
Examen Especial
Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021
Conciliación de Saldos

ET – PT6

1 – 18

Componente: Activo Corriente

Subcomponente: Cuentas y Documentos por Cobrar Corrientes

CUENTAS Y DCTOS POR COBRAR CLIENTES RELAC. LOCALES

Saldo según libro mayor	√ 6.267,13	
Saldo conciliado al 31 de diciembre de 2021		© 6.267,13

Saldo según libro auxiliar	√ 6.267,13	
Construcciones, Asfaltos y Hormigones ASFALCONS Cía. Ltda.	4.849,00	} √
Guerrero Jiménez Pablo Hernán	1.407,32	
Martínez Gaona Edgar Roberto	10,81	
Saldo conciliado al 31 de diciembre de 2021		© 6.267,13

Ω

ET – PT6

2 – 18

Comentario

Luego de haber realizado la respectiva conciliación de saldos mediante la utilización del libro mayor y del libro auxiliar se establece que el rubro “Cuentas y Dctos por Cobrar Clientes Relac. Locales” guarda coherencia y exactitud tanto en el mayor como en el auxiliar, por lo tanto, se afirma que los saldos presentados son razonables.

√ = Verificado

© = Conciliado

Ω = Saldo auditado

Elaborado por:
E.D.R.P.

Revisado por:
E.C.A.J.

Fecha:
03 – 01 – 2023



Transportes Ecuavolqueteros S.A.
Examen Especial
Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021
Conciliación de Saldos

ET - PT6

2 - 18

Componente: Activo Corriente

Subcomponente: Cuentas y Documentos por Cobrar Corrientes

CUENTAS Y DCTOS POR COBRAR CLIENTES RELAC. LOCALES

Pag. 1 de 17

ECUAVOLQUETEROS
TRANSPORTES ECUAVOLQUETEROS S.A.

LOJA, AGUSTIN AGUIRRE SN Y DOLORES EGUIGUREN
RUC: 1190090384001
Telf: 072111528 Cel: 09694899958
Email: ecuavolqueteros_sa@hotmail.com
2022-12-15T09:18:03.379157-05:00
TORRES RIOFRIO JANELLA ESTEFANIA

REPORTE: Libro Mayor

ESPECIFICACION: [PERIODO: 01-01-2021 al 31-12-2021], CUENTA: CUENTAS Y DCTOS X COBRAR CLIENTES RELAC. LOCALES

Pag. 17 de 17

ASIENTO	FECHA	REFERENTE	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO	ID.TRANS	#TRANS
2112000129	29/12/2021	LOPEZ SANMARTIN JOSE ADOLFO	SE CANCELA CON PAGO PLANILLA AMALUZA	240.00	0.00	6687.82	FAC.VEN	001020000000592
2112000131	29/12/2021	LOPEZ SANMARTIN JOSE ADOLFO	SE REGISTRA SERVICIO DE TRANSPORTE AMALUZA	0.00	240.00	6447.82	REG.GASTO	001001000000931
2112000140	30/12/2021	COMPANÍA DE TRANSPORTE DE CARGA EXTRAPESADA ARIAS-FAJARDO-CUESTA "ARFACUS" S.A.	SE REGISTRA SERVICIO DE TRANSPORTE MES DE NOVIEMBRE TUNDAYME 2021	0.00	180.69	6267.13	REG.GASTO	001007000000076
TOTALES EN EL PERIODO:				70956.58	64749.45	6207.13		
TOTALES ACUMULADOS:				71016.58	64749.45	6267.13		

ET - PT6

1 - 18

GERENTE

CONTADOR(A)

√ = Verificado

Elaborado por:
E.D.R.P.

Revisado por:
E.C.A.J.

Fecha:
03 - 01 - 2023



Transportes Ecuavolqueteros S.A.
Examen Especial
Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021
Conciliación de Saldos

ET - PT6

3 - 18

Componente: Activo Corriente

Subcomponente: Cuentas y Documentos por Cobrar Corrientes

CUENTAS Y DCTOS POR COBRAR CLIENTES RELAC. LOCALES

Pag. 1 de 4

ECUAVOLQUETEROS
TRANSPORTES ECUAVOLQUETEROS S.A.

LOJA, AGUSTIN AGUIRRE SN Y DOLORES EGUIGUREN
RUC: 1190090384001
Telf: 072111528 Cel: 09694899958
Email: ecuavolqueteros_sa@hotmail.com
2023-01-10T11:54:20.743535-05:00
TORRES RIOFRIO JANELLA ESTEFANIA

REPORTE: RESUMEN GENERAL DE CRÉDITOS
ESPECIFICACION: LISTADO DE CUENTAS POR COBRAR
Específico para, Cuenta: CUENTAS Y DCTOS X COBRAR CLIENTES RELAC. LOCALES - Corte a la fecha - Estado: Todas - Fecha de Transacción - Motivo: TODOS LOS CRÉDITOS

Referencia	Comprobante	Apertura	Vence	Monto	Abono	Saldo
CONSTRUCCIONES, ASFALTOS Y HORMIGONES ASFALCONS CIA.LTDA.	001020000000535	2021-08-25	2021-09-24	2,232.32	2,232.32	0.00
	001020000000562	2021-11-24	2021-12-24	6,085.28	6,085.28	0.00
	001020000000577	2021-12-18	2022-01-17	3,954.96	0.00	3,954.96
	001020000000579	2021-12-18	2022-01-17	58.75	0.00	58.75
	001020000000578	2021-12-18	2022-01-17	835.29	0.00	835.29
				\$ 13,166.60	\$ 8,317.60	\$ 4,849.00 ✓
GUERRERO JIMENEZ PABLO HERNAN	2106000014	2021-06-04	2021-07-04	20.00	20.00	0.00
	001020000000480	2021-06-09	2021-07-09	30.00	30.00	0.00
	2106000095	2021-06-10	2021-07-10	397.58	351.54	46.04
	001020000000490	2021-06-14	2021-07-14	180.00	180.00	0.00
	2106000120	2021-06-15	2021-07-15	41.93	41.93	0.00
	2106000231	2021-06-18	2021-07-18	1,361.28	0.00	1,361.28
				\$ 2,030.79	\$ 623.47	\$ 1,407.32 ✓
MARTINEZ GAONA EDGAR ROBERTO	001020000000435	2021-03-12	2021-04-11	90.00	90.00	0.00
	001020000000479	2021-06-09	2021-07-09	60.00	60.00	0.00
	2106000093	2021-06-10	2021-07-10	53.01	42.20	10.81
	001020000000489	2021-06-14	2021-07-14	30.00	30.00	0.00
	001020000000536	2021-08-26	2021-09-25	60.00	60.00	0.00
				\$ 293.01	\$ 282.20	\$ 10.81 ✓

✓ = Verificado

Elaborado por:
E.D.R.P.

Revisado por:
E.C.A.J.

Fecha:
03 - 01 - 2023



Transportes Ecuavolqueteros S.A.
Examen Especial
Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021
Conciliación de Saldos

ET - PT6

4 - 18

Componente: Activo Corriente

Subcomponente: Cuentas y Documentos por Cobrar Corrientes

CUENTAS Y DCTOS POR COBRAR CLIENTES NO RELAC. LOCALES

Saldo según libro mayor	√ 104.484,93	
Saldo conciliado al 31 de diciembre de 2021		104.484,93 ©

Saldo según libro auxiliar	959,88	
Construcciones Diez y Diez Andalucía S.L.	√ 959,88	}
(+) Cuentas por cobrar años anteriores	135.808,19	} √
(-) Abonos a cuentas por cobrar años anteriores	32.283,14	}
Saldo conciliado al 31 de diciembre de 2021		104.484,93 ©

Ω

ET - PT6

5 - 18

Comentario

Una vez realizada la conciliación de saldos al rubro “Cuentas y Dctos por Cobrar Clientes No Relac. Locales” se establece que el valor presentado en el Estado de Situación Financiera es correcto. Para la conciliación se verificó que los valores registrados en el auxiliar se encuentren también en el libro mayor, una vez realizada dicha constatación, se procedió a identificar los valores que no constaban en el auxiliar y que por lo tanto debían ser sumados o restados según corresponda; finalmente, al realizar todo el procedimiento se obtuvo como resultado los saldos conciliados sin ningún faltante, ni sobrante.

√ = Verificado

© = Conciliado

Ω = Saldo auditado

Elaborado por:
E.D.R.P.

Revisado por:
E.C.A.J.

Fecha:
03 - 01 - 2023



Transportes Ecuavolqueteros S.A.
Examen Especial
Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021
Conciliación de Saldos

ET - PT6

5 - 18

Componente: Activo Corriente

Subcomponente: Cuentas y Documentos por Cobrar Corrientes

CUENTAS Y DCTOS POR COBRAR CLIENTES NO RELAC. LOCALES

Pag. 1 de 5

ECUAVOLQUETEROS
TRANSPORTES ECUAVOLQUETEROS S.A.

LOJA, AGUSTIN AGUIRRE SN Y DOLORES EGUIGUREN
RUC: 1190090384001
Telf: 072111528 Cel: 09694899958
Email: ecuavolqueteros_sa@hotmail.com
2022-12-15T09:18:51.080575-05:00
TORRES RIOFRIO JANELLA ESTEFANIA

REPORTE: Libro Mayor

ESPECIFICACION: [PERIODO: 01-01-2021 al 31-12-2021], CUENTA: CUENTAS Y DCTOS X COBRAR CLIENTES NO RELAC. LOCALES

Pag. 5 de 5

ASIENTO	FECHA	REFERENTE	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO	ID.TRANS	#TRANS
2112000063	21/12/2021	COMPAÑIA DE TRANSPORTE DE CARGA EXTRAPESADA ARIAS-FAJARDO-CUESTA "ARFACUS" S.A.	SE REGISTRA SERVICIO DE TRANSPORTE ECSA MES DE NOVIEMBRE (TUNDAYME)	42684.00	0.00	147872.87	FAC.VEN	001020000000582
2112000094	21/12/2021	COMPAÑIA DE TRANSPORTE DE CARGA EXTRAPESADA ARIAS-FAJARDO-CUESTA "ARFACUS" S.A.	SE REGISTRA SERVICIO DE TRANSPORTE ECSA MES DE NOVIEMBRE (TUNDAYME)	0.00	426.84	147446.03	RET.RECI	001001000002733
2112000093	22/12/2021	COMPAÑIA DE TRANSPORTE DE CARGA EXTRAPESADA ARIAS-FAJARDO-CUESTA "ARFACUS" S.A.	P/R registrar Abono(s) de comprobante(s): Nro:001020000000582 SE CANCELA CON DEPOSITO 3687 DEL 22/12	0.00	40576.64	106469.39	ABO.CXC	001000000000276
2112000095	24/12/2021	COMPAÑIA DE TRANSPORTE DE CARGA EXTRAPESADA ARIAS-FAJARDO-CUESTA "ARFACUS" S.A.	SE TRANSFIERE EL VALOR RESTANTE DE LA FACTURA EL CUAL SE DESCONTARA DE CADA UNO DE LOS ACCIONISTAS Q	0.00	1280.52	105188.87	ASI.MAN	
2112000150	31/12/2021	CONSTRUCCIONES DIEZ Y DIEZ ANDALUCIA S.L.	AJUSTE DE VALORES POR RETENCIONES NO INGRESADAS Y SALDOS PEQUEÑOS DE CUENTAS PENDIENTES DE COBRO, SE	0.00	2.56	105186.31	ASI.MAN	
2112000150	31/12/2021	CONSTRUCCIONES DIEZ Y DIEZ ANDALUCIA S.L.	AJUSTE DE VALORES POR RETENCIONES NO INGRESADAS Y SALDOS PEQUEÑOS DE CUENTAS PENDIENTES DE COBRO, SE	0.00	4.06	105182.25	ASI.MAN	
2112000151	31/12/2021	KAMAXMI CONSTRUCTORA C.L.	SE REALIZA AJUSTED DE VALORES POR RETENCIONES NO INGRESADAS EN SU MOMENTO Y UN SALDO PENDIENTE, SEGU	0.00	0.40	105181.85	ASI.MAN	
2112000151	31/12/2021	KAMAXMI CONSTRUCTORA C.L.	SE REALIZA AJUSTED DE VALORES POR RETENCIONES NO INGRESADAS EN SU MOMENTO Y UN SALDO PENDIENTE, SEGU	0.00	3.69	105178.16	ASI.MAN	
2112000158	31/12/2021	ARCA CONTINENTAL SAB DE CV	SERVICIO DE TRANSPORTE	0.00	93.23	105084.93	ASI.MAN	
2112000158	31/12/2021	REYES JARAMILLO JOHNSON BENJAMIN	SE REGISTRA EL PROCESO DE BAJA PARA LAS CUENTAS VENCIDA Y CARTERA INCOBRABLE DEL AÑO 2014 AL 2017, C	0.00	600.00	104484.93	ASI.MAN	
TOTALES EN EL PERIODO:				203844.07	235167.33	-31323.26		
TOTALES ACUMULADOS:				339652.26	235167.33	104484.93		

√ = Verificado

ET - PT6

4 - 18

Elaborado por:
E.D.R.P.

Revisado por:
E.C.A.J.

Fecha:
03 - 01 - 2023



Transportes Ecuavolqueteros S.A.
Examen Especial
Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021
Conciliación de Saldos

ET - PT6

6 - 18

Componente: Activo Corriente

Subcomponente: Cuentas y Documentos por Cobrar Corrientes

CUENTAS Y DCTOS POR COBRAR CLIENTES NO RELAC. LOCALES

Pag. 1 de 1

ECUAVOLQUETEROS
TRANSPORTES ECUAVOLQUETEROS S.A.

LOJA, AGUSTIN AGUIRRE SN Y DOLORES EGUIGUREN
RUC: 1190090384001
Telf: 072111528 Cel: 09694899958
Email: ecuavolqueteros_sa@hotmail.com
2023-01-10T11:57:27.892708-05:00
TORRES RIOFRIO JANELLA ESTEFANIA

REPORTE: RESUMEN GENERAL DE CRÉDITOS
ESPECIFICACION: LISTADO DE CUENTAS POR COBRAR
Específico para, Cuenta: CUENTAS Y DCTOS X COBRAR CLIENTES NO RELAC. LOCALES - Corte a la fecha - Estado: Todas - Fecha de Transacción - Motivo: TODOS LOS CRÉDITOS

Referente	Comprobante	Apertura	Vence	Monto	Abono	Saldo
CONSTRUCCIONES DIEZ Y DIEZ ANDALUCIA S.L.	001020000000422	2021-02-08	2021-03-10	969.58	9.70	959.88
	001020000000424	2021-02-18	2021-03-20	4,187.70	4,187.70	0.00
	001020000000453	2021-04-07	2021-05-07	75.00	75.00	0.00
				\$ 5,232.28	\$ 4,272.40	\$ 959.88

√ = Verificado

Elaborado por:
E.D.R.P.

Revisado por:
E.C.A.J.

Fecha:
03 - 01 - 2023



Transportes Ecuavolqueteros S.A.
Examen Especial
Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021
Conciliación de Saldos

ET - PT6

7 - 18

Componente: Activo Corriente

Subcomponente: Cuentas y Documentos por Cobrar Corrientes

CUENTAS Y DCTOS POR COBRAR SOCIOS/TIT/REPR. LOCALES

Saldo según libro mayor	√ 45,66	
Saldo conciliado al 31 de diciembre de 2021		⊙ 45,66

Saldo según estado de situación financiera 2020	√ 45,66	
Saldo conciliado al 31 de diciembre de 2021		⊙ 45,66

Ω

ET - PT6

8 - 18

Comentario

Para el rubro Cuentas y Dctos por Cobrar Socios/Tit/Repr. Locales no existe un libro auxiliar correspondiente al periodo 2021, esto se debe a que en ese año no hubo ningún movimiento en la cuenta, sin embargo, se realizó la conciliación verificando en el libro mayor de dónde se origina el valor presentado en el Estado de Situación Financiera, obteniendo como resultado que es un valor que viene de años anteriores, constatando dicha información mediante la revisión del Estado de Situación Financiera periodo 2020.

Pag. 1 de 1

ECUAVOLQUETEROS
TRANSPORTES ECUAVOLQUETEROS S.A.

LOJA, AGUSTIN AGUIRRE SN Y DOLORES EGUIGUREN
RUC: 1190090384001
Telf: 072111528 Cel: 09694899958
Email: ecuavolqueteros_sa@hotmail.com
2022-12-15T09:19:48.541841-05:00
TORRES RIOFRIO JANELLA ESTEFANIA

REPORTE: Libro Mayor

ESPECIFICACION: [PERIODO: 01-01-2021 al 31-12-2021], CUENTA: CUENTAS Y DOCS. X COBRAR SOCIOS/TIT/REPR. LOCALES

ASIENTO	FECHA	REFERENTE	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO	ID.TRANS	#TRANS
		1.01.02.02.01.01	CUENTAS Y DOCS. X COBRAR SOCIOS/TIT/REPR. LOCALES					
	31/12/2020		Saldo al 31 Dec 2020	45.66	0.00	45.66		
			TOTALES EN EL PERIODO:	0.00	0.00	0.00		
			TOTALES ACUMULADOS:	45.66	0.00	45.66		√

√ = Verificado

⊙ = Conciliado

Ω = Saldo auditado

Elaborado por:
E.D.R.P.

Revisado por:
E.C.A.J.

Fecha:
03 - 01 - 2023



Transportes Ecuavolqueteros S.A.
Examen Especial
Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021
Conciliación de Saldos

ET - PT6
8 - 18

Componente: Activo Corriente
Subcomponente: Cuentas y Documentos por Cobrar Corrientes

CUENTAS Y DCTOS POR COBRAR SOCIOS/TIT/REPR. LOCALES

TRANSPORTES ECUAVOLQUETEROS S.A.

AGUSTIN AQUINAE SN Y DOLORES BQUIGUEN
 1190090384001

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

Al 31 de Diciembre del 2020

Impreso: 13/01/2023 21:27

Código	Cuenta	Subtotal por cuenta	Totales
1	ACTIVOS		
1.01	ACTIVO CORRIENTE		220,423.36
1.01.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO		11,409.03
1.01.01.01	CAJA		290.01
1.01.01.01.01	CAJA GENERAL	290.01	
1.01.01.02	FONDO ROTATIVO		361.63
1.01.01.02.01	CAJA CHICA ADMINISTRACION	361.63	
1.01.01.03	BANCOS		10,737.39
1.01.01.03.01	BANCO DE LOJA CTA.CTE. # 250034893	6,769.93	
1.01.01.03.02	BANCO DE RICHINCHA CTA.CTE. # 3457764504	27.48	
1.01.01.03.03	BANCO DE RICHINCHA CTALAHORROS. #	397.16	
1.01.01.03.04	BANCO DEL PACIFICO CTA.CTE. # 07534507	1,542.84	
1.01.02	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CORRIENTES		170,782.19
1.01.02.01	CUENTAS Y DCTOS X COBRAR COMERCIALES CORRIENTES		134,658.75
1.01.02.01.01	CUENTAS Y DCTOS. X COBRAR CLIENTES RELACIONADAS		60.00
1.01.02.01.01.01	CUENTAS Y DCTOS X COBRAR CLIENTES RELAC. LOCALES	60.00	
1.01.02.01.02	CUENTAS Y DCTOS X COBRAR CLIENTES NO RELACIONADAS		135,608.19
1.01.02.01.02.01	CUENTAS Y DCTOS X COBRAR CLIENTES NO RELAC. LOCALES	135,608.19	
1.01.02.01.03	(-) PROVISION CUENTAS COMERCIALES INCOBRABLES		-1,209.44
1.01.02.01.03.01	(-) PROVISION CUENTAS COMERCIALES INCOBRABLES	-1,209.44	
1.01.02.02	OTRAS CUENTAS Y DCTOS X COBRAR CORRIENTES		36,123.44
1.01.02.02.01	OTRAS CUENTAS Y DCTOS X COBRAR SOCIOS/-REPR.		45.66
1.01.02.02.01.01	CUENTAS Y DCTOS. X COBRAR SOCIOS/TIT/REPR. LOCALES	45.66	✓
1.01.02.02.03	OTRAS CUENTAS Y DCTOS X COBRAR RELACIONADAS		5,545.07
1.01.02.02.03.02	OTRAS CUENTAS X COBRAR AYUDAS FAMILIARES	3,717.50	
1.01.02.02.03.03	OTRAS CUENTAS X COBRAR VARIAS	1,607.57	
1.01.02.02.03.04	OTRAS CUENTAS X COBRAR ACCIONISTAS	220.00	
1.01.02.02.04	OTRAS CUENTAS POR COBRAR NO RELACIONADAS		30,532.71
1.01.02.02.04.01	ANTICIPOS A PROVEEDORES	30,532.71	
1.01.06	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES		36,232.14
1.01.06.02	CREDITO TRIBUTARIO IMPUESTO A LA RENTA		34,742.20
1.01.06.02.01	CREDITO TRIBUTARIO I.R. AÑOS ANTERIORES	34,742.20	
1.01.06.03	ANTICIPO DE IMPUESTO A LA RENTA		3,489.94
1.01.06.03.02	RETENCIONES IMP RENTA RECIBIDAS EN VENTAS	3,489.94	
1.02	ACTIVO NO CORRIENTE		145,566.80
1.02.01	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO		145,566.80
1.02.01.01	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO		193,354.43
1.02.01.01.01	TERRENOS	28,335.57	
1.02.01.01.02	EDIFICIOS	114,201.80	
1.02.01.01.04	MAQUINARIA EQUIPO. INSTALACIONES Y ADÉCUACIONES	3,634.60	
1.02.01.01.07	MUEBLES Y ENSERES	5,600.40	
1.02.01.01.08	EQUIPO DE COMPUTACIÓN	1,563.06	
1.02.01.01.09	VEHICULOS. EQUIPOS DE TRANSPORTE Y EQUIPO CAMINERO MOVIL	39,999.00	
1.02.01.02	(-) DEPRECIACION ACUM. PROR. PLANTA Y EQ. DEL COSTO HIST.		-47,787.63
1.02.01.02.01	(-) DEPRECIACION ACUM. EDIFICIOS	-21,999.97	
1.02.01.02.03	(-) DEPRECIACION ACUM. MAQUINARIA.EQUIPO.INSTALACIONES Y ADÉC.	-336.76	
1.02.01.02.06	(-) DEPRECIACION ACUM. MUEBLES Y ENSERES	-2,739.20	
1.02.01.02.07	(-) DEPRECIACION ACUM. EQUIPO DE COMPUTACIÓN	-644.72	

✓ = Verificado

Elaborado por:
E.D.R.P.

Revisado por:
E.C.A.J.

Fecha:
03 - 01 - 2023



Transportes Ecuavolqueteros S.A.
Examen Especial
Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021
Conciliación de Saldos

ET – PT6

9 – 18

Componente: Activo Corriente

Subcomponente: Cuentas y Documentos por Cobrar Corrientes

OTRAS CUENTAS POR COBRAR AYUDAS FAMILIARES

Comentario

Debido a que no existe un registro auxiliar para el rubro “Otras Cuentas por Cobrar Accionistas” fue imposible realizar la respectiva conciliación de saldos. **S**

S = Sin documentación sustentatoria

Elaborado por:
E.D.R.P.

Revisado por:
E.C.A.J.

Fecha:
04 – 01 – 2023



Transportes Ecuavolqueteros S.A.
Examen Especial
Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021
Conciliación de Saldos

ET – PT6

10 – 18

Componente: Activo Corriente

Subcomponente: Cuentas y Documentos por Cobrar Corrientes

OTRAS CUENTAS POR COBRAR VARIAS

Saldo según libro mayor	1.607,57 ✓	
Saldo conciliado al 31 de diciembre de 2021		© 1.607,57
Saldo según libro auxiliar	0,00 ✓	
(+) Cuentas por cobrar años anteriores	1.607,57 ✓	
Saldo conciliado al 31 de diciembre de 2021		© 1.607,57

Ω

ET – PT6

11 – 18

Comentario

Luego de haber realizado la respectiva conciliación de saldos al rubro “Otras Cuentas por Cobrar Varias” se establece que para el 2021 se abrió cartera por \$116,00 valor que fue recuperado en su totalidad, por tal razón, el auxiliar de la cuenta analizada al 31 de diciembre de 2021 finaliza con un saldo de \$0,00. Para realizar la conciliación se verificó que los valores presentados en el auxiliar se encuentren también en el mayor y aquellos que no constaban fueron sumados, obteniendo como resultado que, al 31 de diciembre de 2021, la cuenta o rubro analizado no presentó ningún faltante ni sobrante de dinero, por lo que se afirma que el valor reflejado en el Estado de Situación Financiera guarda coherencia y exactitud. Lo comentado se sustenta en la siguiente evidencia:

- ❖ Libro mayor 2021, donde se observa el saldo inicial de la cuenta analizada, así como también el saldo final de la misma.
- ❖ Libro auxiliar 2021, evidencia que el saldo final al periodo 2021 es de \$0,00.
- ❖ Estado de Situación Financiera 2020, para constatar que el saldo presentado en el ESF 2021 corresponde a años anteriores.

✓ = Verificado

© = Conciliado

Ω = Saldo auditado

Elaborado por:
E.D.R.P.

Revisado por:
E.C.A.J.

Fecha:
04 – 01 – 2023



Transportes Ecuavolqueteros S.A.
Examen Especial
Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021
Conciliación de Saldos

ET - PT6

11 - 18

Componente: Activo Corriente

Subcomponente: Cuentas y Documentos por Cobrar Corrientes

OTRAS CUENTAS POR COBRAR VARIAS

ECUAVOLQUETEROS
TRANSPORTES ECUAVOLQUETEROS S.A.

LOJA, AGUSTIN AGUIRRE SN Y DOLORES EGUIGUREN
RUC: 1190090384001
Telf. 072111528 Cel: 09694899958
Email: ecuavolqueteros_sa@hotmail.com
2022-12-15T09:20:22.452136-05:00
TORRES RIOFRIO JANELLA ESTEFANIA

REPORTE: Libro Mayor

ESPECIFICACION: [PERIODO: 01-01-2021 al 31-12-2021], CUENTA: OTRAS CUENTAS X COBRAR VARIAS

ASIENTO	FECHA	REFERENTE	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO	ID.TRANS	#TRANS
		1.01.02.02.03.03	OTRAS CUENTAS X COBRAR VARIAS					
	31/12/2020		Saldo al 31 Dec 2020	1607.57	0.00	1607.57		
2106000008	03/06/2021	CRIOLLO NOLE DANNY FABIAN	P/R registrar Abono(s) de comprobante(s): Nro:001020000000467	27.00	0.00	1634.57	ABO.CXC	001000000000260
2106000012	04/06/2021	CRIOLLO NOLE DANNY FABIAN	P/R registrar Abono(s) de comprobante(s): Nro:001000000000545	53.00	0.00	1687.57	ABO.CXC	001000000000261
2106000019	07/06/2021	CRIOLLO NOLE DANNY FABIAN	CUADRE DE CUOTAS Y 3% DE COMISION ARFACUS PARA DESCONTAR EN PLANILLA	0.00	27.00	1660.57	ASLIMAN	
2106000019	07/06/2021	CRIOLLO NOLE DANNY FABIAN	CUADRE DE CUOTAS Y 3% DE COMISION ARFACUS PARA DESCONTAR EN PLANILLA	0.00	53.00	1607.57	ASLIMAN	
2109000013	08/09/2021	COMPANIA DE TRANSPORTE DE CARGA EXTRAPESADA ARIAS-FAJARDO-CUESTA "ARFACUS" S.A.	P/R registrar Abono(s) de comprobante(s): Nro:001020000000541	36.00	0.00	1643.57	ABO.CXC	001000000000266
2109000033	08/09/2021	COMPANIA DE TRANSPORTE DE CARGA EXTRAPESADA ARIAS-FAJARDO-CUESTA "ARFACUS" S.A.	se registra comisi3n del 3% por servicio de transporte arfacus	0.00	4.50	1639.07	ASLIMAN	
2109000030	27/09/2021	COMPANIA DE TRANSPORTE DE CARGA EXTRAPESADA ARIAS-FAJARDO-CUESTA "ARFACUS" S.A.	SE REGISTRA EL VALOR POR COMISION DEL 3% DE ARFACUS	0.00	31.50	1607.57	ASLIMAN	
			TOTALES EN EL PERIODO:	116.00	116.00	0.00		
			TOTALES ACUMULADOS:	1723.57	116.00	1607.57		

ET - PT6

10 - 18

ECUAVOLQUETEROS
TRANSPORTES ECUAVOLQUETEROS S.A.

LOJA, AGUSTIN AGUIRRE SN Y DOLORES EGUIGUREN
RUC: 1190090384001
Telf: 072111528 Cel: 09694899958
Email: ecuavolqueteros_sa@hotmail.com
2023-01-10T13:19:52.538658-05:00
TORRES RIOFRIO JANELLA ESTEFANIA

REPORTE: RESUMEN GENERAL DE CRÉDITOS

ESPECIFICACION: LISTADO DE CUENTAS POR COBRAR
Específico para. Cuenta: OTRAS CUENTAS X COBRAR VARIAS - Corte a la fecha - Estado: Todas - Fecha de Transacción - Motivo: TODOS LOS CRÉDITOS

Referente	Comprobante	Apertura	Vence	Monto	Abono	Saldo
COMPANIA DE TRANSPORTE DE CARGA EXTRAPESADA ARIAS-FAJARDO-CUESTA "ARFACUS" S.A.	001000000000266	2021-09-08	2021-10-08	36.00	36.00	0.00
				\$ 36.00	\$ 36.00	\$ 0.00
CRIOLLO NOLE DANNY FABIAN	001000000000260	2021-06-03	2021-07-03	27.00	27.00	0.00
	001000000000261	2021-06-04	2021-07-04	53.00	53.00	0.00
				\$ 80.00	\$ 80.00	\$ 0.00
				TOTAL:	\$ 116.00	\$ 0.00

Elaborado por:
E.D.R.P.

Revisado por:
E.C.A.J.

Fecha:
04 - 01 - 2023



Transportes Ecuavolqueteros S.A.
Examen Especial
Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021
Conciliación de Saldos

ET - PT6
12 - 18

Componente: Activo Corriente
Subcomponente: Cuentas y Documentos por Cobrar Corrientes

OTRAS CUENTAS POR COBRAR VARIAS

TRANSPORTES ECUAVOLQUETEROS S.A.

AGUSTIN AQUINAE SIN Y DOLORES EQUIGUEN
 1190090384001

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

al 31 de Diciembre del 2020

Impreso: 13/01/2023 21:27

Código	Cuenta	Subtotal por cuenta	Totales
1	ACTIVOS		
1.01	ACTIVO CORRIENTE		220,423.36
1.01.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO		11,409.03
1.01.01.01	CAJA		290.01
1.01.01.01.01	CAJA GENERAL	290.01	
1.01.01.01.02	FONDO ROTATIVO		361.63
1.01.01.02.01	CAJA CHICA ADMINISTRACION	361.63	
1.01.01.03	BANCOS		10,737.39
1.01.01.03.01	BANCO DE LOJA CTA.CTE. # 2300345853	8,769.93	
1.01.01.03.02	BANCO DE RICHINCHA CTA.CTE. # 3457764504	27.46	
1.01.01.03.03	BANCO DE RICHINCHA CTA.AHORROS. #	397.18	
1.01.01.03.04	BANCO DEL PACIFICO CTA.CTE. # 07534507	1,542.84	
1.01.02	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CORRIENTES		170,762.19
1.01.02.01	CUENTAS Y DCTOS X COBRAR COMERCIALES CORRIENTES		134,656.75
1.01.02.01.01	CUENTAS Y DCTOS. X COBRAR CLIENTES RELACIONADAS		60.00
1.01.02.01.01.01	CUENTAS Y DCTOS X COBRAR CLIENTES RELAC. LOCALES	60.00	
1.01.02.01.02	CUENTAS Y DCTOS X COBRAR CLIENTES NO RELACIONADAS		135,806.19
1.01.02.01.02.01	CUENTAS Y DCTOS X COBRAR CLIENTES NO RELAC. LOCALES	135,806.19	
1.01.02.01.03	(-) PROVISION CUENTAS COMERCIALES INCOBRABLES		-1,209.44
1.01.02.01.03.01	(-) PROVISION CUENTAS COMERCIALES INCOBRABLES	-1,209.44	
1.01.02.02	OTRAS CUENTAS Y DCTOS X COBRAR CORRIENTES		36,123.44
1.01.02.02.01	OTRAS CUENTAS Y DCTOS X COBRAR SOCIOS/-REPR.		45.66
1.01.02.02.01.01	CUENTAS Y DCTS. X COBRAR SOCIOS/TIT/REPR. LOCALES	45.66	
1.01.02.02.03	OTRAS CUENTAS Y DCTOS X COBRAR RELACIONADAS		3,543.07
1.01.02.02.03.02	OTRAS CUENTAS X COBRAR AYUDAS FAMILIARES	3,717.50	
1.01.02.02.03.03	OTRAS CUENTAS X COBRAR VARIAS	1,607.57	
1.01.02.02.03.04	OTRAS CUENTAS X COBRAR ACCIONISTAS	220.00	
1.01.02.02.04	OTRAS CUENTAS POR COBRAR NO RELACIONADAS		30,532.71
1.01.02.02.04.01	ANTICIPO A PROVEEDORES	30,532.71	
1.01.06	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES		36,232.14
1.01.06.02	CREDITO TRIBUTARIO IMPUESTO A LA RENTA		34,742.20
1.01.06.02.01	CREDITO TRIBUTARIO LR. AÑOS ANTERIORES	34,742.20	
1.01.06.03	ANTICIPO DE IMPUESTO A LA RENTA		3,489.94
1.01.06.03.02	RETENCIONES IMP RENTA RECIBIDAS EN VENTAS	3,489.94	
1.02	ACTIVO NO CORRIENTE		145,566.80
1.02.01	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO		145,566.80
1.02.01.01	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO		193,354.43
1.02.01.01.01	TERRENOS	26,335.57	
1.02.01.01.02	EDIFICIOS	114,201.80	
1.02.01.01.04	MAQUINARIA EQUIPO, INSTALACIONES Y ADECUACIONES	3,634.60	
1.02.01.01.07	MUEBLES Y ENSERES	5,600.40	
1.02.01.01.08	EQUIPO DE COMPUTACIÓN	1,583.06	
1.02.01.01.09	VEHICULOS, EQUIPOS DE TRANSPORTE Y EQUIPO CAMINERO MOVIL	39,999.00	
1.02.01.02	(-) DEPRECIACION ACUM. PROP. PLANTA Y EQ. DEL COSTO HI. ST.		-47,787.63
1.02.01.02.01	(-) DEPRECIACION ACUM. EDIFICIOS	-21,999.97	
1.02.01.02.03	(-) DEPRECIACION ACUM. MAQUINARIA, EQUIPO, INSTALACIONES Y ADECUACIONES	-336.76	
1.02.01.02.06	(-) DEPRECIACION ACUM. MUEBLES Y ENSERES	-2,739.20	
1.02.01.02.07	(-) DEPRECIACION ACUM. EQUIPO DE COMPUTACIÓN	-644.72	

√ = Verificado

Elaborado por: E.D.R.P.	Revisado por: E.C.A.J.	Fecha: 04 - 01 - 2023
-----------------------------------	----------------------------------	---------------------------------



Transportes Ecuavolqueteros S.A.
Examen Especial
Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021
Conciliación de Saldos

ET – PT6

13 – 18

Componente: Activo Corriente

Subcomponente: Cuentas y Documentos por Cobrar Corrientes

OTRAS CUENTAS POR COBRAR ACCIONISTAS

Saldo según libro mayor	√ 49,00	
Saldo conciliado al 31 de diciembre de 2021		© 49,00

Saldo según libro auxiliar	√ 49,00	
Cueva Larreategui Segundo Alipio	√ 49,00	
Saldo conciliado al 31 de diciembre de 2021		© 49,00

Ω

ET – PT6

14 – 18

Comentario

Luego de haber realizado la respectiva conciliación de saldos al rubro “Otras Cuentas por Cobrar Accionistas” se establece que la cuenta analizada guarda coherencia y exactitud tanto en el libro mayor como en el auxiliar; por lo tanto, se afirma que los saldos presentados son razonables.

√ = Verificado

© = Conciliado

Ω = Saldo auditado

Elaborado por:
E.D.R.P.

Revisado por:
E.C.A.J.

Fecha:
04 – 01 – 2023



Transportes Ecuavolqueteros S.A.
Examen Especial
Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021
Conciliación de Saldos

ET - PT6

14 - 18

Componente: Activo Corriente

Subcomponente: Cuentas y Documentos por Cobrar Corrientes

OTRAS CUENTAS POR COBRAR ACCIONISTAS

Pag. 1 de 12

ECUAVOLQUETEROS
TRANSPORTES ECUAVOLQUETEROS S.A.

LOJA, AGUSTIN AGUIRRE SN Y DOLORES EGUIGUREN
RUC: 1190090384001
Telf: 072111528 Cel: 09694899958
Email: ecuavolqueteros_sa@hotmail.com
2022-12-15T09:20:45.633878-05:00
TORRES RIOFRIO JANELLA ESTEFANIA

REPORTE: Libro Mayor

ESPECIFICACION: [PERIODO: 01-01-2021 al 31-12-2021], CUENTA: OTRAS CUENTAS X COBRAR ACCIONISTAS

Pag. 11 de 12

ASIENTO	FECHA	REFERENTE	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO	ID.TRANS	#TRANS
2112000099	27/12/2021	LUDEÑA JARAMILLO MARIA CRISTINA	MES DE NOVIEMBRE 2021 TUNDAYME, DE REALIZA DEBITOS POR COMISION R	0.00	90.00	198.10	REG.GASTO	004001000000027
2112000100	27/12/2021	AZANZA GUALPA HENRRY HERNAN	SE REGISTRA SERVICIO DE TRANSPORTE MES DE NOVIEMBRE 2021 TUNDAYME, DE REALIZA DEBITOS POR COMISION R	0.00	50.00	148.10	REG.GASTO	006001000000258
2112000100	27/12/2021	AZANZA GUALPA HENRRY HERNAN	SE REGISTRA SERVICIO DE TRANSPORTE MES DE NOVIEMBRE 2021 TUNDAYME, DE REALIZA DEBITOS POR COMISION R	0.00	8.10	140.00	REG.GASTO	006001000000258
2112000103	27/12/2021	ARMIJOS ORDOÑEZ CARLOS MARCELO	SE CANCELA AYUDAS POR ACCIDENTES MES DE JULIO A SEPTIEMBRE 2021 CON PLANILLA NOVIEMBRE TUNDAYME	30.00	0.00	170.00	FON/AP	001000000000664
2112000104	27/12/2021	ARMIJOS ORDOÑEZ CARLOS MARCELO	SE REGISTRA SERVICIO DE TRANSPORTE MES DE NOVIEMBRE 2021 TUNDAYME, DE REALIZA DEBITOS POR COMISION R	0.00	30.00	140.00	REG.GASTO	003001000000441
2112000105	27/12/2021	LUDEÑA AGUILAR JORGE LUIS	SE REGISTRA SERVICIO DE TRANSPORTE MES DE NOVIEMBRE 2021 TUNDAYME, DE REALIZA DEBITOS POR COMISION R	0.00	10.00	130.00	REG.GASTO	001032000000159
2112000117	28/12/2021	GONZALEZ AGUIRRE FERNANDO RODRIGO	P/R registrar Abono(s) de comprobante(s): Nro:0010000000000655 SE CANCELA CON DEPOSITO 9299 BANCO DE	0.00	130.00	0.00	ABO.CXC	001000000000278
2112000130	29/12/2021	LOPEZ SANMARTIN JOSE ADOLFO	SE CANCELA CON PLANILLA AMALUZA	140.00	0.00	140.00	FON/AP	001000000000667
2112000131	29/12/2021	LOPEZ SANMARTIN JOSE ADOLFO	SE REGISTRA SERVICIO DE TRANSPORTE AMALUZA	0.00	140.00	0.00	REG.GASTO	0010010000000931
2112000153	31/12/2021	CUEVA LARREATEGUI SEGUNDO ALPIO	SE CRUZA VALOR CON UNA CUENTA PENDIENTE DE PAGAR A FAVOR DEL SR. ALPIO CUEVA POR 20.17	69.17	0.00	69.17	FON/AP	001000000000687
2112000154	31/12/2021	CUEVA LARREATEGUI SEGUNDO ALPIO	SE CRUZA CUENTA POR COBRAR CON CUENTA POR PAGAR A FAVOR DEL SEÑOR ALPIO CUEVA DE 20.17.	0.00	20.17	49.00	ASL.MAN	
TOTALES EN EL PERIODO:				7519.01	7690.01	-171.00		
TOTALES ACUMULADOS:				7739.01	7690.01	49.00		

ET - PT6

13 - 18

√ = Verificado

Elaborado por:
E.D.R.P.

Revisado por:
E.C.A.J.

Fecha:
04 - 01 - 2023



Transportes Ecuavolqueteros S.A.
Examen Especial
Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021
Conciliación de Saldos

ET - PT6

15 - 18

Componente: Activo Corriente

Subcomponente: Cuentas y Documentos por Cobrar Corrientes

OTRAS CUENTAS POR COBRAR ACCIONISTAS

ECUAVOLQUETEROS
TRANSPORTES ECUAVOLQUETEROS S.A.

LOJA, AGUSTIN AGUIRRE SN Y DOLORES EGUIGUREN
RUC: 1190090384001
Telf: 072111528 Cel: 09694899958
Email: ecuavolqueteros_sa@hotmail.com
2023-01-10T13:50:10.969554-05:00
TORRES RIOFRIO JANELLA ESTEFANIA

REPORTE: RESUMEN GENERAL DE CRÉDITOS
ESPECIFICACION: LISTADO DE CUENTAS POR COBRAR
Específico para, Cuenta: OTRAS CUENTAS X COBRAR ACCIONISTAS - Corte a la fecha - Estado:
Todas - Fecha de Transacción - Motivo: TODOS LOS CRÉDITOS

Referente	Comprobante	Apertura	Vence	Monto	Abono	Saldo
CUEVA LARREATEGUI SEGUNDO ALIPIO	001000000000491	2021-01-25	2021-02-24	30.00	30.00	0.00
	001000000000494	2021-01-29	2021-02-28	50.00	50.00	0.00
	001000000000687	2021-12-31	2022-01-30	69.17	20.17	49.00
				\$ 149.17	\$ 100.17	\$ 49.00 ✓

✓ = Verificado

Elaborado por:
E.D.R.P.

Revisado por:
E.C.A.J.

Fecha:
04 - 01 - 2023



Transportes Ecuavolqueteros S.A.
Examen Especial
Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021
Conciliación de Saldos

ET - PT6

16 - 18

Componente: Activo Corriente

Subcomponente: Cuentas y Documentos por Cobrar Corrientes

ANTICIPOS A PROVEEDORES

Saldo según libro mayor	√ 25.302,57	
Saldo conciliado al 31 de diciembre de 2021		© 25.302,57

Saldo según libro auxiliar		√ 3.525,90		
Conza Sarango Carlos Alberto	500,00	}		
Gordillo Ocampo Franklin Manuel	2.500,00		√	
Ludeña Aguilar Jorge Luis	503,00			
Vélez Jiménez Juan Armando	22,90			
(+) Cuentas por cobrar años anteriores		√ 30.532,71		
(-) Abonos a cuentas por cobrar años anteriores		√ 8.756,04		
Saldo conciliado al 31 de diciembre de 2021			© 25.302,57	

Ω

ET - PT6

17 - 18

Comentario

Luego de haber realizado la respectiva conciliación de saldos de la cuenta “Anticipos a Proveedores” se determina que la cuenta analizada guarda coherencia y exactitud tanto en el mayor como en auxiliar; por lo tanto, se afirma que los saldos presentados son razonables. Para la conciliación se verificó que los valores registrados en el auxiliar se encuentren también en el libro mayor, una vez realizada dicha constatación, se procedió a identificar aquellos valores que no constaban en el auxiliar y que por lo tanto debían ser sumados o restados según corresponda; finalmente, al realizar todo el procedimiento se obtuvo como resultado los saldos conciliados sin ningún faltante ni sobrante de dinero.

√ = Verificado

© = Conciliado

Ω = Saldo auditado

Elaborado por:
E.D.R.P.

Revisado por:
E.C.A.J.

Fecha:
04 - 01 - 2023



Transportes Ecuavolqueteros S.A.
Examen Especial
Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021
Conciliación de Saldos

ET - PT6

17 - 18

Componente: Activo Corriente

Subcomponente: Cuentas y Documentos por Cobrar Corrientes

ANTICIPOS A PROVEEDORES

Pag. 1 de 8

ECUAVOLQUETEROS
TRANSPORTES ECUAVOLQUETEROS S.A.

LOJA, AGUSTIN AGUIRRE SN Y DOLORES EGUIGUREN
RUC: 1190090384001
Telf: 072111528 Cel: 09694899958
Email: ecuavolqueteros_sa@hotmail.com
2022-12-15T09:21:19.218315-05:00
TORRES RIOFRIO JANELLA ESTEFANIA

REPORTE: Libro Mayor

ESPECIFICACION: [PERIODO: 01-01-2021 al 31-12-2021], CUENTA: ANTICIPOS A PROVEEDORES

Pag. 8 de 8

ASIENTO	FECHA	REFERENTE	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO	ID.TRANS	#TRANS
2112000157	31/12/2021	RÍOS JIMÉNEZ JOSÉ RAFAEL	ANTICIPO LLANTERO EX ACCIONISTA 2016	0.00	101.87	26666.98	ASI.MAN	
2112000157	31/12/2021	RODRIGUEZ ORDOÑEZ EFREN ERNESTO	SE DA DE BAJA ANTICIPOS ENTREGADOS A ACCIONISTAS EN AÑOS ANTERIORES QUE DEBIERON SER CRUZADOS EN PAG	0.00	380.00	26286.98	ASI.MAN	
2112000157	31/12/2021	ROMERO BARRERO LUIS	ABOGADO MARCABELI 2016	0.00	700.00	25586.98	ASI.MAN	
2112000157	31/12/2021	TRUJILLO RIVERA RUBEN DARIO	ANTICIPO PARA COMBUSTIBLE 2016	0.00	284.41	25302.57	ASI.MAN	
TOTALES EN EL PERIODO:				33483.45	38713.59	-5230.14		
TOTALES ACUMULADOS:				64016.16	38713.59	25302.57		

ET - PT6

16 - 18

√ = Verificado

Elaborado por:
E.D.R.P.

Revisado por:
E.C.A.J.

Fecha:
04 - 01 - 2023



Transportes Ecuavolqueteros S.A.
Examen Especial
Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021
Conciliación de Saldos

ET - PT6

18 - 18

Componente: Activo Corriente

Subcomponente: Cuentas y Documentos por Cobrar Corrientes

ANTICIPOS A PROVEEDORES

ECUAVOLQUETEROS
TRANSPORTES ECUAVOLQUETEROS S.A.

LOJA, AGUSTIN AGUIRRE SN Y DOLORES EGUIGUREN
RUC: 1190090384001
Telf: 072111528 Cel: 09694899958
Email: ecuavolqueteros_sa@hotmail.com
2023-01-10T14:08:15.662104-05:00
TORRES RIOFRIO JANELLA ESTEFANIA

REPORTE: RESUMEN GENERAL DE CRÉDITOS
ESPECIFICACION: LISTADO DE CUENTAS POR COBRAR
Específico para, Cuenta: ANTICIPOS A PROVEEDORES - Corte a la fecha - Estado: Todas - Fecha de Transacción - Motivo: TODOS LOS CRÉDITOS

Referente	Comprobante	Apertura	Vence	Monto	Abono	Saldo
GONZA SARANGO CARLOS ALBERTO	2106000191	2021-06-22	2021-07-22	500.00	0.00	500.00
				\$ 500.00	\$ 0.00	\$ 500.00 ✓
GORDILLO OCAMPO FRANKLIN MANUEL	2106000153	2021-06-16	2021-07-16	2,500.00	0.00	2,500.00
				\$ 2,500.00	\$ 0.00	\$ 2,500.00 ✓
LUDEÑA AGUILAR JORGE LUIS	2110000034	2021-10-27	2021-11-26	932.12	932.12	0.00
	2111000030	2021-11-24	2021-12-24	692.91	692.91	0.00
	2112000072	2021-12-22	2022-01-21	1,179.27	676.27	503.00
				\$ 2,804.30	\$ 2,301.30	\$ 503.00 ✓
VELEZ JIMENEZ JUAN ARMANDO	2107000071	2021-07-27	2021-08-26	300.00	277.10	22.90
				\$ 300.00	\$ 277.10	\$ 22.90 ✓

✓ = Verificado

Elaborado por:
E.D.R.P.

Revisado por:
E.C.A.J.

Fecha:
04 - 01 - 2023



Transportes Ecuavolqueteros S.A.
Examen Especial
Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021
Cédula Analítica

ET - CA2

1 - 18

Componente: Activo Corriente

Subcomponente: Cuentas y Documentos por Cobrar Corrientes

CUENTAS Y DCTOS POR COBRAR CLIENTES RELAC. LOCALES

Mes	Debe	Haber	Saldo
Saldo inicial	60,00	0,00	60,00
Enero	600,00	660,00	0,00
Febrero	1.230,00	1.230,00	0,00
Marzo	1.215,00	1.215,00	0,00
Abril	3.300,00	3.300,00	0,00
Mayo	20,00	0,00	20,00
Junio	√ 26.226,63	√ 9.295,56	√ 16.951,07
Julio	907,16	15.604,51	2.253,72
Agosto	2.932,82	3.768,41	1.418,13
Septiembre	126,00	126,00	1.418,13
Octubre	1.799,17	1.799,17	1.418,13
Noviembre	25.000,28	25.000,28	1.418,13
Diciembre	7.599,52	2.750,52	6.267,13
Total	Σ 71.016,58	Σ 64.749,45	√ 6.267,13

ET - CA2

C

2 - 18

Comentario

Con respecto a las Cuentas y Documentos por Cobrar Corrientes, específicamente, referente al rubro “Cuentas y Dctos por Cobrar Clientes Relac. Locales” se establece que el mismo guarda coherencia y exactitud tanto en el mayor como en el Estado Financiero; por lo tanto, se afirma que los saldos presentados son razonables.

Σ = Sumatoria

√ = Verificado

C = Comprobado

Elaborado por:
E.D.R.P.

Revisado por:
E.C.A.J.

Fecha:
05 - 01 - 2023



Transportes Ecuavolqueteros S.A.
Examen Especial
Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021
Cédula Analítica

ET - CA2

2 - 18

Componente: Activo Corriente

Subcomponente: Cuentas y Documentos por Cobrar Corrientes

CUENTAS Y DCTOS POR COBRAR CLIENTES RELAC. LOCALES

Pag. 1 de 17

ECUAVOLQUETEROS
TRANSPORTES ECUAVOLQUETEROS S.A.

LOJA, AGUSTIN AGUIRRE SN Y DOLORES EGUIGUREN
RUC: 1190090384001
Telf: 072111528 Cel: 09694899958
Email: ecuavolqueteros_sa@hotmail.com
2022-12-15T09:18:03.379157-05:00
TORRES RIOFRIO JANELLA ESTEFANIA

REPORTE: Libro Mayor

ESPECIFICACION: [PERIODO: 01-01-2021 al 31-12-2021], CUENTA: CUENTAS Y DCTOS X COBRAR CLIENTES RELAC. LOCALES

Pag. 17 de 17

ASIENTO	FECHA	REFERENTE	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO	ID.TRANS	#TRANS
2112000129	29/12/2021	LOPEZ SANMARTIN JOSE ADOLFO	SE CANCELA CON PAGO PLANILLA AMALUZA	240.00	0.00	6687.82	FAC.VEN	001020000000592
2112000131	29/12/2021	LOPEZ SANMARTIN JOSE ADOLFO	SE REGISTRA SERVICIO DE TRANSPORTE AMALUZA	0.00	240.00	6447.82	REG.GASTO	0010010000000931
2112000140	30/12/2021	COMPANIA DE TRANSPORTE DE CARGA EXTRAPESADA ARIAS-FAJARDO-CUESTA "ARFACUS" S.A.	SE REGISTRA SERVICIO DE TRANSPORTE MES DE NOVIEMBRE TUNDAYME 2021	0.00	180.69	6267.13	REG.GASTO	0010070000000076
TOTALES EN EL PERIODO:				70956.58	64749.45	6207.13		
TOTALES ACUMULADOS:				71016.58	64749.45	6267.13		

ET - CA2

1 - 18

GERENTE

CONTADOR(A)

√ = Verificado

Elaborado por:
E.D.R.P.

Revisado por:
E.C.A.J.

Fecha:
05 - 01 - 2023



Transportes Ecuavolqueteros S.A.
Examen Especial
Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021
Cédula Analítica

ET - CA2

3 - 18

Componente: Activo Corriente

Subcomponente: Cuentas y Documentos por Cobrar Corrientes

CUENTAS Y DCTOS POR COBRAR CLIENTES NO RELAC. LOCALES

Mes	Debe	Haber	Saldo
Saldo inicial	135.808,19	0,00	135.808,19
Enero	3.653,69	3.035,70	136.426,18
Febrero	23.007,28	22.961,38	136.472,08
Marzo	54.003,61	28.817,46	161.658,23
Abril	75,00	25.261,15	136.472,08
Mayo	8.376,92	83,77	144.765,23
Junio	√ 19.161,94	√ 44.642,22	√ 119.284,95
Julio	890,00	14.876,08	105.298,87
Agosto	9.692,08	9.802,08	105.188,87
Septiembre	3.140,00	3.140,00	105.188,87
Octubre	38.972,50	38.972,50	105.188,87
Noviembre	187,05	187,05	105.188,87
Diciembre	42.684,00	43.387,94	104.484,93
Total	Σ 339.652,26	Σ 235.167,33	√ 104.484,93

ET - CA2

4 - 18

Comentario b

Con respecto a las Cuentas y Documentos por Cobrar Corrientes, específicamente, referente al rubro "Cuentas y Dctos por Cobrar Clientes No Relac. Locales" se establece que el mismo guarda coherencia y exactitud tanto en el mayor como en el Estado Financiero; por lo tanto, se afirma que los saldos presentados son razonables.

Σ = Sumatoria

√ = Verificado

C = Comprobado

Elaborado por:
E.D.R.P.

Revisado por:
E.C.A.J.

Fecha:
05 - 01 - 2023



Transportes Ecuavolqueteros S.A.
Examen Especial
Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021
Cédula Analítica

ET - CA2

4 - 18

Componente: Activo Corriente

Subcomponente: Cuentas y Documentos por Cobrar Corrientes

CUENTAS Y DCTOS POR COBRAR CLIENTES NO RELAC. LOCALES

Pag. 1 de 5

ECUAVOLQUETEROS
 TRANSPORTES ECUAVOLQUETEROS S.A.

LOJA, AGUSTIN AGUIRRE SN Y DOLORES EGUIGUREN
 RUC: 1190090384001
 Telf: 072111528 Cel: 09694899958
 Email: ecuavolqueteros_sa@hotmail.com
 2022-12-15T09:18:51.080575-05:00
 TORRES RIOFRIO JANELLA ESTEFANIA

REPORTE: Libro Mayor

ESPECIFICACION: [PERIODO: 01-01-2021 al 31-12-2021], CUENTA: CUENTAS Y DCTOS X COBRAR CLIENTES NO RELAC. LOCALES

Pag. 5 de 5

AGIENTO	FECHA	REFERENTE	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO	ID.TRANS	#TRANS
2112000063	21/12/2021	COMPANIA DE TRANSPORTE DE CARGA EXTRAPESADA ARIAS-FAJARDO-CUESTA "ARFACUS" S.A.	SE REGISTRA SERVICIO DE TRANSPORTE ECSA MES DE NOVIEMBRE (TUNDAYME)	42684.00	0.00	147872.87	FAC.VEN	001020000000582
2112000094	21/12/2021	COMPANIA DE TRANSPORTE DE CARGA EXTRAPESADA ARIAS-FAJARDO-CUESTA "ARFACUS" S.A.	SE REGISTRA SERVICIO DE TRANSPORTE ECSA MES DE NOVIEMBRE (TUNDAYME)	0.00	426.84	147446.03	RET.RECI	0010010000002733
2112000093	22/12/2021	COMPANIA DE TRANSPORTE DE CARGA EXTRAPESADA ARIAS-FAJARDO-CUESTA "ARFACUS" S.A.	P/R registrar Abono(s) de comprobentel(s): Nro:001020000000582 SE CANCELA CON DEPOSITO 3687 DEL 22/12	0.00	40976.64	106469.39	ABO.CXC	001000000000276
2112000095	24/12/2021	COMPANIA DE TRANSPORTE DE CARGA EXTRAPESADA ARIAS-FAJARDO-CUESTA "ARFACUS" S.A.	SE TRANSFIERE EL VALOR RESTANTE DE LA FACTURA EL CUAL SE DESCONTARA DE CADA UNO DE LOS ACCIONISTAS Q	0.00	1280.52	105188.87	ASI.MAN	
2112000150	31/12/2021	CONSTRUCCIONES DIEZ Y DIEZ ANDALUCIA S.L.	AJUSTE DE VALORES POR RETENCIONES NO INGRESADAS Y SALDOS PEQUEÑOS DE CUENTAS PENDIENTES DE COBRO, SE	0.00	2.56	105186.31	ASI.MAN	
2112000150	31/12/2021	CONSTRUCCIONES DIEZ Y DIEZ ANDALUCIA S.L.	AJUSTE DE VALORES POR RETENCIONES NO INGRESADAS Y SALDOS PEQUEÑOS DE CUENTAS PENDIENTES DE COBRO, SE	0.00	4.06	105182.25	ASI.MAN	
2112000151	31/12/2021	KAMAXMI CONSTRUCTORA C.L.	SE REALIZA AJUSTED DE VALORES POR RETENCIONES NO INGRESADAS EN SU MOMENTO Y UN SALDO PENDIENTE, SEGU	0.00	0.40	105181.85	ASI.MAN	
2112000151	31/12/2021	KAMAXMI CONSTRUCTORA C.L.	SE REALIZA AJUSTED DE VALORES POR RETENCIONES NO INGRESADAS EN SU MOMENTO Y UN SALDO PENDIENTE, SEGU	0.00	3.69	105178.16	ASI.MAN	
2112000158	31/12/2021	ARCA CONTINENTAL SAB DE CV	SERVICIO DE TRANSPORTE	0.00	93.23	105084.93	ASI.MAN	
2112000158	31/12/2021	REYES JARAMILLO JOHNSON BENJAMIN	SE REGISTRA EL PROCESO DE BAJA PARA LAS CUENTAS VENCIDA Y CARTERA INCOBRABLE DEL AÑO 2014 AL 2017, C	0.00	600.00	104484.93	ASI.MAN	
TOTALES EN EL PERIODO:				203844.07	235167.33	-31323.26		
TOTALES ACUMULADOS:				339652.26	235167.33	104484.93		

√ = Verificado

ET - CA2

3 - 18

Elaborado por:
E.D.R.P.

Revisado por:
E.C.A.J.

Fecha:
05 - 01 - 2023



Transportes Ecuavolqueteros S.A.
Examen Especial
Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021
Cédula Analítica

ET - CA2

5 - 18

Componente: Activo Corriente

Subcomponente: Cuentas y Documentos por Cobrar Corrientes

(-) PROVISIÓN CUENTAS COMERCIALES INCOBRABLES

Mes	Debe	Haber	Saldo
Saldo inicial	0,00	1.209,44	-1.209,44
Enero	0,00	0,00	-1.209,44
Febrero	0,00	0,00	-1.209,44
Marzo	0,00	0,00	-1.209,44
Abril	0,00	0,00	-1.209,44
Mayo	0,00	0,00	-1.209,44
Junio	0,00	0,00	-1.209,44
Julio	0,00	0,00	-1.209,44
Agosto	0,00	0,00	-1.209,44
Septiembre	0,00	0,00	-1.209,44
Octubre	0,00	0,00	-1.209,44
Noviembre	0,00	0,00	-1.209,44
Diciembre	0,00	144,00	-1.353,44
Total	Σ 0,00	Σ 1.353,44	√ -1.353,44

ET - CA2

6 - 18

C

Comentario

Con respecto a las Cuentas y Documentos por Cobrar Corrientes, específicamente, referente al rubro “Provisión Cuentas Comerciales Incobrables” se establece que el mismo guarda coherencia y exactitud tanto en el mayor como en el Estado Financiero; por lo tanto, se afirma que los saldos presentados son razonables.

Σ = Sumatoria

√ = Verificado

C = Comprobado

Elaborado por:
E.D.R.P.

Revisado por:
E.C.A.J.

Fecha:
05 -01 - 2023



Transportes Ecuavolqueteros S.A.
Examen Especial
Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021
Cédula Analítica

ET - CA2

6 - 18

Componente: Activo Corriente

Subcomponente: Cuentas y Documentos por Cobrar Corrientes

(-) PROVISIÓN CUENTAS COMERCIALES INCOBRABLES

Pag. 1 de 1

ECUAVOLQUETEROS
TRANSPORTES ECUAVOLQUETEROS S.A.

LOJA, AGUSTIN AGUIRRE SN Y DOLORES EGUIGUREN
RUC: 1190090384001
Telf: 072111528 Cel: 09694899958
Email: ecuavolqueteros_sa@hotmail.com
2022-12-15T09:19:14.408853-05:00
TORRES RIOFRIO JANELLA ESTEFANIA

REPORTE: Libro Mayor

ESPECIFICACION: [PERIODO: 01-01-2021 al 31-12-2021], CUENTA: (-) PROVISION CUENTAS COMERCIALES INCOBRABLES

ASIENTO	FECHA	REFERENTE	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO	ID.TRANS	#TRANS
		1.01.02.01.03.01	(-) PROVISION CUENTAS COMERCIALES INCOBRABLES					
	31/12/2020		Saldo al 31 Dec 2020	0.00	1209.44	-1209.44		
2112000156	31/12/2021	TRANSPORTES ECUAVOLQUETEROS S.A.	SE REGISTRA PROVISION DE CUENTAS INCOBRABLES PARA EL AÑO 2021	0.00	144.00	-1353.44	ASI.MAN	
			TOTALES EN EL PERIODO:	0.00	144.00	-144.00		
			TOTALES ACUMULADOS:	0.00	1353.44	-1353.44		

ET - CA2

5 - 18

GERENTE

CONTADOR(A)

√ = Verificado

Elaborado por:
E.D.R.P.

Revisado por:
E.C.A.J.

Fecha:
05-01-2023



Transportes Ecuavolqueteros S.A.
Examen Especial
Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021
Cédula Analítica

ET - CA2

7 - 18

Componente: Activo Corriente

Subcomponente: Cuentas y Documentos por Cobrar Corrientes

CUENTAS Y DOCS. POR COBRAR SOCIOS/TIT/REPR. LOCALES

Mes	Debe	Haber	Saldo
Saldo inicial	45,66	0,00	45,66
Enero	0,00	0,00	45,66
Febrero	0,00	0,00	45,66
Marzo	0,00	0,00	45,66
Abril	0,00	0,00	45,66
Mayo	0,00	0,00	45,66
Junio	0,00	0,00	45,66
Julio	0,00	0,00	45,66
Agosto	0,00	0,00	45,66
Septiembre	0,00	0,00	45,66
Octubre	0,00	0,00	45,66
Noviembre	0,00	0,00	45,66
Diciembre	0,00	0,00	45,66
Total	Σ 45,66	Σ 0,00	√ 45,66

ET - CA2

8 - 18

Comentario

Con respecto a las Cuentas y Documentos por Cobrar Corrientes, específicamente, referente al rubro "Cuentas y Docs. por Cobrar Socios/Tit/Repr. Locales" se establece que el mismo guarda coherencia y exactitud tanto en el mayor como en el Estado Financiero; por lo tanto, se afirma que los saldos presentados son razonables.

Σ = Sumatoria

√ = Verificado

C = Comprobado

Elaborado por:
E.D.R.P.

Revisado por:
E.C.A.J.

Fecha:
05 - 01 - 2023



Transportes Ecuavolqueteros S.A.
Examen Especial
Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021
Cédula Analítica

ET - CA2

8 - 18

Componente: Activo Corriente

Subcomponente: Cuentas y Documentos por Cobrar Corrientes

CUENTAS Y DOCS. POR COBRAR SOCIOS/TIT/REPR. LOCALES

Pag. 1 de 1

ECUAVOLQUETEROS
TRANSPORTES ECUAVOLQUETEROS S.A.

LOJA, AGUSTIN AGUIRRE SN Y DOLORES EGUIGUREN
RUC: 1190090384001
Telf: 072111528 Cel: 09694899958
Email: ecuavolqueteros_sa@hotmail.com
2022-12-15T09:19:48.541841-05:00
TORRES RIOFRIO JANELLA ESTEFANIA

REPORTE: Libro Mayor

ESPECIFICACION: [PERIODO: 01-01-2021 al 31-12-2021], CUENTA: CUENTAS Y DOCS. X COBRAR SOCIOS/TIT/REPR. LOCALES

ASIENTO	FECHA	REFERENTE	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO	ID.TRANS	#TRANS
		1.01.02.02.01.01	CUENTAS Y DOCS. X COBRAR SOCIOS/TIT/REPR. LOCALES					
	31/12/2020		Saldo al 31 Dec 2020	45.66	0.00	45.66		
			TOTALES EN EL PERIODO:	0.00	0.00	0.00		
			TOTALES ACUMULADOS:	45.66	0.00	45.66		

ET - CA2

7 - 18

GERENTE

CONTADOR(A)

√ = Verificado

Elaborado por:
E.D.R.P.

Revisado por:
E.C.A.J.

Fecha:
05 - 01 -2023



Transportes Ecuavolqueteros S.A.
Examen Especial
Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021
Cédula Analítica

ET - CA2

9 - 18

Componente: Activo Corriente

Subcomponente: Cuentas y Documentos por Cobrar Corrientes

OTRAS CUENTAS POR COBRAR AYUDAS FAMILIARES

Mes	Debe	Haber	Saldo
Saldo inicial	3.717,50	0,00	3.717,50
Enero	0,00	120,00	3.597,50
Febrero	0,00	300,00	3.297,50
Marzo	0,00	180,00	3.117,50
Abril	1.080,00	500,00	3.697,50
Mayo	0,00	220,00	3.477,50
Junio	√ 1.080,00	√ 1.300,00	√ 3.257,50
Julio	0,00	60,00	3.197,50
Agosto	0,00	160,00	3.037,50
Septiembre	0,00	0,00	3.037,50
Octubre	0,00	0,00	3.037,50
Noviembre	0,00	0,00	3.037,50
Diciembre	0,00	440,00	2.597,50
Total	Σ 5.877,50	Σ 3.280,00	√ 2.597,50

ET - CA2

10 - 18

C

Comentario

Con respecto a las Cuentas y Documentos por Cobrar Corrientes, específicamente, referente al rubro “Otras Cuentas por Cobrar Ayudas Familiares” se establece que el mismo guarda coherencia y exactitud tanto en el mayor como en el Estado Financiero; por lo tanto, se afirma que los saldos presentados son razonables.

Σ = Sumatoria

√ = Verificado

C = Comprobado

Elaborado por:
E.D.R.P.

Revisado por:
E.C.A.J.

Fecha:
05 - 01 - 2023



Transportes Ecuavolqueteros S.A.
Examen Especial
Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021
Cédula Analítica

ET - CA2

10 - 18

Componente: Activo Corriente

Subcomponente: Cuentas y Documentos por Cobrar Corrientes

OTRAS CUENTAS POR COBRAR AYUDAS FAMILIARES

Pag. 1 de 3

ECUAVOLQUETEROS
TRANSPORTES ECUAVOLQUETEROS S.A.

LOJA, AGUSTIN AGUIRRE SN Y DOLORES EGUIGUREN
RUC: 1190090384001
Telf: 072111528 Cel: 09694899958
Email: ecuavolqueteros_sa@hotmail.com
2022-12-15T09:20:04.842077-05:00
TORRES RIOFRIO JANELLA ESTEFANIA

REPORTE: Libro Mayor

ESPECIFICACION: [PERIODO: 01-01-2021 al 31-12-2021], CUENTA: OTRAS CUENTAS X COBRAR AYUDAS FAMILIARES

Pag. 3 de 3

ASIENTO	FECHA	REFERENTE	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO	ID.TRANS	#TRANS
2112000119	29/12/2021	MERINO SOTO DARWIN MATEO	(Apr 2021) (Apr 2021)	0.00	40.00	2917.50	FON/AP	001000000000666
2112000130	29/12/2021	LOPEZ SANMARTIN JOSE ADOLFO	(Feb 2019) (Feb 2019)	0.00	60.00	2857.50	FON/AP	001000000000667
2112000133	30/12/2021	LUZURIAGA BONILLA JIMENA PATRICIA	(Jun 2018) (Jun 2018)	0.00	120.00	2737.50	FON/AP	001000000000668
2112000133	30/12/2021	LUZURIAGA BONILLA JIMENA PATRICIA	(Feb 2019) (Feb 2019)	0.00	60.00	2677.50	FON/AP	001000000000668
2112000133	30/12/2021	LUZURIAGA BONILLA JIMENA PATRICIA	(Feb 2020) (Feb 2020)	0.00	20.00	2657.50	FON/AP	001000000000668
2112000133	30/12/2021	LUZURIAGA BONILLA JIMENA PATRICIA	(Jul 2020) (Jul 2020)	0.00	20.00	2637.50	FON/AP	001000000000668
2112000133	30/12/2021	LUZURIAGA BONILLA JIMENA PATRICIA	(Apr 2021) (Apr 2021)	0.00	40.00	2597.50	FON/AP	001000000000668
TOTALES EN EL PERIODO:				2160.00	3280.00	-1120.00		
TOTALES ACUMULADOS:				5877.50	3280.00	2597.50		

ET - CA2

9 - 18

GERENTE

CONTADOR(A)

√ = Verificado

Elaborado por:
E.D.R.P.

Revisado por:
E.C.A.J.

Fecha:
05 - 01 - 2023



Transportes Ecuavolqueteros S.A.
Examen Especial
Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021
Cédula Analítica

ET - CA2

11 - 18

Componente: Activo Corriente

Subcomponente: Cuentas y Documentos por Cobrar Corrientes

OTRAS CUENTAS POR COBRAR VARIAS

Mes	Debe	Haber	Saldo
Saldo inicial	1.607,57	0,00	1.607,57
Enero	0,00	0,00	1.607,57
Febrero	0,00	0,00	1.607,57
Marzo	0,00	0,00	1.607,57
Abril	0,00	0,00	1.607,57
Mayo	0,00	0,00	1.607,57
Junio	√ 80,00	√ 80,00	√ 1.607,57
Julio	0,00	0,00	1.607,57
Agosto	0,00	0,00	1.607,57
Septiembre	36,00	36,00	1.607,57
Octubre	0,00	0,00	1.607,57
Noviembre	0,00	0,00	1.607,57
Diciembre	0,00	0,00	1.607,57
Total	√ Σ 1.723,57	√ Σ 116,00	√ 1.607,57

ET - CA2

12 - 18

Comentario

C

Con respecto a las Cuentas y Documentos por Cobrar Corrientes, específicamente, referente al rubro "Otras Cuentas por Cobrar Varias" se establece que el mismo guarda coherencia y exactitud tanto en el mayor como en el Estado Financiero; por lo tanto, se afirma que los saldos presentados son razonables.

Σ = Sumatoria

√ = Verificado

C = Comprobado

Elaborado por:
E.D.R.P.

Revisado por:
E.C.A.J.

Fecha:
05 - 01 - 2023



Transportes Ecuavolqueteros S.A.
Examen Especial
Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021
Cédula Analítica

ET - CA2

12 - 18

Componente: Activo Corriente

Subcomponente: Cuentas y Documentos por Cobrar Corrientes

OTRAS CUENTAS POR COBRAR VARIAS

Pag. 1 de 1

ECUAVOLQUETEROS
TRANSPORTES ECUAVOLQUETEROS S.A.

LOJA, AGUSTIN AGUIRRE SN Y DOLORES EGUIGUREN
RUC: 1190090384001
Telf 072111528 Cel: 09694899958
Email: ecuavolqueteros_sa@hotmail.com
2022-12-15T09:20:22.452136-05:00
TORRES RIOFRIO JANELLA ESTEFANIA

REPORTE: Libro Mayor

ESPECIFICACION: [PERIODO: 01-01-2021 al 31-12-2021], CUENTA: OTRAS CUENTAS X COBRAR VARIAS

ASIENTO	FECHA	REFERENTE	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO	ID.TRANS	#TRANS
		1.01.02.02.03.03	OTRAS CUENTAS X COBRAR VARIAS					
	31/12/2020		Saldo al 31 Dec 2020	1607.57	0.00	1607.57		
2106000008	03/06/2021	CRIOLLO NOLE DANNY FABIAN	P/R registrar Abono(s) de comprobante(s): Nro:001020000000467	27.00	0.00	1634.57	ABO.CXC	001000000000260
2106000012	04/06/2021	CRIOLLO NOLE DANNY FABIAN	P/R registrar Abono(s) de comprobante(s): Nro:001000000000545	53.00	0.00	1687.57	ABO.CXC	001000000000261
2106000019	07/06/2021	CRIOLLO NOLE DANNY FABIAN	CUADRE DE CUOTAS Y 3% DE COMISION ARFACUS PARA DESCONTAR EN PLANILLA	0.00	27.00	1660.57	ASLMAN	
2106000019	07/06/2021	CRIOLLO NOLE DANNY FABIAN	CUADRE DE CUOTAS Y 3% DE COMISION ARFACUS PARA DESCONTAR EN PLANILLA	0.00	53.00	1607.57	ASLMAN	
2109000013	08/09/2021	COMPANIA DE TRANSPORTE DE CARGA EXTRAPESADA ARIAS-FAJARDO-CUESTA "ARFACUS" S.A.	P/R registrar Abono(s) de comprobante(s): Nro:001020000000541	36.00	0.00	1643.57	ABO.CXC	001000000000266
2109000033	08/09/2021	COMPANIA DE TRANSPORTE DE CARGA EXTRAPESADA ARIAS-FAJARDO-CUESTA "ARFACUS" S.A.	se registra comision del 3% por servicio de transporte arfacus	0.00	4.50	1639.07	ASLMAN	
2109000030	27/09/2021	COMPANIA DE TRANSPORTE DE CARGA EXTRAPESADA ARIAS-FAJARDO-CUESTA "ARFACUS" S.A.	SE REGISTRA EL VALOR POR COMISION DEL 3% DE ARFACUS	0.00	31.50	1607.57	ASLMAN	
TOTALES EN EL PERIODO:				116.00	116.00	0.00		
TOTALES ACUMULADOS:				1723.57	116.00	1607.57		

ET - CA2

11 - 18

GERENTE

CONTADOR(A)

√ = Verificado

Elaborado por:
E.D.R.P.

Revisado por:
E.C.A.J.

Fecha:
05 - 01 - 2023



Transportes Ecuavolqueteros S.A.
Examen Especial
Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021
Cédula Analítica

ET - CA2

13 - 18

Componente: Activo Corriente

Subcomponente: Cuentas y Documentos por Cobrar Corrientes

OTRAS CUENTAS POR COBRAR ACCIONISTAS

Mes	Debe	Haber	Saldo
Saldo inicial	220,00	0,00	220,00
Enero	320,00	540,00	0,00
Febrero	710,00	710,00	0,00
Marzo	1.227,15	1.227,15	0,00
Abril	1.605,40	1.605,40	0,00
Mayo	0,00	0,00	0,00
Junio	√ 1.888,67	√ 1.798,67	√ 90,00
Julio	90,00	120,00	60,00
Agosto	441,85	501,85	0,00
Septiembre	30,00	30,00	0,00
Octubre	376,57	376,57	0,00
Noviembre	70,00	70,00	0,00
Diciembre	759,37	710,37	49,00
Total	Σ 7.739,01	Σ 7.690,01	√ 49,00

ET - CA2

14 - 18

C

Comentario

Con respecto a las Cuentas y Documentos por Cobrar Corrientes, específicamente, referente al rubro “Otras Cuentas por Cobrar Accionistas” se establece que el mismo guarda coherencia y exactitud tanto en el mayor como en el Estado Financiero; por lo tanto, se afirma que los saldos presentados son razonables.

Σ = Sumatoria

√ = Verificado

C = Comprobado

Elaborado por:
E.D.R.P.

Revisado por:
E.C.A.J.

Fecha:
05 - 01 - 2023



Transportes Ecuavolqueteros S.A.
Examen Especial
Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021
Cédula Analítica

ET - CA2

14 - 18

Componente: Activo Corriente

Subcomponente: Cuentas y Documentos por Cobrar Corrientes

OTRAS CUENTAS POR COBRAR ACCIONISTAS

Pag. 1 de 12

ECUAVOLQUETEROS
TRANSPORTES ECUAVOLQUETEROS S.A.

LOJA, AGUSTIN AGUIRRE SN Y DOLORES EGUIGUREN
RUC: 1190090384001
Telf: 072111528 Cel: 09694899958
Email: ecuavolqueteros_sa@hotmail.com
2022-12-15T09:20:45.633878-05:00
TORRES RIOFRIO JANELLA ESTEFANIA

REPORTE: Libro Mayor

ESPECIFICACION: [PERIODO: 01-01-2021 al 31-12-2021], CUENTA: OTRAS CUENTAS X COBRAR ACCIONISTAS

ASIENTO	FECHA	REFERENTE	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO	ID.TRANS	#TRANS
2112000100	27/12/2021	AZANZA GUALPA HENRRY HERNAN	MES DE NOVIEMBRE 2021 TUNDAYME, DE REALIZA DEBITOS POR COMISION R	0.00	50.00	148.10	REG.GASTO	0060010000000258
2112000100	27/12/2021	AZANZA GUALPA HENRRY HERNAN	SE REGISTRA SERVICIO DE TRANSPORTE MES DE NOVIEMBRE 2021 TUNDAYME, DE REALIZA DEBITOS POR COMISION R	0.00	8.10	140.00	REG.GASTO	0060010000000258
2112000103	27/12/2021	ARMIJOS ORDOÑEZ CARLOS MARCELO	SE CANCELA AYUDAS POR ACCIDENTES MES DE JULIO A SEPTIEMBRE 2021 CON PLANILLA NOVIEMBRE TUNDAYME	30.00	0.00	170.00	FON/AP	0010000000000664
2112000104	27/12/2021	ARMIJOS ORDOÑEZ CARLOS MARCELO	SE REGISTRA SERVICIO DE TRANSPORTE MES DE NOVIEMBRE 2021 TUNDAYME, DE REALIZA DEBITOS POR COMISION R	0.00	30.00	140.00	REG.GASTO	0030010000000441
2112000105	27/12/2021	LUDEÑA AGUILAR JORGE LUIS	SE REGISTRA SERVICIO DE TRANSPORTE MES DE NOVIEMBRE 2021 TUNDAYME, DE REALIZA DEBITOS POR COMISION R	0.00	10.00	130.00	REG.GASTO	0010320000000159
2112000117	28/12/2021	GONZALEZ AGUIRRE FERNANDO RODRIGO	P/R registrar Abono(s) de comprobante(s): Nro:0010000000000655 SE CANCELA CON DEPOSITO 9299 BANCO DE	0.00	130.00	0.00	ABO.CXC	0010000000000278
2112000130	29/12/2021	LOPEZ SANMARTIN JOSE ADOLFO	SE CANCELA CON PLANILLA AMALUZA	140.00	0.00	140.00	FON/AP	0010000000000667
2112000131	29/12/2021	LOPEZ SANMARTIN JOSE ADOLFO	SE REGISTRA SERVICIO DE TRANSPORTE AMALUZA	0.00	140.00	0.00	REG.GASTO	0010010000000931
2112000153	31/12/2021	CUEVA LARREATEGUI SEGUNDO ALPIJO	SE CRUZA VALOR CON UNA CUENTA PENDIENTE DE PAGAR A FAVOR DEL SR. ALPIJO CUEVA POR 20.17	69.17	0.00	69.17	FON/AP	0010000000000687
2112000154	31/12/2021	CUEVA LARREATEGUI SEGUNDO ALPIJO	SE CRUZA CUENTA POR COBRAR CON CUENTA POR PAGAR A FAVOR DEL SEÑOR ALPIJO CUEVA DE 20.17.	0.00	20.17	49.00	ASIMAN	
TOTALES EN EL PERIODO:				7519.01	7690.01	-171.00		
TOTALES ACUMULADOS:				7739.01	7690.01	49.00		

ET - CA2

13 - 18

√ = Verificado

Elaborado por:
E.D.R.P.

Revisado por:
E.C.A.J.

Fecha:
05 - 01 - 2023



Transportes Ecuavolqueteros S.A.
Examen Especial
Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021
Cédula Analítica

ET - CA2

15 - 18

Componente: Activo Corriente

Subcomponente: Cuentas y Documentos por Cobrar Corrientes

ANTICIPOS A PROVEEDORES

Mes	Debe	Haber	Saldo
Saldo inicial	30.532,71	0,00	30.532,71
Enero	0,00	1.329,89	29.202,82
Febrero	300,00	0,00	29.502,82
Marzo	300,00	0,00	29.802,82
Abril	0,00	250,00	29.552,82
Mayo	200,00	0,00	29.752,82
Junio	√ 4.100,00	√ 3.463,13	√ 30.389,69
Julio	300,00	50,01	30.639,68
Agosto	0,00	1.132,97	29.506,71
Septiembre	58,20	86,94	29.477,97
Octubre	5.341,26	5.396,32	29.422,91
Noviembre	6.494,05	5.864,59	30.052,37
Diciembre	16.389,94	21.139,74	25.302,57
Total	Σ 64.016,16	Σ 38.713,59	√ 25.302,57

ET - CA2

16 - 18

C

Comentario

Con respecto a las Cuentas y Documentos por Cobrar Corrientes, específicamente, referente al rubro “Anticipos a Proveedores” se establece que el mismo guarda coherencia y exactitud tanto en el mayor como en el Estado Financiero; por lo tanto, se afirma que los saldos presentados son razonables.

Σ = Sumatoria

√ = Verificado

C = Comprobado

Elaborado por:
E.D.R.P.

Revisado por:
E.C.A.J.

Fecha:
05 - 01 - 2023



Transportes Ecuavolqueteros S.A.
Examen Especial
Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021
Cédula Analítica

ET - CA2

16 - 18

Componente: Activo Corriente

Subcomponente: Cuentas y Documentos por Cobrar Corrientes

ANTICIPOS A PROVEEDORES

Pag. 1 de 8

ECUAVOLQUETEROS
TRANSPORTES ECUAVOLQUETEROS S.A.

LOJA, AGUSTIN AGUIRRE SN Y DOLORES EGUIGUREN
RUC: 1190090384001
Telf: 072111528 Cel: 09694899958
Email: ecuavolqueteros_sa@hotmail.com
2022-12-15T09:21:19.218315-05:00
TORRES RIOFRIO JANELLA ESTEFANIA

REPORTE: Libro Mayor

ESPECIFICACION: [PERIODO: 01-01-2021 al 31-12-2021], CUENTA: ANTICIPOS A PROVEEDORES

Pag. 8 de 8

ASIENTO	FECHA	REFERENTE	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO	ID.TRANS	#TRANS
2112000157	31/12/2021	RÍOS JIMÉNEZ JOSÉ RAFAEL	ANTICIPO LLANTERO EX ACCIONISTA 2016	0.00	101.87	26666.98	ASIMAN	
2112000157	31/12/2021	RODRIGUEZ ORDOÑEZ EFREN ERNESTO	SE DA DE BAJA ANTICIPOS ENTREGADOS A ACCIONISTAS EN AÑOS ANTERIORES QUE DEBIERON SER CRUZADOS EN PAG	0.00	380.00	26286.98	ASIMAN	
2112000157	31/12/2021	ROMERO BARRERO LUIS	ABOGADO MARCABELU 2016	0.00	700.00	25586.98	ASIMAN	
2112000157	31/12/2021	TRUJILLO RIVERA RUBEN DARIO	ANTICIPO PARA COMBUSTIBLE 2016	0.00	284.41	25302.57	ASIMAN	
TOTALES EN EL PERIODO:				33483.45	38713.59	-5230.14		
TOTALES ACUMULADOS:				64016.16	38713.59	25302.57		

ET - CA2

15 - 18

GERENTE

CONTADOR(A)

√ = Verificado

Elaborado por:
E.D.R.P.

Revisado por:
E.C.A.J.

Fecha:
05 - 01 - 2023



Transportes Ecuavolqueteros S.A.
Examen Especial
Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021
Cédula Analítica

ET - CA2

17 - 18

Componente: Activo Corriente

Subcomponente: Cuentas y Documentos por Cobrar Corrientes

(-) PROVISIÓN OTRAS CUENTAS POR COBRAR INCOBRABLES

Mes	Debe	Haber	Saldo
Saldo inicial	0,00	0,00	0,00
Enero	0,00	0,00	0,00
Febrero	0,00	0,00	0,00
Marzo	0,00	0,00	0,00
Abril	0,00	0,00	0,00
Mayo	0,00	0,00	0,00
Junio	0,00	0,00	0,00
Julio	0,00	0,00	0,00
Agosto	0,00	0,00	0,00
Septiembre	0,00	0,00	0,00
Octubre	0,00	0,00	0,00
Noviembre	0,00	0,00	0,00
Diciembre	0,00	16,51	-16,51
Total	Σ 0,00	Σ 16,51	√ -16,51

ET - CA2

18 - 18

Comentario

C

Con respecto a las Cuentas y Documentos por Cobrar Corrientes, específicamente, referente al rubro “Provisión Otras Cuentas por Cobrar Incobrables” se establece que el mismo guarda coherencia y exactitud tanto en el mayor como en el Estado Financiero; por lo tanto, se afirma que los saldos presentados son razonables.

Σ = Sumatoria

√ = Verificado

C = Comprobado

Elaborado por:
E.D.R.P.

Revisado por:
E.C.A.J.

Fecha:
05 - 01 - 2023



Transportes Ecuavolqueteros S.A.
Examen Especial
Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021
Cédula Analítica

ET - CA2

18 - 18

Componente: Activo Corriente

Subcomponente: Cuentas y Documentos por Cobrar Corrientes

(-) PROVISIÓN OTRAS CUENTAS POR COBRAR INCOBRABLES

Pag. 1 de 1

ECUAVOLQUETEROS
TRANSPORTES ECUAVOLQUETEROS S.A.

LOJA, AGUSTIN AGUIRRE SN Y DOLORES EGUIGUREN
RUC: 1190090384001
Telf: 072111528 Cel: 09694899958
Email: ecuavolqueteros_sa@hotmail.com
2022-12-15T09:21:49.653186-05:00
TORRES RIOFRIO JANELLA ESTEFANIA

REPORTE: Libro Mayor

ESPECIFICACION: [PERIODO: 01-01-2021 al 31-12-2021], CUENTA: (-) PROVISION OTRAS CUENTAS X COBRAR INCOBRABLES

ASIENTO	FECHA	REFERENTE	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO	ID.TRANS	#TRANS
		1.01.02.02.05.01	(-) PROVISION OTRAS CUENTAS X COBRAR INCOBRABLES					
	31/12/2020		Saldo al 31 Dec 2020	0.00	0.00	0.00		
2112000156	31/12/2021	TRANSPORTES ECUAVOLQUETEROS S.A.	SE REGISTRA PROVISION DE CUENTAS INCOBRABLES PARA EL AÑO 2021	0.00	16.51	-16.51	ASL.MAN	
			TOTALES EN EL PERIODO:	0.00	16.51	-16.51		
			TOTALES ACUMULADOS:	0.00	16.51	-16.51		

ET - CA2

17 - 18

√ = Verificado

Elaborado por:
E.D.R.P.

Revisado por:
E.C.A.J.

Fecha:
05 - 01 - 2023



Transportes Ecuavolqueteros S.A.
Examen Especial
Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021
Cédula Sumaria

ET - CS2

1 - 2

Componente: Activo Corriente

Subcomponente: Cuentas y Documentos por Cobrar Corrientes

Cuentas	Saldo al 31 - 1 2 - 2021	Ajuste y Reclasificaciones		Saldo de Auditoría
		Debe	Haber	
Cuentas y documentos por cobrar clientes relac. Locales	6.267,13			6.267,13
Cuentas y documentos por cobrar clientes no relac. locales	104.484,93			104.484,93
(-) Provisión cuentas comerciales incobrables	-1.353,44			-1.353,44
Cuentas y documentos por cobrar socios/tit/repr. Locales	45,66			45,66
Otras cuentas por cobrar ayudas familiares	2.597,50	√		2.597,50
Otras cuentas por cobrar varias	1.607,57			1.607,57
Otras cuentas por cobrar accionistas	49,00			49,00
Anticipos a proveedores	25.302,57			25.302,57
(-) Provisión otras cuentas por cobrar incobrables	-16,51			-16,51
Total	∑ 138.984,41		ET - PT5 2 - 2	// 138.984,41

Ω

Comentario

Las cuentas que conforman el rubro “Cuentas y Documentos por Cobrar Corrientes” no fueron objeto de ajustes ni de reclasificaciones debido a que los saldos presentados en los Estados Financieros son iguales a los obtenidos mediante análisis, razón por la cual, se considera que los saldos son razonables.

Σ = Sumatoria // = Saldo certificado
 \checkmark = Verificado Ω = Saldo auditado

Elaborado por:
E.D.R.P.

Revisado por:
E.C.A.J.

Fecha:
06 - 01 - 2023



Transportes Ecuavolqueteros S.A.
Examen Especial
Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021
Cédula Sumaria

ET - CS2
2 - 2

Componente: Activo Corriente
Subcomponente: Cuentas y Documentos por Cobrar Corrientes

Pag.1 de 3

TRANSPORTES ECUAVOLQUETEROS S.A.

AGUSTIN AGUIRRE SN Y DOLORES EGUIGUREN
 1190090384001

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

Al 31 de Diciembre del 2021

Impreso: 30/05/2022 16:51

Código	Cuenta	Subtotal por cuenta	Totales
1	ACTIVOS		
1.01	ACTIVO CORRIENTE		189,055.88
1.01.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO		7,701.04
1.01.01.02	FONDO ROTATIVO		3.34
1.01.01.02.01	CAJA CHICA ADMINISTRACION	3.34	
1.01.01.03	BANCOS		7,697.70
1.01.01.03.01	BANCO DE LOJA CTA.CTE. # 2900349893	3,570.51	
1.01.01.03.02	BANCO DE PICHINCHA CTA.CTE. # 3457764504	3,139.94	
1.01.01.03.03	BANCO DE PICHINCHA CTA.AHORROS. #	397.16	
1.01.01.03.04	BANCO DEL PACIFICO CTA.CTE. # 07534507	590.09	
1.01.02	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CORRIENTES		138,984.41 ✓
1.01.02.01	CUENTAS Y DCTOS X COBRAR COMERCIALES CORRIENTES		109,398.62
1.01.02.01.01	CUENTAS Y DCTOS. X COBRAR CLIENTES RELACIONADAS		6,267.13
1.01.02.01.01.01	CUENTAS Y DCTOS X COBRAR CLIENTES RELAC. LOCALES	6,267.13	
1.01.02.01.02	CUENTAS Y DCTOS X COBRAR CLIENTES NO RELACIONADAS		104,484.93
1.01.02.01.02.01	CUENTAS Y DCTOS X COBRAR CLIENTES NO RELAC. LOCALES	104,484.93	
1.01.02.01.03	(-) PROVISION CUENTAS COMERCIALES INCOBRABLES		-1,353.44
1.01.02.01.03.01	(-) PROVISION CUENTAS COMERCIALES INCOBRABLES	-1,353.44	
1.01.02.02	OTRAS CUENTAS Y DCTOS X COBRAR CORRIENTES		29,585.79
1.01.02.02.01	OTRAS CUENTAS Y DCTOS X COBRAR SOCIOS/REPR.		45.66
1.01.02.02.01.01	CUENTAS Y DOCS. X COBRAR SOCIOS/TIT/REPR. LOCALES	45.66	
1.01.02.02.03	OTRAS CUENTAS Y DCTOS X COBRAR RELACIONADAS		4,254.07 ✓
1.01.02.02.03.02	OTRAS CUENTAS X COBRAR AYUDAS FAMILIARES	2,597.50	
1.01.02.02.03.03	OTRAS CUENTAS X COBRAR VARIAS	1,607.57	
1.01.02.02.03.04	OTRAS CUENTAS X COBRAR ACCIONISTAS	49.00	
1.01.02.02.04	OTRAS CUENTAS POR COBRAR NO RELACIONADAS		25,302.57
1.01.02.02.04.01	ANTICIPOS A PROVEEDORES	25,302.57	
1.01.02.02.05	(-) PROVISION OTRAS CUENTAS CORRIENTES INCOBRABLES		-16.51
1.01.02.02.05.01	(-) PROVISION OTRAS CUENTAS X COBRAR INCOBRABLES	-16.51	
1.01.06	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES		42,370.43
1.01.06.01	CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMP. (IVA)		1,769.88
1.01.06.01.02	I.V.A COMPRAS BIEN/SERV	1,769.88	
1.01.06.02	CREDITO TRIBUTARIO IMPUESTO A LA RENTA		34,742.20

✓ = Verificado

Elaborado por: E.D.R.P.	Revisado por: E.C.A.J.	Fecha: 06 - 01 - 2023
-----------------------------------	----------------------------------	---------------------------------



Transportes Ecuavolqueteros S.A.
Examen Especial
Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021
Verificación de Créditos Otorgados

ET - PT7

1 - 6

Componente: Activo Corriente

Subcomponente: Cuentas y Documentos por Cobrar Corrientes

Socio 1. Criollo Nole Danny Fabián

Fecha emisión	Fecha de vencimiento	Fecha de abono	Monto	Abono	Saldo
12/03/2021	11/04/2021	12/03/2021	30,00	30,00	0,00
29/03/2021	28/04/2021	29/03/2021	60,00	60,00	0,00
06/04/2021	06/05/2021	06/04/2021	30,00	30,00	0,00
25/05/2021	24/06/2021	07/06/2021	20,00	20,00	0,00
04/06/2021	04/07/2021	07/06/2021	30,00	30,00	0,00
07/06/2021	07/07/2021	07/06/2021	80,00	80,00	0,00
14/06/2021	14/07/2021	15/06/2021	30,00	30,00	0,00
15/06/2021	15/07/2021	15/06/2021	47,25	47,25	0,00
10/08/2021	09/09/2021	13/08/2021	60,00	60,00	0,00
13/08/2021	12/09/2021	13/08/2021	13,50	13,50	0,00
Total			Σ400,75	Σ400,75	Ω 0,00

ET - PT7

2 - 6

Comentario

Luego de haber efectuado el respectivo procedimiento, se verificó que los créditos otorgados durante el periodo 2021, al socio Criollo Nole Danny Fabián, han sido recuperados en su totalidad, lo que evidencia que los plazos concedidos para cancelar dichas cuentas se han cumplido.

Σ = Sumatoria

Ω = Saldo auditado

√ = Verificado

Elaborado por:
E.D.R.P.

Revisado por:
E.C.A.J.

Fecha:
06 - 01 - 2023



Transportes Ecuavolqueteros S.A.
Examen Especial
Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021
Verificación de Créditos Otorgados

ET - PT7

2 - 6

Componente: Activo Corriente

Subcomponente: Cuentas y Documentos por Cobrar Corrientes

Socio 1. Criollo Nole Danny Fabián

ECUAVOLQUETEROS
TRANSPORTES ECUAVOLQUETEROS S.A.

LOJA, AGUSTIN AGUIRRE SN Y DOLORES EGUIGUREN
RUC: 1190090384001
Telf: 072111528 Cel: 09694899958
Email: ecuavolqueteros_sa@hotmail.com
2023-02-02T12:31:38.155936-05:00
TORRES RIOFRIO JANELLA ESTEFANIA

REPORTE:

RESUMEN GENERAL DE CRÉDITOS

ESPECIFICACION:

LISTADO DE CUENTAS POR COBRAR

Específico para, Cuenta: CUENTAS Y DCTOS X COBRAR CLIENTES RELAC. LOCALES - Corte a la fecha - Estado: Todas - Fecha de Transacción - Motivo: TODOS LOS CRÉDITOS - Asiento:

Referente	Comprobante	Fecha	Vence	Abonos	Monto
CRIOLLO NOLE DANNY FABIAN	00102000000436	2021-03-12	2021-04-11		\$ 30.00
	2103000055	2021-03-12		\$ 30.00	
				Saldo	\$ 0.00
	00102000000443	2021-03-29	2021-04-28		\$ 60.00
	2103000104	2021-03-29		\$ 60.00	
				Saldo	\$ 0.00
	00102000000447	2021-04-06	2021-05-06		\$ 30.00
	2104000004	2021-04-06		\$ 30.00	
				Saldo	\$ 0.00
	2105000036	2021-05-25	2021-06-24		\$ 20.00
	2106000020	2021-06-07		\$ 20.00	
				Saldo	\$ 0.00
	00102000000468	2021-06-04	2021-07-04		\$ 30.00
	2106000020	2021-06-07		\$ 30.00	
				Saldo	\$ 0.00
	2106000019	2021-06-07	2021-07-07		\$ 80.00
	2106000020	2021-06-07		\$ 80.00	
				Saldo	\$ 0.00
	00102000000494	2021-06-14	2021-07-14		\$ 30.00
	2106000138	2021-06-15		\$ 30.00	
				Saldo	\$ 0.00
	2106000135	2021-06-15	2021-07-15		\$ 47.25
	2106000138	2021-06-15		\$ 47.25	
				Saldo	\$ 0.00
	00102000000526	2021-08-10	2021-09-09		\$ 60.00
	2108000042	2021-08-13		\$ 60.00	
				Saldo	\$ 0.00
	2108000041	2021-08-13	2021-09-12		\$ 13.50
	2108000042	2021-08-13		\$ 13.50	
				Saldo	\$ 0.00
				Saldo Referente:	\$ 0.00

ET - PT7

1 - 6

√ = Verificado

Elaborado por:
E.D.R.P.

Revisado por:
E.C.A.J.

Fecha:
06 - 01 - 2023



Transportes Ecuavolqueteros S.A.
Examen Especial
Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021
Verificación de Créditos Otorgados

ET - PT7

3 - 6

Componente: Activo Corriente

Subcomponente: Cuentas y Documentos por Cobrar Corrientes

Socio 2. Guerrero Jiménez Pablo Hernán

Fecha emisión	Fecha de vencimiento	Fecha de abono	Monto	Abono	Saldo
04/06/2021	04/07/2021	15/06/2021	20,00	20,00	0,00
09/06/2021	09/07/2021	14/06/2021	30,00	30,00	0,00
10/06/2021	10/07/2021	14/06/2021	397,58	34,18	363,40
		30/08/2021		317,36	46,04
14/06/2021	14/07/2021	15/06/2021	180,00	180,00	0,00
15/06/2021	15/07/2021	15/06/2021	47,93	47,93	0,00
18/06/2021	18/07/2021		1.361,28		1.361,28
Total			Σ2.036,79	Σ629,47	1.407,32

ET - PT7

4 - 6

Ω

Comentario

Luego de haber efectuado el respectivo procedimiento, se verificó que algunos de los créditos otorgados durante el periodo 2021, al socio Guerrero Jiménez Pablo Hernán, no han sido recuperados, lo que evidencia que los plazos concedidos para cancelar dichas cuentas no se han cumplido.

Σ = Sumatoria

Ω = Saldo auditado

√ = Verificado

Elaborado por:
E.D.R.P.

Revisado por:
E.C.A.J.

Fecha:
06 - 01 - 2023



Transportes Ecuavolqueteros S.A.
Examen Especial
Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021
Verificación de Créditos Otorgados

ET - PT7

4 - 6

Componente: Activo Corriente

Subcomponente: Cuentas y Documentos por Cobrar Corrientes

Socio 2. Guerrero Jiménez Pablo Hernán

LOJA, AGUSTIN AGUIRRE SN Y DOLORES EGUIGUREN

RUC: 1190090384001

Tel: 072111528 Cel: 09694899958

Email: ecuavolqueteros_sa@hotmail.com

2023-02-02T12:31:38.155936-05:00

TORRES RIOFRIO JANELLA ESTEFANIA

ECUAVOLQUETEROS

TRANSPORTES ECUAVOLQUETEROS S.A.

REPORTE:

RESUMEN GENERAL DE CRÉDITOS

ESPECIFICACION:

LISTADO DE CUENTAS POR COBRAR

Específico para, Cuenta: CUENTAS Y DCTOS X COBRAR CLIENTES RELAC. LOCALES - Corte a la fecha - Estado: Todas - Fecha de Transacción - Motivo: TODOS LOS CRÉDITOS - Asiento:

Referente	Comprobante	Fecha	Vence	Abonos	Monto
GUERRERO JIMENEZ PABLO HERNAN ✓	210600014	2021-06-04	2021-07-04		\$ 20.00
	2106000121	2021-06-15		\$ 20.00	
			Saldo		\$ 0.00
	001020000000480	2021-06-09	2021-07-09		\$ 30.00
	2106000109	2021-06-14		\$ 30.00	
			Saldo		\$ 0.00
	2106000095	2021-06-10	2021-07-10		\$ 397.58
	2108000104	2021-08-30		\$ 34.18	
	2106000109	2021-06-14		\$ 317.36	
			Saldo		\$ 46.04
	001020000000490	2021-06-14	2021-07-14		\$ 180.00
	2106000121	2021-06-15		\$ 180.00	
			Saldo		\$ 0.00
	2106000120	2021-06-15	2021-07-15		\$ 41.93
	2106000121	2021-06-15		\$ 41.93	
			Saldo		\$ 0.00
	2106000231	2021-06-18	2021-07-18		\$ 1,361.28
			Saldo		\$ 1,361.28
			Saldo Referente:		\$ 1,407.32

ET - PT7

3 - 6

✓ = Verificado

Elaborado por:
E.D.R.P.

Revisado por:
E.C.A.J.

Fecha:
06 - 01 - 2023



Transportes Ecuavolqueteros S.A.
Examen Especial
Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021
Verificación de Créditos Otorgados

ET - PT7

5 - 6

Componente: Activo Corriente

Subcomponente: Cuentas y Documentos por Cobrar Corrientes

Socio 3. Jiménez Díaz Luis Gustavo

Fecha emisión	Fecha de vencimiento	Fecha de abono	Monto	Abono	Saldo
12/03/2021	11/04/2021	12/03/2021	60,00	60,00	0,00
09/06/2021	09/07/2021	14/06/2021	90,00	90,00	0,00
10/06/2021	10/07/2021	14/06/2021	133,00	133,00	0,00
14/06/2021	14/07/2021	16/06/2021	30,00	30,00	0,00
15/06/2021	15/07/2021	16/06/2021	20,48	20,48	0,00
15/06/2021	15/07/2021	16/06/2021	126,00	126,00	0,00
26/08/2021	25/09/2021	26/08/2021	60,00	60,00	0,00
Total			Σ519,48	Σ519,48	0,00

ET - PT7

6 - 6

Comentario

Luego de haber efectuado el respectivo procedimiento, se verificó que los créditos otorgados durante el periodo 2021, al socio Jiménez Díaz Luis Gustavo, han sido recuperados en su totalidad, lo que evidencia que los plazos concedidos para cancelar dichas cuentas se han cumplido.

Σ = Sumatoria

Ω = Saldo auditado

√ = Verificado

Elaborado por:
E.D.R.P.

Revisado por:
E.C.A.J.

Fecha:
06 - 01 - 2023



Transportes Ecuavolqueteros S.A.
Examen Especial
Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021
Verificación de Créditos Otorgados

ET - PT7
6 - 6

Componente: Activo Corriente
Subcomponente: Cuentas y Documentos por Cobrar Corrientes

Socio 3. Jiménez Díaz Luis Gustavo

ECUAVOLQUETEROS
 TRANSPORTES ECUAVOLQUETEROS S.A.

LOJA, AGUSTIN AGUIRRE SN Y DOLORES EGUIGUREN
 RUC: 1190090384001
 Telf: 072111528 Cel: 09694899958
 Email: ecuavolqueteros_sa@hotmail.com
 2023-02-02T12:31:38.155936-05:00
 TORRES RIOFRIO JANELLA ESTEFANIA

REPORTE: RESUMEN GENERAL DE CRÉDITOS
ESPECIFICACION: LISTADO DE CUENTAS POR COBRAR
 Específico para, Cuenta: CUENTAS Y DCTOS X COBRAR CLIENTES RELAC. LOCALES - Corte a la fecha - Estado: Todas - Fecha de Transacción - Motivo: TODOS LOS CRÉDITOS - Asiento:

Referente	Comprobante	Fecha	Vence	Abonos	Monto
JIMENEZ DÍAZ LUIS GUSTAVO ✓	001020000000438	2021-03-12	2021-04-11		\$ 60.00
	2103000063	2021-03-12		\$ 60.00	
				Saldo	\$ 0.00
	001020000000483	2021-06-09	2021-07-09		\$ 90.00
	2106000108	2021-06-14		\$ 90.00	
				Saldo	\$ 0.00
	2106000097	2021-06-10	2021-07-10		\$ 133.00
	2106000108	2021-06-14		\$ 133.00	
				Saldo	\$ 0.00
	001020000000493	2021-06-14	2021-07-14		\$ 30.00
	2106000169	2021-06-16		\$ 30.00	
				Saldo	\$ 0.00
	2106000134	2021-06-15	2021-07-15		\$ 20.48
	2106000169	2021-06-16		\$ 20.48	
				Saldo	\$ 0.00
	2106000168	2021-06-15	2021-07-15		\$ 126.00
	2106000169	2021-06-16		\$ 126.00	
				Saldo	\$ 0.00
	001020000000537	2021-08-26	2021-09-25		\$ 60.00
	2108000084	2021-08-26		\$ 60.00	
				Saldo	\$ 0.00
Saldo Referente:					\$ 0.00

ET - PT7
5 - 6

✓ = Verificado

Elaborado por: E.D.R.P.	Revisado por: E.C.A.J.	Fecha: 06 - 01 - 2023
-----------------------------------	----------------------------------	---------------------------------



Transportes Ecuavolqueteros S.A.
Examen Especial
Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021
Programa de Auditoría

ET – PA3

1 – 1

Componente: Activo Corriente
Subcomponente: Activos por Impuestos Corrientes

Objetivos

- Evaluar el sistema de control interno
- Determinar la razonabilidad de los saldos presentados en el rubro Activos por Impuestos Corrientes.
- Verificar que los saldos presentados en el rubro analizado sean reales.

Nro.	Procedimientos	Referencia	Elaborado	Fecha
1	Aplique el cuestionario de control interno.	ET – CCI3 1 – 1	E.D.R.P.	09/01/2023
2	Evalúe el sistema de control interno.	ET – ECCI3 1 – 1	E.D.R.P.	09/01/2023
3	Elabore las cédulas narrativas de los puntos débiles encontrados en la evaluación del control interno.	ET – CN9 1 – 1	E.D.R.P.	09/01/2023
4	Solicite saldos certificados de los rubros que componen los activos por impuestos corrientes del periodo analizado.	ET – PT8 1 – 2	E.D.R.P.	10/01/2023
5	Elabore una cédula sumaria para determinar la razonabilidad de las cuentas que integran los activos por impuestos corrientes.	ET – CS3 1 – 2	E.D.R.P.	12/01/2023
6	Mediante el uso de una cédula analítica demuestre el movimiento de las cuentas que conforman el sub-grupo activos por impuestos corrientes.	ET – CA3 1 – 6	E.D.R.P.	13/01/2023
Elaborado por: E.D.R.P.		Revisado por: E.C.A.J.	Fecha: 09 – 01 – 2023	



Transportes Ecuavolqueteros S.A.
Examen Especial
Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021
Cuestionario de Control Interno

ET – CCI3

1 – 1

Componente: Activo Corriente

Subcomponente: Activos por Impuestos Corrientes

Nro.	Preguntas	Respuesta		Pond. Total	Calif. Total	Observación	
		Si	No				
1	¿Las declaraciones son realizadas de forma oportuna?	X		3	3		
2	¿Existe documentación que sustente las declaraciones realizadas?	X		3	3		
3	¿Se envían las retenciones en el plazo establecido por la ley?	X		3	3	Las retenciones por concepto de IVA y de fuente son declarados y cancelados oportunamente	
4	¿En la compañía se aplica el porcentaje de IVA correspondiente?	X		3	3	La empresa aplica IVA 0%	
5	¿Las retenciones se aplican de acuerdo a los porcentajes establecidos por ley?	X		3	3		
6	¿Los valores que se reflejan en el Estado de Situación Financiera, por concepto de crédito tributario, tanto del IVA como del IR, han sido registrados de manera adecuada de acuerdo a lo establecido por ley?		X	3	0	En periodos anteriores se ha realizado un mal manejo de cuentas, se cargaba todo a crédito tributario.	
7	¿En lo referente al crédito tributario se ha solicitado la devolución del mismo en el plazo establecido?	X		3	3		
Total				21	18		
Elaborado por: E.D.R.P.		Revisado por: E.C.A.J.			Fecha: 09 – 01 – 2023		



Transportes Ecuavolqueteros S.A.
Examen Especial
Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021
Evaluación del Cuestionario de Control Interno

ET - ECCI3

1 - 1

Componente: Activo Corriente

Subcomponente: Activos por Impuestos Corrientes

1. – Valoración

PT = Ponderación Total

CT = Calificación Total

CP = Calificación Porcentual

$$CP = \frac{CT}{PT} * 100$$

$$CP = \frac{18}{21} * 100$$

$$CP = 85,71\%$$

2. – Determinación de los niveles de riesgo

NIVEL DE CONFIANZA		
BAJO	MODERADO	ALTO
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
		85,71%
85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%
ALTO	MODERADO	BAJO
NIVEL DE RIESGO DE CONTROL		

3. – Conclusión

Luego de la aplicación del Cuestionario de Control Interno se determinó que la compañía Transportes Ecuavolqueteros S.A. presenta un nivel de confianza alto del 85,71% y un nivel de riesgo bajo equivalente a un 14,29%, debido a la presencia del siguiente punto débil:

- ❖ Los valores por concepto de crédito tributario de los periodos anteriores al 2021 no han sido registrados de manera adecuada.

Elaborado por:
E.D.R.P.

Revisado por:
E.C.A.J.

Fecha:
09 - 01 -2023



Transportes Ecuavolqueteros S.A.
Examen Especial
Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021
Cédula Narrativa

ET – CN9

1 – 1

Componente: Activo Corriente

Subcomponente: Activos por Impuestos Corrientes

Los valores por concepto de crédito tributario no han sido registrados de manera adecuada

Luego de aplicar el cuestionario y evaluar el Sistema de Control Interno, del componente Activo Corriente, subcomponente Activos por Impuestos Corrientes, se ha podido determinar que la compañía ofrece servicios de transporte que graban IVA 0%, a partir de ello, se evidencia que en periodos anteriores al año 2021 no se realizó un registro adecuado en cuanto a los valores por concepto de crédito tributario, específicamente en lo que corresponde al crédito tributario a favor de la empresa; dicho crédito se origina calculando la diferencia entre el IVA cobrado en ventas menos el IVA pagado en compras, la empresa al ser una compañía que ofrece servicios con IVA 0% no tiene derecho a este crédito, esta inobservancia hace que la sociedad corra el riesgo de ser sancionada; situación que se generó por el desconocimiento de la antigua contadora que laboró en el ente auditado hasta mediados del 2021, haciendo que la empresa incurra en el incumplimiento de lo estipulado en la **Ley de Régimen Tributario Interno, artículo 66** que en su parte pertinente dice: *“No tienen derecho a crédito tributario por el IVA pagado, en las adquisiciones locales e importaciones de bienes o utilización de servicios realizados por los sujetos pasivos que produzcan o vendan bienes o presten servicios gravados en su totalidad con tarifa cero, ni en las adquisiciones o importaciones de activos fijos de los sujetos que produzcan o vendan bienes o presten servicios gravados en su totalidad con tarifa cero.”*

Conclusión. Los valores reflejados en el rubro Crédito Tributario a Favor de la Empresa (IVA) no han sido registrados de manera adecuada.

Recomendación. Al Gerente General. – Supervisar las actividades realizadas por la contadora y facilitar capacitaciones en materia tributaria, con la finalidad de minimizar errores y estar al día en los cambios o reformas tributarias.

Elaborado por:
E.D.R.P.

Revisado por:
E.C.A.J.

Fecha:
09 – 01 – 2023



ET – P8

1 – 2

Loja, 10 de enero de 2023

Ing.

Janella Estefanía Torres Riofrío

CONTADORA DE TRANSPORTES ECUAVOLQUETEROS S.A.

Ciudad. –

Por medio del presente me es grato dirigirme a usted y a la vez desearle los mejores éxitos en sus actividades diarias. Con la finalidad de continuar con el proceso del Examen Especial a los activos de la empresa en la cual Usted labora, le solicito de la manera más comedida se sirva conceder por escrito el saldo CERTIFICADO de los rubros que componen la cuenta **ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES** que tiene la Compañía del 01 de enero al 31 de diciembre del 2021.

Por la atención que le dé a la presente, le antelo mi más sincero agradecimiento.

Atentamente,

Evelyn Daniela Rios Pinza
JEFE DE EQUIPO/ OPERATIVO



TRANSPORTES ECUAVOLQUETEROS S.A.

ET - PT8

2 - 2

Loja, 11 de enero de 2023

Sra.

Evelyn Daniela Rios Pinza

JEFE DE EQUIPO/ OPERATIVO

Dando respuesta a la petición:

CERTIFICO:

Que el saldo solicitado del rubro Activos por Impuestos Corrientes sujeto a examen con corte al 31 de diciembre de 2021 es de \$42.370,43 desglosado de la siguiente forma:

Crédito tributario a favor de la empresa (IVA)	1.769,88	}	✓
Crédito tributario impuesto a la renta	34.742,20		
Retenciones impuesto a la renta recibidas en ventas	5.858,35		
Total	Σ 42.370,43		

ET - CS3

1 - 2

Es todo cuanto puedo certificar en honor a la verdad.

✓ = Verificado

Σ = Sumatoria

// = Saldo certificado

Ing. Janella Estefanía Torres Riofrío
CONTADORA

Agustín Aguirre y Dolores Eguiguren Teléfonos: *2111528 – 0969489958

Mail: ecuavolqueteros_sa@hotmail.com

Loja – Ecuador



Transportes Ecuavolqueteros S.A.
Examen Especial
Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021
Cédula Sumaria

ET - CS3
1 - 2

Componente: Activo Corriente
Subcomponente: Activos por Impuestos Corrientes

Cuentas	Saldo al 31 - 1 2 - 2021	Ajuste y Reclasificaciones		Saldo de Auditoría		
		Debe	Haber			
Crédito Tributario a Favor de la Emp. (IVA)	1.769,88	}		1.769,88		
Crédito Tributario I.R. Años Anteriores	34.742,20	} ✓		34.742,20		
Retenciones Imp Renta Recibidas en Ventas	5.858,35	}		5.858,35		
Total	∑ 42.370,43		<table border="1" style="width: 100%; text-align: center;"> <tr> <td style="color: red; font-weight: bold;">ET - PT8</td> </tr> <tr> <td style="color: red; font-weight: bold;">2 - 2</td> </tr> </table>	ET - PT8	2 - 2	// 42.370,43
ET - PT8						
2 - 2						

Ω

Comentario

Las cuentas que conforman el rubro “Activos por Impuestos Corrientes” no fueron objeto de ajustes ni de reclasificaciones debido a que los saldos presentados en los Estados Financieros son iguales a los obtenidos mediante análisis, razón por la cual, se considera que los saldos son razonables.

∑ = Sumatoria

✓ = Verificado

// = Saldo certificado

Ω = Saldo auditado

Elaborado por: E.D.R.P.	Revisado por: E.C.A.J.	Fecha: 12 - 01 - 2023
-----------------------------------	----------------------------------	---------------------------------



Transportes Ecuavolqueteros S.A.
Examen Especial
Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021
Cédula Sumaria

ET - CS3

2 - 2

Componente: Activo Corriente
Subcomponente: Activos por Impuestos Corrientes

TRANSPORTES ECUAVOLQUETEROS S.A.

AGUSTIN AGUIRRE SN Y DOLORES EGUIGUREN
 1190090384001

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

al 31 de Diciembre del 2021

Impreso: 30/09/2022 16:51

Código	Cuenta	Subtotal por cuenta	Totales
1	ACTIVOS		
1.01	ACTIVO CORRIENTE		189,055.88
1.01.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO		7,701.04
1.01.01.02	FONDO ROTATIVO		3.34
1.01.01.02.01	CAJA CHICA ADMINISTRACION	3.34	
1.01.01.03	BANCOS		7,697.70
1.01.01.03.01	BANCO DE LOJA CIA. CTE. # 29003492893	3,570.51	
1.01.01.03.02	BANCO DE PICHINCHA CIA. CTE. # 3457764504	3,139.94	
1.01.01.03.03	BANCO DE PICHINCHA CIA. AHORROS. #	397.16	
1.01.01.03.04	BANCO DEL PACIFICO CIA. CTE. # 07534507	590.09	
1.01.02	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CORRIENTES		138,964.41
1.01.02.01	CUENTAS Y DCTOS X COBRAR COMERCIALES CORRIENTES		109,398.62
1.01.02.01.01	CUENTAS Y DCTOS. X COBRAR CLIENTES RELACIONADAS		6,267.13
1.01.02.01.01.01	CUENTAS Y DCTOS X COBRAR CLIENTES RELAC. LOCALES	6,267.13	
1.01.02.01.02	CUENTAS Y DCTOS X COBRAR CLIENTES NO RELACIONADAS		104,484.93
1.01.02.01.02.01	CUENTAS Y DCTOS X COBRAR CLIENTES NO RELAC. LOCALES	104,484.93	
1.01.02.01.03	(-) PROVISION CUENTAS COMERCIALES INCOBRABLES		-1,353.44
1.01.02.01.03.01	(-) PROMISION CUENTAS COMERCIALES INCOBRABLES	-1,353.44	
1.01.02.02	OTRAS CUENTAS Y DCTOS X COBRAR CORRIENTES		29,585.79
1.01.02.02.01	OTRAS CUENTAS Y DCTOS X COBRAR SOCIOS/REPR.		45.66
1.01.02.02.01.01	CUENTAS Y DCTS. X COBRAR SOCIOS/TIT/REPR. LOCALES	45.66	
1.01.02.02.03	OTRAS CUENTAS Y DCTOS X COBRAR RELACIONADAS		4,254.07
1.01.02.02.03.02	OTRAS CUENTAS X COBRAR AYUDAS FAMILIARES	2,597.50	
1.01.02.02.03.03	OTRAS CUENTAS X COBRAR VARIAS	1,607.57	
1.01.02.02.03.04	OTRAS CUENTAS X COBRAR ACCIONISTAS	49.00	
1.01.02.02.04	OTRAS CUENTAS POR COBRAR NO RELACIONADAS		25,302.57
1.01.02.02.04.01	ANTICIPOS A PROVEEDORES	25,302.57	
1.01.02.02.05	(-) PROVISION OTRAS CUENTAS CORRIENTES INCOBRABLES		-16.51
1.01.02.02.05.01	(-) PROMISION OTRAS CUENTAS X COBRAR INCOBRABLES	-16.51	
1.01.06	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES		42,370.43
1.01.06.01	CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMP. (IVA)		1,769.88
1.01.06.01.02	LVA COMPRAS BIEN/SEM	1,769.88	
1.01.06.02	CREDITO TRIBUTARIO IMPUESTO A LA RENTA		34,742.20
1.01.06.02.01	CREDITO TRIBUTARIO I.R. AÑOS ANTERIORES	34,742.20	
1.01.06.03	ANTICIPO DE IMPUESTO A LA RENTA		5,858.35
1.01.06.03.02	RETENCIONES IMP RENTA RECIBIDAS EN VENTAS	5,858.35	
1.02	ACTIVO NO CORRIENTE		132,165.76
1.02.01	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO		132,165.76
1.02.01.01	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO		193,354.43
1.02.01.01.01	TERRENOS	28,335.57	
1.02.01.01.02	EDIFICIOS	114,201.80	
1.02.01.01.04	MAQUINARIA EQUIPO, INSTALACIONES Y ADECUACIONES	3,634.60	
1.02.01.01.07	MUEBLES Y ENSERES	5,600.40	
1.02.01.01.08	EQUIPO DE COMPUTACIÓN	1,583.06	
1.02.01.01.09	VEHICULOS, EQUIPOS DE TRANSPORTE Y EQUIPO CAMINERO	39,999.00	
1.02.01.02	(-) DEPRECIACION ACUM. PROR. PLANTA Y EQ. DEL COSTO HIST.		-61,188.67
1.02.01.02.01	(-) DEPRECIACION ACUM. EDIFICIOS	-27,710.06	
1.02.01.02.03	(-) DEPRECIACION ACUM. MAQUINARIA, EQUIPO, INSTALACIONES Y ADEC.	-700.22	
1.02.01.02.06	(-) DEPRECIACION ACUM. MUEBLES Y ENSERES	-3,299.24	
1.02.01.02.07	(-) DEPRECIACION ACUM. EQUIPO DE COMPUTACIÓN	-1,012.33	

√ = Verificado

Elaborado por:
E.D.R.P.

Revisado por:
E.C.A.J.

Fecha:
12 - 01 - 2023



Transportes Ecuavolqueteros S.A.
Examen Especial
Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021
Cédula Analítica

ET - CA3

1 - 6

Componente: Activo Corriente

Subcomponente: Activos por Impuestos Corrientes

I.V.A. COMPRAS BIEN/SERV

Mes	Debe	Haber	Saldo
Saldo inicial	0,00	0,00	0,00
Enero	0,00	0,00	0,00
Febrero	0,00	0,00	0,00
Marzo	0,00	0,00	0,00
Abril	0,00	0,00	0,00
Mayo	195,98	0,00	195,98
Junio	✓ 267,60	✓ 0,00	✓ 463,58
Julio	123,04	0,00	586,62
Agosto	160,92	0,00	747,54
Septiembre	47,14	0,00	794,68
Octubre	227,62	0,00	1.022,30
Noviembre	44,29	0,00	1.066,59
Diciembre	703,29	0,00	1.769,88
Total	Σ 1.769,88	Σ 0,00	✓ 1.769,88

ET - CA3

2 - 6

Comentario

Con respecto al valor reflejado en el rubro Activos por Impuestos Corrientes, específicamente, sobre el valor presentado en la cuenta "I.V.A. Compras Bien/Serv" se establece que el mismo guarda coherencia y exactitud tanto en los mayores como en los Estados Financieros, por lo tanto, se afirma que los saldos presentados son razonables.

Σ = Sumatoria

✓ = Verificado

C = Comprobado

Elaborado por:
E.D.R.P.

Revisado por:
E.C.A.J.

Fecha:
05 - 01 - 2023



Transportes Ecuavolqueteros S.A.
Examen Especial
Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021
Cédula Analítica

ET - CA3

2 - 6

Componente: Activo Corriente
Subcomponente: Activos por Impuestos Corrientes

I.V.A. COMPRAS BIEN/SERV

Pag. 6 de 6

ASIENTO	FECHA	REFERENTE	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO	ID.TRANS	#TRANS
2112000023	02/12/2021	CORPORACION FAVORITA C. A.	SE REGISTRA GASTO EN CHOCOLATES Y CAMELOS PARA ATENCION A ACCIONISTAS	1.23	0.00	1099.05	REG.GASTO	086114000005989
2112000024	02/12/2021	CORPORACION FAVORITA C. A.	SE REGISTRA GASTO SUMINISTROS PARA ATENCION A ACCIONISTAS DIRECTORIO Y PRESENTACION DE INFORME AUDIT	0.59	0.00	1099.64	REG.GASTO	086104000367931
2112000025	03/12/2021	ENCALADA BENAVIDES MARIA FERNANDA	SE REGISTRA GASTO EN ALIMENTACION, TRAMITES EN LA SUPERINTENDENCIA	0.27	0.00	1099.91	REG.GASTO	001100000000038
2112000017	06/12/2021	ABAD ABAD MARIA MERCEDES	SE REGISTRA PAGO DE SERVICIO DE LIMPIEZA A LAS OFICINAS DE LA COMPAÑIA DE JUNIO 2021 A NOVIEMBRE 2021	43.20	0.00	1143.11	REG.GASTO	001001000000077
2112000022	07/12/2021	VALAREZO RIOFRIO WILSON GONZALO	SE REGISTRA GASTO EN ALIMENTACION ADMINISTRATIVOS	0.75	0.00	1143.86	REG.GASTO	003001000001074
2112000027	09/12/2021	ANALUISA LEON VICENTE CRISTOBAL	SE REGISTRA PAGO DE HONORARIOS PROFESIONALES AL ABOGADO DE LA COMPAÑIA POR SERVICIOS JURIDICOS E EL	200.40	0.00	1344.26	REG.GASTO	004001000000873
2112000028	09/12/2021	CORPORACION NACIONAL DE TELECOMUNICACIONES CNT EP	SE REGISTRA GASTO DE NERGIA ELECTRICA MES DE NOVIEMBRE 2021	1.72	0.00	1345.98	REG.GASTO	001777185098028
2112000030	13/12/2021	IMPORTADORA LAVACOR CIA. LTDA.	SE REGISTRA LAVADO DE VEHICULO DE LA COMPAÑIA SE DESCUENTA DEL ANTICIPO AL SR. JUAN VELEZ	1.07	0.00	1347.05	REG.GASTO	001013000013834
2112000046	15/12/2021	MEGADATOS SA	SE REGISTRA CONSUMO DE INTERNET DE 15 DE DICIEMBRE A 14 DE ENERO 2022	4.80	0.00	1351.85	REG.GASTO	001011024199648
2112000053	17/12/2021	PIEDRA BETANCOURT GALO	SE REGISTRA GASTO ALIMENTACION CENA NAVIDEÑA, ADMINISTRATIVO	17.57	0.00	1369.42	REG.GASTO	003003000000082
2112000062	17/12/2021	SERRANO BALCAZAR ESWIN OLIVER	SE REGISTRA COMPRA DE VIVERES PARA CANASTAS NAVIDEÑAS, AGASAJO FIESTAS COMPAÑIA.	322.98	0.00	1692.40	REG.GASTO	003008000000389
2112000069	17/12/2021	LUZURIAGA ESPINOZA GUIDO HONORIO	SE REGISTRA COMPRA DE SUMINISTROS DE OFICINA	0.08	0.00	1692.48	REG.GASTO	002061000013717
2112000064	22/12/2021	VILLAVICENCIO OJEDA FANNY ISABEL	ESTACION DE CAFE Y BOCADITOS PARA REUNION ENTREGA DE CANASTAS NAVIDEÑAS COMPAÑIA ECUAVOLQUETERO DEL	42.00	0.00	1734.48	REG.GASTO	002001000005631
2112000111	22/12/2021	TENE CHIMBO SANDRA ELIZABETH	SE REGISTRA COMPRA DE ADORNOS Y GORROS NAVIDEÑOS PARA FIESTA NAVIDEÑA DEL 18 DE DICIEMBRE 2021	4.07	0.00	1738.55	REG.GASTO	001001000002636
2112000135	22/12/2021	NOLE REYES YANELA LIZBETH	se registra gasto de alimentación administrativos	0.27	0.00	1738.82	REG.GASTO	0010010000000545
2112000114	27/12/2021	JIMENEZ ARROBA DEICI ALEXANDRA	SE REGISTRA GASTO ALIMENTACION ADMINISTRATIVO	0.32	0.00	1739.14	REG.GASTO	0010010000011659
2112000127	29/12/2021	MENDOZA GORDILLO PENELOPE FERNANDA	SE REGISTRA GASTO POR MANTENIMIENTO DE VEHICULO DE LA COMPAÑIA	6.43	0.00	1745.57	REG.GASTO	001001000001385
2112000136	31/12/2021	BANCO DE LOJA	SE REGISTRA GASTO EN COMISIONES BANCARIAS MES DE DICIEMBRE 2021	0.36	0.00	1745.93	REG.GASTO	001026000698379
2112000138	31/12/2021	MIRANDA ARMIJOS ELSA	SE REGISTRA CONSUMO DE VIVERES PARA ATENCION A ACCIONISTAS DESDE AGOSTO 2021 A DICIEMBRE 2021	23.95	0.00	1769.88	REG.GASTO	0010010000005142
TOTALES EN EL PERIODO:				1769.88	0.00	1769.88		
TOTALES ACUMULADOS:				1769.88	0.00	1769.88		

ET - CA3

1 - 6

√ = Verificado

Elaborado por:
E.D.R.P.

Revisado por:
E.C.A.J.

Fecha:
05 - 01 - 2023



Transportes Ecuavolqueteros S.A.
Examen Especial
Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021
Cédula Analítica

ET - CA3

3 - 6

Componente: Activo Corriente

Subcomponente: Activos por Impuestos Corrientes

CRÉDITO TRIBUTARIO I.R. AÑOS ANTERIORES

Mes	Debe	Haber	Saldo
Saldo inicial	34.742,20	0,00	34.742,20
Enero	0,00	0,00	34.742,20
Febrero	0,00	0,00	34.742,20
Marzo	0,00	0,00	34.742,20
Abril	0,00	0,00	34.742,20
Mayo	0,00	0,00	34.742,20
Junio	0,00	0,00	34.742,20
Julio	0,00	0,00	34.742,20
Agosto	0,00	0,00	34.742,20
Septiembre	0,00	0,00	34.742,20
Octubre	0,00	0,00	34.742,20
Noviembre	0,00	0,00	34.742,20
Diciembre	0,00	0,00	34.742,20
Total	Σ 34742,20	Σ 0,00	√ 34.742,20

ET - CA3

4 - 6

Comentario

C

Con respecto al valor reflejado en el rubro Activos por Impuestos Corrientes, específicamente, sobre el valor presentado en la cuenta "Crédito Tributario I.R. Años Anteriores" se establece que el mismo guarda coherencia y exactitud tanto en los mayores como en los Estados Financieros, por lo tanto, se afirma que los saldos presentados son razonables.

Σ = Sumatoria

√ = Verificado

C = Comprobado

Elaborado por:
E.D.R.P.

Revisado por:
E.C.A.J.

Fecha:
05 - 01 - 2023



Transportes Ecuavolqueteros S.A.
Examen Especial
Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021
Cédula Analítica

ET - CA3

4 - 6

Componente: Activo Corriente
Subcomponente: Activos por Impuestos Corrientes

RETENCIONES IMP RENTA RECIBIDAS EN VENTAS

Pag. 1 de 1

ECUAVOLQUETEROS
TRANSPORTES ECUAVOLQUETEROS S.A.

LOJA, AGUSTIN AGUIRRE SN Y DOLORES EGUIGUREN
RUC: 1190090384001
Telf: 072111528 Cel: 09694899958
Email: ecuavolqueteros_sa@hotmail.com
2022-12-15T09:22:48.76918-05:00
TORRES RIOFRIO JANELLA ESTEFANIA

REPORTE: Libro Mayor
ESPECIFICACION: [PERIODO: 01-01-2021 al 31-12-2021], CUENTA: CREDITO TRIBUTARIO I.R. AÑOS ANTERIORES

ASIENTO	FECHA	REFERENTE	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO	ID.TRANS	#TRANS
		1.01.06.02.01	CREDITO TRIBUTARIO I.R. AÑOS ANTERIORES					
	31/12/2020		Saldo al 31 Dec 2020	34742.20	0.00	34742.20		
			TOTALES EN EL PERIODO:	0.00	0.00	0.00		
			TOTALES ACUMULADOS:	34742.20	0.00	34742.20		

ET - CA3

3 - 6

GERENTE

CONTADOR(A)

√ = Verificado

Elaborado por:
E.D.R.P.

Revisado por:
E.C.A.J.

Fecha:
05 - 01 - 2023



Transportes Ecuavolqueteros S.A.
Examen Especial
Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021
Cédula Analítica

ET - CA3

5 - 6

Componente: Activo Corriente

Subcomponente: Activos por Impuestos Corrientes

RETENCIONES IMP RENT RECIBIDAS EN VENTAS

Mes	Debe	Haber	Saldo
Saldo inicial	3.489,94	0,00	3.489,94
Enero	36,54	0,00	3.526,48
Febrero	230,08	0,00	3.756,56
Marzo	542,84	0,00	4.299,40
Abril	0,00	0,00	4.299,40
Mayo	83,77	0,00	4.383,17
Junio	343,24	0,00	4.726,41
Julio	0,00	0,00	4.726,41
Agosto	96,92	0,00	4.823,33
Septiembre	31,40	0,00	4.854,73
Octubre	389,73	0,00	5.244,46
Noviembre	187,05	0,00	5.431,51
Diciembre	426,84	0,00	5.858,35
Total	Σ 5.858,35	Σ 0,00	√ 5.858,35

ET - CA3

6 - 6

Comentario

C

Con respecto al valor reflejado en el rubro Activos por Impuestos Corrientes, específicamente, sobre el valor presentado en la cuenta “Retenciones Imp Renta Recibidas en Ventas” se establece que el mismo guarda coherencia y exactitud tanto en los mayores como en los Estados Financieros, por lo tanto, se afirma que los saldos presentados son razonables.

Σ = Sumatoria

√ = Verificado

C = Comprobado

Elaborado por:
E.D.R.P.

Revisado por:
E.C.A.J.

Fecha:
05 - 01 - 2023



Transportes Ecuavolqueteros S.A.
Examen Especial
Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021
Cédula Analítica

ET - CA3

6 - 6

Componente: Activo Corriente
Subcomponente: Activos por Impuestos Corrientes

RETENCIONES IMP RENT RECIBIDAS EN VENTAS

Pag. 1 de 2

ECUAVOLQUETEROS
TRANSPORTES ECUAVOLQUETEROS S.A.

LOJA, AGUSTIN AGUIRRE SN Y DOLORES EGUIGUREN
RUC: 1190090384001
Telf: 072111528 Cel: 09694899958
Email: ecuavolqueteros_sa@hotmail.com
2022-12-15T09:23:09.705467-05:00
TORRES RIOFRIO JANELLA ESTEFANIA

REPORTE: Libro Mayor

ESPECIFICACION: [PERIODO: 01-01-2021 al 31-12-2021], CUENTA: RETENCIONES IMP RENTA RECIBIDAS EN VENTAS

Pag. 2 de 2

ASIENTO	FECHA	REFERENTE	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO	ID.TRANS	#TRANS
2110000037	27/10/2021	COMPANÍA DE TRANSPORTE DE CARGA EXTRAPESADA ARIAS-FAJARDO-CUESTA "ARFACUS" S.A.	SE REGISTRA SERVICIO DE TRANSPORTE ECSA MES DE SEPTIEMBRE	389.73	0.00	5244.46	RET.RECI	001001000002462
2111000020	22/11/2021	COMPANÍA DE TRANSPORTE DE CARGA EXTRAPESADA ARIAS-FAJARDO-CUESTA "ARFACUS" S.A.	SE REGISTRA SERVICIO DE TRANSPORTE ECSA MES DE OCTUBRE (TUNDAYME)	187.05	0.00	5431.51	RET.RECI	001001000002594
2112000094	21/12/2021	COMPANÍA DE TRANSPORTE DE CARGA EXTRAPESADA ARIAS-FAJARDO-CUESTA "ARFACUS" S.A.	SE REGISTRA SERVICIO DE TRANSPORTE ECSA MES DE NOVIEMBRE (TUNDAYME)	426.84	0.00	5858.35	RET.RECI	001001000002733
TOTALES EN EL PERIODO:				2368.41	0.00	2368.41		
TOTALES ACUMULADOS:				5858.35	0.00	5858.35		

ET - CA3

5 - 6

GERENTE

CONTADOR(A)

√ = Verificado

Elaborado por:
E.D.R.P.

Revisado por:
E.C.A.J.

Fecha:
05 - 01 - 2023



Transportes Ecuavolqueteros S.A.
Examen Especial
Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021
Programa de Auditoría

ET - PA4

1 - 1

Componente: Activo no Corriente
Subcomponente: Propiedad, Planta y Equipo

Objetivos

- Evaluar el sistema de control interno
- Verificar la razonabilidad de los saldos presentados en el activo no corriente.
- Comprobar que los valores presentados en cada una de las cuentas del activo no corriente son razonables

Nro.	Procedimientos	Referencia	Elaborado	Fecha
1	Aplique el cuestionario de control interno.	ET - CCI4 1 - 1	E.D.R.P.	16/01/2023
2	Evalúe el sistema de control interno.	ET - ECCI4 1 - 1	E.D.R.P.	16/01/2023
3	Elabore las cédulas narrativas de los puntos débiles encontrados en la evaluación del control interno.	ET - CN10 1 - 1	E.D.R.P.	17/01/2023
4	Solicite la certificación de los saldos de las cuentas que integran el activo no corriente del periodo analizado.	ET - PT9 1 - 2	E.D.R.P.	18/01/2023
5	Realice la constatación física de propiedad, planta y equipo, para verificar su existencia.	ET - PT10 1 - 5	E.D.R.P.	20/01/2023
6	Elabore una cédula sumaria mediante la cual determine el saldo de los activos no corrientes según el examen especial.	ET - CS4 1 - 2	E.D.R.P.	25/01/2023
7	Mediante el uso de una cédula analítica demuestre la razonabilidad del saldo del rubro propiedad, planta y equipo.	ET - CA4 1 - 12	E.D.R.P.	25/01/2023

Elaborado por:
E.D.R.P.

Revisado por:
E.C.A.J.

Fecha:
16 - 01 - 2023



Transportes Ecuavolqueteros S.A.
Examen Especial
Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021
Cuestionario de Control Interno

ET - CCI4

1 - 1

Componente: Activo no Corriente

Subcomponente: Propiedad, Planta y Equipo

Nro.	Preguntas	Respuesta		Pond. Total	Calif. Total	Observación
		Si	No			
1	¿Se han establecido políticas o normas de control para el manejo adecuado de los activos no corrientes de la empresa?		X	3	0	
2	¿Están codificados e identificados todos los bienes de la empresa?		X	3	0	
3	¿Se contabilizan las compras de los activos no corrientes de manera oportuna?	X		3	3	
4	¿Se realizan cotizaciones previo a la compra de un activo no corriente?	X		3	3	
5	¿Se realiza constataciones físicas de la propiedad, planta y equipo de la empresa, al menos una vez al año?		X	3	0	No se ha realizado constataciones físicas hace más de tres años.
6	¿Los bienes son utilizados para actividades relacionadas netamente con la empresa?	X		3	3	
7	¿Se han dado de baja los bienes que han cumplido su vida útil?	X		3	3	
8	¿Se realiza la depreciación de propiedad, planta y equipo de acuerdo a lo establecido en la ley?	X		3	3	
9	¿Existe documentación en la que se pueda verificar el costo histórico de los activos?		X	3	0	
Total				27	15	
Elaborado por: E.D.R.P.		Revisado por: E.C.A.J.			Fecha: 16 - 01 - 2023	



Transportes Ecuavolqueteros S.A.
Examen Especial
Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021
Evaluación del Cuestionario de Control Interno

ET - ECCI4

1 - 1

Componente: Activo no Corriente

Subcomponente: Propiedad, planta y equipo

1. – Valoración

PT = Ponderación Total

CT = Calificación Total

CP = Calificación Porcentual

$$CP = \frac{CT}{PT} * 100$$

$$CP = \frac{15}{27} * 100$$

$$CP = 55,56\%$$

2. – Determinación de los niveles de riesgo

NIVEL DE CONFIANZA		
BAJO	MODERADO	ALTO
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
	55,56%	
85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%
ALTO	MODERADO	BAJO
NIVEL DE RIESGO DE CONTROL		

3. – Conclusión

Luego de la aplicación del Cuestionario de Control Interno se determinó que la compañía Transportes Ecuavolqueteros S.A. presenta un nivel de confianza moderado del 55,56% y un nivel de riesgo moderado equivalente a un 44,44%, resultados obtenidos debido a la presencia de los siguientes puntos débiles:

- ❖ No se ha establecido políticas o normas de control para el manejo adecuado de los activos no corrientes de la empresa
- ❖ Los bienes de la empresa no se encuentran debidamente codificados.
- ❖ No se realizan constataciones físicas de la propiedad, planta y equipo de la empresa.
- ❖ No existe documentación en la que se pueda verificar el costo histórico de cada uno de los activos.

Elaborado por:
E.D.R.P.

Revisado por:
E.C.A.J.

Fecha:
16 - 01 - 2023



Transportes Ecuavolqueteros S.A.
Examen Especial
Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021
Cédula Narrativa

ET – CN10

1 – 1

Componente: Activo no Corriente
Subcomponente: Propiedad, Planta y Equipo

No se ha establecido políticas o normas de control para el manejo adecuado de los activos no corrientes de la empresa

Luego de aplicar el cuestionario y evaluar el Sistema de Control Interno, del componente Activo no Corriente, subcomponente Propiedad, Planta y Equipo, se ha podido evidenciar que en la compañía no se ha establecido políticas que permitan manejar de forma adecuada los activos no corrientes de la misma, lo que conlleva a que exista el riesgo de que se realice un mal manejo y utilización de dichos activos, situación que se genera debido a la falta de compromiso por parte del Gerente, quien no se ha preocupado por establecer políticas, ocasionando con ello que la empresa incurra en el incumplimiento del componente del **COSO Ambiente de Control**, que en su parte pertinente dice: *“En el diseño organizacional deben establecerse las políticas y procedimientos que ayuden a que las normas de la organización se ejecuten con una seguridad razonable para enfrentar de forma eficaz los riesgos.”*

Conclusión

La empresa no cuenta con políticas para el control y correcto manejo de los activos no corrientes que posee la misma.

Recomendación

Al Gerente General

Elaborar y entregar el documento que contenga por escrito las políticas a seguir para el adecuado manejo y control de los activos no corrientes de la empresa.

Elaborado por:
E.D.R.P.

Revisado por:
E.C.A.J.

Fecha:
17 – 01 – 2023



Transportes Ecuavolqueteros S.A.
Examen Especial
Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021
Cédula Narrativa

ET – CN11

1 – 1

Componente: Activo no Corriente
Subcomponente: Propiedad, Planta y Equipo

Los bienes de la empresa no se encuentran debidamente codificados

Luego de aplicar el cuestionario y evaluar el Sistema de Control Interno, del componente Activo no Corriente, subcomponente Propiedad, Planta y Equipo, se ha podido evidenciar que los bienes de la compañía no son debidamente codificados, lo que hace que no se pueda realizar un control y seguimiento adecuado a los activos que posee la empresa, situación que se genera debido a que, por falta de tiempo, la Contadora no ha realizado dicho procedimiento, incurriendo de esta forma en el incumplimiento del componente del **COSO Información y Comunicación, Principio 13. Usa Información Relevante** que en su parte pertinente dice: *“La administración debe desarrollar e implementar controles para la identificación de la información relevante que soporte el correcto funcionamiento de los componentes...”*

Conclusión

En la compañía Transportes Ecuavolqueteros S.A. no se han preocupado por tener debidamente codificados los bienes que posee la empresa

Recomendación

A la Contadora

Realizar la debida codificación de todos los bienes que tiene la empresa, y con ello poder tener una fácil identificación, organización y protección de las existencias de dichos activos.

Elaborado por:
E.D.R.P.

Revisado por:
E.C.A.J.

Fecha:
17 – 01 – 2023



Transportes Ecuavolqueteros S.A.
Examen Especial
Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021
Cédula Narrativa

ET – CN12

1 – 2

Componente: Activo no Corriente
Subcomponente: Propiedad, Planta y Equipo

No se realizan constataciones físicas de la propiedad, planta y equipo de la empresa

Luego de aplicar el cuestionario y evaluar el Control Interno, del componente Activo no Corriente, subcomponente Propiedad, Planta y Equipo, se ha podido evidenciar que en la empresa no se realizan constataciones físicas de la propiedad, planta y equipo con la que se cuenta, lo que hace que no se tenga conocimiento de la existencia y estado de los bienes de la compañía; situación que se genera debido a que el Gerente, por falta de tiempo, no ha realizado dicha actividad, incurriendo de tal forma en el incumplimiento del **Reglamento General Interno de la sociedad, artículo 53**, que en su parte pertinente dice: *“es obligación del Gerente, mantener bajo su cuidado y estricta vigilancia los inventarios de bienes, muebles y enseres de la Compañía, los documentos que contengan obligaciones por cobrar, los originales de los comprobantes de egreso, las chequeras o libretas de ahorros de los bancos y demás bienes fungibles de la Compañía”*. además, se incumple con lo establecido en el componente del **COSO Actividades de Control, Principio 10. Selecciona y Desarrolla Actividades de Control**, que en su parte pertinente dice: *“Controles físicos: los equipos, inversiones financieras, tesorería, y demás activos, son objeto de protección y supervisión constante para comparar los recuentos físicos con las cifras que aparezcan en los registros de control.”*

Conclusión

En la empresa no se han preocupado por realizar constataciones físicas de la propiedad, planta y equipo que posee la compañía.

Recomendación

Al Gerente General

Cumplir con las actividades de supervisión y constatación de la propiedad, planta y equipo, con el fin de poder asegurar el buen estado y existencia de los mismos.

Elaborado por:
E.D.R.P.

Revisado por:
E.C.A.J.

Fecha:
17 – 01 – 2023



Transportes Ecuavolqueteros S.A.
Examen Especial
Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021
Cédula Narrativa

ET – CN12

2 – 2

Componente: Activo no Corriente
Subcomponente: Propiedad, Planta y Equipo

suscribiere la Compañía, en el cual se contemplen obligaciones de dar, hacer alguna cosa, así como derechos reales, será suscrito por el Gerente de la Entidad, para que tenga valor legal.

Art. 49. - El Gerente es el Jefe de la Oficina y del personal de la oficina. Por lo mismo, tiene control y mando sobre todos los empleados de la misma.

Art. 50. - Cuando la Compañía deba nombrar empleados que manejen fondos de la Entidad, el Gerente deberá por medio de una terna, solicitar su nombramiento al Directorio. Los demás empleados de la Entidad, o el personal de planta, serán directamente nombrados por el Directorio.

Art. 51. - En aras de la buena marcha de la Entidad, el Gerente deberá comunicar al Directorio el rendimiento de los empleados y podrá removerles, cuando lo

34

considere necesario.

Art. 52. - Es obligación del Gerente, proporcionar al Contador en plazo máximo de 48 horas, los comprobantes de ingreso y egreso, para su asiento correspondiente en los libros respectivos. Si la demora en la entrega de dichos comprobantes, ocasionare el retraso en la contabilidad de la Institución, el Gerente será sancionado con la multa del 10% del salario básico unificado, por cada falta de esta naturaleza.

Art. 53. - Es obligación del Gerente, mantener bajo su cuidado y estricta vigilancia los inventarios de bienes, muebles y enseres de la Compañía, los documentos que contengan obligaciones por cobrar, los originales de los comprobantes de egreso, las chequeras o libretas de ahorros de los bancos y demás bienes fungibles de la Compañía.

35

√ = Verificado

Elaborado por:
E.D.R.P.

Revisado por:
E.C.A.J.

Fecha:
17 – 01 – 2023



Transportes Ecuavolqueteros S.A.
Examen Especial
Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021
Cédula Narrativa

ET – CN13

1 – 2

Componente: Activo no Corriente

Subcomponente: Propiedad, Planta y Equipo

No existe documentación en la que se pueda verificar el costo histórico de cada uno de los activos.

Luego de aplicar el cuestionario y evaluar el Control Interno, del componente Activo no Corriente, subcomponente Propiedad, Planta y Equipo, se ha podido evidenciar que en la empresa no existe documentación que permita verificar el costo histórico de cada uno de los activos, lo que hace que, no se pueda comprobar que el valor de las depreciaciones acumuladas presentado en el Estado de Situación Financiera sea razonable; situación que se genera debido a que cuando la Contadora actual ingresó a trabajar en la empresa, el Gerente no le entregó ningún documento relacionado con la propiedad, planta y equipo, ya que la Contadora que trabajó antes del periodo 2021 no se preocupó por mantener archivada y de forma ordenada toda la documentación; lo que hace que la compañía incurra en el incumplimiento del componente del **COSO Actividades de Control, Principio 10. Selecciona y Desarrolla Actividades de Control** que en su parte pertinente dice: *“Documentación: todas las transacciones, hechos significativos y la estructura de control interno deben estar correctamente documentados y disponibles para su revisión. La información referente a control interno debe estar consignada en las políticas de la organización y en los manuales de procedimientos, incluyendo objetivos, estructura y procedimientos de control interno.”*

Conclusión

No se puede verificar si el cálculo de las depreciaciones acumuladas es correcto, pues, no existe la evidencia suficiente que permita sustentar los valores analizados.

Elaborado por:
E.D.R.P.

Revisado por:
E.C.A.J.

Fecha:
17 – 01 – 2023



Transportes Ecuavolqueteros S.A.
Examen Especial
Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021
Cédula Narrativa

ET – CN13

2 – 2

Componente: Activo no Corriente

Subcomponente: Propiedad, Planta y Equipo

Recomendaciones

Al Gerente General

Realizar constataciones periódicas que permitan verificar la existencia de la documentación respaldo de las actividades realizadas en la empresa.

A la Contadora

Mantener un archivo debidamente codificado y ordenado, en el cual se encuentre toda la información de los cálculos, trámites y actividades efectuadas en la compañía.

Elaborado por:
E.D.R.P.

Revisado por:
E.C.A.J.

Fecha:
17 – 01 – 2023



ET – PT9

1 – 2

Loja, 18 de enero de 2023

Ing.

Janella Estefanía Torres Riofrío

CONTADORA DE TRANSPORTES ECUAVOLQUETEROS S.A.

Ciudad. –

Por medio del presente me es grato dirigirme a usted y a la vez desearle los mejores éxitos en sus actividades diarias. Con la finalidad de continuar con el proceso del Examen Especial a los activos de la empresa en la cual Usted labora, le solicito de la manera más comedida se sirva conceder por escrito el saldo CERTIFICADO del ACTIVO NO CORRIENTE que tiene la Compañía del 01 de enero al 31 de diciembre del 2021.

Por la atención que le dé a la presente, le antelo mi más sincero agradecimiento.

Atentamente,

Evelyn Daniela Rios Pinza
JEFE DE EQUIPO/ OPERATIVO



TRANSPORTES ECUAVOLQUETEROS S.A.

ET - PT9

2 - 2

Loja, 19 de enero de 2023

Sra.

Evelyn Daniela Rios Pinza

JEFE DE EQUIPO/ OPERATIVO

Dando respuesta a la petición:

CERTIFICO:

Que el saldo solicitado del Activo no Corriente sujeto a examen con corte al 31 de diciembre de 2021 es de \$132.165,76 desglosado de la siguiente forma:

Propiedad, planta y equipo	193.354,43	} ✓
(-) Depreciación acum. propiedad, planta y quipo del costo hist.	-61.188,67	
Total	132.165,76	Σ

ET - CS4

2 - 2

Es todo cuanto puedo certificar en honor a la verdad.

✓ = Verificado

Σ = Sumatoria

// = Saldo certificado

Ing. Janella Estefanía Torres Riofrío
CONTADORA

Agustín Aguirre y Dolores Eguiguren Teléfonos: *2111528 – 0969489958

Mail: ecuavolqueteros_sa@hotmail.com

Loja – Ecuador



Transportes Ecuavolqueteros S.A.
Examen Especial
Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021
Constatación Física

ET – PT10

1 – 5

Componente: Activo no Corriente

Subcomponente: Propiedad, Planta y Equipo

Cantidad	Bien	Descripción	Estado	Ubicación
2	Modulares	Material madera, color café	Bueno	Gerencia 1, Presidencia 1.
2	Archivadores	Material madera, color café	Bueno	Gerencia 1, Presidencia 1.
1	Mueble librero	Material madera, color café	Bueno	Gerencia
2	Escritorio ejecutivo	Material madera, color café	Bueno	Presidencia 1, Contabilidad 1
1	Escritorio grande	Material madera, color café	Bueno	Gerencia
2	Archivadores aéreos	Color café	Bueno	Gerencia 1, Secretaría 1
3	Sillas ejecutivas	Color negro	Bueno	Gerencia 1, Presidencia 1, Contabilidad 1
2	Sillas con codera	Color negro	Bueno	Contabilidad
6	Sillas sin codera	Color negro	Bueno	Gerencia 2, Presidencia 2, Contabilidad 2
6	Persianas	Color plomo	Bueno	Gerencia 1, Presidencia 2, Contabilidad 1, Sala de Sesiones 1, Archivo 1.
1	Alfombra	Color negro con líneas blancas	Bueno	Sala de Sesiones
Elaborado por: E.D.R.P.		Revisado por: E.C.A.J.	Fecha: 20 – 01 – 2023	

£
i
S



Transportes Ecuavolqueteros S.A.
Examen Especial
Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021
Constatación Física

ET – PT10

2 – 5

Componente: Activo no Corriente

Subcomponente: Propiedad, Planta y Equipo

Cantidad	Bien	Descripción	Estado	Ubicación
1	Letrero	Contiene el nombre de la empresa, es de color gris con letras blancas	Bueno	Sala de Sesiones
1	Grabadora de voz	Color blanco y plateado, marca PANASONIC RR-XS410	Bueno	Contabilidad
1	Fax	Marca PANASONIC, color beige	Bueno	Secretaría
1	Teléfono Inalámbrico	Marca PANATEL KXT-3900ID, color negro	Bueno	Contabilidad
1	Amplificación	Marca VHF-333 2, color negro	Bueno	Sala de Reuniones
1	Amplificador	Marca BEHRINGER, color plomo		Sala de Reuniones
2	Micrófonos	Color negro	Bueno	Sala de Reuniones
1	Reloj Biométrico	Color negro	Bueno	Recepción
1	Fotocopiadora	Marca RICHO, color blanco	Bueno	Archivo
1	Televisor	Carca SAMSUNG, color negro	Bueno	Gerencia
Elaborado por: E.D.R.P.		Revisado por: E.C.A.J.	Fecha: 20 – 01 – 2023	

£
i
S



Transportes Ecuavolqueteros S.A.
Examen Especial
Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021
Constatación Física

ET - PT10

3 - 5

Componente: Activo no Corriente

Subcomponente: Propiedad, Planta y Equipo

Cantidad	Bien	Descripción	Estado	Ubicación
1	Refrigerador	Color blanco	Bueno	Cocina
1	Computadora de escritorio	Marca LG, color negro	Bueno	Contabilidad
1	Copiadora, impresora y escáner	Marca CANON MP280, color negro	Bueno	Archivo
1	CPU	Marca LG, color negro con plomo	Bueno	Secretaría
1	Monitor	Marca LG, color negro	Bueno	Secretaría
1	Computadora de escritorio	Marca HACER, color negro	Bueno	Gerencia
1	Laptop	Portátil color negro, marca HP, pantalla 10.	Bueno	Contabilidad
1	Impresora	Marca EPSON, color negro	Bueno	Contabilidad
1	Camioneta	Marca CHEVROLET D-MAX, color plateado	Bueno	Garaje
Elaborado por: E.D.R.P.		Revisado por: E.C.A.J.	Fecha: 20 - 01 - 2023	

£
i
S



Transportes Ecuavolqueteros S.A.
Examen Especial
Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021
Constatación Física

ET – PT10

4 – 5

Componente: Activo no Corriente
Subcomponente: Propiedad, Planta y Equipo

Cantidad	Bien	Descripción	Estado	Ubicación
1	Edificio	Casa de dos pisos, color blanco y azul, con cerramiento	Bueno	Barrio Los Operadores, calles Agustín Aguirres y Dolores Eguiguren
1	Terreno	Lugar donde se encuentra construido el edificio	Bueno	Barrio Los Operadores, calles Agustín Aguirres y Dolores Eguiguren

} £
i
S

£ = Constatación física

i = Inspeccionado

S = Sin documentación sustentatoria

Elaborado por: E.D.R.P.

Revisado por: E.C.A.J.

Fecha: 20 – 01 – 2023



Transportes Ecuavolqueteros S.A.
Examen Especial
Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021
Constatación Física

ET – PT10

5 – 5

Componente: Activo no Corriente
Subcomponente: Propiedad, Planta y Equipo

Acta de Constatación Física

En la ciudad de Loja, a los 20 días del mes de enero de 2023, la Sra. Evelyn Daniela Rios Pinza, auditora debidamente autorizada por el Gerente de la compañía Transportes Ecuavolqueteros S.A. se dispone a efectuar la respectiva constatación física de la propiedad, planta y equipo perteneciente a la empresa, en presencia de la Ing. Janella Estefanía Torres Riofrío, contadora del ente auditado, se procedió a realizar la revisión de los activos; actividad que permitió obtener los siguientes resultados:

- ❖ Todos los bienes se encuentran en buen estado.
- ❖ Ningún activo está debidamente codificado.
- ❖ No existe documentación actualizada que respalde la existencia de cada uno de los activos de la empresa.

Es todo cuanto se puede establecer en base a la actividad realizada.

Sra. Evelyn Daniela Rios Pinza
**JEFE DE EQUIPO/
OPERATIVO**

Ing. Janella Estefanía Torres Riofrío
CONTADORA

Elaborado por:
E.D.R.P.

Revisado por:
E.C.A.J.

Fecha:
20 – 01 – 2023



Transportes Ecuavolqueteros S.A.
Examen Especial
Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021
Cédula Sumaria

ET - CS4

1 - 2

Componente: Activo no Corriente

Subcomponente: Propiedad, Planta y Equipo

Cuentas	Saldo al 31 - 1 2 - 2021	Ajuste y Reclasificaciones		Saldo de Auditoría
		Debe	Haber	
Terrenos	28.335,57			28.335,57
Edificios	114.201,80			114.201,80
Maquinaria, equipo, instalaciones y adecuaciones	3.634,60			3.634,60
Muebles y enseres	5.600,40	- ✓		5.600,40
Equipo de computación	1.583,06			1.583,06
Vehículos, equipos de transporte y equipo caminero movil	39.999,00			39.999,00
Total	∑ 193.354,43			// 193.354,43

ET - CS4

2 - 2

Ω

Comentario

Las cuentas que conforman el rubro "Propiedad, Planta y Equipo" no fueron objeto de ajustes ni de reclasificaciones debido a que los saldos presentados en los Estados Financieros son iguales a los obtenidos mediante análisis, razón por la cual, se considera que los saldos son razonables.

∑ = Sumatoria

✓ = Verificado

// = Saldo certificado

Ω = Saldo auditado

Elaborado por:
E.D.R.P.

Revisado por:
E.C.A.J.

Fecha:
25 - 01 - 2023



Transportes Ecuavolqueteros S.A.
Examen Especial
Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021
Cédula Sumaria

ET - CS4
2 - 2

Componente: Activo no Corriente
Subcomponente: Propiedad, Planta y Equipo

TRANSPORTES ECUAVOLQUETEROS S.A.

AGUSTIN AGUIRRE SN Y DOLORES EGUIGUREN
 1190090384001

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

al 31 de Diciembre del 2021

Impreso: 30/09/2022 16:51

Código	Cuenta	Subtotal por cuenta	Totales
1	ACTIVOS		
1.01	ACTIVO CORRIENTE		180,055.88
1.01.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO		7,701.04
1.01.01.02	FONDO ROTATIVO		3.34
1.01.01.02.01	CAJA CHICA ADMINISTRACION	3.34	
1.01.01.03	BANCOS		7,697.70
1.01.01.03.01	BANCO DE LOJA CIA. CTE. # 2900349893	3,570.51	
1.01.01.03.02	BANCO DE PICHINCHA CIA. CTE. # 3457764504	3,139.94	
1.01.01.03.03	BANCO DE PICHINCHA CIA. AHORROS. #	397.16	
1.01.01.03.04	BANCO DEL PACIFICO CIA. CTE. # 07534507	590.09	
1.01.02	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CORRIENTES		138,964.41
1.01.02.01	CUENTAS Y DCTOS X COBRAR COMERCIALES CORRIENTES		100,308.62
1.01.02.01.01	CUENTAS Y DCTOS. X COBRAR CLIENTES RELACIONADAS		6,267.13
1.01.02.01.01.01	CUENTAS Y DCTOS X COBRAR CLIENTES RELAC. LOCALES	6,267.13	
1.01.02.01.02	CUENTAS Y DCTOS X COBRAR CLIENTES NO RELACIONADAS		104,484.93
1.01.02.01.02.01	CUENTAS Y DCTOS X COBRAR CLIENTES NO RELAC. LOCALES	104,484.93	
1.01.02.01.03	(-) PROVISION CUENTAS COMERCIALES INCOBRABLES		-1,353.44
1.01.02.01.03.01	(-) PROVISION CUENTAS COMERCIALES INCOBRABLES	-1,353.44	
1.01.02.02	OTRAS CUENTAS Y DCTOS X COBRAR CORRIENTES		29,585.79
1.01.02.02.01	OTRAS CUENTAS Y DCTOS X COBRAR SOCIOS/REPR.		45.66
1.01.02.02.01.01	CUENTAS Y DCTS. X COBRAR SOCIOS/TIT/REPR. LOCALES	45.66	
1.01.02.02.03	OTRAS CUENTAS Y DCTOS X COBRAR RELACIONADAS		4,254.07
1.01.02.02.03.02	OTRAS CUENTAS X COBRAR AYUDAS FAMILIARES	2,597.50	
1.01.02.02.03.03	OTRAS CUENTAS X COBRAR VARIAS	1,607.57	
1.01.02.02.03.04	OTRAS CUENTAS X COBRAR ACCIONISTAS	40.00	
1.01.02.02.04	OTRAS CUENTAS POR COBRAR NO RELACIONADAS		25,302.57
1.01.02.02.04.01	ANTICIPOS A PROVEEDORES	25,302.57	
1.01.02.02.05	(-) PROVISION OTRAS CUENTAS CORRIENTES INCOBRABLES		-16.51
1.01.02.02.05.01	(-) PROVISION OTRAS CUENTAS X COBRAR INCOBRABLES	-16.51	
1.01.06	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES		42,370.43
1.01.06.01	CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMP. (IVA)		1,769.88
1.01.06.01.02	I.V.A. COMPRAS BIENSERV	1,769.88	
1.01.06.02	CREDITO TRIBUTARIO IMPUESTO A LA RENTA		34,742.20
1.01.06.02.01	CREDITO TRIBUTARIO I.R. AÑOS ANTERIORES	34,742.20	
1.01.06.03	ANTICIPO DE IMPUESTO A LA RENTA		5,858.35
1.01.06.03.02	RETENCIONES IMP RENTA RECIBIDAS EN VENTAS	5,858.35	
1.02	ACTIVO NO CORRIENTE		132,165.76
1.02.01	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO		132,165.76
1.02.01.01	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO		193,354.43
1.02.01.01.01	TERRENOS	26,335.57	
1.02.01.01.02	EDIFICIOS	114,201.80	
1.02.01.01.04	MAQUINARIA EQUIPO, INSTALACIONES Y ADECUACIONES	3,634.50	
1.02.01.01.07	MUEBLES Y ENSERES	5,600.40	
1.02.01.01.08	EQUIPO DE COMPUTACION	1,583.06	
1.02.01.01.09	VEHICULOS, EQUIPOS DE TRANSPORTE Y EQUIPO CAMINERO MOVIL	39,999.00	
1.02.01.02	(-) DEPRECIACION ACUM. PROR. PLANTA Y EQ. DEL COSTO HIST.		-61,188.67
1.02.01.02.01	(-) DEPRECIACION ACUM. EDIFICIOS	-27,710.06	
1.02.01.02.03	(-) DEPRECIACION ACUM. MAQUINARIA, EQUIPO, INSTALACIONES Y ADEC.	-700.22	
1.02.01.02.06	(-) DEPRECIACION ACUM. MUEBLES Y ENSERES	-3,290.24	
1.02.01.02.07	(-) DEPRECIACION ACUM. EQUIPO DE COMPUTACION	-1,012.33	

ET - PT9
2 - 2

ET - CS4
1 - 2

√ = Verificado

Elaborado por: E.D.R.P.	Revisado por: E.C.A.J.	Fecha: 25 - 01 - 2023
-----------------------------------	----------------------------------	---------------------------------



Transportes Ecuavolqueteros S.A.
Examen Especial
Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021
Cédula Analítica

ET - CA4

1 - 12

Componente: Activo no Corriente
Subcomponente: Propiedad, Planta y Equipo

TERRENOS

Mes	Debe	Haber	Saldo
Saldo inicial	28.335,57	0,00	28.335,57
Enero	0,00	0,00	28.335,57
Febrero	0,00	0,00	28.335,57
Marzo	0,00	0,00	28.335,57
Abril	0,00	0,00	28.335,57
Mayo	0,00	0,00	28.335,57
Junio	0,00	0,00	28.335,57
Julio	0,00	0,00	28.335,57
Agosto	0,00	0,00	28.335,57
Septiembre	0,00	0,00	28.335,57
Octubre	0,00	0,00	28.335,57
Noviembre	0,00	0,00	28.335,57
Diciembre	0,00	0,00	28.335,57
Total	Σ 28.335,57	Σ 0,00	√ 28.335,57

ET - CA4

2 - 12

Comentario

Con respecto al valor reflejado en el rubro Propiedad, Planta y Equipo, específicamente, sobre el valor presentado en la cuenta "Terrenos" se establece que el mismo guarda coherencia y exactitud tanto en los mayores como en los Estados Financieros, por lo tanto, se afirma que los saldos presentados son razonables.

Σ = Sumatoria

√ = Verificado

C = Comprobado

Elaborado por: E.D.R.P.	Revisado por: E.C.A.J.	Fecha: 25 - 01 - 2023
-----------------------------------	----------------------------------	---------------------------------



Transportes Ecuavolqueteros S.A.
Examen Especial
Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021
Cédula Analítica

ET - CA4

2 - 12

Componente: Activo no Corriente
Subcomponente: Propiedad, Planta y Equipo

TERREROS

Pag. 1 de 1

ECUAVOLQUETEROS
TRANSPORTES ECUAVOLQUETEROS S.A.

LOJA, AGUSTIN AGUIRRE SN Y DOLORES EGUIGUREN
RUC: 1190090384001
Telf: 072111528 Cel: 09694899958
Email: ecuavolqueteros_sa@hotmail.com
2022-12-15T09:23:22.200892-05:00
TORRES RIOFRIO JANELLA ESTEFANIA

REPORTE: Libro Mayor
ESPECIFICACION: [PERIODO: 01-01-2021 al 31-12-2021], CUENTA: TERRENOS

ASIENTO	FECHA	REFERENTE	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO	ID.TRANS	#TRANS
		1.02.01.01.01	TERRENOS					
	31/12/2020		Saldo al 31 Dec 2020	28335.57	0.00	28335.57		
			TOTALES EN EL PERIODO:	0.00	0.00	0.00		
			TOTALES ACUMULADOS:	28335.57	0.00	28335.57		

ET - CA4

1 - 12

√ = Verificado

Elaborado por:
E.D.R.P.

Revisado por:
E.C.A.J.

Fecha:
25 - 01 - 2023



Transportes Ecuavolqueteros S.A.
Examen Especial
Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021
Cédula Analítica

ET - CA4

3 - 12

Componente: Activo no Corriente

Subcomponente: Propiedad, Planta y Equipo

EDIFICIOS

Mes	Debe	Haber	Saldo
Saldo inicial	114.201,80	0,00	114.201,80
Enero	0,00	0,00	114.201,80
Febrero	0,00	0,00	114.201,80
Marzo	0,00	0,00	114.201,80
Abril	0,00	0,00	114.201,80
Mayo	0,00	0,00	114.201,80
Junio	0,00	0,00	114.201,80
Julio	0,00	0,00	114.201,80
Agosto	0,00	0,00	114.201,80
Septiembre	0,00	0,00	114.201,80
Octubre	0,00	0,00	114.201,80
Noviembre	0,00	0,00	114.201,80
Diciembre	0,00	0,00	114.201,80
Total	∑ 114.201,80	∑ 0,00	√ 114.201,80

ET - CA4

4 - 12

Comentario

Con respecto al valor reflejado en el rubro Propiedad, Planta y Equipo, específicamente, sobre el valor presentado en la cuenta "Edificios" se establece que el mismo guarda coherencia y exactitud tanto en los mayores como en los Estados Financieros, por lo tanto, se afirma que los saldos presentados son razonables.

∑ = Sumatoria

√ = Verificado

C = Comprobado

Elaborado por:
E.D.R.P.

Revisado por:
E.C.A.J.

Fecha:
25 - 01 - 2023



Transportes Ecuavolqueteros S.A.
Examen Especial
Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021
Cédula Analítica

ET - CA4

4 - 12

Componente: Activo no Corriente
Subcomponente: Propiedad, Planta y Equipo

EDIFICIOS

Pag. 1 de 1

ECUAVOLQUETEROS
TRANSPORTES ECUAVOLQUETEROS S.A.

LOJA, AGUSTIN AGUIRRE SN Y DOLORES EGUIGUREN
RUC: 1190090384001
Telf: 072111528 Cel: 09694899958
Email: ecuavolqueteros_sa@hotmail.com
2022-12-15T09:23:34.686686-05:00
TORRES RIOFRIO JANELLA ESTEFANIA

REPORTE: Libro Mayor
ESPECIFICACION: [PERIODO: 01-01-2021 al 31-12-2021], CUENTA: EDIFICIOS

ASIENTO	FECHA	REFERENTE	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO	ID.TRANS	#TRANS
		1.02.01.01.02	EDIFICIOS					
	31/12/2020		Saldo al 31 Dec 2020	114201.80	0.00	114201.80		
			TOTALES EN EL PERIODO:	0.00	0.00	0.00		
			TOTALES ACUMULADOS:	114201.80	0.00	114201.80		

ET - CA4

3 - 12

√ = Verificado

Elaborado por:
E.D.R.P.

Revisado por:
E.C.A.J.

Fecha:
25 - 01 - 2023



Transportes Ecuavolqueteros S.A.
Examen Especial
Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021
Cédula Analítica

ET - CA4

5 - 12

Componente: Activo no Corriente
Subcomponente: Propiedad, Planta y Equipo

MAQUINARIA, EQUIPO, INSTALACIONES Y ADECUACIONES

Mes	Debe	Haber	Saldo
Saldo inicial	3.634,60	0,00	3.634,60
Enero	0,00	0,00	3.634,60
Febrero	0,00	0,00	3.634,60
Marzo	0,00	0,00	3.634,60
Abril	0,00	0,00	3.634,60
Mayo	0,00	0,00	3.634,60
Junio	0,00	0,00	3.634,60
Julio	0,00	0,00	3.634,60
Agosto	0,00	0,00	3.634,60
Septiembre	0,00	0,00	3.634,60
Octubre	0,00	0,00	3.634,60
Noviembre	0,00	0,00	3.634,60
Diciembre	0,00	0,00	3.634,60
Total	Σ 3.634,60	Σ 0,00	√ 3.634,60

ET - CA4

6 - 12

Comentario

Con respecto al valor reflejado en el rubro Propiedad, Planta y Equipo, específicamente, sobre el valor presentado en la cuenta “Maquinaria, Equipo, Instalaciones y Adecuaciones” se establece que el mismo guarda coherencia y exactitud tanto en los mayores como en los Estados Financieros, por lo tanto, se afirma que los saldos presentados son razonables.

Σ = Sumatoria

√ = Verificado

C = Comprobado

Elaborado por: E.D.R.P.	Revisado por: E.C.A.J.	Fecha: 25 - 01 - 2023
-----------------------------------	----------------------------------	---------------------------------



Transportes Ecuavolqueteros S.A.
Examen Especial
Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021
Cédula Analítica

ET - CA4

6 - 12

Componente: Activo no Corriente
Subcomponente: Propiedad, Planta y Equipo

MAQUINARIA, EQUIPO, INSTALACIONES Y ADECUACIONES

Pag. 1 de 1

ECUAVOLQUETEROS

TRANSPORTES ECUAVOLQUETEROS S.A.

LOJA, AGUSTIN AGUIRRE SN Y DOLORES EGUIGUREN

RUC: 1190090384001

Telf: 072111528 Cel: 09694899958

Email: ecuavolqueteros_sa@hotmail.com

2022-12-15T09:23:50.781532-05:00

TORRES RIOFRIO JANELLA ESTEFANIA

REPORTE: Libro Mayor

ESPECIFICACION: [PERIODO: 01-01-2021 al 31-12-2021], CUENTA: MAQUINARIA EQUIPO, INSTALACIONES Y ADECUACIONES

ASIENTO	FECHA	REFERENTE	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO	ID.TRANS	#TRANS
		1.02.01.01.04	MAQUINARIA EQUIPO, INSTALACIONES Y ADECUACIONES					
	31/12/2020		Saldo al 31 Dec 2020	3634.60	0.00	3634.60		
			TOTALES EN EL PERIODO:	0.00	0.00	0.00		
			TOTALES ACUMULADOS:	3634.60	0.00	3634.60		

ET - CA4

5 - 12

√ = Verificado

Elaborado por:
E.D.R.P.

Revisado por:
E.C.A.J.

Fecha:
25 - 01 - 2023



Transportes Ecuavolqueteros S.A.
Examen Especial
Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021
Cédula Analítica

ET - CA4

7 - 12

Componente: Activo no Corriente

Subcomponente: Propiedad, Planta y Equipo

MUEBLES Y ENSERES

Mes	Debe	Haber	Saldo
Saldo inicial	5.600,40	0,00	5.600,40
Enero	0,00	0,00	5.600,40
Febrero	0,00	0,00	5.600,40
Marzo	0,00	0,00	5.600,40
Abril	0,00	0,00	5.600,40
Mayo	0,00	0,00	5.600,40
Junio	0,00	0,00	5.600,40
Julio	0,00	0,00	5.600,40
Agosto	0,00	0,00	5.600,40
Septiembre	0,00	0,00	5.600,40
Octubre	0,00	0,00	5.600,40
Noviembre	0,00	0,00	5.600,40
Diciembre	0,00	0,00	5.600,40
Total	Σ 5.600,40	Σ 0,00	√ 5.600,40

ET - CA4

8 - 12

Comentario

Con respecto al valor reflejado en el rubro Propiedad, Planta y Equipo, específicamente, sobre el valor presentado en la cuenta "Muebles y Enseres" se establece que el mismo guarda coherencia y exactitud tanto en los mayores como en los Estados Financieros, por lo tanto, se afirma que los saldos presentados son razonables.

Σ = Sumatoria

√ = Verificado

C = Comprobado

Elaborado por:
E.D.R.P.

Revisado por:
E.C.A.J.

Fecha:
25 - 01 - 2023



Transportes Ecuavolqueteros S.A.
Examen Especial
Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021
Cédula Analítica

ET - CA4

8 - 12

Componente: Activo no Corriente
Subcomponente: Propiedad, Planta y Equipo

MUEBLES Y ENSERES

Pag. 1 de 1

ECUAVOLQUETEROS
TRANSPORTES ECUAVOLQUETEROS S.A.

LOJA, AGUSTIN AGUIRRE SN Y DOLORES EGUIGUREN
RUC: 1190090384001
Telf: 072111528 Cel: 09694899958
Email: ecuavolqueteros_sa@hotmail.com
2022-12-15T09:24:01.313238-05:00
TORRES RIOFRIO JANELLA ESTEFANIA

REPORTE: Libro Mayor
ESPECIFICACION: [PERIODO: 01-01-2021 al 31-12-2021], CUENTA: MUEBLES Y ENSERES

ASIENTO	FECHA	REFERENTE	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO	ID.TRANS	#TRANS
		1.02.01.01.07	MUEBLES Y ENSERES					
	31/12/2020		Saldo al 31 Dec 2020	5600.40	0.00	5600.40		
			TOTALES EN EL PERIODO:	0.00	0.00	0.00		
			TOTALES ACUMULADOS:	5600.40	0.00	5600.40		

ET - CA4

7 - 12

√ = Verificado

Elaborado por:
E.D.R.P.

Revisado por:
E.C.A.J.

Fecha:
25 - 01 - 2023



Transportes Ecuavolqueteros S.A.
Examen Especial
Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021
Cédula Analítica

ET - CA4

9 - 12

Componente: Activo no Corriente
Subcomponente: Propiedad, Planta y Equipo

EQUIPO DE COMPUTACIÓN

Mes	Debe	Haber	Saldo
Saldo inicial	1.583,06	0,00	1.583,06
Enero	0,00	0,00	1.583,06
Febrero	0,00	0,00	1.583,06
Marzo	0,00	0,00	1.583,06
Abril	0,00	0,00	1.583,06
Mayo	0,00	0,00	1.583,06
Junio	0,00	0,00	1.583,06
Julio	0,00	0,00	1.583,06
Agosto	0,00	0,00	1.583,06
Septiembre	0,00	0,00	1.583,06
Octubre	0,00	0,00	1.583,06
Noviembre	0,00	0,00	1.583,06
Diciembre	0,00	0,00	1.583,06
Total	Σ 1.583,06	Σ 0,00	√ 1.583,06

ET - CA4

10 - 12

C

Comentario

Con respecto al valor reflejado en el rubro Propiedad, Planta y Equipo, específicamente, sobre el valor presentado en la cuenta “Equipo de Computación” se establece que el mismo guarda coherencia y exactitud tanto en los mayores como en los Estados Financieros, por lo tanto, se afirma que los saldos presentados son razonables.

Σ = Sumatoria

√ = Verificado

C = Comprobado

Elaborado por: E.D.R.P.	Revisado por: E.C.A.J.	Fecha: 25 - 01 - 2023
-----------------------------------	----------------------------------	---------------------------------



Transportes Ecuavolqueteros S.A.
Examen Especial
Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021
Cédula Analítica

ET - CA4

10 - 12

Componente: Activo no Corriente
Subcomponente: Propiedad, Planta y Equipo

EQUIPO DE COMPUTACIÓN

Pag. 1 de 1

ECUAVOLQUETEROS
TRANSPORTES ECUAVOLQUETEROS S.A.

LOJA, AGUSTIN AGUIRRE SN Y DOLORES EGUIGUREN
RUC: 1190090384001
Telf: 072111528 Cel: 09694899958
Email: ecuavolqueteros_sa@hotmail.com
2022-12-15T09:24:16.805015-05:00
TORRES RIOFRIO JANELLA ESTEFANIA

REPORTE: Libro Mayor

ESPECIFICACION: [PERIODO: 01-01-2021 al 31-12-2021], CUENTA: EQUIPO DE COMPUTACIÓN

ASIENTO	FECHA	REFERENTE	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO	ID.TRANS	#TRANS
		1.02.01.01.08	EQUIPO DE COMPUTACIÓN					
	31/12/2020		Saldo al 31 Dec 2020	1583.06	0.00	1583.06		
			TOTALES EN EL PERIODO:	0.00	0.00	0.00		
			TOTALES ACUMULADOS:	1583.06	0.00	1583.06	√	

ET - CA4

9 - 12

√ = Verificado

Elaborado por:
E.D.R.P.

Revisado por:
E.C.A.J.

Fecha:
25 - 01 - 2023



Transportes Ecuavolqueteros S.A.
Examen Especial
Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021
Cédula Analítica

ET - CA4

11 - 12

Componente: Activo no Corriente

Subcomponente: Propiedad, Planta y Equipo

VEHÍCULOS, EQUIPOS DE TRANSPORTE Y EQUIPO CAMINERO MÓVIL

Mes	Debe	Haber	Saldo
Saldo inicial	39.999,00	0,00	39.999,00
Enero	0,00	0,00	39.999,00
Febrero	0,00	0,00	39.999,00
Marzo	0,00	0,00	39.999,00
Abril	0,00	0,00	39.999,00
Mayo	0,00	0,00	39.999,00
Junio	0,00	0,00	39.999,00
Julio	0,00	0,00	39.999,00
Agosto	0,00	0,00	39.999,00
Septiembre	0,00	0,00	39.999,00
Octubre	0,00	0,00	39.999,00
Noviembre	0,00	0,00	39.999,00
Diciembre	0,00	0,00	39.999,00
Total	Σ 39.999,00	Σ 0,00	√ 39.999,00

ET - CA4

12 - 12

Comentario

Con respecto al valor reflejado en el rubro Propiedad, Planta y Equipo, específicamente, sobre el valor presentado en la cuenta “Vehículos, Equipos de Transporte y Equipo Caminero Móvil” se establece que el mismo guarda coherencia y exactitud tanto en los mayores como en los Estados Financieros, por lo tanto, se afirma que los saldos presentados son razonables.

Σ = Sumatoria

√ = Verificado

C = Comprobado

Elaborado por: E.D.R.P.	Revisado por: E.C.A.J.	Fecha: 25 - 01 - 2023
-----------------------------------	----------------------------------	---------------------------------



Transportes Ecuavolqueteros S.A.
Examen Especial
Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021
Cédula Analítica

ET - CA4

12 - 12

Componente: Activo no Corriente
Subcomponente: Propiedad, Planta y Equipo

VEHÍCULOS, EQUIPOS DE TRANSPORTE Y EQUIPO CAMINERO MÓVIL

Pag. 1 de 1

ECUAVOLQUETEROS
TRANSPORTES ECUAVOLQUETEROS S.A.

LOJA, AGUSTIN AGUIRRE SN Y DOLORES EGUIGUREN
RUC: 1190090384001
Telf: 072111528 Cel: 09694899958
Email: ecuavolqueteros_sa@hotmail.com
2022-12-15T09:24:32.783534-05:00
TORRES RIOFRIO JANELLA ESTEFANIA

REPORTE: Libro Mayor

ESPECIFICACION: [PERIODO: 01-01-2021 al 31-12-2021], CUENTA: VEHICULOS, EQUIPOS DE TRANSPORTE Y EQUIPO CAMINERO MOVIL

ASIENTO	FECHA	REFERENTE	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO	ID.TRANS	#TRANS
		1.02.01.01.09	VEHICULOS, EQUIPOS DE TRANSPORTE Y EQUIPO CAMINERO MOVIL					
	31/12/2020		Saldo al 31 Dec 2020	39999.00	0.00	39999.00		
			TOTALES EN EL PERIODO:	0.00	0.00	0.00		
			TOTALES ACUMULADOS:	39999.00	0.00	39999.00		

ET - CA4

11 - 12

√ = Verificado

Elaborado por:
E.D.R.P.

Revisado por:
E.C.A.J.

Fecha:
25 - 01 - 2023

INFORME DE EXAMEN ESPECIAL



**“EXAMEN ESPECIAL A LOS ACTIVOS DE LA EMPRESA TRANSPORTES
ECUAVOLQUETEROS S.A., DE LA CIUDAD DE LOJA. PERIODO 2021”**

SUPERVISORA

Lic. Elida del Cisne Alvarado Jaramillo Mg.

JEFE DE EQUIPO/ OPERATIVO

Sra. Evelyn Daniela Rios Pinza

Loja – Ecuador

2023

ÍNDICE

Carátula	251
Índice	252
Carta de Presentación	253
CAPÍTULO I	
Información Introductoria	254
CAPITULO II	
Resultados del Examen Especial	260
CAPITULO III	
Anexos	
Anexo 1. Cédulas Sumarias	271

Carta de Presentación

Loja, 15 de febrero de 2023

Sr. Juan Armando Vélez Jiménez

GERENTE DE TRANSPORTES ECUAVOLQUETEROS S.A.

Ciudad. –

De mi consideración:

Adjunto al presente el informe de Examen Especial a los activos de la empresa Transportes Ecuavolqueteros S.A., de la ciudad de Loja. Periodo 2021.; evaluación que se aplicó en cumplimiento al contrato efectuado el 21 de noviembre de 2022, y de conformidad con las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas, Normas Internacionales de Auditoría, Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados y demás disposiciones legales aplicables a la compañía objeto de examen especial, cuyos resultados constan en el informe y en los comentarios, conclusiones y recomendaciones.

Atentamente,

Sra. Evelyn Daniela Rios Pinza

**JEFE DE EQUIPO/
OPERATIVO**

Lic. Elida del Cisne Alvarado Jaramillo Mgs.

SUPERVISORA

CAPÍTULO I

Información Introductoria

Identificación de la compañía

Nombre de la Compañía: Transportes Ecuavolqueteros S.A.

RUC: 1190090384001

Representante Legal: Sr. Juan Armando Vélez Jiménez

Contadora: Ing. Janella Estefanía Torres Riofrío

Dirección: Agustín Aguirre S/N y Dolores Eguiguren

Teléfonos: (07) 211-1528 – 0969489958

Correo Electrónico: ecuavolqueteros_sa@hotmail.com

Horario de Trabajo: De lunes a viernes, de 08h30 – 13h00 y de 15h00 – 17h30

Antecedentes

Los accionistas de la compañía Transportes Ecuavolqueteros S.A. no han realizado la contratación de profesionales especializados en la rama para realizar un examen especial.

Motivo del examen especial

El examen especial se realizará en cumplimiento a la orden de trabajo con fecha 22 de noviembre de 2022, emitida por la Supervisora de Auditoría, con la finalidad de evaluar el sistema de control interno y a partir de ello determinar si los saldos reflejados en los estados financieros son razonables, contribuyendo de esta manera con fuentes de información relevantes que le servirán a la empresa como base para una adecuada toma de decisiones.

Objetivos del examen especial

Los objetivos del examen especial son los siguientes:

- Evaluar el control interno implementado al componente Activo en la empresa Transportes Ecuavolqueteros S.A. con el fin de verificar su cumplimiento.
- Determinar la razonabilidad de los saldos que conforman el Activo de la empresa Transportes Ecuavolqueteros S.A.
- Elaborar un informe de Examen Especial que sirva para la toma acertada de las decisiones de la empresa Transportes Ecuavolqueteros S.A.

Alcance del examen

El examen especial a los activos de la empresa Transportes Ecuavolqueteros S.A., de la ciudad de Loja, se efectuará en el periodo comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021.

Conocimiento de la compañía y su base legal

Base legal de creación y funcionamiento

La empresa Transportes Ecuavolqueteros S.A. fue constituida en el año 2000 como una compañía de Responsabilidad Limitada (Cía. Ltda.), bajo la representación legal del Sr. Jorge Edilberto Silva González. Su creación se realizó mediante escritura pública presentada ante el Dr. Galo Castro Muñoz, Notario Quinto del Cantón Loja; la cual se aprobó por el Delegado de la Superintendencia de Compañías de Loja mediante Resolución No. 00-C-DIC- 208 el 24 de abril del año en mención.

El capital social de la compañía al momento de su constitución fue de 560,00 USD dividida en quinientas sesenta participaciones de un dólar cada una, representadas por un certificado de aportación, las mismas que corresponden a sus socios de la siguiente manera:

- ❖ Sr. Jorge Edilberto Silva González gerente y representante legal de la compañía con 40 participaciones,
- ❖ Ing. Rubén Alfredo Rodríguez Moreno presidente de la compañía con 40 participaciones,
- ❖ Sr. Gilberto Evelio Silva Ordóñez con 40 participaciones,
- ❖ Sr. Wilson Hernán Pauta Pullaguari con 40 participaciones,
- ❖ Sr. Hugo Maldonado Vásquez con 40 participaciones,
- ❖ Sr. Linder Augusto Soto Fierro con 40 participaciones,
- ❖ Sr. Ángel Augusto Soto Fierro con 40 participaciones,
- ❖ Sr. Franklin Wilson González Ordóñez con 40 participaciones,
- ❖ Sr. Víctor Manuel Barriga Lanchi con 40 participaciones,
- ❖ Sr. Elvio Ramiro Neira Jaramillo con 40 participaciones,
- ❖ Sr. Ronny Patricio Campos Ortega con 40 participaciones,
- ❖ Sr. Marino Ortega Minga con 40 participaciones,
- ❖ Sr. Homero Jairo Silva Veintimilla con 40 participaciones y
- ❖ Sr. Serafín Alberto Silva González con 40 participaciones.

Posterior, el 17 de febrero del 2004, mediante Resolución No. 04.Q.IJ.0603, la compañía se transformó en una Sociedad Anónima, aumentando su capital a \$2.990,00. Luego, el 03 de agosto del 2011, mediante Resolución No. SC.DIC.L.11.207 se aprobó por la Superintendencia de Compañías un nuevo incremento de capital, el cual ascendió a \$83.550,00, dividido en 83.550 acciones de \$1 cada una, valores conservados hasta la fecha.

Actualmente, Transportes Ecuavolqueteros S.A. está integrada por un total de 68 accionistas, representada legalmente por el Sr. Juan Armando Vélez Jiménez; se encuentra ubicada en la ciudad de Loja, barrio Los Operadores, calle Agustín Aguirre, número 527-57, intersección Dolores Virginia Eguiguren; y, su número de RUC es 1190090384001, de acuerdo al cual debe cumplir con las siguientes obligaciones tributarias:

- ❖ Anexo Transaccional Simplificado,
- ❖ 1021 – Declaración del Impuesto a la Renta Sociedades,
- ❖ Anexo Relación Dependencia,
- ❖ Anexo Accionistas, Partícipes, Socios, Miembros del Directorio y Administradores – Anual,
- ❖ Anexo de Dividendos, Utilidades o Beneficios – ADI
- ❖ 2011 Declaración de IVA.

Además, es una compañía dedicada a todas las actividades de transporte de carga por carretera: troncos, ganado, transporte refrigerado, carga pesada, carga a granel, incluido el transporte en camiones cisterna, desperdicios y materiales de desecho, sin recogida ni eliminación.

Base legal

La compañía se rige por la siguiente normativa:

- ❖ Constitución de la República del Ecuador
- ❖ Ley Orgánica de Transporte Terrestre, Tránsito y Seguridad Vial
- ❖ Ley de Régimen Tributario Interno
- ❖ Ley de Seguridad Social
- ❖ Ley de Compañías
- ❖ Código Tributario
- ❖ Código de Trabajo
- ❖ Código de Comercio
- ❖ Código Civil

- ❖ Reglamento a la Ley de Transporte Terrestre, Tránsito y Seguridad Vial
- ❖ Reglamento de Aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno
- ❖ Reglamento de Juntas Generales de Socios y Accionistas de Compañías
- ❖ Reglamento Interno de la Compañía
- ❖ Estatutos de creación de la Compañía

Estructura Orgánica

La compañía no cuenta con una estructura orgánica.

Misión, Visión, Objetivos y Valores de la Empresa

Los directivos de la empresa no se han preocupado por establecer aspectos estratégicos de la compañía, tales como: misión, visión, objetivos y valores.

Principales actividades económicas

La empresa Ecuavolqueteros es una Sociedad Anónima que para su funcionamiento y desarrollo realiza todas las actividades de transporte de carga por carretera, incluido en camionetas de: troncos, ganado, transporte refrigerado, carga pesada, carga a granel, incluido el transporte en camiones cisterna, automóviles, desperdicios y materiales de desecho, sin recogida ni eliminación.

Objeto Social: La Compañía se dedicará exclusivamente al transporte comercial de carga pesada a nivel nacional, sujetándose a las disposiciones de la Ley Orgánica de Transporte Terrestre, Tránsito y Seguridad Vial, sus Reglamentos y las Disposiciones que emitan los Organismos competentes en esta materia. Para cumplir con su objeto social la Compañía podrá suscribir toda clase de contratos civiles y mercantiles, permitido por la Ley, relacionada con su objeto social.

Financiamiento

El financiamiento de la empresa se maneja de acuerdo a los ingresos obtenidos por los siguientes conceptos:

- ❖ Por aporte de los socios: Por cada acción en la empresa, cada uno de los socios aportan un valor de \$30,00 mensual. En total son 68 accionistas, pero no todos cancelan la cuota, únicamente aportan los socios activos; actualmente existe un promedio de 30 socios

activos, la diferencia (38 personas) son accionistas inactivos o sin vehículo; por lo tanto, mensualmente la compañía recibe un aproximado de \$900,00 mensuales por las aportaciones de los socios.

- ❖ Puntos de emisión: Por cada trabajo personal que realicen los accionistas el 1% se queda en la empresa.
- ❖ Venta de stickers: Es un ingreso no operacional, pues, los accionistas adquieren los stickers únicamente cuando van a matricular los vehículos. Por cada par de sticker vendido ingresa a la compañía \$20,00.
- ❖ Multas: El valor a cobrar por concepto de multas es de acuerdo a lo estipulado en el Reglamento Interno de la empresa.

Cuentas bancarias que dispone la compañía

La compañía para el control de los recursos económicos dispone de las siguientes cuentas bancarias:

- ❖ Banco de Loja Cta. Corriente #2900349893
- ❖ Banco del Pichincha Cta. Cte. # 3457764504
- ❖ Banco del Pichincha Cta. Ahorros
- ❖ Banco del Pacífico Cta. Cte. # 07534507

Personal de la compañía

Nombres Completos	Cargo	Cédula	Fecha de Inicio	Fecha de Terminación
Juan Armando Vélez Jiménez	Gerente General	1103827240	11/04/2022	Continúa
Roger Alcides Martínez Castillo	Presidente	1103304968	11/04/2022	Continúa
Johnson Lituma Lindon	Comisario	1102419650	11/04/2022	Continúa
Pablo Rene Córdova Rojas	Primer Vocal	1102888839	11/04/2022	Continúa
Guerrero Jiménez Pablo Hernán	Segundo Vocal	1103344923	11/04/2022	Continúa

Personal operativo

Nombres Completos	Cargo	Cédula	Fecha de Inicio	Fecha de Terminación
Janella Estefanía Torres Riofrío	Contadora	1105025918	05/05/2021	Continúa

Principales políticas contables

La compañía Transportes Ecuavolqueteros S.A. no tiene un documento establecido con las políticas contables, sin embargo, aplica las siguientes de acuerdo a la costumbre y funcionamiento de la sociedad:

- ❖ Elabora los Estados Financieros anualmente y son realizados en base a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).
- ❖ Para el registro de sus actividades económicas utiliza el software contable ISYPLUS.
- ❖ Las transacciones contables son registradas de manera oportuna.
- ❖ Todos los pagos son realizados mediante cheques.
- ❖ Aplica todos los principios contables para registrar las operaciones comerciales de la empresa.
- ❖ Los rubros contenidos en los libros y Estados Financieros se encuentran expresados en dólares, actual moneda en curso en el Ecuador

Sistemas de información computarizados

El sistema informático mediante el cual se registra las actividades económicas realizadas en la compañía es ISYPLUS, definido como una herramienta empresarial que integra toda la información de la empresa en una sola aplicación; sirve para la gestión contable, tributaria y de negocios y está conformado por varios módulos que posibilitan la integración de las operaciones desarrolladas en la unidad económica, además, el software permite obtener, entre otros, los siguientes reportes:

- ❖ Estado de Situación Financiera
- ❖ Estado de Resultados
- ❖ Balance de Comprobación

CAPITULO II

Resultados del Examen Especial

Las conciliaciones bancarias no se realizan al cierre de cada mes

Luego de aplicar el Cuestionario y evaluar el Sistema de Control Interno, del componente Activo Corriente, subcomponente Bancos, se ha podido determinar que en la compañía Transportes Ecuavolqueteros S.A. no se realizan las conciliaciones bancarias al cierre de cada mes, lo que hace que la empresa no cuente con la información necesaria para la correcta toma de decisiones; esto se debe a que la contadora no ha realizado una adecuada planificación del trabajo y actividades a efectuar, lo que hace que la compañía incurra en el incumplimiento del componente del **COSO Actividades de Control, Principio 10. Selecciona y Desarrolla Actividades de Control**, que en su parte pertinente dice: *“La dirección debe realizar un seguimiento de todos los procesos de la entidad para determinar en qué medida se están alcanzando los objetivos. Una correcta toma de decisiones viene dada por la obtención de la correcta información en el momento en que se necesita. Para esto se debe verificar la confiabilidad de la información. Algunas herramientas útiles en esta actividad son: comparación de los datos con los históricos referidos a los mismos periodos, análisis de la información real contra la información pronosticada, cruzamiento de fuentes de información, seguimiento de campañas comerciales, programas de mejoramiento de productos, entre otras.”* Además, establece lo siguiente *“Verificaciones: las verificaciones comprenden comparaciones de dos o más ítems, para constatar que se cumplan las políticas y regulaciones pertinentes.”*

Conclusión

Las conciliaciones bancarias realizadas en la compañía Transportes Ecuavolqueteros S.A. por lo general suelen efectuarse al cierre de cada mes, sin embargo, existen ocasiones en las que se realizan cada 2 o 3 meses, esto debido a la falta de planificación por parte de la contadora, lo que hace que no se puedan detectar a tiempo faltantes o sobrantes en el libro bancos o en el estado de cuenta bancario de la empresa.

Recomendaciones

Al Gerente General

Disponer a la Contadora que realice las conciliaciones bancarias con la misma periodicidad, pues, esto permitirá detectar si existen faltantes o sobrantes en el libro bancos o en el estado de

cuenta bancario, determinar saldos y con ello llevar un adecuado control financiero de las cuentas bancarias de la empresa

A la Contadora

Realizar las conciliaciones bancarias al cierre de cada mes, con la finalidad de que exista la información necesaria para la correcta toma de decisiones.

Las actividades de preparación y registro de cheques y las conciliaciones bancarias son realizadas por la misma persona, en este caso la contadora

Luego de aplicar el cuestionario y evaluar el Sistema de Control Interno implementado al componente Activo Corriente, subcomponente Bancos, se ha podido evidenciar que, en la compañía, las conciliaciones bancarias no son realizadas por una persona independiente de la preparación y registro de cheques, es decir, no existe una adecuada distribución y separación de responsabilidades, pues, la contadora es la encargada de efectuar las actividades en mención, lo que hace que en la empresa no se puedan aminorar riesgos por la falta de segregación de funciones; situación que se ha generado debido a que el Gerente de la sociedad no se ha preocupado por designar personal para que realice dicha actividad, incurriendo en el incumplimiento del componente del **COSO Actividades de Control, Principio 10. Selecciona y Desarrolla Actividades de Control** que en su parte pertinente dice: *“Segregación de funciones: es uno de los controles internos más importantes y efectivos. Todas las actividades de autorizar, ejecutar, registrar y comprobar una transacción deben ser claramente segregadas y diferenciadas. La segregación de responsabilidades es fundamental para mitigar el riesgo de fraude, debido a que lo reduce a niveles aceptables.”*

Conclusión

Las actividades relacionadas con la conciliación bancaria, preparación y registro de los cheques son realizadas por la misma persona, es decir, no existe independencia en la elaboración de dichos documentos, lo que significa que no se puede garantizar la efectividad del procedimiento de conciliación.

Recomendación

Al Gerente General

Designar a una persona para que se encargue de la preparación y registro de los cheques independiente de la que la realiza las conciliaciones bancarias, lo cual permitirá, asegurar una mayor seguridad, confiabilidad y efectividad en el proceso de conciliación.

No existen políticas para el control de las cuentas y documentos por cobrar

Luego de aplicar el cuestionario y evaluar el Sistema de Control Interno, del componente Activo Corriente, subcomponente Cuentas y Documentos por Cobrar Corrientes, se evidenció que en la empresa Transportes Ecuavolqueteros S.A. no existen políticas de control de las cuentas y documentos por cobrar, lo que no permite tener un control efectivo de los accionistas deudores, lo cual afecta de manera directa a la consecución de los objetivos financieros; esta situación se debe a que el Gerente, por desconocimiento de la importancia de dichas políticas, no se ha preocupado por establecer las mismas, lo que hace que la compañía incumpla con lo que establece en el componente del **COSO Comunicación, Principio 14. Comunica Internamente**, que en su parte pertinente dice: *“La Alta Dirección comunica claramente los objetivos de la entidad a través de la organización para que la administración, personal, y contratistas, entiendan sus roles y responsabilidades en la organización. Estas comunicaciones incluyen: Políticas y procedimientos que apoyan al personal en el desarrollo de sus responsabilidades de control interno...”*

Conclusión

La empresa no cuenta con políticas para el control y correcto manejo de las cuentas y documentos por cobrar.

Recomendación

Al Gerente General

Elaborar y entregar el documento que contenga por escrito las políticas a seguir para el adecuado manejo y control de las cuentas y documentos por cobrar.

La empresa no cuenta con personal capacitado en el área de recuperación de cartera

Luego de aplicar el cuestionario y evaluar el Sistema de Control Interno, del componente Activo Corriente, subcomponente Cuentas y Documentos por Cobrar Corrientes, se ha podido evidenciar que en la compañía no existe personal que se encargue únicamente del tema de las cuentas y documentos por cobrar, lo que hace que el área de los créditos no sea administrada correctamente, y por tal razón, se presenten algunas deficiencias en la misma; situación que se presenta debido a que el Gerente de la empresa no se ha preocupado por realizar la contratación de personal capacitado en control y gestión de cuentas por cobrar, lo que conlleva al ente auditado a incurrir en el incumplimiento del componente del **COSO Entorno de Control. Principio 2. Ejerce Responsabilidad de Supervisión**, que en su parte pertinente dice:

“Independencia y competencia profesional: es importante contar con personal competente, que tenga una formación adecuada, de acuerdo con el cargo que ocupa y las responsabilidades que tenga. El Área de Recursos Humanos debe especificar el nivel de competencia requerido para las distintas tareas, así como la aptitud (conocimientos y habilidades de cada persona), la cual interfiere en el criterio profesional al momento de diseñar, implementar y desarrollar el control interno y evaluar su efectividad.”

Conclusión

No existe segregación de funciones, pues, en la empresa no se ha contratado a una persona capacitada para que se encargue únicamente del área de los créditos. Además, esto se debe a que no hay un manual de funciones, en el cual se determine las competencias de cada uno de los empleados.

Recomendación

Al Gerente General

Contratar personal capacitado que se encargue únicamente del área de los créditos, con la finalidad de que exista un mayor control y manejo adecuado de dicho rubro, lo que permitirá a la empresa obtener un mejor rendimiento.

No se ha elaborado una nómina de deudores

Luego de aplicar el cuestionario y evaluar el Sistema de Control Interno, del componente Activo Corriente, subcomponente Cuentas y Documentos por Cobrar Corrientes, se ha podido evidenciar que no existe una nómina de los accionistas que mantienen deudas con la compañía; lo que hace que no se pueda realizar un adecuado seguimiento y control de las cuentas y documentos por cobrar, situación que se presenta debido a que el Gerente de la empresa, por falta de tiempo, incurrió en el incumplimiento del **artículo 55 del Reglamento General Interno de la Compañía**, que en su parte pertinente dice: *“el Gerente tendrá la obligación de presentar a consideración del Directorio, en la primera sesión de cada mes que tenga este Organismo, la nómina de deudores o accionistas morosos y las medidas tomadas en cada caso”*.

Conclusión

En la empresa no existe una nómina de deudores que permita identificar rápidamente a cada uno de los accionistas que tienen cuentas pendientes de pago con la empresa.

Recomendación

Al Gerente General

Elaborar mensualmente una lista de los socios que tengan cuentas pendientes de pago con la empresa y presentarla ante el Directorio, conforme lo establece la reglamentación interna de la compañía, con la finalidad de tomar las acciones que sean necesarias.

No se aplica ningún tipo de multa o sanción a los socios que no cancelan puntualmente sus cuotas

Luego de aplicar el cuestionario y evaluar el Sistema de Control Interno, del componente Activo Corriente, subcomponente Cuentas y Documentos por Cobrar Corrientes, se ha podido evidenciar que en la sociedad, Transportes Ecuavolqueteros, no se aplican multas o sanciones por concepto de impuntualidad en el pago de las cuotas; lo que conlleva a que los socios de la compañía no se preocupen por pagar de manera oportuna sus aportes, situación que se presenta debido a que el Gerente, por consideración con los accionistas, no ha respetado lo establecido en el Reglamento de la empresa, incurriendo de esta manera en el incumplimiento de lo estipulado en el **Reglamento General Interno, artículo 21, inciso f**, que en su parte pertinente dice: *“el directorio, sancionará con multas del diez por ciento de un salario básico unificado del trabajador, al accionista que infrinja en la siguiente falta: f). El no cancelar a tiempo su cuota mensual por más de tres meses consecutivos y más obligaciones que adquiera con la compañía. En este caso, y aplicando el principio de proporcionalidad, la multa será del 10% de un salario básico unificado por mes de retraso; no corre para las personas que están trabajando para la compañía y que los pagos se encuentran retrasados.”*

Conclusión

En la compañía Transportes Ecuavolqueteros S.A. no se cumple con lo que establece el Reglamento General Interno de la misma, tal es el caso de las multas para los accionistas que no cancelan puntualmente sus cuotas.

Recomendación

Al Gerente General

Cumplir con lo establecido en el Reglamento General Interno de la Compañía aplicando las debidas sanciones a los socios que se encuentran en mora con la compañía.

No se notifica a las personas que tienen cuentas pendientes de pago con la compañía

Luego de aplicar el cuestionario y evaluar el Sistema de Control Interno, del componente Activo Corriente, subcomponente Cuentas y Documentos por Cobrar Corrientes, se ha podido evidenciar que en la compañía no se notifica a las personas que tienen cuentas pendientes de pago, es decir, no se está analizando el riesgo que implica el no realizar esta actividad; entre una de las principales consecuencias está que no se recupere el valor de dichos créditos en su totalidad, situación que se genera debido a que el Gerente de la compañía, por falta de enfoque en el tema de los créditos, no se ha preocupado por realizar un seguimiento adecuado, lo que conlleva a la empresa a incurrir en el incumplimiento del componente del **COSO Evaluación de Riesgos, Principio 7. Identifica y Analiza los Riesgos**, que en su parte pertinente dice: *“La organización identifica los riesgos para la consecución de sus objetivos a través de la entidad y analiza los riesgos como base para determinar cómo se deben gestionar. La administración debe considerar los riesgos en todos los niveles de la organización y tomar las acciones necesarias para responder a estos. En este proceso se consideran los factores que influyen como la severidad, velocidad y persistencia del riesgo, la probabilidad de pérdida de activos y el impacto relacionado sobre las actividades de operativas, de reporte y cumplimiento.”*

Conclusión

No se realiza los procedimientos correspondientes para recuperar las cuentas pendientes que mantienen los accionistas con la empresa.

Recomendación

Al Gerente General

Ponerse en contacto con los socios deudores y darles a conocer o recordarles que tienen cuentas pendientes con la compañía.

No se realizan las gestiones necesarias para el cobro de las cuentas pendientes que mantienen los accionistas

Luego de aplicar el cuestionario y evaluar el Sistema de Control Interno, del componente Activo Corriente, subcomponente Cuentas y Documentos por Cobrar Corrientes, se ha podido evidenciar que en la compañía no se realizan las gestiones necesarias para el cobro de las cuentas pendientes que mantienen los accionistas, lo que hace que no se puedan recuperar en su totalidad los créditos otorgados; situación que se genera por la falta de interés por parte del Gerente de la compañía, incurriendo de esta manera en el incumplimiento del componente del **COSO**

Evaluación de Riesgos, que en su parte pertinente dice: *“Toda organización debe hacer frente a una serie de riesgos de origen tanto interno como externo, que deben ser evaluados. Estos riesgos afectan a las entidades en diferentes sentidos, como en su habilidad para competir con éxito, mantener una posición financiera fuerte y una imagen pública positiva. Por ende, se entiende por riesgo cualquier causa probable de que no se cumplan los objetivos de la organización. De esta manera, la organización debe prever, conocer y abordar los riesgos con los que se enfrenta, para establecer mecanismos que los identifiquen, analicen y disminuyan. Este es un proceso dinámico e iterativo que constituye la base para determinar cómo se gestionaran los riesgos.”*

Conclusión

En la empresa no se realizan las gestiones necesarias para el cobro de las cuentas pendientes que mantienen los accionistas.

Recomendación

Al Gerente General

Verificar cuáles son los socios que tienen cuentas pendientes con la compañía y realizar las gestiones de cobro necesarias que permitan recuperar el dinero de dichas cuentas.

Los valores por concepto de crédito tributario no han sido registrados de manera adecuada

Luego de aplicar el cuestionario y evaluar el Sistema de Control Interno, del componente Activo Corriente, subcomponente Activos por Impuestos Corrientes, se ha podido determinar que la compañía ofrece servicios de transporte que gravan IVA 0%, a partir de ello, se evidencia que en periodos anteriores al año 2021 no se realizó un registro adecuado en cuanto a los valores por concepto de crédito tributario, específicamente en lo que corresponde al crédito tributario a favor de la empresa; dicho crédito se origina calculando la diferencia entre el IVA cobrado en ventas menos el IVA pagado en compras, la empresa al ser una compañía que ofrece servicios con IVA 0% no tiene derecho a este crédito, esta inobservancia hace que la sociedad corra el riesgo de ser sancionada; situación que se generó por el desconocimiento de la antigua contadora que laboró en el ente auditado hasta mediados del 2021, haciendo que la empresa incurra en el incumplimiento de lo estipulado en la **Ley de Régimen Tributario Interno, artículo 66** que en su parte pertinente dice: *“No tienen derecho a crédito tributario por el IVA pagado, en las adquisiciones locales e importaciones de bienes o utilización de servicios realizados por los sujetos pasivos que produzcan o vendan bienes o presten servicios gravados*

en su totalidad con tarifa cero, ni en las adquisiciones o importaciones de activos fijos de los sujetos que produzcan o vendan bienes o presten servicios gravados en su totalidad con tarifa cero.”

Conclusión

Los valores reflejados en el rubro Crédito Tributario a Favor de la Empresa (IVA) no han sido registrados de manera adecuada.

Recomendación

Al Gerente General

Supervisar las actividades realizadas por la contadora y facilitar capacitaciones en materia tributaria, con la finalidad de minimizar errores y estar al día en los cambios o reformas tributarias.

No se ha establecido políticas o normas de control para el manejo adecuado de los activos no corrientes de la empresa

Luego de aplicar el cuestionario y evaluar el Sistema de Control Interno, del componente Activo no Corriente, subcomponente Propiedad, Planta y Equipo, se ha podido evidenciar que en la compañía no se ha establecido políticas que permitan manejar de forma adecuada los activos no corrientes de la misma, lo que conlleva a que exista el riesgo de que se realice un mal manejo y utilización de dichos activos, situación que se genera debido a la falta de compromiso por parte del Gerente, quien no se ha preocupado por establecer políticas, ocasionando con ello que la empresa incurra en el incumplimiento del componente del **COSO Ambiente de Control**, que en su parte pertinente dice: *“En el diseño organizacional deben establecerse las políticas y procedimientos que ayuden a que las normas de la organización se ejecuten con una seguridad razonable para enfrentar de forma eficaz los riesgos.”*

Conclusión

La empresa no cuenta con políticas para el control y correcto manejo de los activos no corrientes que posee la misma.

Recomendación

Al Gerente General

Elaborar y entregar el documento que contenga por escrito las políticas a seguir para el adecuado manejo y control de los activos no corrientes de la empresa.

Los bienes de la empresa no se encuentran debidamente codificados

Luego de aplicar el cuestionario y evaluar el Sistema de Control Interno, del componente Activo no Corriente, subcomponente Propiedad, Planta y Equipo, se ha podido evidenciar que los bienes de la compañía no son debidamente codificados, lo que hace que no se pueda realizar un control y seguimiento adecuado a los activos que posee la empresa, situación que se genera debido a que, por falta de tiempo, la Contadora no ha realizado dicho procedimiento, incurriendo de esta forma en el incumplimiento del componente del **COSO Información y Comunicación, Principio 13. Usa Información Relevante** que en su parte pertinente dice: *“La administración debe desarrollar e implementar controles para la identificación de la información relevante que soporte el correcto funcionamiento de los componentes...”*

Conclusión

En la compañía Transportes Ecuavolqueteros S.A. no se han preocupado por tener debidamente codificados los bienes que posee la empresa

Recomendación

A la Contadora

Realizar la debida codificación de todos los bienes que tiene la empresa, y con ello poder tener una fácil identificación, organización y protección de las existencias de dichos activos.

No se realizan constataciones físicas de la propiedad, planta y equipo de la empresa

Luego de aplicar el cuestionario y evaluar el Control Interno, del componente Activo no Corriente, subcomponente Propiedad, Planta y Equipo, se ha podido evidenciar que en la empresa no se realizan constataciones físicas de la propiedad, planta y equipo con la que se cuenta, lo que hace que no se tenga conocimiento de la existencia y estado de los bienes de la compañía; situación que se genera debido a que el Gerente, por falta de tiempo, no ha realizado dicha actividad, incurriendo de tal forma en el incumplimiento del **Reglamento General Interno de la sociedad, artículo 53**, que en su parte pertinente dice: *“es obligación del Gerente, mantener bajo su cuidado y estricta vigilancia los inventarios de bienes, muebles y enseres de la Compañía, los documentos que contengan obligaciones por cobrar, los originales de los comprobantes de egreso, las chequeras o libretas de ahorros de los bancos y demás bienes fungibles de la Compañía”*. además, se incumple con lo establecido en el componente del **COSO Actividades de Control, Principio 10. Selecciona y Desarrolla Actividades de Control**, que en su parte pertinente dice: *“Controles físicos: los equipos, inversiones*

financieras, tesorería, y demás activos, son objeto de protección y supervisión constante para comparar los recuentos físicos con las cifras que aparezcan en los registros de control.”

Conclusión

En la empresa no se han preocupado por realizar constataciones físicas de la propiedad, planta y equipo que posee la compañía.

Recomendación

Al Gerente General

Cumplir con las actividades de supervisión y constatación de la propiedad, planta y equipo, con el fin de poder asegurar el buen estado y existencia de los mismos.

No existe documentación en la que se pueda verificar el costo histórico de cada uno de los activos

Luego de aplicar el cuestionario y evaluar el Control Interno, del componente Activo no Corriente, subcomponente Propiedad, Planta y Equipo, se ha podido evidenciar que en la empresa no existe documentación que permita verificar el costo histórico de cada uno de los activos, lo que hace que, no se pueda comprobar que el valor de las depreciaciones acumuladas presentado en el Estado de Situación Financiera sea razonable; situación que se genera debido a que cuando la Contadora actual ingresó a trabajar en la empresa, el Gerente no le entregó ningún documento relacionado con la propiedad, planta y equipo, ya que la Contadora que trabajó antes del periodo 2021 no se preocupó por mantener archivada y de forma ordenada toda la documentación; lo que hace que la compañía incurra en el incumplimiento del componente del **COSO Actividades de Control, Principio 10. Selecciona y Desarrolla Actividades de Control** que en su parte pertinente dice: *“Documentación: todas las transacciones, hechos significativos y la estructura de control interno deben estar correctamente documentados y disponibles para su revisión. La información referente a control interno debe estar consignada en las políticas de la organización y en los manuales de procedimientos, incluyendo objetivos, estructura y procedimientos de control interno.”*

Conclusión

No se puede verificar si el cálculo de las depreciaciones acumuladas es correcto, pues, no existe la evidencia suficiente que permita sustentar los valores analizados.

Recomendaciones

Al Gerente General

Realizar constataciones periódicas que permitan verificar la existencia de la documentación respaldo de las actividades realizadas en la empresa.

A la Contadora

Mantener un archivo debidamente codificado y ordenado, en el cual se encuentre toda la información de los cálculos, trámites y actividades efectuadas en la compañía.

CAPITULO III

Anexos

Anexo 1 - Cédulas Sumarias

Componente: Activo Corriente

Subcomponente: Bancos

Cuentas	Saldo al 31 - 12 - 2021	Ajuste y Reclasificaciones		Saldo de Auditoría
		Debe	Haber	
Banco de Loja Cta. Cte. # 2900349893	3.570,51			3.570,51
Banco de Pichincha Cta. Cte. # 3457764504	3.139,94			3.139,94
Banco de Pichicnha Cta. Ahorros	397.16			397.16
Banco del Pacífico Cta. Cte. # 07534507	590,09			590,09
Total	7.697,70			7.697,70

Comentario

Las cuentas que conforman el rubro "Bancos" no fueron objeto de ajustes, ni de reclasificaciones debido a que los saldos presentados en los Estados Financieros son iguales a los obtenidos mediante análisis, razón por la cual, se considera que los saldos son razonables.

Componente: Activo Corriente

Subcomponente: Cuentas y Documentos por Cobrar Corrientes

Cuentas	Saldo al 31 – 12 – 2021	Ajuste y Reclasificaciones		Saldo de Auditoría
		Debe	Haber	
Cuentas y documentos por cobrar clientes relac. locales	6.267,13			6.267,13
Cuentas y documentos por cobrar clientes no relac. locales	104.484,93			104.484,93
(-) Provisión cuentas comerciales incobrables	-1.353,44			-1.353,44
Cuentas y documentos por cobrar socios/tit/repr. Locales	45,66			45,66
Otras cuentas por cobrar ayudas familiares	2.597,50			2.597,50
Otras cuentas por cobrar varias	1.607,57			1.607,57
Otras cuentas por cobrar accionistas	49,00			49,00
Anticipos a proveedores	25.302,57			25.302,57
(-) Provisión otras cuentas por cobrar incobrables	-16,51			-16,51
Total	138.984,41			138.984,41

Comentario

Las cuentas que conforman el rubro “Cuentas y Documentos por Cobrar Corrientes” no fueron objeto de ajustes, ni de reclasificaciones debido a que los saldos presentados en los Estados Financieros son similares a los obtenidos mediante análisis, razón por la cual, se considera que los saldos son razonables.

Componente: Activo Corriente

Subcomponente: Activos por Impuestos Corrientes

Cuentas	Saldo al 31 – 12 – 2021	Ajuste y Reclasificaciones		Saldo de Auditoría
		Debe	Haber	
Crédito Tributario a Favor de la Emp. (IVA)	1.769,88			1.769,88
Crédito Tributario I.R. Años Anteriores	34.742,20			34.742,20
Retenciones Imp Renta Recibidas en Ventas	5.858,35			5.858,35
Total	42.370,43			42.370,43

Comentario

Las cuentas que conforman el rubro “Activos por Impuestos Corrientes” no fueron objeto de ajustes ni, de reclasificaciones debido a que los saldos presentados en los Estados Financieros son iguales a los obtenidos mediante análisis, razón por la cual, se considera que los saldos son razonables.

Componente: Activo no Corriente

Subcomponente: Propiedad, Planta y Equipo

Cuentas	Saldo al 31 – 1 2 – 2021	Ajuste y Reclasificaciones		Saldo de Auditoría
		Debe	Haber	
Terrenos	28.335,57			28.335,57
Edificios	114.201,80			114.201,80
Maquinaria, equipo, instalaciones y adecuaciones	3.634,60			3.634,60
Muebles y enseres	5.600,40			5.600,40
Equipo de computación	1.583,06			1.583,06
Vehículos, equipos de transporte y equipo caminero movil	39.999,00			39.999,00
Total	193.354,43			193.354,43

Comentario

Las cuentas que conforman el rubro “Propiedad, Planta y Equipo” no fueron objeto de ajustes, ni de reclasificaciones debido a que los saldos presentados en los Estados Financieros son similares a los obtenidos mediante análisis, razón por la cual, se considera que los saldos son razonables.

7. Discusión

Transportes Ecuavolqueteros S.A. es una compañía ubicada en la ciudad de Loja, dedicada exclusivamente al transporte comercial de carga pesada a nivel nacional, pertenece al Régimen General, está obligada a llevar contabilidad y, por lo tanto, ha procurado cumplir con sus actividades contables, laborales y tributarias de acuerdo a las normas y principios legales vigentes para el sector privado; sin embargo, en la compañía nunca se ha efectuado un control a través de la aplicación de auditorías o exámenes especiales, que permitan verificar y comprobar la razonabilidad de los valores reflejados en los Estados Financieros, por tal razón, y en base a un previo análisis se determinó la importancia de aplicar un examen especial al activo de la empresa por el periodo 2021.

Con este contexto y en base a las debilidades determinadas de forma global se plantearon objetivos con la finalidad de analizar el sistema de control interno y de determinar la razonabilidad de los valores presentados en el activo de los Estados Financieros de la compañía; con el objeto de dar cumplimiento al trabajo investigativo se hizo uso de técnicas que permitieron recabar información y datos relacionados con la empresa, además, se pudo también, establecer la existencia de situaciones deficientes que afectan el buen funcionamiento y desarrollo de la misma.

Con las técnicas utilizadas y mediante la aplicación de cuestionarios de control interno se determinó la problemática existente en el activo, tanto corriente como no corriente; en el rubro bancos se evidenció la falta de políticas y actividades de control, así mismo, se comprobó que las conciliaciones bancarias no son realizadas al cierre de cada mes y que tampoco las efectúa una persona independiente de la preparación y registro de los cheques; en lo referente a las cuentas y documentos por cobrar corrientes se verificó que no existen políticas de control, no hay personal que se encargue de la recuperación de créditos, no se tiene una nómina actualizada de los accionistas que mantienen cuentas pendientes con la compañía, no se aplican multas a los socios que están en mora y tampoco se realiza ningún tipo de gestión para la recuperación de las cuentas y documentos por cobrar; en los activos por impuestos corrientes, se demostró la falta de capacitación al personal de la compañía, pues, no ha existido un buen manejo y utilización de las cuentas contables; finalmente; en los activos no corrientes, específicamente, en la propiedad, planta y equipo, se probó que no se han establecido políticas de control, razón principal, que hace que se generen deficiencias relacionadas con el rubro en mención, como por ejemplo, que no se realizan constataciones físicas, los bienes no se encuentran debidamente codificados y tampoco existe documentación respaldo en la que se pueda verificar cuáles son

los activos existentes y pertenecientes a la empresa, situación desfavorable, ya que al no existir la información necesaria, no se puede verificar y comprobar que el cálculo de las depreciaciones acumuladas de los activos fijos estén realizadas correctamente.

Así mismo, para verificar la razonabilidad de los valores de cada uno de los rubros analizados se solicitó la certificación de saldos, por otra parte, se realizaron cédulas analíticas y sumarias, que, con las evidencias respectivas, permitieron determinar la coherencia y exactitud de los valores reflejados en los Estados Financieros.

De todo lo mencionado en párrafos anteriores se deja constancia en las cédulas narrativas, en las cuales, además de exponer cada una de las debilidades determinadas, con su respectiva condición, criterio, causa y efecto, se establece también, las conclusiones y recomendaciones emitidas al Gerente y la Contadora, las cuales se efectúan con la finalidad de que las falencias encontradas sean corregidas y con ello ayudar a mejorar la situación de la compañía.

8. Conclusiones

Luego de haber efectuado el examen especial a los activos de la empresa Transportes Ecuavolqueteros S.A., de la ciudad de Loja, periodo 2021, se determinó las siguientes conclusiones:

- ❖ Se evaluó el sistema de control interno implementado en la compañía, esto mediante la aplicación de procedimientos, mismos que, permitieron evidenciar el limitado control en las operaciones y actividades relacionadas con el Activo Corriente, pues, no existe un cumplimiento adecuado de las leyes y normas establecidas para las empresas privadas, tanto de carácter externo como interno.
- ❖ En el Activo no Corriente, se comprobó que, al igual que en el Activo Corriente, se presentan deficiencias relacionadas con el sistema de control interno implementado en la empresa, ya que no se realizan las actividades de control necesarias, que permitan constatar y asegurar la existencia y correcto tratamiento de los activos fijos que forman parte de la compañía, además, se verificó también, que no existe la documentación respaldo de los bienes con los que cuenta la empresa
- ❖ En el proceso de ejecución del examen especial se analizó cada una de las cuentas que conforman el Activo Corriente, en función de los objetivos establecidos en los diferentes programas de auditoría, mediante los cuales se determinó que los saldos presentados en los rubros bancos y cuentas y documentos por cobrar corrientes presentan exactitud y por lo tanto, son razonables; de igual manera, al analizar los activos por impuestos corrientes se estableció que los valores reflejados son razonables, sin embargo, existe falta de legalidad en los mismos, pues, de acuerdo a la normativa legal vigente dichos registros no han sido efectuados correctamente en concordancia con las actividades que realiza la empresa.
- ❖ En cuanto a los saldos del Activo no Corriente, específicamente de la propiedad, planta y equipo, mediante el uso y aplicación del programa de examen especial, y con la elaboración de cédulas analíticas y sumarias se determinó que los valores reflejados en el Estado de Situación Financiera son razonables y por lo tanto mantienen exactitud y coherencia.
- ❖ Finalmente, en la fase de comunicación de resultados, se elaboró el informe de examen especial, a través del cual se determinó las debilidades encontradas durante la ejecución de la auditoría, las cuales están debidamente respaldadas en evidencias y argumentadas, con su respectiva condición, criterio, causa y efecto, es decir, en el informe se detalló

cada una de las deficiencias detectadas en la ejecución del trabajo investigativo, la norma legal a la que están incumpliendo, la situación que originó dicha falencia y la consecuencia que genera la misma.

- ❖ De igual manera, en el informe de examen especial se estableció también las respectivas conclusiones y recomendaciones por cada una de las falencias encontradas, mediante las cuales se da a conocer al gerente y la contadora las debidas acciones que deben realizar para mejorar la situación y control interno de la compañía.

9. Recomendaciones

Por cada una de las conclusiones establecidas mediante la aplicación del examen especial efectuado a la compañía Transportes Ecuavolqueteros S.A., se emite las siguientes recomendaciones:

- ❖ Al Gerente y la Contadora de la compañía se les recomienda aplicar la normativa legal vigente para el sector privado, así como también realizar las actividades y procedimientos de manera adecuada, a fin de mejorar el sistema de control interno implementado para el activo corriente de la compañía.
- ❖ Además, se recomienda realizar actividades de control y constatación física de los activos no corrientes pertenecientes a la empresa, lo cual ayudará a mejorar el sistema de control interno de la misma, de igual manera, se recomienda aplicar los principios del COSO y las leyes y normas por las que se encuentra regida la compañía, con la finalidad de que no incurran en el incumplimiento de lo establecido en dicha normativa.
- ❖ Se sugiere se realice un registro y manejo adecuado de las cuentas contables, caso contrario, la compañía podría incurrir en problemas legales, para ello el Gerente debe facilitar capacitaciones constantes a los trabajadores, mismas que les permitirán conocer y estar informados sobre las reformas y leyes vigentes que como compañía deben aplicar.
- ❖ Se recomienda que se efectúen constataciones periódicas de los activos fijos de la empresa, con el objeto de conocer el estado y existencia de los mismos, de igual manera, es importante que se lleve un archivo ordenado con toda la documentación que sirva de respaldo de las transacciones, registros, actividades y cálculos realizados en la compañía.
- ❖ Finalmente, se recomienda a los directivos y trabajadores de la unidad económica poner especial interés en las deficiencias encontradas y detalladas en el informe, las analicen y evalúen, y en base a ello, se proyecten a dar cumplimiento a las recomendaciones propuestas, con el propósito de contrarrestar y eliminar las debilidades expuestas, que de no tener los correctivos necesarios den cabida a que se sigan presentando irregularidades que pongan en riesgo los recursos de la empresa.
- ❖ Se recomienda también que se apliquen todas y cada una de las sugerencias emitidas lo cual ayudará a mejorar el sistema de control interno implementado en la empresa, así como también a mejorar la situación de la misma.

10. Bibliografía

- Acosta, C., Benavides, I., Lozada, M. y Terán, M. (2015). *Auditoría financiera aplicada a los sectores público y privado*. Universidad de las Fuerzas Armadas ESPE. <http://repositorio.espe.edu.ec/handle/21000/10204>
- Arguello, A., Llumiguano, M., Gavilánez, C. y Torres, L. (2020). *Administración de empresas. Elementos básicos*. PONS PUBLISHING HOUSE. <https://www.google.com/url?client=internal-element-cse&cx=002339348054261203620:nmul0lyyfju&q=http://fs.unm.edu/Administracion-de-Empresas.pdf&sa=U&ved=2ahUKEwii1bz976z7AhVCZTABHZRHCrwQFnoECAIQAQ&usg=AOvVaw1uhmJWTohhR1esBntAFps>
- Bonilla, M. (03 de julio de 2019). *10 Atributos susceptibles de evaluar por la Auditoría Interna*. Auditool. <https://www.auditool.org/blog/auditoria-interna/6610-10-atributos-susceptibles-de-evaluar-por-la-auditoria-interna>
- Carrizo, J. (29 de mayo de 2022). *Empresas de transporte terrestre*. Javier Carrizo JC. <https://javiercarrizo.com/empresas-de-transporte-terrestre/>
- Castro, J. (2 de junio de 2022). *Empresas de servicios: sus características y retos*. Corponet. <https://blog.corponet.com/empresas-de-servicios-sus-caracteristicas-y-retos>
- Código Civil (08 de junio de 2019). <https://derechoecuador.com/codigo-civil/>
- Cubero, T. (2019). *Manual de auditoría de gestión. Enfoque empresarial y de riesgos*. Universidad del Azuay Casa Editora. <https://publicaciones.uazuay.edu.ec/index.php/ceuazuay/catalog/view/82/76/674>
- Falconí, M., Altamirano, S. y Avellan, N. (2018). *La contabilidad y auditoría: ejes fundamentales para el control interno en las PYMES*. Comisión Editorial de la Universidad de las Fuerzas Armadas ESPE <http://repositorio.espe.edu.ec/handle/21000/15412>
- Farfán, J. (18 de abril de 2018). *NIA 500, Evidencia de Auditoría. Lo que todo auditor debe saber*. Auditool. <https://www.auditool.org/blog/auditoria-externa/5948-nia-500-evidencia-de-auditoria-lo-que-todo-auditor-debe-saber>

- Figuroa, D., Narváez, C., Erazo, J. (2019). El examen especial como proceso de control: fases y aplicación práctica en el sector público. *Revista Arbitrada Interdisciplinaria KOINONIA*, 4 (2), 84 – 111. https://www.researchgate.net/publication/336635555_El_examen_especial_como_proceso_de_control_fases_y_aplicacion_practica_en_el_sector_publico
- García, E. (2020). *Empresa y administración*. Ediciones Paraninfo, SA. https://books.google.com.ec/books?id=8cznDwAAQBAJ&printsec=frontcover&dq=empresa+y+administracion&hl=es&sa=X&redir_esc=y#v=onepage&q=empresa%20y%20administracion&f=false
- González, M. y Aldana, V. (2017). Papeles de trabajo: elemento fundamental en la auditoría. *Revista Internacional Legis de Contabilidad y Auditoría* (72), 101 – 142. https://xperta.legis.co/visor/rcontador/rcontador_2a5c953dd9a44f74bc2ddd1ebda3b5a1/revista-internacional-legis-de-contabilidad-y-auditoria/papeles-de-trabajo%3a-elemento-fundamental-en-la-auditoria
- Granda, C. (2020). *Examen especial a los componentes activo corriente e ingresos de la empresa comercial “Auto Shopping” de la ciudad de Loja. Periodo 2018* [Tesis de grado, Universidad Nacional de Loja]. Repositorio Digital Universidad Nacional de Loja. <https://dspace.unl.edu.ec/jspui/handle/123456789/23609>
- Gutiérrez, J., Narváez, C., Torres, M. y Erazo, J. (2020). El examen especial y su incidencia en la gestión de la cartera de crédito en empresas comerciales. *Dominio de las Ciencias*, 6 (1), 127 – 166. <https://dialnet.unirioja.es/descarga/articulo/7344294.pdf>
- Jugacho, A. y Paz, R. (2021). Análisis actual de las pequeñas empresas de transporte de carga pesada de contenedores de la ciudad de Guayaquil. *Revista Científica Teoría, Enfoques y Aplicaciones en las Ciencias Sociales*, (28), 11 – 19. <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=8307731>
- Laguía, A. y Del Carli, M. (2018). *Auditoría*. ERREPAR S.A.
- Lalangui, D. (2017). *Clasificación de la auditoría*. Emprendimiento Contable Perú ECP. <https://www.emprendimientocontperu.com/clasificacion-de-la-auditoria/>
- Lara, E., Brucil, G. y Saráuz, V. (2019). *Auditoría Financiera*. Editorial Universidad Técnica del Norte. https://issuu.com/utnuniversity/docs/ebook_auditoria_financiera

- Ley de Compañías (20 de febrero de 2020). <https://derechoecuador.com/ley-de-companias/>
- Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado [LOCGE]. Ley 73 de 2002. Art. 19. 17 de febrero de 2021 (Ecuador). https://www.derechoecuador.com/uploads/content/2021/04/file_1619539209_1619539213.pdf
- López, H., Matute, H. y Pinargote, A. (2020). Norma de control interno herramienta en registros contables y organización de empresas. *UNESUM-Ciencias: Revista Científica Multidisciplinaria*, 4 (4). 253 – 258. <https://doi.org/10.47230/unesum-ciencias.v4.n4.2020.222>
- Manrique, J. (2019). *Introducción a la auditoría*. Ediciones Carolina (Trujillo) <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/20.500.13032/14790>
- Mendívil, V. (2016). *Elementos de auditoría*. Cengage Learning Editores, S.A. de C.V.
- Mendoza, W., Delgado, M., García, T. y Barreiro, I. (2018). El control interno y su influencia en la gestión administrativa del sector público. *Dominio de las Ciencias*, 4 (4). 206 – 240. <https://dominiodelasciencias.com/ojs/index.php/es/article/view/835/pdf>
- Mise, J. (1 de enero de 2022). *Transporte terrestre*. Importaciones Ecuador. <https://www.importacionesecuador.com.ec/transito-internacional/transporte-terrestre/>
- Montanini, G. (2019). *Auditoría*. ERREPAR S.A.
- Münch, L. (2018). *Administración. Gestión organizacional, enfoques y proceso administrativo*. Pearson Educación.
- Perilla, D. (2017). *Auditoría Financiera y Contable*. Fundación Universitaria del Área Andina. <https://digitk.areandina.edu.co/handle/areandina/1297>
- Pizarro, S., Anchundia, Ormaza, M. y Ruiz, M. (2018). La auditoría y su control de calidad: visualización de los servicios que ofrecen las empresas auditoras de Manabí, Ecuador. *Cofín Habana*, 12 (2). 268 – 279. http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2073-60612018000200019
- Plaza, R. (4 de septiembre de 2017). *Planificación específica. Generalidades*. SILOTIPS <https://silo.tips/download/22-planificacion-especifica-generalidades>

- Quinaluisa, N., Ganchozo, M., Reyes, M. y Arriaga, G. (2017). Evaluación del sistema de control interno en empresas privadas. *Revista de Estrategias del Desarrollo Empresarial*, 3 (8). 25 – 30. <https://www.studocu.com/row/document/hamdard-university/espanol/revista-de-estrategias-del-desarrollo-empresarial-v3-n8-3/16025162>
- Ramón, M. (2019). Matriz de riesgos. ¿En qué consiste, cómo se construye, cómo se gestiona? *Revista de Contabilidad y Dirección* (28). 57 – 68. <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=7174716>
- Reglamento de Inversiones del Código Orgánico de la Producción (20 de diciembre de 2018). <https://www.produccion.gob.ec/wp-content/uploads/2019/05/Literal-3.-Reglamento-del-Codigo-Organico-de-la-Produccion-Comercio-e-Inversiones-COPCI.pdf>
- Remache, A. (2017). *Examen especial al componente activo corriente de la Fundación Álvarez de la ciudad de Loja, en el periodo 01 de enero al 31 de diciembre de 2014* [Tesis de grado, Universidad Nacional de Loja]. Repositorio Digital Universidad Nacional de Loja. <http://dspace.unl.edu.ec/jspui/handle/123456789/18405>
- Remache, J., Aguirre, M., Bastidas, T. y Bricio, F. (2021). La auditoría y sus diversas funciones para la información efectiva. *FIPCAEC*, 6 (3). 114 – 127. <https://fipcaec.com/index.php/fipcaec/article/view/431/758>
- Restrepo, M. (2017). Calidad de los hallazgos de auditoría. Análisis de caso de las contralorías territoriales de Colombia. *Innovar*, 28 (70). 115 – 128. <https://www.redalyc.org/journal/818/81857786009/html/>
- Sánchez, J. (02 de enero de 2022). *Normas de auditoría generalmente aceptadas (NAGAS)*. Economipedia. <https://economipedia.com/definiciones/normas-de-auditoria-generalmente-aceptadas-nagas.html>
- Tello, I., Tul, L., Vaca, A. y Villavicencio, N. (2018). *Contabilidad General*. Ediciones Grupo Compás. <http://142.93.18.15:8080/jspui/handle/123456789/457>
- Uriarte, J. (23 de julio de 2021). *Auditoría*. Humanidades. <https://humanidades.com/auditoria/>
- Vázquez, M. y Pinargote, N. (2018). *Auditoría de gestión: una herramienta de mejora continua*. Universidad Laica Eloy Alfaro de Manabí. <https://fliphtml5.com/vudsn/pfci/basic>
- Vara, R. (2017). Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas. <https://acortar.link/6bLwC>

- Vásquez, A., Betancourt, V. y Chang, F. (2018). *Auditoría de estados financieros preparados bajo NIIF*. Ediciones UTMACH. <http://repositorio.utmachala.edu.ec/handle/48000/12482>
- Vélez, M., Narváez, C., Torres, M. y Erazo, J. (2020). Examen especial una necesidad permanente de las instituciones públicas no financieras. *Dominio de las Ciencias*, 6 (1), 167 – 1 98. <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=7344290>
- Vélez, T. (2021). *Examen especial al rubro activo corriente e ingresos de la empresa “Comercial Pineda” de la ciudad de Loja, periodo 2018* [Tesis de grado, Universidad Nacional de Loja]. Repositorio Digital Universidad Nacional de Loja. <https://dspace.unl.edu.ec/jspui/handle/123456789/23772>
- Westreicher, G. (23 de mayo de 2021). *Normas Internacionales de Auditoría (NIA)*. Economipedia. <https://economipedia.com/definiciones/contabilidad/normas-internacionales-de-auditoria-nia.html>
- Zapata, P. (2017). *Contabilidad General. Con base en Normas Internacionales de Información Financiera*. Alfaomega Colombiana S.A. https://www.academia.edu/49055105/Contabilidad_general_NIIF_Pedro_Zapata_Sanchez

11. Anexos

Anexo 1 Estados Financieros

Pag.1 de 3

TRANSPORTES ECUAVOLQUETEROS S.A.

AGUSTIN AGUIRRE SN Y DOLORES EGUIGUREN
1190090384001

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

Al 31 de Diciembre del 2021

Impreso: 30/09/2022 16:51

Código	Cuenta	Subtotal por cuenta	Totales
1	ACTIVOS		
1.01	ACTIVO CORRIENTE		189,055.88
1.01.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO		7,701.04
1.01.01.02	FONDO ROTATIVO		3.34
1.01.01.02.01	CAJA CHICA ADMINISTRACION	3.34	
1.01.01.03	BANCOS		7,697.70
1.01.01.03.01	BANCO DE LOJA CTA.CTE. # 2900349893	3,570.51	
1.01.01.03.02	BANCO DE PICHINCHA CTA.CTE. # 3457764504	3,139.94	
1.01.01.03.03	BANCO DE PICHINCHA CTA.AHORROS. #	397.16	
1.01.01.03.04	BANCO DEL PACIFICO CTA.CTE. # 07534507	590.09	
1.01.02	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CORRIENTES		138,984.41
1.01.02.01	CUENTAS Y DCTOS X COBRAR COMERCIALES CORRIENTES		109,398.62
1.01.02.01.01	CUENTAS Y DCTOS. X COBRAR CLIENTES RELACIONADAS		6,267.13
1.01.02.01.01.01	CUENTAS Y DCTOS X COBRAR CLIENTES RELAC. LOCALES	6,267.13	
1.01.02.01.02	CUENTAS Y DCTOS X COBRAR CLIENTES NO RELACIONADAS		104,484.93
1.01.02.01.02.01	CUENTAS Y DCTOS X COBRAR CLIENTES NO RELAC. LOCALES	104,484.93	
1.01.02.01.03	(-) PROVISION CUENTAS COMERCIALES INCOBRABLES		-1,353.44
1.01.02.01.03.01	(-) PROVISION CUENTAS COMERCIALES INCOBRABLES	-1,353.44	
1.01.02.02	OTRAS CUENTAS Y DCTOS X COBRAR CORRIENTES		29,585.79
1.01.02.02.01	OTRAS CUENTAS Y DCTOS X COBRAR SOCIOS/REPR.		45.66
1.01.02.02.01.01	CUENTAS Y DCTOS. X COBRAR SOCIOS/TIT/REPR. LOCALES	45.66	
1.01.02.02.03	OTRAS CUENTAS Y DCTOS X COBRAR RELACIONADAS		4,254.07
1.01.02.02.03.02	OTRAS CUENTAS X COBRAR AYUDAS FAMILIARES	2,597.50	
1.01.02.02.03.03	OTRAS CUENTAS X COBRAR VARIAS	1,607.57	
1.01.02.02.03.04	OTRAS CUENTAS X COBRAR ACCIONISTAS	49.00	
1.01.02.02.04	OTRAS CUENTAS POR COBRAR NO RELACIONADAS		25,302.57
1.01.02.02.04.01	ANTICIPOS A PROVEEDORES	25,302.57	
1.01.02.02.05	(-) PROVISION OTRAS CUENTAS CORRIENTES INCOBRABLES		-16.51
1.01.02.02.05.01	(-) PROVISION OTRAS CUENTAS X COBRAR INCOBRABLES	-16.51	
1.01.06	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES		42,370.43
1.01.06.01	CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMP. (IVA)		1,769.88
1.01.06.01.02	I.V.A COMPRAS BIEN/SERV	1,769.88	
1.01.06.02	CREDITO TRIBUTARIO IMPUESTO A LA RENTA		34,742.20
1.01.06.02.01	CREDITO TRIBUTARIO I.R. AÑOS ANTERIORES	34,742.20	
1.01.06.03	ANTICIPO DE IMPUESTO A LA RENTA		5,858.35
1.01.06.03.02	RETENCIONES IMP RENTA RECIBIDAS EN VENTAS	5,858.35	
1.02	ACTIVO NO CORRIENTE		132,165.76
1.02.01	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO		132,165.76
1.02.01.01	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO		193,354.43
1.02.01.01.01	TERRENOS	28,335.57	
1.02.01.01.02	EDIFICIOS	114,201.80	
1.02.01.01.04	MAQUINARIA EQUIPO, INSTALACIONES Y ADECUACIONES	3,634.60	
1.02.01.01.07	MUEBLES Y ENSERES	5,600.40	
1.02.01.01.08	EQUIPO DE COMPUTACIÓN	1,583.06	
1.02.01.01.09	VEHICULOS, EQUIPOS DE TRANSPORTE Y EQUIPO CAMINERO MOVIL	39,999.00	
1.02.01.02	(-) DEPRECIACION ACUM. PROP. PLANTA Y EQ. DEL COSTO HIST.		-61,188.67
1.02.01.02.01	(-) DEPRECIACION ACUM. EDIFICIOS	-27,710.06	
1.02.01.02.03	(-) DEPRECIACION ACUM. MAQUINARIA, EQUIPO, INSTALACIONES Y ADEC	-700.22	
1.02.01.02.06	(-) DEPRECIACION ACUM. MUEBLES Y ENSERES	-3,299.24	
1.02.01.02.07	(-) DEPRECIACION ACUM. EQUIPO DE COMPUTACIÓN	-1,012.33	

Código	Cuenta	Subtotal por cuenta	Totales
1.02.01.02.08	(-) DEPRECIACION ACUM. VEHICULOS, EQ. DE TRANSP. Y EQ. CAMINERO MOVIL	-27,332.65	
1.02.01.02.09	(-) DEPRECIACION ACUM. OTROS PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	-1,134.17	
TOTAL ACTIVOS:			321,221.64
2	PASIVO		
2.01	PASIVO CORRIENTE		120,387.29
2.01.01	CUENTAS Y DCTOS. POR PAGAR CORRIENTES		114,052.05
2.01.01.01	CUENTAS Y DCTOS. X PAGAR COMERCIALES CORRIENTES		111,092.06
2.01.01.01.01	CUENTAS Y DCTOS. X PAGAR COMERC. RELACIONADAS		2.65
2.01.01.01.01.01	CUENTAS Y DCTOS X PAGAR PROV. RELAC. LOCALES	2.65	
2.01.01.01.02	CUENTAS Y DCTOS. X PAGAR COM. NO RELACIONADAS		111,089.41
2.01.01.01.02.01	CUENTAS Y DCTOS. X PAGAR PROV. NO RELAC. LOCALES	111,089.41	
2.01.01.02	OTRAS CUENTAS Y DCTOS X PAGAR CORRIENTES		2,959.99
2.01.01.02.04	OTRAS CUENTAS Y DCTOS X PAGAR NO RELACIONADAS		2,959.99
2.01.01.02.04.01	OBLIGACIONES CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA		1,113.89
2.01.01.02.04.01.01	RETENCION 1% I.R.X PAGAR	441.52	
2.01.01.02.04.01.02	RETENCION 2% IR X PAGAR	8.15	
2.01.01.02.04.01.04	RETENCION 10% IR X PAGAR	167.01	
2.01.01.02.04.01.05	RETENCIONES 30% I.V.A X COMP. BIENES X PAGAR	108.37	
2.01.01.02.04.01.06	RETENCIONES 70% I.V.A X PREST. SERV. X PAGAR	61.29	
2.01.01.02.04.01.07	RETENCIONES 100% I.V.A X PAGAR	200.40	
2.01.01.02.04.01.12	RETENCION 1.75% I.R.X PAGAR	127.15	
2.01.01.02.04.02	OTRAS CUENTAS X PAGAR A TERCEROS		1,846.10
2.01.01.02.04.02.03	CHEQUES GIRADOS Y NO COBRADOS	1,846.10	
2.01.09	PASIVO CORRIENTE X BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS		943.08
2.01.09.02	OBLIGACIONES CON EL IEES		273.27
2.01.09.02.01	APORTE INDIVIDUAL 9.45% POR PAGAR	99.43	
2.01.09.02.02	APORTE PATRONAL 11.15% POR PAGAR 1% IECE Y SECAP	127.84	
2.01.09.02.03	FONDOS DE RESERVA POR PAGAR	46.00	
2.01.09.04	OBLIGACIONES POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS		669.81
2.01.09.04.02	DECIMOTERCER SUELDO POR PAGAR	503.16	
2.01.09.04.03	DECIMOCUARTO SUELDO POR PAGAR	166.65	
2.01.11	PASIVOS POR INGRESOS DIFERIDOS		5,392.16
2.01.11.01	ANTICIPOS DE CLIENTES CORRIENTES		5,392.16
2.01.11.01.01	ANTICIPOS DE CLIENTES CORRIENTES	5,083.24	
2.01.11.01.02	ANTICIPOS DE ACCIONISTAS DE CUOTAS MENSUALES	308.92	
2.02	PASIVO NO CORRIENTE		45,511.57
2.02.01	CUENTAS Y DCTOS. X PAGAR NO CORRIENTES		45,511.57
2.02.01.01	CUENTAS Y DCTOS. X PAGAR COM. NO CORRIENTES		45,511.57
2.02.01.01.01	CUENTAS Y DCTOS. X PAGAR COM. NO CORR.NO RELACIONADAS		45,511.57
2.02.01.01.01.03	RESERVA DE AYUDA DE ACCIDENTES	45,511.57	
TOTAL PASIVOS:			165,898.86
3	PATRIMONIO		
3.01	CAPITAL		83,550.00
3.01.01	CAPITAL		83,550.00
3.01.01.01	CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO		83,550.00
3.01.01.01.01	CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO	83,550.00	
3.02	APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACION		84,169.79
3.02.01	APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACION		84,169.79
3.02.01.01	APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACION		84,169.79
3.02.01.01.01	APORTES DIRECTO DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACION	84,169.79	
3.03	RESERVAS		7,621.17
3.03.01	RESERVAS		7,621.17
3.03.01.01	RESERVAS		7,621.17
3.03.01.01.01	RESERVA LEGAL	9,114.32	
3.03.01.01.04	RESULTADOS ACUMULADOS PROVENIENTES DE LA ADOPCION DE NIIF	-1,493.15	

Código	Cuenta	Subtotal por cuenta	Totales
3.04	RESULTADOS ACUMULADOS		-20,018.18
3.04.01	RESULTADOS ACUMULADOS		-20,018.18
3.04.01.01	RESULTADOS ACUMULADOS		-20,018.18
3.04.01.01.01	UTILIDADES ACUMULADAS DE EJERCICIOS ANTERIORES	92,914.65	
3.04.01.01.02	(-) PÉRDIDAS ACUMULADAS DE EJERCICIOS ANTERIORES	-54,140.88	
3.04.01.01.03	PERDIDAS Y GANANCIAS NETAS DEL PERIODO	-58,791.95	
TOTAL PATRIMONIO:			155,322.78
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO:			321,221.64



Gerente




Contador(a)

TRANSPORTES ECUAVOLQUETEROS S.A.AGUSTIN AGUIRRE SN Y DOLORES EGUIGUREN
1190090384001**ESTADO DE RESULTADOS**

Periodo: desde 01-01-2021 hasta 31-12-2021

Impreso: 30/09/2022 16:48

Código	Cuenta	Subtotal por cuenta	Totales
4	INGRESOS		
4.01	INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS		250,989.64
4.01.02	PRESTACIONES LOCALES DE SERVICIOS		250,861.15
4.01.02.01	PRESTACION DE SERVICIOS		250,861.15
4.01.02.01.01	PRESTACION DE SERVICIOS	250,861.15	
4.01.09	(-) DESCUENTO EN VENTAS		203.49
4.01.09.01	(-) DESCUENTO EN VENTAS		203.49
4.01.09.01.02	(-) DESCUENTO EN GASTOS	203.49	
4.01.10	(-) DEVOLUCIONES EN VENTAS		-75.00
4.01.10.01	(-) DEVOLUCIONES EN VENTAS		-75.00
4.01.10.01.01	(-) DEVOLUCIONES EN VENTAS	-75.00	
4.02	OTROS INGRESOS		32,121.44
4.02.01	OTROS INGRESOS OPERACIONALES		32,121.44
4.02.01.01	CUOTAS MENSUALES	20,940.00	
4.02.01.03	COMISIONES	8,490.09	
4.02.01.04	STIKERS	60.00	
4.02.01.05	DERECHOS DE NUEVO ACCIONISTA	1,450.00	
4.02.01.06	OTROS INGRESOS	1,181.35	
4.03	INGRESOS FINANCIEROS Y OTROS NO OPERACIONALES		15.08
4.03.02	OTROS INGRESOS NO OPERACIONALES		15.08
4.03.02.01	OTROS INGRESOS NO OPERACIONALES		15.08
4.03.02.01.03	OTROS INGRESOS	15.08	
TOTAL DE INGRESOS			283,126.16
5	COSTOS Y GASTOS		
5.02	GASTOS X BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS		20,623.29
5.02.01	SUELDOS, SALARIOS Y REM. GRAVADA DEL IESS		12,713.84
5.02.01.01	SUELDOS, SALARIOS Y REM. GRAVADA DEL IESS		12,713.84
5.02.01.01.01	SUELDOS	12,713.84	
5.02.02	BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES		1,441.87
5.02.02.01	BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES		1,441.87
5.02.02.01.01	DECIMO TERCER SUELDO	958.71	
5.02.02.01.02	DECIMO CUARTO SUELDO	397.74	
5.02.02.01.07	VACACIONES	85.42	
5.02.03	APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL		2,064.53
5.02.03.01	APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL		2,064.53
5.02.03.01.01	APORTE PATRONAL	1,544.73	
5.02.03.01.02	FONDOS DE RESERVA	519.80	
5.02.04	HONORARIOS, COM. Y DIETAS A PERSONAS NATURALES		3,470.00
5.02.04.01	HONORARIOS, COM. Y DIETAS A PERSONAS NATURALES		3,470.00
5.02.04.01.01	HONORARIOS A PERSONAS NATURALES	3,470.00	
5.02.05	HONORARIOS Y OTROS PAGOS A NO RESIDENTES X SERVICIOS OCASIONALES		71.00
5.02.05.01	HONORARIOS A EXTRANJEROS X SERVICIOS OCASIONALES		71.00
5.02.05.01.02	GASTOS EN CERTIFICACIONES, TASAS Y CONTRIBUCIONES A INSTITUCIONES DEL SECTOR PUBLICO	71.00	
5.02.07	GASTOS POR DESAHUCIO		750.44
5.02.07.01	GASTOS POR DESAHUCIO		750.44
5.02.07.01.01	GASTO POR DESAHUCIO	750.44	
5.02.08	OTROS GASTOS X BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS		111.61
5.02.08.01	OTROS GASTOS X BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS		111.61
5.02.08.01.02	SEMINARIOS CURSOS Y CAPACITACIONES AL PERSONAL	111.61	
5.03	GASTOS X DEPRECIACIONES		13,401.04
5.03.01	DEPRECIACIONES DEL COSTO HIST. PROP. PLANTA Y EQUIPO		13,401.04

Código	Cuenta	Subtotal por cuenta	Totales
5.03.01.01	DEPRECIACIONES ACCELERADA DEL COSTO HIST.		13,401.04
5.03.01.01.01	DEPRECIACION ACUM. EDIFICIOS	5,710.09	
5.03.01.01.04	DEPRECIACION ACUM. MUEBLES Y ENSERES	560.04	
5.03.01.01.05	DEPRECIACION ACUM. MAQUINARIA Y EQUIPO	363.46	
5.03.01.01.07	DEPRECIACION ACUM. EQUIPO DE COMPUTACIÓN	367.61	
5.03.01.01.08	DEPREC. ACUM. VEH., EQ. DE TRANSP. Y EQ. CAMI. MOVIL	6,399.84	
5.06	GASTOS DE PROVISIONES		160.51
5.06.01	GASTOS POR PROVISIONES		160.51
5.06.01.01	GASTO EN PROVISIONES LOCALES		160.51
5.06.01.01.03	GASTO PROVISIONES PARA CUENTAS INCOBRABLES	160.51	
5.08	OTROS GASTOS		302,265.53
5.08.01	GASTO EN PROMOCION Y PUBLICIDAD		102.68
5.08.01.01	GASTO EN PROMOCIÓN Y PUBLICIDAD		102.68
5.08.01.01.01	PROMOCIÓN Y PUBLICIDAD	102.68	
5.08.02	GASTOS EN TRANSPORTE		278,384.39
5.08.02.01	GASTOS EN TRANSPORTE		278,384.39
5.08.02.01.01	TRANSPORTE DE MATERIAL PETREO	278,384.39	
5.08.03	GASTO EN COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES		4,650.96
5.08.03.01	GASTO EN COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES		4,650.96
5.08.03.01.01	COMBUSTIBLES	4,363.68	
5.08.03.01.02	LUBRICANTES	287.28	
5.08.04	GASTOS DE VIAJE		913.85
5.08.04.01	GASTOS DE VIAJE		913.85
5.08.04.01.02	HOSPEDAJE EN VIAJES	66.96	
5.08.04.01.03	ALIMENTACIÓN EN VIAJES	724.40	
5.08.04.01.05	GASTOS DE MOVILIZACION INTERNAS	118.49	
5.08.04.01.06	GASTO PEAJE	4.00	
5.08.05	GASTOS DE GESTIÓN		10,052.45
5.08.05.01	GASTOS DE GESTIÓN		10,052.45
5.08.05.01.01	GASTOS DE GESTIÓN	75.00	
5.08.05.01.02	FIESTAS DE LA COMPAÑIA	58.92	
5.08.05.01.03	AGAZAJO A ACCIONISTAS	2,452.30	
5.08.05.01.04	GASTOS DE REPRESENTACION	287.82	
5.08.05.01.05	GASTOS DE SUMINISTROS PARA ATENCION CLIENTES Y ACCIONISTAS	6,978.41	
5.08.05.01.07	DONACIONES Y LIMOSNAS	200.00	
5.08.07	SUMINISTROS HERRAMIENTAS MATERIALES Y REPUESTOS		1,147.00
5.08.07.01	SUMINISTROS MATERIALES Y REPUESTOS		1,147.00
5.08.07.01.01	UTILIES Y SUMINISTROS DE OFICINA	51.85	
5.08.07.01.02	SUMINISTROS DE COMPUTACIÓN	25.94	
5.08.07.01.03	SUMINISTROS DE LIMPIEZA	771.92	
5.08.07.01.04	GASTO DE IMPRENTA Y REPRODUCCION	228.00	
5.08.07.01.05	MATERIALES DE OFICINA	69.29	
5.08.09	GASTO MANTENIMIENTO Y REPARACIONES		624.54
5.08.09.04	GASTO EN MANTENIMIENTO Y REPARACIONES		624.54
5.08.09.04.01	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES POR OFICINAS	60.00	
5.08.09.04.02	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES DE VEHICULOS	330.48	
5.08.09.04.03	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES DE EDIFICO	23.39	
5.08.09.04.04	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES DE EQUIPOS	210.67	
5.08.11	GASTO POR SEGUROS Y REASEGUROS		731.00
5.08.11.01	GASTO EN SEGUROS Y REASEGUROS		731.00
5.08.11.01.01	SEGUROS Y REASEGUROS	731.00	
5.08.13	GASTO IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS		2,381.61
5.08.13.01	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS		2,381.61
5.08.13.01.01	PERMISOS, TRAMITES EN INST. DEL ESTADO	20.10	
5.08.13.01.02	PATENTE MUNICIPAL	793.72	
5.08.13.01.05	MATRICULACIÓN VEHICULOS	1,141.86	
5.08.13.01.06	IMPUESTO PREDIAL	147.78	
5.08.13.01.08	CONTRIBUCION A LA SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑIAS	278.15	
5.08.15	GASTO REGALIAS, SERV. TECNICOS, ADMINISTRATIVOS, DE CONSULTORIA Y SIMILARES		938.07

Código	Cuenta	Subtotal por cuenta	Totales
5.08.15.01	SERV. TECNICOS, ADMINISTRATIVOS, DE CONSULT Y SIMILARES		938.07
5.08.15.01.02	SERVICIOS OTORGADOS AL SISTEMA CONTABLE	389.00	
5.08.15.01.05	SERVICIOS DE MONITOREO LOCAL	249.07	
5.08.15.01.06	RASTREO Y MONITOREO DE VEHICULOS	300.00	
5.08.17	IVA QUE SE CARGA AL COSTO		528.71
5.08.17.01	IVA QUE SE CARGA AL COSTO		528.71
5.08.17.01.01	IVA QUE SE CARGA AL COSTO	528.71	
5.08.18	GASTOS POR SERVICIOS PUBLICOS		1,810.27
5.08.18.01	SERVICIOS PUBLICOS		1,810.27
5.08.18.01.01	GASTO SERVICIO DE AGUA POTABLE	52.69	
5.08.18.01.02	GASTO DE TELEFONO	179.10	
5.08.18.01.03	GASTO DE CELULAR	749.06	
5.08.18.01.04	GASTO DE ENERGIA	349.54	
5.08.18.01.05	GASTO INTERNET	479.88	
5.09	GASTOS FINANCIEROS Y OTROS NO OPERACIONALES		5,467.74
5.09.01	GASTOS FINANCIEROS		157.96
5.09.01.02	GASTO COMISIONES BANCARIAS, TASAS Y OTROS		157.96
5.09.01.02.01	GASTO EN COMISIONES BANCARIAS	157.96	
5.09.02	OTROS GASTOS NO OPERACIONALES		5,309.78
5.09.02.01	GASTOS NO OPERACIONALES NO DEDUCIBLES		5,309.78
5.09.02.01.06	GASTO POR RETENCIONES ASUMIDAS	67.23	
5.09.02.01.07	OTROS GASTOS	3,626.01	
5.09.02.01.09	ALIMENTACION ADMINISTRATIVO	356.22	
5.09.02.01.10	VIVERES	506.41	
5.09.02.01.11	TRANSPORTE PARA ENCOMIENDAS	14.84	
5.09.02.01.12	OTROS GASTOS POR APORTES AL IESS POR MAS	43.47	
5.09.02.01.15	OTROS GASTOS X AJUSTES BANCARIOS	2.37	
5.09.02.01.16	DETERIORO CARTERA VENCIDA E INCOBRABLE	693.23	
TOTAL DE GASTOS			341,918.11
RESULTADOS			
	TOTAL DE INGRESOS		283,126.16
	(-)TOTAL DE COSTOS Y GASTOS		341,918.11
(=)UTILIDAD/PERDIDA			-58,791.95
RESULTADO DESPUES DE AJUSTES			-58,791.95



Gerente




Contador(a)



Razón Social
TRANSPORTES ECUAVOLQUETEROS S.A.

Número RUC
1190090384001

Representante legal
• VELEZ JIMENEZ JUAN ARMANDO

Estado
ACTIVO

Régimen
REGIMEN GENERAL

Inicio de actividades
08/05/2000

Reinicio de actividades
No registra

Cese de actividades
No registra

Fecha de constitución
08/05/2000

Jurisdicción
ZONA 7 / LOJA / LOJA

Obligado a llevar contabilidad
SI

Tipo
SOCIEDADES

Agente de retención
SI

Domicilio tributario

Ubicación geográfica

Provincia: LOJA Cantón: LOJA Parroquia: LOJA

Dirección

Barrio: LOS OPERADORES **Calle:** AGUSTIN AGUIRRE **Número:** 527-57 **Intersección:** DOLORES VIRGINIA EGUIGUREN **Código postal:** 110102 **Edificio:** TRANSPORTES ECUAVOLQUETEROS **Número de piso:** 2 **Manzana:** C **Referencia:** A TRES CUADRAS

Actividades económicas

• H49230101 - TODAS LAS ACTIVIDADES DE TRANSPORTE DE CARGA POR CARRETERA, INCLUIDO EN CAMIONETAS DE: TRONCOS, GANADO, TRANSPORTE REFRIGERADO, CARGA PESADA, CARGA A GRANEL, INCLUIDO EL TRANSPORTE EN CAMIONES CISTERNA, AUTOMÓVILES, DESPERDICIOS Y MATERIALES DE DESECHO, SIN RECOGIDA NI ELIMINACIÓN.

Establecimientos

Abiertos
1

Cerrados
0

Obligaciones tributarias

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

Razón Social	Número RUC
TRANSPORTES ECUAVOLQUETEROS S.A.	1190090384001

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:	CATRCR2021001264174
Fecha y hora de emisión:	03 de mayo de 2021 09:29
Dirección IP:	10.1.2.121

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

Entrevista aplicada en la empresa



UNIVERSIDAD NACIONAL DE LOJA
FACULTAD JURÍDICA, SOCIAL Y ADMINISTRATIVA
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

ENTREVISTA

Nombre de la Empresa: Transportes Ecuavolqueteros S.A.
RUC: 1190090384001
Propietario: Vélez Jiménez Juan Armando
Dirección: Barrio Los Operadores, calles Agustín Aguirre y Dolores Virginia Eguiguren
Correo Electrónico: ecuavolqueteros_sa@hotmail.com
Teléfono: (07) 2111528 – 0969489958

1. ¿La empresa lleva contabilidad?

Si, la empresa es obligada a llevar contabilidad.

2. ¿Se utiliza un software contable para registrar y procesar las transacciones realizadas en la empresa?

Si, se utiliza el software contable ISYPLUS

3. ¿Existen reglamentos internos que sirvan como guía para el adecuado manejo de las cuentas de los estados financieros?

No, solo existe el Reglamento General Interno de la Compañía, el cual contiene de manera global aspectos relacionados con los deberes, derechos, prohibiciones y obligaciones de los accionistas y del representante legal de la compañía.

4. ¿Las cuentas bancarias utilizadas en la compañía están a nombre de la misma?

Si, todas las cuentas bancarias están a nombre de la compañía.



5. ¿Se realizan conciliaciones bancarias?

Si, por lo general se realizan al cierre de cada mes, pero en algunas ocasiones, por falta de tiempo, se efectúan cada 3 meses.

6. ¿Existen políticas de control para las cuentas y documentos por cobrar?

No, en la compañía no existen ni políticas ni reglamentos.

7. ¿Las cuentas y documentos por cobrar son recuperadas en su totalidad?

No, existen varias cuentas por cobrar de años anteriores que aún no se han recuperado.

8. ¿Llevan un control individualizado de las cuentas por cobrar?

No, se organiza las cuentas por cobrar por meses.

9. ¿Realizan las depreciaciones de los activos fijos de acuerdo a la ley?

Si, en base al método legal.

10. ¿Se realizan constataciones físicas de los activos de la empresa al menos una vez al año?

No, personalmente, como Contadora, desde que ingresé a trabajar en la compañía no he realizado ninguna constatación física.

11. ¿Los bienes de la empresa se encuentran debidamente codificados?

No, hasta el momento no se ha identificado con ningún código los bienes de la empresa.

12. ¿Se lleva un registro individualizado de las cuentas por pagar?

Si, se lleva un registro de cada uno de los proveedores.



13. ¿La empresa cuenta con un archivo para controlar los ingresos en la misma?

Si, existen archivos tanto de ingresos como de egresos.

14. ¿Existe la documentación respaldo de las compras realizadas?

Si, se cuenta con la documentación fuente respectiva.

15. ¿Los sueldos y salarios son cancelados puntualmente?

Si, se cancelan puntualmente los sueldos.

16. ¿Los trabajadores de la empresa reciben los beneficios sociales que por ley les corresponde?

Si, siempre se le cancela al trabajador lo que por ley le corresponde.

Anexo 4

Certificación del proyecto



UNL

Universidad
Nacional
de Loja

SECRETARIA GENERAL
FACULTAD JURIDICA SOCIAL Y ADMINISTRATIVA

Presentada el día de hoy diecisiete de agosto del 2022, a las 12h00 pm, certifica Secretaria Abogada de la Facultad Jurídica Social y Administrativa de la UNL.

ENA REGINA PELAEZ SORIA
Firmado digitalmente por
ENA REGINA PELAEZ
SORIA
Fecha: 2022.08.18
15:51:10 -05'00'

Dra. Ena Regina Peláez Soria Mg. Sc
SECRETARIA ABOGADA DE LA
FACULTAD JURÍDICA, SOCIAL Y ADMINISTRATIVA

Loja, diecisiete de agosto del 2022, a las 12h00 horas pm. Atendiendo la petición que antecede, se designa a la Doctora. Elida del Cisne Alvarado Jaramillo Mgs. Sc. Docente de la Carrera de la carrera de Contabilidad y Auditoría de la Facultad Jurídica Social y Administrativa, para que emita el informe de Estructura, Coherencia y Pertinencia del proyecto titulado: **EXAMEN ESPECIAL AL ACTIVO CORRIENTE DE LA EMPRESA TRANSPORTES ECUAVOLQUETEROS S.A., DE LA CIUDAD DE LOJA. PERIODO 2021** De autoría de la Srta: Evelyn Daniela Rios Pinza estudiante del Ciclo VII, paralelo "A", designación efectuada conforme lo establecido en el Art. 225 del Reglamento de Régimen Académico de la Universidad Nacional de Loja vigente, que textualmente en su parte pertinente dice: "Presentación del proyecto de investigación.- La Directora de carrera o programa, quien designará un docente con conocimiento y/o experiencia sobre el tema, para que emita el informe de estructura, coherencia y pertinencia del proyecto. El informe será remitido al Director de carrera o programa dentro de los ocho días laborables, contados a partir de la recepción del proyecto..."; NOTIFIQUESE para que surta efecto legal.



Firmado digitalmente por:
DUNIA MARITZA
YAGUACHE MAZA

Dra. Dunia Maritza Yaguache Maza Mg. Sc.
DIRECTORA DE LA CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA

Loja, dieciocho de agosto del 2022, a las 11 horas Notifiqué con el decreto que antecede a la Doctora. Elida del Cisne Alvarado Jaramillo Mgs. Sc. para constancia suscriben.



Firmado digitalmente por:
ELIDA DEL CISNE
ALVARADO
JARAMILLO

Dra. Elida del Cisne Alvarado Jaramillo Mgs. Sc.
ASESOR DEL PROYECTO

ENA REGINA PELAEZ SORIA
Firmado digitalmente
por ENA REGINA
PELAEZ SORIA
Fecha: 2022.08.18
15:51:20 -05'00'

Dra. Ena Regina Peláez Soria
SECRETARIA ABOGADA



Firmado digitalmente por:
FREDDY PATRICIO
OCHOA RUILOVA

Elaborado por: Freddy Patricio Ochoa R.

C.C. Archivo Sr/a Evelyn Daniela Rios Pinza

Anexo 5

Informe sobre la estructura y coherencia del proyecto



UNL

Universidad
Nacional
de Loja

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA
Facultad Jurídica, Social y Administrativa

Loja, 01 de septiembre de 2022

Mgs. Dunia Maritza Yaguache Maza
DIRECTORA
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA
FACULTAD JURÍDICA SOCIAL Y ADMINISTRATIVA
UNIVERSIDAD NACIONAL DE LOJA

De mi consideración:

De conformidad a lo que establece el Art. 225 del Reglamento de Régimen Académico de la Universidad Nacional de Loja, se emite el informe de estructura, coherencia y pertinencia del proyecto de integración curricular o de titulación denominado: **“EXAMEN ESPECIAL AL ACTIVO CORRIENTE DE LA EMPRESA TRANSPORTES ECUAVOLQUETEROS S.A., DE LA CIUDAD DE LOJA. PERIODO 2021.”** propuesto por la aspirante: **Srta. Evelyn Daniela Rios Pinza**, previo a optar el grado de Licenciada en Contabilidad y Auditoría, de acuerdo a los siguientes términos:

1. **TÍTULO:** El cual según el decreto y los documentos habilitantes para la presentación del proyecto de investigación estaba planteado: **“EXAMEN ESPECIAL AL ACTIVO CORRIENTE DE LA EMPRESA TRANSPORTES ECUAVOLQUETEROS S.A., DE LA CIUDAD DE LOJA. PERIODO 2021.”**, queda estructurado de la siguiente manera: **“EXAMEN ESPECIAL A LOS ACTIVOS DE LA EMPRESA TRANSPORTES ECUAVOLQUETEROS S.A., DE LA CIUDAD DE LOJA. PERIODO 2021.”**
2. **PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN:** Describe los problemas relacionados con la ausencia del examen especial a los activos de la empresa Transportes Ecuavolqueteros S.A., de la ciudad de Loja.
3. **OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN:** Se propone un objetivo general y tres específicos, los cuales son concretos, medibles, alcanzables y realistas.
4. **MARCO TEÓRICO:** Los contenidos planteados sustentan el trabajo de integración curricular o de titulación; y, se relacionan de manera coherente entre sí y con el objeto de estudio.
5. **METODOLOGÍA:** Los métodos descritos permitirán realizar el trabajo de integración curricular o de titulación.
6. **CRONOGRAMA:** Se ajusta a los plazos determinados en la normativa de la Universidad Nacional de Loja.
7. **PRESUPUESTO Y FINANCIAMIENTO:** Consta a detalle el monto, origen y destino de los recursos a utilizar.
8. **BIBLIOGRAFÍA:** Se detallan las referencias bibliográficas en función del título planteado.

Ciudad Universitaria “Guillermo Falconi Espinosa” Casilla Ietra “S”
Teléfono: 2545191
dirección.cca@unl.edu.ec



unl

Universidad
Nacional
de Loja

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA
Facultad Jurídica, Social y Administrativa

Con los antecedentes expuestos y en virtud que el proyecto propuesto cumple con las líneas de investigación de la carrera; con las normas legales vigentes para el desarrollo del trabajo de integración curricular o de titulación; y, por el aporte que brindará a la empresa Transportes Ecuavolqueteros S.A, de la ciudad de Loja, se emite el informe favorable de estructura, coherencia y pertinencia.

Es todo cuanto puedo informar para los fines legales pertinentes.

Atentamente,



Firmado digitalmente por:
ELIDA DEL CISNE
ALVARADO
JARAMILLO

Elida del Cisne Alvarado Jaramillo
DOCENTE DE LA CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

Anexo 6

Oficio de designación de director del trabajo de integración curricular



UNL

Universidad
Nacional
de Loja

Carrera de Contabilidad y Auditoría
FACULTAD JURÍDICA SOCIAL Y ADMINISTRATIVA

Presentada el día de hoy, 10 de noviembre del 2022, a las 10:00 horas. Lo certifica; Secretaria Abogada de la Facultad Jurídica, Social y Administrativa de la Universidad Nacional de Loja.

ENA REGINA PELAEZ SORIA
Firmado digitalmente por
ENA REGINA PELAEZ SORIA
Fecha: 2022.11.10 10:35:01
-05'00'

Dra. Ena Regina Peláez Soria Mg. Sc.

SECRETARIA ABOGADA DE LA FACULTAD JURÍDICA SOCIAL Y ADMINISTRATIVA

Loja, 10 de noviembre del 2022, a las 10:00. Atendiendo la petición que antecede, de conformidad a lo establecido en el **Art. 228**, del Reglamento de Régimen Académico de la UNL vigente; una vez emitido el informe favorable de estructura, coherencia y pertinencia del proyecto por parte de la Licenciada Elida del Cisne Alvarado Jaramillo, se designa a la Licenciada Elida del Cisne Alvarado Jaramillo docente de la Carrera de Contabilidad y Auditoría de la Facultad Jurídica Social y Administrativa, como **DIRECTORA** del proyecto trabajo de titulación con el tema **EXAMEN ESPECIAL A LOS ACTIVOS DE LA EMPRESA TRANSPORTES ECUAVOLQUETOS S.A., DE LA CIUDAD DE LOJA. PERIODO 2021**. De autoría de la Sra. Evelyn Daniela Rios Pinza. Se le recuerda que conforme lo establecido en el Art. 228 antes mencionado. Usted en su calidad de directora del trabajo de integración curricular o de titulación "será responsable de asesorar y monitorear con pertinencia y rigurosidad científico-técnica la ejecución del proyecto y de revisar oportunamente los informes de avance, los cuales serán devueltos al aspirante con las observaciones, sugerencias y recomendaciones necesarias para asegurar la calidad de la investigación. Cuando sea necesario, visitará y monitoreará el escenario donde se desarrolle el trabajo de integración curricular o de titulación". **NOTIFÍQUESE para que surta efecto legal.**

Dra. Dunia M. Yaguache Maza Mg. Sc.
DIRECTORA CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

Loja, 11 de noviembre del 2022, a las 17:00 horas Notifiqué con el decreto que antecede a la Licenciada Elida del Cisne Alvarado Jaramillo para que en unidad de acto den constancia de lo actuado.



Firmado digitalmente por
ELIDA DEL CISNE
ALVARADO
JARAMILLO

Lic. Elida del Cisne Alvarado Jaramillo

DIRECTORA DEL PROYECTO



Firmado digitalmente por
FREDDY PATRICIO
OCHOA RUILOVA

C.c- Freddy P. Ochoa R.
C.c- Evelyn Daniela Rios Pinza

ENA REGINA PELAEZ SORIA
Firmado digitalmente
por ENA REGINA
PELAEZ SORIA
Fecha: 2022.11.10
10:35:10 -05'00'

Dra. Ena Regina Peláez Soria Mg. Sc.

SECRETARIA ABOGADA

Anexo 7

Certificación de aprobación del trabajo de integración curricular



UNL

Universidad
Nacional
de Loja

SECRETARIA GENERAL
FACULTAD JURIDICA SOCIAL Y ADMINISTRATIVA

CERTIFICACIÓN DE APROBACIÓN DE TRABAJO DE INTEGRACIÓN CURRICULAR O DE TITULACIÓN

Conforme lo establecido en el Art. 231 del Reglamento de Régimen Académico de la Universidad Nacional de Loja vigente, que textualmente en su parte pertinente dice: **"Aprobación de la Unidad de Integración Curricular o de Titulación. La Unidad de Integración Curricular o de Titulación, está conformada por la asignatura denominada trabajo o unidad de integración curricular. A la culminación de las labores académicas de la asignatura denominada Trabajo o Unidad de Integración Curricular o de Titulación, el director del trabajo de integración curricular o de titulación, emitirá el certificado individual de culminación, con el cual el docente de la asignatura de integración curricular o trabajo de titulación calificará la aprobación del trabajo de integración curricular o de titulación el que, junto con las calificaciones logradas en el desarrollo de la asignatura, determinará la acreditación o no de la Unidad. En el certificado dejará sentada la razón de las posibles variaciones o modificaciones menores que se han realizado por ser indispensables para asegurar el buen desarrollo de la investigación..."**, En mi calidad de director del trabajo de integración curricular **CERTIFICO:**

Que, la señorita estudiante **Evelyn Daniela Ríos Pinza**, con C.C. N° **1105487472** ha culminado a satisfacción el trabajo de titulación denominado **"Examen especial a los activos de la empresa Transportes Ecuavolqueteros S.A., de la ciudad de Loja. Periodo 2021."**. Por lo manifestado dejo sentada razón de que dicho trabajo ha sido revisado y que la estudiante ha realizado los cambios sugeridos en su debido tiempo, por lo que me permito certificar que el presente Trabajo de Titulación está desarrollado en su totalidad **100%**.

Es lo que puedo certificar en honor a la verdad, a fin de que, de así considerarlo pertinente, el señor/a docente de la asignatura de integración curricular o trabajo de titulación; proceda a la calificación y aprobación del mismo; y, conjuntamente con las calificaciones logradas en el desarrollo de la asignatura, determine la acreditación o no de la Unidad de Integración Curricular o de Titulación, de la mencionada estudiante.

Loja, 24 de febrero de 2023



ELIDA DEL CISNE
ALVARADO JARAMILLO

F) _____
Lic. Elida del Cisne Alvarado Jaramillo, Mg.
DIRECTOR DE TRABAJO DE I. CURRICULAR

C.C. Sr/Srta. Evelyn Daniela Ríos Pinza
Expediente de Estudiante
Archivo

Anexo 8

Certificación de traducción del abstract

CERTIFICADO DE TRADUCCIÓN

Yo, Eduardo Alexander Vargas Romero, con número de cédula 1104605454 y con título de Licenciado en Ciencias de la Educación, Mención Inglés, registrado en el SENESCYT con número 1031-15-1437415

CERTIFICO:

Que he realizado la traducción de español al idioma Inglés del resumen del presente trabajo de integración curricular o de titulación denominado **EXAMEN ESPECIAL A LOS ACTIVOS DE LA EMPRESA TRANSPORTES ECUAVOLQUETEROS S.A., DE LA CIUDAD DE LOJA. PERIODO 2021** de autoría de **Evelyn Daniela Ríos Pinza**, portadora de la cédula de identidad, número **1105487472**, estudiante de la carrera de Contabilidad y Auditoría de la Facultad Jurídica Social y Administrativa de la Universidad Nacional de Loja, siendo el mismo verdadero y correcto a mi mejor saber y entender.

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



Firmado digitalmente
por EDUARDO ALEXANDER
VARGAS ROMERO
Fecha: 2023.06.10
22:16:11 -08'00'

Lic. Eduardo Alexander Vargas Romero, Mgs.

C.I. 1104605454

Registro del SENESCYT: 1031-15-1437415