



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 Centro Agropecuario Suqui & Chalán Ceinas S.A., del cantón Saraguro. Periodo 2021.

Trabajo de Integración Curricular,
previo a la obtención del Título de
Licenciada en Contabilidad y
Auditoría.

AUTORA:

Erika Tatiana Godoy Gonzalez

DIRECTORA:

Dra. Yolanda Margarita Celi Vivanco Mgs. Sc.

Loja - Ecuador

2023

Loja, 06 de Julio de 2023

Dra. Yolanda Margarita Celi Vivanco Mgs. Sc.

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 Centro Agropecuario Suqui & Chalán Ceinas S.A., del cantón Saraguro. Periodo 2021.**, previo a la obtención del título de **Licenciada en Contabilidad y Auditoría**, de la autoría de la estudiante **Erika Tatiana Godoy Gonzalez**, con **cédula de identidad Nro. 1105354888**, una vez que el trabajo cumple con todos los requisitos exigidos por la Universidad Nacional de Loja, para el efecto, autorizo la presentación del mismo para su respectiva sustentación y defensa.

Dra. Yolanda Margarita Celi Vivanco Mgs. Sc.

DIRECTORA DEL TRABAJO DE INTEGRACIÓN CURRICULAR

Autoría

Yo, **Erika Tatiana Godoy Gonzalez**, declaro ser autora del Trabajo de Integración Curricular y eximo expresarme 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 Institucional - Biblioteca Virtual.

Firma:

Cédula de identidad: 1105354888

Fecha: 06 de julio de 2023

Correo electrónico: erika.godoy@unl.edu.ec

Celular: 0991221955

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, **Erika Tatiana Godoy Gonzalez**, declaro ser la autora del Trabajo de Integración Curricular denominado: **Examen especial a los activos de la empresa Centro Agropecuario Suqui & Chalán Ceinas S.A., del cantón Saraguro. Periodo 2021.**, como requisito para optar por el título de **Licenciada en Contabilidad y Auditoría**, autorizó 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 de la siguiente manera 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 seis días del mes de julio de dos mil veintitrés.

Firma:

Autora: Erika Tatiana Godoy Gonzalez

Cédula: 1105354888

Dirección: Av. Panamericana y 10 de marzo

Correo electrónico: Erika.godoy@unl.edu.ec

Celular: 0991221955

DATOS COMPLEMENTARIOS

Directora del Trabajo de Integración Curricular: Dra. Yolanda Margarita Celi Vivanco.

Mg. Sc.

Dedicatoria

El presente Trabajo de Integración Curricular lo dedico principalmente a Dios, quien ha forjado mi camino y me ha dirigido por el sendero correcto, el que ha permitido que logre mi objetivo tan anhelado de mi formación profesional.

A mis padres Guillermo y Carmen, por ser el pilar fundamental en mi vida, por haberme brindado su gran apoyo incondicional y permanecer a mi lado en cada paso de mi vida, que con su amor, sacrificio y consejos hicieron posible que culmine con éxito mi carrera universitaria y obtenga mi título profesional. A mi hermano que siempre me ha brindado su apoyo incondicional, en el que de una u otra me ha ayudado para poder culminar mi carrera, y a mi novio que ha sido mi inspiración en todo momento, quien me presto el tiempo que le pertenecía para dedicarme unas palabras de aliento e impulsarme a seguir adelante, brindándome sus consejos y su apoyo incondicional.

Erika Tatiana Godoy Gonzalez

Agradecimiento

Quiero expresar mi gratitud a la Universidad Nacional de Loja, a la Facultad Jurídica, Social y Administrativa, a la Carrera de Contabilidad y Auditoría a las Autoridades y Personal Docente, que con dedicación, responsabilidad y experiencia académica fueron conmigo de la mano en todo el proceso de mi formación profesional, impartiendo sus sabios consejos y enseñanzas.

De manera especial mi agradecimiento a la Dra. Yolanda Margarita Celi Vivanco Mg. Sc. Directora del Trabajo de Integración Curricular, por haberme orientado con sus conocimientos para la realización y culminación del presente trabajo.

A la Lcda. María Isabel Chalán Gualán Gerente General de la empresa Centro Agropecuario Suqui & Chalán Ceinas S.A, quién me facilito la información y permitirme realizar todo el proceso del Trabajo de Integración Curricular.

Erika Tatiana Godoy Gonzalez

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 figura.....	viii
Índice de anexos	ix
1. Título	1
2. Resumen	2
2.1. Abstract	2
3. Introducción	4
4. Marco Teórico	5
5. Metodología	51
6. Resultados	53
7. Discusión	251
8. Conclusiones	253
9. Recomendaciones	255
10. Bibliografía	257
11. Anexos	261

Índice de tablas:

Tabla 1. Clasificación de las Empresas	6
Tabla 2. Normas Internacionales de Contabilidad	18
Tabla 3. Normas Ecuatorianas de Auditoría.....	20
Tabla 4. Índice de los Pepeles de Trabajo	25
Tabla 5. Marcas de Auditoría	26
Tabla 6. Hoja de Distribución de Trabajo.....	27
Tabla 7. Matriz de Valuación de Riesgo	29
Tabla 8. Cuestionario de Control Interno	33
Tabla 9. Rango de Nivel de Confianza y Nivel de Riesgo.....	35
Tabla 10. Programa de Auditoría.....	37
Tabla 11. Cédula Narrativa	42
Tabla 12. Cédula Sumaria.....	43
Tabla 13. Cédula Analítica.....	44
Tabla 14. Técnicas de Auditoría	45

Índice de figuras:

Figure 1. Fases del Examen Especial.....	23
---	-----------

Índice de anexos:

Anexo 1. Estado de Situación Financiera	261
Anexo 2. Registro Único de Contribuyentes (RUC)	263
Anexo 3. Certificación del Proyecto	265
Anexo 4. Oficio de designación de director del Trabajo de Integración Curricular	266
Anexo 5. Oficio de designación de director del Trabajo de Integración Curricular	267
Anexo 6. Certificación de aprobación del Trabajo de Integración Curricular.....	268
Anexo 7. Certificación de traducción del abstract.....	269

1. Título

Examen especial a los activos de la empresa Centro Agropecuario Suqui & Chalán Ceinas S.A., del cantón Saraguro. Periodo 2021.

2. Resumen

El presente Trabajo de Integración Curricular tiene como objetivo principal desarrollar un Examen especial al activo de la empresa Centro Agropecuario Suqui & Chalán Ceinas S.A. del cantón Saraguro. Periodo 2021, aplicado a las diferentes fases del proceso para poder obtener información, analizarla y poder determinar las falencias existentes, además de cumplir con un requisito exigido por la Universidad Nacional de Loja, de conformidad con lo establecido en el Reglamento del Régimen Académico.

Para cumplir con el proceso del Examen Especial se realizó una visita previa a la empresa auditada con el fin de obtener información que ayudó en la elaboración del proceso de planificación preliminar y específica, luego se realizó el respectivo programa del Examen Especial considerando los objetivos y procedimientos a realizarse, después, se aplicó el cuestionario y se evaluó el control interno a los componentes del Activo Corriente y Activo no Corriente, por el cual, se determinó que la entidad tiene un nivel de riesgo bajo y nivel de confianza alto, teniendo como resultados los hallazgos significativos, los mismos que fueron analizados y aprobados de acuerdo al Manual de Control Interno para las asociaciones y cooperativas de la Superintendencia de Económica Popular y Solidaria y el Coso III – Marco Integrado de Control Interno. Entre los principales hallazgos encontrados se determinó que la empresa Centro Agropecuario Suqui & Chalán Ceinas S.A; no cuenta con Manual de Funciones; no se realizan arqueos sorpresivos a la cuenta Caja; el personal que labora en el manejo y uso del efectivo no está debidamente caucionado; no se realizan conciliaciones bancarias mensuales; la entidad no cuenta con una persona encargada exclusivamente para el área de créditos; no tiene un control adecuado de las entradas y salidas de los Inventarios; no realizan constataciones físicas de la Propiedad, Planta y Equipo; los bienes no son depreciados de acuerdo a la Ley de Régimen Tributario Interno, con estas debilidades antes mencionadas se plantearon recomendaciones a fin de que la empresa auditada considere pertinente y pueda alcanzar las metas y objetivos propuestos. Además, se diseñó los papeles de trabajo, basándose en los Principios y Normas Internacionales de Auditoría, los mismos que fueron enfocados a verificar y analizar los saldos de esta manera determinando la razonabilidad de los resultados obtenidos mediante análisis y verificación con el Estado de Situación Financiera, como último proceso de la auditoría se presenta el informe final, el cual, contiene comentarios, conclusiones y recomendaciones a fin de que la Gerente General de la entidad tome las medidas necesarias orientadas al control interno y al cumplimiento de los objetivos de la entidad.

Palabras claves: control interno, examen especial, ejecución, hallazgos, papeles de trabajo.

2.1. Abstract

The main objective of this Curricular Integration Project is to develop a special examination for the assets of Centro Agropecuario Suqui & Chalán Ceinas S.A., a company located in the Saraguro canton. This examination, conducted throughout the 2021 period, includes multiple phases of the process, enabling the acquisition, analysis, and determination of existing deficiencies. Additionally, it serves the imperative function of meeting a mandatory requirement imposed by the Universidad Nacional de Loja, in strict accordance with the regulations set forth in the Academic Regime.

In order to comply with the Special Examination process, a preliminary visit to the audited company was conducted to gather information that aided in the development of the preliminary and specific planning process. Subsequently, the respective program for the Special Examination was established, taking into consideration the objectives and procedures to be carried out. Afterwards, the questionnaire was administered, and the internal control of Current Assets and Non-Current Assets components was evaluated. As a result, it was determined that the entity has a low level of risk and a high level of confidence. The significant findings were analyzed and approved in accordance with the Internal Control Manual for associations and cooperatives of the Superintendence of Popular and Solidarity Economy and the COSO III - Integrated Framework for Internal Control. Among the main findings, it was determined that Centro Agropecuario Suqui & Chalán Ceinas S.A. lacks a Job Manual, does not conduct surprise cash counts, the personnel handling and using cash are not properly bonded, monthly bank reconciliations are not carried out, there is no dedicated person solely responsible for the credit area, adequate control of inventory inflows and outflows is lacking, physical verifications of Property, Plant, and Equipment are not performed, and assets are not depreciated in accordance with the Internal Tax Regime Law. With these aforementioned weaknesses, recommendations were presented in order for the audited company to duly consider them and strive to achieve the proposed goals and objectives. Furthermore, working papers were meticulously designed, adhering to the International Standards on Auditing. These papers were focused on verifying and analyzing balances, thus determining the reasonableness of the results obtained through analysis and comparison with the Statement of Financial Position. As the final step of the audit process, the final report is presented, including comments, conclusions, and recommendations. This report aims to guide the General Manager of the entity in taking the necessary measures towards internal control and achieving the objectives of the organization.

Keywords: internal control, special examination, execution, findings, working papers.

3. Introducción

El Examen Especial aplicado en las empresas del sector privado se ha considerado se suma importancia para el entorno empresarial, ya que en base a ello se puede verificar el cumplimiento de las leyes y políticas que se rigen mediante la evaluación del control interno, así como también el desempeño de la parte contable y financiera mediante un adecuado manejo y control de los recursos económicos y de la toma de decisiones para cumplir con los objetivos y metas establecidas.

El Trabajo de Integración Curricular denominado Examen especial a los activos de la empresa Centro Agropecuario Suqui & Chalán Ceinas S.A., del cantón Saraguro. Periodo 2021., fue de gran aporte ya que se permitió realizar un análisis de movimientos de las cuentas auditadas, con el fin de determinar la razonabilidad de los saldos de las cuentas, constituyendo la parte esencial en el área Financiera - Administrativa en el que sea manejada y evaluada de manera óptima y eficaz, ayudando a determinar el grado de cumplimiento de los principios y normas de control interno, así mismo, sirve de gran apoyo para la toma de decisiones pertinentes el cual le permitirá salvaguardar los recursos.

La estructura del trabajo contiene lo siguiente: **Título**, es la denominación del Trabajo de Integración Curricular; **Resumen**, síntesis breve del contenido general y que es traducido al inglés; **Introducción**, el cual explica la importancia de tema, el aporte a la empresa y la estructura del mismo; **Marco Teórico**, contiene las bases teóricas como conceptos, definiciones y opiniones de diferentes autores; **Metodología**, describe los métodos utilizados dentro del proceso de Examen Especial; **Resultados**, se desarrolla la práctica del Examen Especial realizado al Activo, el mismo inicia con el contrato, notificación inicial y orden de trabajo, visita previa, matriz preliminar y específica, evaluación de control interno, programas de auditoría, determinación de hallazgos y finalmente el informe del Examen Especial; **Discusión**, sintetiza como se encontró la empresa Centro Agropecuario Suqui & Chalán Ceinas S.A antes de realizar el Examen Especial y cuáles fueron sus beneficios de su ejecución; **Conclusión**, en donde se da a conocer los hechos encontrados y los resultados detectados al final del proceso del Examen Especial; **Recomendaciones**, son las posibles soluciones de los puntos más relevantes buscando de que los directivos de la entidad tomen en consideración; **Bibliografía**, el mismo contienen las fuentes de información como documentos, libros y demás textos que sirvieron para sustentar la teoría del tema; **Índice y Anexos**, se muestran los documentos sustentatorios que ayudaron en el proceso del Examen Especial.

4. Marco Teórico

Empresa

Definición

De acuerdo a Zapata (2017) la empresa es una organización que está creada por uno o varios socios, que realizan una actividad económica - social con el fin de poder comercializar, producir bienes o servicios, en el que se requiera la ayuda de recursos humanos, financiero y tecnológicos. (p. 24)

Además, la empresa es una organización o unidad formada por un grupo de personas, bienes materiales y financieros, con el fin de producir algo o prestar algún servicio que cubra las necesidades y por el cual busca obtener futuros beneficios/ganancias, de esta manera, se convierte en una empresa productora en beneficio de la sociedad.

Importancia

Según Galindo (2018) la empresa, es de suma importancia, ya que es el motor propulsor del desarrollo económico de los países, pues es la cédula de la actividad económica, así mismo muestra múltiples ventajas como, crear fuentes de trabajo, satisfacer las necesidades de la sociedad, promover el desarrollo económico y social, en el que son fuentes de ingresos que promueven el desarrollo tecnológico y proporcionan rendimientos a los inversionistas. (p. 64)

Objetivos

Según Glueck (2022) las unidades económicas tienen como objetivos principales, aquellos fines que buscan lograr a través de su existencia y operaciones, de los cuales son:

- Desarrollar mejores planes de acción.
- Implantar una base para fijar los presupuestos de las organizaciones.
- Proporcionar motivación a los trabajadores.
- Disponer y gestionar un mejor medio de valoración de los resultados y además del progreso de la organización.
- Mantener o incrementar la rentabilidad de la empresa.
- Presentar un servicio o producir un bien.
- Contribuir al progreso de la sociedad.
- Obtener un beneficio.

Clasificación de las Empresas

Tabla 1

Clasificación de las Empresas Según el Sector al que Pertenecen.

Según el Sector al que Pertenecen	Tipo de Empresas	Descripción
Según la Actividad Económica	Comerciales	Son aquellas empresas que se dedican a la compra de bienes y a venderlos, sin realizar cambios en dichos productos, además, instituyen a un valor marginal, como la utilidad.
	De Servicios	Tiene como finalidad prestar servicios a la comunidad y a través de ello satisfacer cualquier necesidad personal.
	Industriales	Este tipo de empresas se dedican a la compra de materia prima o materias para procesarlos y luego transformarlos en productos ya elaborados.
	Mineras	Son aquellas empresas u organizaciones que se dedican principalmente a explotar recursos naturales no renovables.
Según el Origen de su Capital	Agropecuarias	Empresas dedicadas principalmente a la explotación del campo y sus recursos renovables.
	Financieras	Son empresas que se dedican principalmente a la captación de dinero de los habitantes para luego negociarlo a través de préstamos que otorgan a sus clientes valor futuro.
	Empresas Privadas	Son empresas cuyo capital es propiedad de particulares, tanto como las personas físicas o bien personas jurídicas.

	Empresas Públicas	Son aquellas empresas cuyo capital es propiedad total o parcial de las Administraciones Públicas, ya sea el Estado, Comunidades Autónomas, o Ayuntamientos.
	Mixtas	Son empresas que el capital está conformado por aportes que proceden del estado o de personas particulares.
	Unipersonales	Son aquellas empresas cuyo capital pertenece a un solo propietario o individuo, que es quién lleva a cabo todas las actividades planteadas.
	Sociedades Mercantiles	Son empresa en que el capital está constituido por el aporte de dos o más socios.
	Sociedad en Comandita	Existe bajo una razón social y se contrae entre dos tipos de socios, los que responden solidaria e ilimitadamente, llamados comanditados, y otros, administradores.
De Acuerdo con la Constitución de su Capital	En Nombre Colectivo	Está conformada por dos o más entes que realizan el comercio bajo una razón social. Son entes jurídicos conformados por dos o más accionistas, que constituye el monto de los aportes de capital. Son las siguientes empresas:
	Sociedades de Capital	<p><i>Sociedad Anónima.</i> El capital está dividido en títulos enajenables llamados acciones, en el que la responsabilidad económica de los socios se limita al valor de sus aportes.</p> <p><i>Compañía de Responsabilidad Limitada.</i> El capital se divide en participaciones, y se compone de dos o más personas que</p>

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. En esta compañía puede participar el Estado, las municipalidades, los consejos provinciales y las personas jurídicas de derecho público en unión con el capital privado.

Según el Tamaño	
Grande	Son 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.
Mediana	Son 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.
Pequeña	Son 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	Son 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: Esta tabla muestra la clasificación de las empresas. Tomado del libro de Contabilidad General, (pp. 26-28), por Zapata, P, 2017.

Empresas Privadas

Definición

Son personas naturales o jurídicas de derecho privado que están constituidas con el aporte de capital de personas particulares, que se dedican a la producción, comercialización de bienes y servicios (Espejo & López., 2018, P. 16).

Objetivo

El objetivo principal de las empresas privadas, que hace que se diferencie de otras instituciones, es la obtención de la ganancia o lucro para los gerentes o accionistas, creado mediante las actividades de comercialización o producción de bienes o servicios (Zapata, P. 2017, p. 29).

Empresas Comerciales

Definición

Para Espejo y López (2018) la empresa comercial, es una unidad económica, pues son las que dedican principalmente a la compra de bienes, con el fin de que el mercado pueda cubrir cualquier necesidad a los consumidores y esta manera poder obtener beneficios o ganancias. (p. 16)

Importancia

Tanto las empresas comerciales son importantes en el ámbito empresarial, pues, ayudan principalmente a emprender de una manera más rápida y eficiente, porque se encargan de la compra y venta de productos para así comercializarlas en el mercado nacional como internacional, además a dar un servicio de buena calidad a la sociedad que adquieren el producto o servicio.

Objetivo

El objetivo principal es comercializar sin realizar transformación alguna y en el que se obtienen ganancias favorables para la empresa u organización, como por ejemplos: Los supermercados, librerías, mueblerías, empresas que comercializan autos, equipos informativos, ferreterías, empresas de construcción, y administraciones públicas etc. (Espejo y López., 2018, P. 16)

Empresas de Servicios

Definición

Las empresas de servicios es una de las actividades que genera ingresos ofreciendo servicios en lugar de ofrecer productos físicos, el mismo puede ofrecer una variedad de actividades como el de transporte, limpieza, electricidad, mantenimiento, entre otros. (Castro, J., 2022)

Importancia

Las empresas de servicios se han convertido en los sectores más esenciales para promover el desarrollo y la competitividad, además, son importantes ya que contribuyen a que se genere más tasa de fidelización de clientes, y de la misma manera mejorar la reputación de tu empresa que proporcionan gas, luz o agua que son un claro ejemplo. (Ortiz, J., 2022)

Características

Según Ortiz (2022). Las empresas de servicios tienen las siguientes características, de los cuales son:

- Vender intangibles.
- No concede posesión a los clientes.
- Los servicios son variables

Sociedad Anónima

Definición

Una sociedad anónima (SA) es una sociedad mercantil, en el cual, los socios adquieren una responsabilidad limitada, y cuyo capital está formado por las aportaciones de los socios, en el que la posición de los socios está en función de los que cada uno aporta, pues los socios no responden las deudas sociales. Por otro lado, es una empresas pequeña y mediana, con capital no demasiado alto y un número poco elevado de socios. (Sánchez, M., 2019. p. 1)

Alcance

Previamente a la inscripción en el registro mercantil, se establece como una responsabilidad solidaria, pues, los accionistas de una sociedad anónima, solo responden ante terceros por la cantidad de sus acciones y no más bien con sus bienes personales. (Carrasco, E., 2021)

Características

Para Peña (2020) la sociedad anónima tiene las siguientes características de los cuales son:

- El número de socios.
- Capital dividido en acciones.
- Las aportaciones.
- Las ventas de sus acciones.
- El órgano de administración
- Responsabilidad limitada al capital
- Tributación y personalidad jurídica.
- Anonimato de los accionistas.

Estados Financieros

Definición

Para Soto, C y Fajardo, M (2018) los Estados Financieros son elaborados con propósitos de información general, los cuales se preparan al cierre de un periodo para ser conocidos por los usuarios, con el fin de satisfacer el bien común del público en evaluar la capacidad de un ente económico para generar flujos favorables de fondos, pues estos están dirigidos a cubrir necesidades comunes de información, misma que, se deben caracterizar por su condición, claridad, neutralidad, y fácil consulta. (p. 103)

Objetivo

El objetivo de los estados financieros es suministrar y proporcionar la información sobre la situación financiera de la entidad, que sea útil para esos usuarios para evaluar la tomar decisiones económicas que informa y la administración de la gestión de los recursos económicos de la entidad (Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad, 2018, p. 24).

Importancia

Es importante que los resultados de los estados financieros muestren o indiquen información de acuerdo a la normativa contable vigente, pues, esto extiende la calidad y confiabilidad de la información, en el que permiten que disminuya el riesgo, aumente la credibilidad y de esta manera logren mayor probabilidad de acceder a créditos en el sistema

financiero. (Jara y Sánchez, 2012; Palazuelos, Herrero, y Montoya del Corte, 2017 como se citó en Soto y Fajardo, 2018, p. 103)

Elementos de los Estados Financieros

De acuerdo con el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (2018) los elementos de los Estados Financieros definidos en el marco conceptual se establecen de la siguiente manera: Activos, pasivos y patrimonio, que están relacionados con la situación financiera de una entidad que informa; y los Ingresos y Gastos, que están relacionados con el rendimiento financiero de una entidad.

Activo

Desde el punto de vista contable, un Activo es un recurso económico, un derecho que tiene el potencial de producir beneficios económicos, es decir, convertir el rendimiento económico en futuras entradas de liquidez de la empresa. Además, en el que representan bienes, derechos y otros recursos que son inspeccionados económicamente por la empresa; como son, los edificios, las mercancías en el almacén, entre otros.

Pasivo

Es una obligación presente de la entidad, de transferir un recurso económico como resultado de sucesos pasados, pues, es un conjunto de deudas u obligaciones pendientes, con las que una entidad financia las actividades realizadas y las mismas sirven para pagar sus Activos.

Patrimonio

El patrimonio, es la parte residual de los Activos de la entidad, una vez deducidos todos sus pasivos, es decir, son derechos frente a la entidad que no cumple la definición de pasivo, pues, es un conjunto tanto de bienes como de derechos que tiene una entidad. Estos derechos se establecen mediante un contrato, legislación o instrumentos similares.

Ingresos

Son incrementos en los Activos o el decremento en los pasivos de una entidad que dan lugar a incrementos en el patrimonio, distintos de los relacionados con aportaciones de los tenedores de derechos sobre el patrimonio.

Gastos

Disminuciones en los Activos o incrementos en los pasivos, que dan lugar a disminuciones en el patrimonio, distintos de los relacionados con distribuciones de los tenedores de derechos sobre el patrimonio. (pp. 23 – 42)

Auditoría

Definición

La auditoría, es una evaluación que se realiza con la finalidad de poder examinar y contrastar que los hechos u operaciones realizadas por una empresa, se den en la forma en que fueron programadas, y que las políticas y procedimientos establecidos se han observado y respetado de acuerdo a lo establecido. (Tapia, et al., 2019)

Alcance

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

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.

- 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

Según Pizarro, et al. 2018 la auditoría, se ha convertido en una de las técnicas más importantes para las empresas, y gracias a su implementación y desarrollo, la administración posee un mecanismo que le permite examinar y conocer la situación actual de sus procesos y el acceso ha información, para poder determinar la eficacia y eficiencia de las operaciones. (p. 2)

Características de la Auditoría

Según Vásquez, M. y Pinargote, N. (2018) la característica de la auditoría se establece de la siguiente manera:

Objetiva

El auditor debe asegurar y revisar que los hallazgos que se encontraron estén debidamente respaldados de manera que tengan algún tipo de evidencias suficiente, verificable, relevante y competente, además, debe estar basada en hechos reales, sustentables y actuando en el desarrollo con actitud independiente e imparcial.

Sistemática

Su ejecución es apropiadamente planteada, en el que se coordinará las actividades de manera minuciosa y ordenada.

Continua

Debo ser permanente y cronológica, aportando para poder identificar, sintetizar, comunicar y supervisar las no conformidades detectadas en la misma.

Confiable

Se debe mostrar de forma precisa y veraz la realidad de los procesos, en el que se podrá obtener resultados y en base a ello tomar buenas decisiones. (pp. 25 – 26)

Clasificación de la Auditoría

Según Manrique (2019) la auditoría es un proceso sistemático, se podrá obtener y evaluar las evidencias de una manera objetiva que constituye como una herramienta de control y supervisión para la creación de una cultura de la disciplina de la organización. Así mismo la auditoría se clasifica de la siguiente manera:

Auditoría Tributaria o Fiscal

Es el examen sobre el cumplimiento de las obligaciones tributarias de una empresa, en el que pueden ser de carácter preventivo, este es voluntario y realizan auditores capacitados o especializados en tributación, y el fiscalizador es obligatorio, en el que dispone la administración tributaria, con el fin de poder comprobar la autenticidad de los resultados de las operaciones. (p. 16)

Auditoría Financiera

Es el examen en el que se realiza a los estados financieros de una empresa, con la intención de someterse a examen y verificación de la información económica y financiera, resultados de operaciones y los flujos de efectivo, de conformidad con los principios de contabilidad generalmente aceptados y Normas Internacionales de Contabilidad. (p. 16)

Auditoría Administrativa

Es la verificación de un adecuado cumplimiento de las funciones de la empresa, además de contrastar las políticas y prácticas establecidas, de control interno y de la razonabilidad en el uso de sus recursos materiales, pues, se lo realiza con el fin de evaluar el cumplimiento de las operaciones, y de los aspectos administrativos. (p. 17)

Auditoría Operativa

Se examina las actividades de funcionamiento de la entidad, para con ello comprobar si cuenta con los respectivos controles, pues, tiene como fin el estudio de los procesos administrativos y de las operaciones de la empresa, en el que se verifica si está operando con eficiencia. (p. 17)

Auditoría Gubernamental

Es la revisión exhaustiva, sistemática y concreta que se realiza a las actividades y operaciones financieras, administrativas y presupuestales, así como la evaluación de la gestión

a las entidades gubernamentales, efectuada con posterioridad a su ejecución, con la finalidad de emitir un informe largo y los correspondientes dictámenes. (p. 17)

Auditoría Ambiental

Es una auditoría de suma importancia, pues, sus objetivos conllevan a proteger la vida de todo ser viviente, entre ellos la vida humana, la calidad del aire, la atmósfera, los ríos, los lagos y océanos, en el que los auditores verifican el cumplimiento de sus políticas ambientales de carácter nacional e internacional, ayudando a determinar las medidas preventivas que se necesiten para proteger el ambiente. (p. 18)

Auditoría Académica

Tiene como propósito examinar los diseños curriculares, el perfil de los egresados, los procesos de evaluación, el crédito establecido, el grado de cumplimiento de la normativa académica, las políticas y los criterios aplicables en la gestión que se realiza dentro del ámbito más puramente educativo del sector público y privado y que verifique su corrección, y la calidad que se ofrece al usuario. (p. 18)

Auditoría Forense

Según Badillo, J (2012) como se citó el Manrique (2019) indica que es enfoque completo y científico, para con ello investigar los posibles fraudes detectados en la entidad, y pues de esta manera derivar evidencias que se pueden utilizar en un tribunal. La auditoría forense se enfoca especialmente en la prevención y detección del fraude financiero a través de los siguientes:

Auditoría Forense Preventiva. Proporciona confiabilidad a las entidades, ya que ayuda a prevenir, evitar y reaccionar ante cualquier fraude financiero detectado. Este enfoque es proactivo por cuanto se puede tomar acciones y tomar decisiones en el presente para así poder evitar cualquier tipo fraudes en el futuro.

Auditoría Forense Detectiva. Es el encargado en identificar fraudes financieros, mediante una investigación, en el que se llega a establecer los siguiente: cuantía de fraude, efectos directos o indirectos, cómplices, tipificación (según normativa penal aplicable), etc. (p. 19)

Normas de la Auditoría

Son medidas o pautas que son establecidas por la profesión o la ley, mismo que ayudan a la buena orientación y elaboración dentro de la auditoría, pues, se ajustan dependiendo el lugar de aplicación.

Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas (NAGAS)

De acuerdo a Manrique (2019) las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas son principios fundamentales de la auditoría que responden a las indicaciones y principios de origen en los boletines, (Statement on Auditing Estandar SAS) presentados para el comité de auditoría del Instituto Americano de Contadores Públicos de los Estados Unidos de Norteamérica en el año 1948.

Por tanto, estas normas son de observancia obligatoria para todos los expertos que realizan la auditoría, el cual están orientadas al desarrollo de la profesión contable, con el propósito de disponer de elementos técnicos y necesarios para con ello brindar servicios de buena calidad al público. (Sánchez, 2022)

Para Vara (2017) la auditoría generalmente aceptada se resume en tres categorías, de los cuales son:

Normas Generales o Personales.

- a. Entrenamiento y capacidad profesional.
- b. Independencia.
- c. Cuidado o esmero profesional.

Normas de Ejecución del Trabajo.

- a. Planeamiento y Supervisión.
- b. Estudio y Evaluación del Control Interno.
- c. Evidencia Suficiente y Competente.

Normas de Preparación del Informe.

- a. Aplicación de los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados.
- b. Consistencia.
- c. Revelación Suficiente.
- d. Opinión del Auditor. (p. 2)

Normas Internacionales de Auditoría (NIA)

Las Normas Internacionales de Auditoría, mantienen y consisten de un conjunto de estándares que se emplea en las auditorías para todo tipo de organización, pues estos ayudan a mantener un lenguaje de auditoría con el fin de mejorar el ámbito de las empresas, promover la calidad y las habilidades para trabajar en cualquier organización. Además, son adaptables según sea necesario, según la auditoría de otras información y servicios relacionados. (Manrique, 2019, p. 51)

Las NIA contienen los principios básicos y los procedimientos esenciales junto con los lineamientos relacionados en forma de material explicativo y de otro tipo. Los principios básicos y procedimientos esenciales se deberán interpretar en el contexto del material explicativo y de otro tipo que proporcionan los lineamientos para su explicación.

Para entender y aplicar los principios básicos y los procedimientos esenciales junto con los lineamientos relacionados, es necesario considerar todo el texto de las NIA incluyendo el material explicativo y de otro tipo contenido en las NIA. (Manrique, 2019, p. 51)

Según Auditoool 2017, como se citó en Vásquez et al (2018) expone un cuadro de resumen de las NIA, que son aplicables a cada etapa de la auditoría, mismas que son:

Tabla 2

Normas Internaciones de Auditoría

Fases	NIA	Descripción
Planeación de la Auditoría	NIA 300	Planeación de una auditoría de estados financieros.
	NIA 315	Entendimiento de la entidad y su entorno y evaluación de los riesgos de representación errónea de importancia relativa.
	NIA 320	Importancia relativa de la auditoría.
	NIA 330	Procedimientos del auditor en respuesta a los riesgos evaluados.

	NIA 402	Consideraciones de auditoría relativas a entidades que utilizan organizaciones de servicio.
	NIA 240	Responsabilidad del auditor de considerar el fraude en una auditoría a estados financieros.
	NIA 500	Evidencia de auditoría.
	NIA 501	Evidencia de auditoría – Consideraciones adicionales para partidas específicas
	NIA 505	Confirmaciones externas
	NIA 510	Trabajos iniciales – Balances de apertura
Ejecución del Trabajo de Auditoría	NIA 520	Procedimientos analíticos.
	NIA 530	Muestreo de la auditoría y otros medios de prueba
	NIA 540	Auditoría de estimaciones contables.
	NIA 545	Auditoría de mediciones y revelaciones del valor razonable.
	NIA 550	Partes relacionadas.
	NIA 560	Hechos posteriores.
	NIA 570	Negocio en marcha.
	NIA 580	Representaciones de la administración
	NIA 600	Uso del trabajo de otro auditor.
	NIA 610	Consideración del trabajo de auditoría interna.
	NIA 620	Uso del trabajo de un experto
	NIA 230	Documentación.
	NIA 230R	Documentación de auditoría.
		NIA 700	El dictamen del auditor sobre los estados financieros.
Informe de Auditoría	NIA 700R	El dictamen del auditor independiente sobre un juego completo de estados financieros de propósito general.
	NIA 705	Opinión modificada emitida por un auditor independiente.
	NIA 710	Comparativos

NIA 720	Otra información en documentos que contienen estados financieros auditados.
NIA 800	El dictamen del auditor sobre trabajos de auditoría con propósito especial,
NIA 220	Control de calidad para auditorías de información financiera histórica.

Nota. Esta tabla muestra las Normas Internacionales de Auditoría - NIA aplicables a cada etapa de la auditoría. Tomado de la Norma Internacional de Auditoría, según Auditool 2017, como se citó en Vásquez et al, 2018, pp. 21 - 22).

Normas Ecuatorianas de Auditoría (NEA)

El propósito de esta Norma Ecuatoriana de Auditoría, es constituir normas y dar lineamientos sobre el objetivo y los principios generales que amparan una auditoría de estados financieros, mismas que se deben aplicar según sea necesario, a la auditoría de otra información y a servicios relacionados. (Abambari, M., 2017., P. 1)

Tabla 3

Normas Ecuatorianas de Auditoría

Grupo	Normas	Descripción
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.

	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 – Balances de apertura.
	NEA 15	Procedimientos analíticos.
Control Interno	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.
	NEA 22	Uso del trabajo de otro auditor.
Uso del Trabajo de Otros	NEA 23	Consideración del trabajo de auditoría interna.
	NEA 24	Uso del trabajo de un experto.
	NEA 25	El dictamen del auditor sobre los estados financieros.
Conclusiones y Dictamen de auditoría	NEA 26	Otra información en documentos que contienen estados financieros auditados.
	NEA 27	El dictamen del auditor sobre trabajos de auditoría con propósito especial.
Áreas Especializadas	NEA 28	Examen de información financiera prospectiva.
	NEA 29	Trabajos de revisión de estados financieros.
Servicios Relacionados	NEA 30	Trabajos para realizar procedimientos convenidos respecto de información financiera.
	NEA 31	Trabajos para compilar información financiera.

Nota. Esta tabla muestra las Normas Ecuatorianas de Auditoría - NEA. Tomado del libro de Auditoría Financiera, según Lozada, M, como se citó en Acosta et al, 2015, pp. 14 - 18).

Examen Especial

Definición

El examen especial es una auditoría, es de decir, una evaluación que se realiza con el fin de verificar, comprobar, estudiar y evaluar el adecuado manejo de los recursos con los que cuenta la empresa y este tipo de auditorías puede cambiar objetivos o aspectos limitados o de una parte de las actividades relativas a la gestión tanto financiera, administrativa, operativa, como medio ambiental, con anterioridad a su ejecución, pues este tipo de auditorías busca mejorar y de esta manera generando como resultado un informe con sus respectivas situaciones del caso.

Importancia

El examen especial, es de suma importancia pues es un instrumento que le permite 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 los estados financieros como a la consecución de metas propuestas u objetivos planteados por organización. (Gutiérrez, et.al., 2020, p. 130)

Objetivos

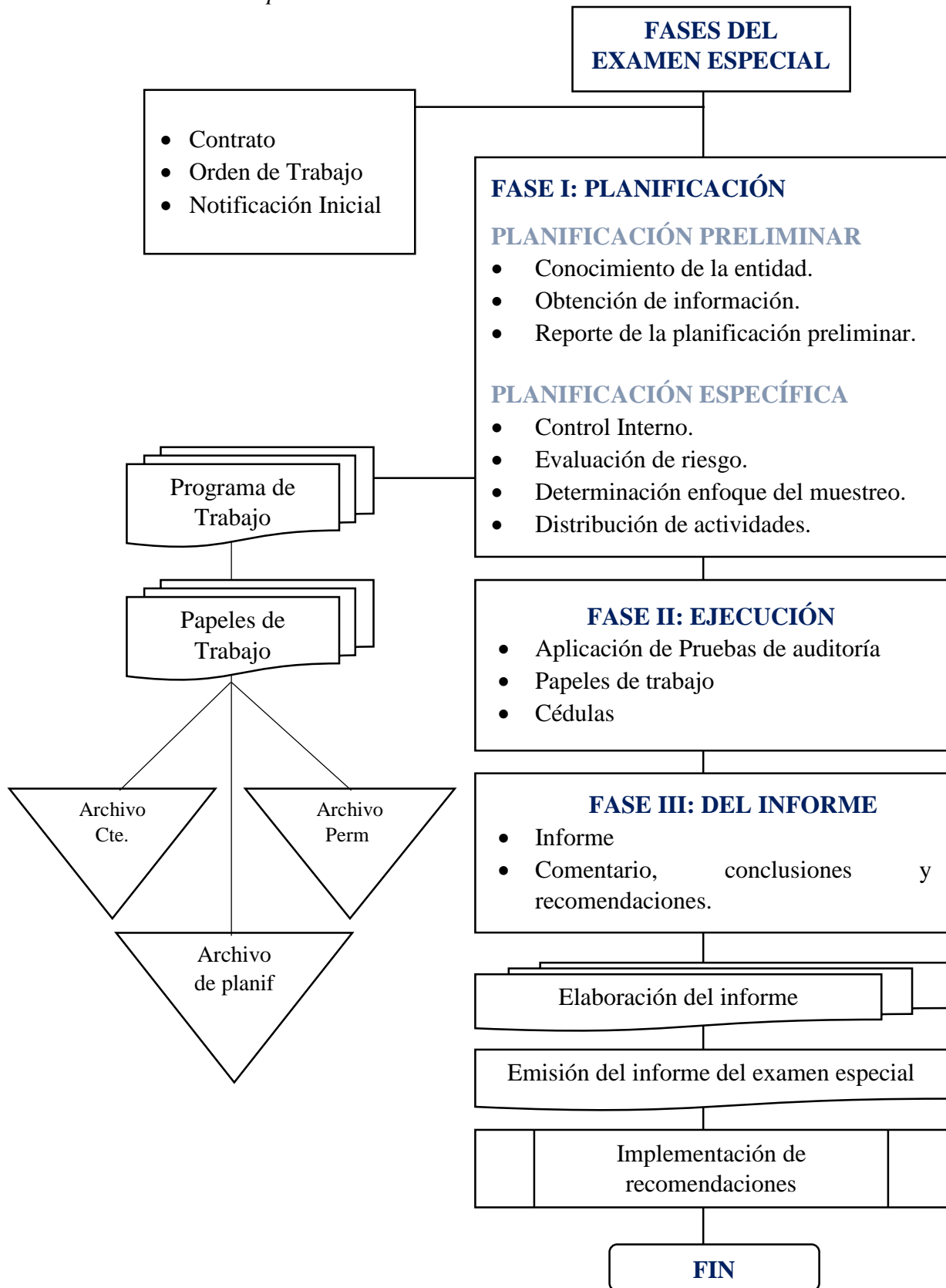
- Comprobar el cumplimiento de las disposiciones tanto legales, reglamentarias como normativas que regulan la ejecución de los proyectos del INEC.
- Evaluar si los proyectos fueron realizados de acuerdo con la planificación y si se cumplieron los objetivos que se plantearon.
- El examen especial tiene como objetivo la verificación y análisis del buen manejo de los recursos con los que cuenta la entidad, además de contrastar el cumplimiento de la normativa.
- Verificar del buen manejo de los recursos de la entidad auditada.

Alcance

Según Gutiérrez, et. al. (2020) el examen especial tiene un alcance limitado, en el que su análisis se enfoca en un determinado grupo de las operaciones de la empresa, pues se busca mejorar las mismas, mediante la atención de este análisis específico, generando un informe, mismo que contendrá los respectivos comentarios, conclusiones o recomendaciones del proceso. (p.133)

Figure 1

Las Fases del Examen Especial



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

Proceso del Examen Especial

Contrato. Según Sánchez (2018) tanto el auditor como el cliente deben acordar los términos del trabajo, en el que los términos convenidos necesitarán ser registrados en un contrato de auditoría u otra forma apropiada de carta compromiso. Mismo que, está estructurado de la siguiente manera:

Orden de Trabajo. Para Vélez (2021) la orden de trabajo es un documento en el cual es emitida por el Supervisor del Equipo de Auditoría, quien es el que da paso al Jefe de Equipo para poder efectuar el Examen Especial en la empresa seleccionada, determinando el alcance y extensión de trabajo, e indicando el número de días plazo para la elaboración de la misma, los objetivos a cumplir y por último el informe final que se debe mostrar de los hallazgos encontrados.

Notificación Inicial. Define a la notificación inicial como un documento que el jefe de equipo manifiesta, con el propósito de dar inicio al proceso de comunicación con la administración de la entidad. Además, puede variar según los requerimientos que se hayan establecido de la auditoría o de la organización.

La notificación inicial contiene lo siguiente:

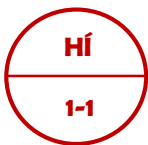
- La nómina de los miembros que inicialmente integren el equipo
- Los objetivos del examen
- Alcance
- Algún dato adicional que considere pertinente. (Sánchez, 2018, como se menciona en Vélez, 2021, p.15).

Índice de los Papeles de Trabajo. Los papeles de trabajos son de suma importancia, pues serán identificados mediante un índice numérico, mismo que, deben ser anotados con rojo en la parte superior derecha de la cédula de tal forma que permita una fácil visualización con un ordenamiento lógico y completo y poder tener un acceso rápido a la información que contiene cada papel de trabajo.

Además, es importante que todos los papeles de trabajo contengan referencias cruzadas cuando están relacionados entre sí. Esto se realiza con el objetivo de mostrar en forma objetiva cómo se encuentran ligados o relacionados entre los diferentes papeles de trabajo, pues, la codificación de índices y referencias en los papeles de trabajo se clasifican en tres tipos: Alfabética, numérica y alfanumérica.

Tabla 4

Formato del Índice de los Papeles de Trabajo.

EMPRESA “.....”.		
EXAMEN ESPECIAL		
PERIODO		
HOJA DE ÍNDICES		
ÍNDICE	PAPEL DE TRABAJO	
F.1	FASE I PLANIFICACIÓN	
CT	Contrato	
OT	Orden de Trabajo	
NI	Notificación Inicial	
HÍ	Hoja de Índice	
HM	Hoja de Marcas	
HDTT	Hoja de Distribución de Tiempo y Trabajo	
VP	Guía de visita previa	
PP	PLANIFICACIÓN PRELIMINAR	
PP-1	Reporte de Planificación Preliminar	
MR	Matriz de Evaluación Preliminar de Riesgo	
PE	PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA	
PE-1	Reporte de la Planificación Específica	
MC	Matriz de Evaluación y Calificación de Riesgo	
ET-PA1	Programa de Auditoría (Activos)	
F.2	FASE II EJECUCIÓN	
ET-CCII	Cuestionario De Control Interno (Activos)	
ET-ECCII	Resultado de la Evaluación de Control Interno (Activos)	
ET-CN1	Narrativa de Evaluación de Control Interno (Activos)	
ET-CA-1	Cédula Analítica (Activos Corriente)	
ET-CS-1	Cédula Sumaria (Activos Corriente)	
ET-PA2	Programa de Auditoría (Activo no Corriente)	
ET-CCI2	Cuestionario De Control Interno (Activo no Corriente)	
ET-ECCI2	Resultado de la Evaluación de Control Interno (Activo no Corriente)	
ET-CN2	Narrativa de Evaluación de Control Interno (Activo no Corriente)	
ET-CA-7	Cédula Analítica (Activo no Corriente)	
ET-CS-7	Cédula Sumaria (Activo no Corriente)	
F.3	COMUNICACIÓN DE RESULTADOS	
EI	Elaboración del Informe	
CI	Comunicación del Informe	
Elaborado por:		Revisado por:
		Fecha:

Nota. La tabla muestra los índices a utilizarse en el Examen Especial.


Marcas de los Papeles de Trabajo. Son aquellos signos o símbolos que el auditor utiliza para identificar y explicar lo cada procedimiento de auditoría en el examen especial de los componentes de los estados financieros, además, en los registros y documentos revisados, anotándose con lápiz de color rojo, para de esta manera facilitar la supervisión del trabajo de los auditores, también deben ser sencillas, claras y fáciles de distinguir una de otra. (Manrique, J. 2019, p. 220)

Objetivos de las Marcas de Auditoría. Para Manrique (2019) define los objetivos de las marcas de auditoría de la siguiente forma:

- Dejar constancia del trabajo realizado.
- Facilitar el trabajo y ayudar a que se aproveche al máximo el espacio de la cédula, en el que se debe evitar describir detalladamente las actividades efectuadas para la revisión de varias partidas.
- Agilizar la supervisión, ya que permiten comprender de inmediato el trabajo realizado.
- Identificar y clasificar las técnicas y procedimientos utilizados en la auditoría. (p. 220)

Tabla 5

Formato de las Marcas de Auditoría.

EMPRESA “.....”		
EXAMEN ESPECIAL		
PERIODO		
HOJA DE MARCA		
SÍMBOLO	SIGNIFICADO	
√	Verificado	
Σ	Sumado	
π	Tomado de Mayores	
//	Saldo Verificado	
Ω	Auditado	
©	Conciliado	
Z	Documento obtenido de la empresa	
Elaborado por:	Revisado por:	Fecha:

Nota. Esta tabla muestra las marcas de auditoría. Tomado del Manual de Auditoría de Gestión. Enfoque empresarial y de Riesgos, (p.129), por Cubero, T, 2019.


Hoja de Distribución de Trabajo y Tiempo. Es un documento o formato mediante el cual la autoridad correspondiente, y en el que se designará por escrito a los auditores encargados, y el tiempo estimado que llevará acabo el Examen Especial, pues se detallará la descripción de las actividades del trabajo para cada miembro del equipo.

En la hoja de distribución de trabajo se detalla lo siguiente:

- Nombres y apellidos del personal encargado, y del auditor.
- La función, es decir al área en el que es asignado.
- Firma correspondiente.
- Siglas o abreviaturas.
- Detallar el trabajo de las actividades asignas en la auditoría.
- Detallar el tiempo que se estima o se considere necesario para efectuar la misma.

Tabla 6

Formato de la Distribución de Trabajo

<p>EMPRESA “.....”</p> <p>EXAMEN ESPECIAL</p> <p>PERIODO</p> <p>HOJA DE DISTRIBUCIÓN DE TRABAJO Y TIEMPO</p>					
					
Nombres y Apellidos	Función	Firmas	Siglas	Trabajo Asignada	Tiempo
Elaborado por:		Revisado por:		Fecha:	

Nota. Elaboración propia del formato de la distribución de Trabajo.

Fase 1: Planificación

La planificación de la auditoría comprende el desarrollo de una estrategia, en el que consiste en determinar adecuada y razonablemente los procedimientos de auditoría que correspondan aplicar, pues para que se cumpla la actividad en forma adecuada, eficiente y efectiva, se debe disponer de personal de auditoría experimentado, de los cuales deben ser el supervisor, el jefe de equipo y eventualmente podrá participar un asistente del equipo. (Montanini, G., 2019, p. 57)

La planificación se divide en dos fases o momentos distintos llamados, planificación preliminar y planificación específica.

Planificación Preliminar

La finalidad de esta fase es tener visión general de la situación en la que se encuentra la empresa, pues, se lleva a cabo la visita de obtención de la entidad o visita inicial; revisión de archivos, papeles de trabajo y la evaluación del control interno, con el objetivo de identificar las condiciones en las que se encuentra y de allí poder desarrollar el trabajo de auditoría. (Vásquez, M. y Pinargote, N., 2018, p. 31)

Conocimiento de la Entidad. El conocimiento de la entidad trata de la apreciación lograda preliminarmente al ejecutar una propuesta de servicios, es decir, encargarse de una auditoría en cuanto a las características generales que tiene la empresa, tanto de sus estados financieros, como de los posibles riesgos y de las partes importantes, significativas o extraordinarias. (Manual de Pronunciamientos Internacionales de Control de Calidad, Auditoría, Revisión, otros encargos de Aseguramiento y Servicios Relacionados., 2018, p. 317)

Guía de Visita Previa. La obtención de información de la entidad es importante ya que le permite al auditor contar con la suficiente información que se va a examinar, a fin de evaluar el medio en el cual se desarrollan las actividades, y además, verificar si existe algún tipo de riesgo de fraude. En esta etapa el auditor debe poner mayor atención, en cuanto a las transacciones o actividades que pueden significar mayor riesgo a objetivo de asegurar que dichos temas tengan una especial atención. (Manual de Pronunciamientos Internacionales de Control de Calidad, Auditoría, Revisión, otros encargos de Aseguramiento y Servicios Relacionados., 2018, p. 598)

Reporte de Planificación Preliminar. Según Echeverría y Orejuela (2015) menciona que, en el reporte de la planificación incluye la definición del enfoque global de la auditoría, conocer las principales actividades, metas, objetivos y análisis generales de la información.

En la planificación preliminar el contenido básico del reporte es el siguiente:

- Antecedentes.
- Motivo del Examen Especial.
- Objetivos del Examen Especial.
- Alcance del Examen Especial.
- Conocimiento de la entidad y su base legal.
- 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. (p. 21)

Matriz de la Evaluación de Riesgos. En la matriz de evaluación de Riesgos, es donde se calificará el riesgo integral de la auditoría, con el conjunto de los estados financieros o rubro a examinar, utilizando una matriz, quiere decir, un documento que nace en el transcurso de la calificación del riesgo detectado mediante el uso de insumos de control del nivel de confianza y riesgo ejecutada de manera general o individual, en el cual, el auditor define de manera específica y clara los hechos contradictorios.

En esta Matriz de Riesgo el auditor detalla de manera específica todos los hechos que se hayan encontrados en la evaluación de control interno, determinando el riesgo inherente o de control, en el cual estos resultados nos permiten la aplicación de pruebas con enfoque de cumplimiento o sustantivas. (Vargas, M, et. al., 2015, como se citó en Gutiérrez et al., 2020, p. 56)

Según Ramón (2019) indica que la matriz de riesgo es de suma importancia, ya que le permite al auditor enfocar su trabajo hacia la disminución de los riesgos de auditoría, en el que ha facilitado 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 la rentabilidad, aspecto que es decisivo en un entorno altamente competitivo, como es el mercado de la auditoría de cuentas.

Tabla 7

Formato de la Matriz de la Valuación de Riesgo.

EMPRESA “.....” EXAMEN ESPECIAL PERIODO MATRIZ DE RIESGO DE AUDITORÍA			
			
Componente	Riesgo y su Fundamento		Enfoque Preliminar De Auditoría
	Inherente	Control	
Elaborado por:		Revisado por:	Fecha:

Nota. Esta tabla muestra la matriz de evaluación y calificación de auditoría. Tomado del Manual de Auditoría de Gestión. Enfoque empresarial y de Riesgos, (p.164), por Cubero, T, 2019.

Planificación Especifica

Según Sánchez (2018) en esta fase se detalla la estrategia a seguir, misma que, tiene incidencia en la eficiente de la utilización los recursos y en el logro de las metas y objetivos propuestos que son definidos para la auditoría.

La planificación específica tiene como propósito:

- Evaluar el control interno.
- Evaluar y calificar los riesgos de la auditoría.
- Seleccionar los procedimientos de auditoría a ser aplicados a cada componente, mediante los programas.

Control Interno

El control interno significa todas las políticas y procedimientos (controles internos) adoptados por la administración de una entidad para ayudar a lograr el objetivo de la administración de asegurar, tanto como sea factible, la conducción ordenada y eficiente de su negocio, incluyendo adhesión a las políticas de administración, la salvaguarda de Activos. la prevención y detección de fraude y error, la precisión e integridad de los registros contables y la oportuna preparación de información financiera confiable. El sistema de control interno va más allá de aquellos asuntos que se relacionan directamente con las funciones del sistema de contabilidad y comprende, como elementos fundamentales, el ambiente de control y los procedimientos de control. (Montanini, G., 2019, p. 185)

Objetivos del Control Interno. Según Montanini (2019) los objetivos dentro del control interno se han identificado de la siguiente manera:

- Coordinar y controlar los pasos que da la organización en el logro de sus objetivos.
- Obtener conocimiento de cada uno de los cinco componentes de control interno e identificar los factores de riesgo de fraude.
- Evaluar la efectividad e inefectividad del control interno.
- Comunicación de resultados de la evaluación de control interno. (p. 188)

Importancia. Según Lara (2019) es importante la implementación de un sistema de control interno, ya que ayuda a salvaguardar la integridad de los recursos humanos, económicos y materiales, pues permite a las empresas a impulsar hacia sus objetivos (p. 67).

Clasificación del Control Interno. Para Calle (2018) el control interno tiene tres tipos de control, mismos que son:

Control Interno Previo. Al ser previos a la acción, aseguran que ésta responda a los recursos (humanos, materiales y financieros) planificados. Esto pasa por identificar los gastos financieros presupuestados, anticipar las actividades por realizar y prever lo que costará llevarlas a cabo

Control Concurrente. Este es uno de controles que se lleva a cabo a lo largo del proceso empresarial, es decir, a la par que están transcurriendo, de la mano de directivos o funcionarios de la entidad.

Control Posterior. Este tipo de controles se realizan después de que la fuente de riesgo se ha puesto en acción, es decir, las medidas que se toman examinan y evitan que se produzcan daños a futuro, ya sea por conductas imprudentes o dolosos.

Evaluación de Control Interno. Cubero (2019) establece que el auditor, tiene que evaluar a la empresa y los sistemas que se encuentren en funcionamiento en sus aspectos formales y reales, además, es importante que el auditor obtenga el conocimiento suficiente de la base legal, planes y organización, como de los sistemas de trabajo e información manual y computarizada, en el cual, se pretende que se establezca el grado de confiabilidad del sistema de control interno.

Quiere decir que para cada examen de estados financieros el auditor realizará un estudio y evaluación del control interno. (p. 147)

Métodos para Evaluar el Control Interno

Según Manrique (2019) el proceso de documentar se suele realizar de distintas maneras:

Descripciones Narrativas. Consiste en describir las diferentes actividades de los departamentos, funcionarios y empleados y demás personal que intervienen en el sistema de control interno.

Diagrama de Flujo. Consiste en la preparación de los procedimientos de cada uno de los departamentos, pues este diagrama pone el manifiesto cualquier deficiencia en el entendimiento del sistema que le consiente al auditor identificar las características de control más relevantes.

Cuestionario. Es una herramienta que permite documentar el control interno, pues están formulados de manera que la respuesta a cada pregunta sea un Si o un No, cuando la respuesta afirmativa quiere decir que existe un nivel de control satisfactorio y la negativa que hay debilidad en el control y debe investigarse más a profundidad el problema encontrado. (pp. 15-165)

Además, indica que se elabora previamente una relación de preguntas sobre los aspectos básicos de la operación a investigar, mismo que deben ser contestadas por los funcionarios y personal responsable de las distintas áreas de la empresa. Pues, las preguntas son formuladas de tal forma que la respuesta afirmativa indique un punto óptimo en el sistema de control

interno y una respuesta negativa que indique una debilidad o un aspecto no muy confiable, en el que algunas preguntas no resultan aplicables en ese caso se utilizan las letras NA. (p. 168)

Para Cubero (2019) en el formato del cuestionario hay una columna de observaciones, en el cual es importante que se haga constar explicaciones adicionales, si bien las respuestas son cerradas, no obstante, es necesario obtener el mayor número de posibles de evidencias con el fin de corroborar la veracidad de las respuestas, aprobando y resguardando posteriormente, con la documentación evidenciable y las respectivas pruebas de auditoría, en el cual consiste en una combinación de entrevistas a funcionarios de la empresa. (p. 141)

Tabla 8

Formato del Cuestionario de Control Interno.

<p style="text-align: center;">EMPRESA “.....” EXAMEN ESPECIAL PERIODO CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO</p>							
<p>COMPONENTE: BUSCOMPONENTE:</p>							
N°	Preguntas	Respuestas			Valoración		Observación
		SI	NO	NA	PT	CT	
TOTAL							
Elaborado por:		Revisado por:			Fecha:		

Nota. Esta tabla muestra el cuestionario de control interno. Tomado del Manual de Auditoría de Gestión. Enfoque empresarial y de Riesgos, (p.255), por Cubero, T, 2019.

Evaluación del Riesgos del Control Interno.

En la matriz de evaluación de Riesgos es donde se calificará el riesgo integral de la auditoría, con el conjunto de los estados financieros o rubro a examinar, utilizando una matriz,

quiere decir, un documento que nace en el transcurso de calificación del riesgo obtenido mediante el uso de insumos de control como cuestionarios, controles claves, pruebas de recorrido, matriz de calificación del nivel de confianza y riesgo ejecutada de manera general o individual, en el cual, el auditor define de manera específica los hechos contradictorios en la evaluación de control interno estableciendo el riesgo inherente o de control. (Vargas, M, et. al., 2016, p. 56)

Riesgos de Auditoría. Para Montanini (2019) es el riesgo de que el auditor dé una opinión no apropiada de los estados financieros, es decir que estén elaborados de forma errónea de una manera importante. El riesgo de auditoría tiene cuatro componentes:

Riesgo Inherente. No puede ser controlado por el auditor, por lo que no puede ser cambiado, sino solo puede ser medido por él. Además, afecta la cantidad de evidencia para obtener la satisfacción suficiente que valide una afirmación. (p. 77)

Riesgo de Control. Afecta la calidad del procedimiento de auditoría a aplicar, pues mínimo implica la existencia de controles, en el que significa que, si se pudo verificar en la práctica, de que los sistemas están bien diseñados adecuadamente. (p.77)

Riesgo de Detención. Es el riesgo de que los procedimientos de un auditor no detecten una exposición errónea que tenga un saldo de una cuenta, saldos o clases, en el que podría ser significativo. (p.79)

Riesgo de Conclusión. Es el riesgo de que la inferencia que hace el auditor de los hallazgos encontrados durante la auditoría para confeccionar el informe, no sea correcta. (p. 80)

Niveles de Riesgos de Auditoría. Dependiendo de los resultados de la aplicación del cuestionario de la evaluación del Control Interno, Para Cubero (2019) el riesgo de auditoría se clasifica en 4 grados de los cuales son:

El Nivel de Riesgo Mínimo. Se presenta cuando un componente es poco significativo que no existieran factores de riesgo, y donde la probabilidad de ocurrencia de errores o alteraciones es remota.

El Nivel de Riesgo Bajo. Se da cuando un componente es significativo y existen factores; pero no tan significativos, y, además la probabilidad que se muestren errores o irregularidades es baja.

El Nivel de Riesgo Medio. Se da cuando, un componente es claramente significativo, en el que concurren varios factores y existe la probabilidad que se presente errores o anomalías. (p.164)

El Nivel Alto. Se presenta cuando el componente es significativo, con varios factores de riesgo, algunos de ellos son importantes y donde sea altamente probable que existan errores o irregularidades.

Tabla 9

Rango de Nivel de Confianza y Nivel de Riesgo

NIVEL DE CONFIANZA		
Bajo	Moderado	Alto
15% – 50%	51% – 75%	76% – 95%
85% – 50%	49% – 25%	24% - 5%
Alto	Moderado	Bajo
NIVEL DE RIESGO DE CONTROL		

Nota. Esta tabla muestra el rango para establecer el nivel de confianza y el nivel de riesgos. Tomado del Manual de Auditoría de Gestión. Enfoque empresarial y de Riesgos, (p.166), por Cubero, T, 2019.

Muestreo. Para Molero (2021) el muestreo en la auditoría, es un procedimiento de gran importancia ya que permite al auditor concluir sobre los estados financieros de la empresa auditada, pues la evidencia debe quedar soportada en un archivo de auditoría. Si el auditor ha aplicado técnicas de muestreo, se necesitará que los papeles de trabajo contengan el objetivo del procedimiento, la descripción de las poblaciones analizadas, los criterios y métodos para seleccionar las muestras, los hechos o hipótesis relevantes para las cuestiones a verificar, los resultados y la investigación de las desviaciones e incorrecciones identificadas y su resultado, la extrapolación de las incorrecciones, los procedimientos adicionales realizados y la evaluación del efecto de las desviaciones e incorrecciones en la auditoría.

Clases de Muestreo. Las clases de muestro de clasifican en dos tipos como es el muestreo estadístico y muestreo no estadístico.

Muestreo Estadístico. Los elementos de la muestra se seleccionan de modo que cada unidad de muestreo tenga una probabilidad conocida de ser seleccionada.

Tipo de muestreo que presenta las siguientes características:

- Selección aleatoria de los elementos de la muestra; y
- Aplicación de la teoría de la probabilidad para evaluar los resultados de la muestra, incluyendo la medición del riesgo de muestreo.

Muestreo no Estadístico. Es tipo de muestreo no presenta características, se hace uso del juicio para seleccionar los elementos de la muestra. Puesto que el objetivo del muestreo radica en proporcionar una base razonable para que el auditor extraiga conclusiones sobre la población de la que se selecciona la muestra. ((Manual de Pronunciamentos Internacionales de Control de Calidad, Auditoría, Revisión, otros encargos de Aseguramiento y Servicios Relacionados., 2018, p. 518)

Programa de Auditoría. Es un plan de acción que documenta qué procedimientos seguirá el auditor, para aprobar que la empresa cumpla con las regulaciones de cumplimiento. Además, se ha definido como un documento, ordenado y clasificado, de los procedimientos de auditoría, la extensión que se les ha de dar y la oportunidad en que se han de aplicar. (Manrique, 2019, p. 53)

Propósito del Programa de Auditoría. Estos programas de auditoría son esenciales para cumplir con las actividades que hayan establecido, Según Manrique (2019) sus propósitos son los siguientes:

- Proporcionar a los miembros del equipo un plan sistemático del trabajo de cada componente, área a examinarse.
- Comprometer a los miembros del equipo por el cumplimiento eficiente del trabajo a ellos encomendado.
- Servir como un registro cronológico de las actividades.
- Facilitar la revisión del trabajo al jefe de equipo y supervisor.
- Constituir el registro del trabajo desarrollado y la evidencia de este. (p. 154)

Elementos de un Programa de Auditoría.

- Nombre del componente o subcomponente.
- Memorando de planificación.
- Objetivo y alcance de auditoría (programa que está siendo diseñado).
- Criterios de la auditoría para el objetivo establecido.
- Tipos de evidencia requeridos.
- Fuentes probables de la evidencia.

- Técnicas y procedimientos de auditoría.
- Responsabilidades o funciones de los encargados del equipo de auditoría.
- Recursos que se utilizan.
- Procedimientos utilizados en la auditoría.

Tabla 10

Programa de Auditoría.

<p style="text-align: center;">EMPRESA “.....” EXAMEN ESPECIAL PERIODO PROGRAMA DE AUDITORÍA</p>				
				
COMPONENTE:				
BUSCOMPONENTE:				
N°	Objetivos y Procedimientos	REF. P /T	Elaborado por	Fecha
Objetivos				
Procedimiento				
Elaborado por:		Revisado por:		Fecha:

Nota. Esta tabla muestra el programa de auditoría. Tomado del Manual de Auditoría de Gestión. Enfoque empresarial y de Riesgos, (p.197), por Cubero, T, 2019.

Reporte de Planificación Específica. De acuerdo a Plaza (2017) el reporte de planificación específica es un documento que acumula toda la información adquirida durante esta fase.

Los 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.
- Recursos humanos necesarios.
- Recursos financieros.
- Productos a obtenerse.

Segunda Fase: Ejecución del Trabajo

Para Manrique (2019) en esta fase, el auditor comprende el desarrollo de los procedimientos establecidos en el programa, con el fin de obtener evidencias suficientes y oportunas para fundamentar su dictamen, en el que la ejecución inicia en cuanto se tenga ya definido el plan de trabajo. (p. 121)

La ejecución contiene los siguientes elementos:

- Papeles de trabajo.
- Cédulas narrativas.
- Evidencia en auditoría.
- Técnicas de auditoría.
- Pruebas de auditoría.
- Procedimientos de auditoría.
- Evidencia de auditoría.
- Hallazgos en auditoría.

Papeles de Trabajo.

El papel de trabajo son los registros de los diferentes tres tipos de evidencia acumulada por el auditor, además, crea la evidencia documental de la labor realizada por los auditores, mímico que, tiene como propósito formar una opinión sustentada apropiadamente sobre las cuentas que ha examinado, pues, 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. (Manrique, 2019, p. 209)

Según Manrique (2019) los papeles de trabajo sirven para:

- Ayudar al auditor en la realización de su trabajo.
- Proveer un fundamento para la opinión del auditor incluyendo su aseveración del cumplimiento con las normas de auditoría generalmente aceptadas.

Además, los papeles de trabajo deben incluir documentación:

- Que el trabajo ha sido planeado y supervisado convenientemente.
- Que el sistema de control interno ha sido suficientemente estudiado y evaluado.
- Que la certidumbre obtenida durante la auditoría, los procedimientos aplicados y las pruebas han proporcionado suficiente evidencia comprobatoria.

Objetivos de Papeles de Trabajo. Los papeles de trabajo cumplen los siguientes objetivos:

- Registrar de manera ordenada, sistemática y detallada todos los procedimientos realizados por el auditor.
- Registrar el alcance de las revisiones, pruebas y otras actividades.
- Documentar el trabajo efectuado para futura consulta y referencia.
- Suministrar la base para la rendición de informes.
- Corroborar los montos que se detallan en los estados financieros y no solo informarlos.
- Facilitar la planeación, ejecución, supervisión y revisión del trabajo de auditoría.
- Minimizar esfuerzos en auditorías posteriores. (Manrique, J., 2019, p. 210)

Características de los Papeles de Trabajo. Para Cubero (2019) las características de los papeles de trabajo son:

- Sustentar el programa de auditoría.
- Contener índices y referencias cruzadas relacionados con el programa de auditoría.
- Estar fechados y firmados por quien los prepara.
- Ser examinados por el coordinador del equipo de auditores.
- Ser justos y precisos para apoyar los hallazgos, conclusiones y recomendaciones.
- Ser revisados por el coordinador del equipo de auditores.
- Demostrar la naturaleza y el alcance del trabajo ejecutado. (p. 124)

Naturaleza y Características de Papeles de Trabajo. Los papeles de trabajo deberán:

- Incluir el programa de trabajo y, en su caso, sus modificaciones, en cual el programa deberá relacionarse con los papeles de trabajo mediante índices cruzados.
- Contener índices, marcas y referencias adecuadas, y todas las cédulas y resúmenes que sean necesarios.
- Estar fechados y firmados por el personal que los haya preparado.
- Ser supervisados e incluir constancia de ello.
- Ser completos y exactos, a fin de que muestren la naturaleza y alcance del trabajo realizado y sustenten.
- Redactarse con concisión, pero con tanta precisión y claridad que no requieran explicaciones adicionales.
- Ser pertinentes, por lo cual sólo deberán contener la información necesaria para el cumplimiento de los objetivos de la auditoría.
- Ser legibles, estar limpios y ordenados, y tener espacio suficiente para datos, notas y comentarios. (Manrique, J, 2019, p. 211)

Clasificación de los Papeles de Trabajo. Para Marques (2019) los papeles de trabajo son archivados en tres files:

File Permanente. Debe incluirse toda la información relativa a la organización legal y contable de la empresa.

File Corriente. Deben insertar los papeles de trabajo relativos al período en revisión.

File de Posición Tributaria. El auditor debe obtener información de la situación tributaria de la empresa frente al Estado y a otras instituciones, en el que está particularmente interesado en obtener información en cuanto a los aspectos societarios, laborales y tributarios. (pp. 2015-218)

Clases de Papeles de Trabajo. Para Manrique (2019) los papeles de trabajo se pueden clasificar de la siguiente manera:

Papeles Generales. Son aquellos que tienen relación con la auditoría en general, pero no se encuentran de ninguna forma vinculados directamente con una cuenta o rubro de los estados financieros.

Papeles Específicos o Cédulas. Estos papeles están conformados principalmente por cédulas que están elaboradas por el auditor y que se relacionan directamente con la auditoría

de los estados financieros, pues, estos pueden dividirse en cédulas sumarias y cédulas analíticas:

Cédula Narrativa. Se utiliza para narrar los hechos obtenidos en el transcurso del trabajo realizado por el auditor mediante comentarios, conclusiones y recomendaciones, en los que se describen la situación de un elemento auditado y las condiciones en que están al momento de la evaluación. (p. 218)

Hallazgos de la Auditoría. Durante la acción de control se debe comunicar los hallazgos, con el fin de que las personas presenten sus comentarios sustentados con los documentos para su debida evaluación, pues, además revelan presuntos errores, deficiencias o irregularidades identificadas y evidenciadas como resultado de la aplicación de los procedimientos de auditoría. (Manrique, J. 2019, p. 126)

Elementos de los Hallazgos de Auditoría. Manrique (2019) establece cuatro elementos que se debe tener en consideración en un hallazgo:

Condición. Son los hechos que describen los errores, las deficiencias o las irregularidades detectadas, pues, está referida a la situación advertida y debe estar sustentada con la evidencia.


Criterio. Son medidas de comparación a la situación encontrada que permiten la evaluación de la situación actual.

Efecto. Es el perjuicio identificado, resultado adverso o riesgo potencial, ocasionado como consecuencia de haberse producido la condición.

Causa. Es la razón fundamental por la cual se originó la desviación o es el motivo por el cual no se cumplió el criterio o la norma. La determinación de la causa o causas que originaron las desviaciones es de primordial importancia, porque sin ubicar e identificarla claramente sería imposible sugerir la acción correctiva necesaria para eliminarla (p. 126)

Tabla 11

Formato de la Cédula Narrativa.

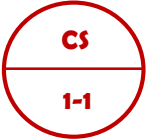
EMPRESA “.....”		
EXAMEN ESPECIAL		
PERIODO		
NARRATIVA DE EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO		
COMPONENTE:		
BUSCOMPONENTE:		
COMENTARIO		
<p>Luego analizar el cuestionario de control interno se determinó que la Empresa XXX., no mantiene de capacitaciones permanentes a sus empleados por lo que desconoce de la Norma de Control Interno N° XXX Capacitación y entrenamiento continuo, que en su parte pertinente dice “Los directivos de la entidad promoverán en forma constante, entrenamiento servidores en todos los niveles de la entidad, a fin de actualizar sus conocimientos, obtener un mayor rendimiento”.</p>		
CONCLUSIÓN		
<p>Se debe realizar capacitaciones permanentes para el personal responsable del área de compras, lo cual contribuirá en el desempeño eficiente de sus funciones como por ejemplo al momento de adquirir la mercadería.</p>		
RECOMENDACIÓN		
<p>Al Gerente General: Autorizar las capacitaciones constantes a los empleados de la empresa de manera que éstos realicen sus labores de manera eficiente y eficaz.</p>		
Elaborado por:	Revisado por:	Fecha:

Nota. Elaboración propia del formato de la cédula narrativa.

Cédulas Sumarias. Las cédulas sumarias son elaboradas por el auditor que contiene básicamente las que además de relacionarse directamente con un rubro de los estados financieros, detallan las partidas o subcuentas que las conforman como analíticas, además, contiene los datos en forma global o general de las cifras o procedimientos determinados. (p. 218)

Tabla 12

Formato de la Cédula Sumaria.

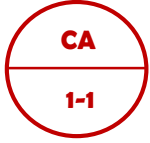
<p>EMPRESA “.....” EXAMEN ESPECIAL PERIODO</p>																			
<p>COMPONENTE: BUSCOMPONENTE:</p>																			
<p>CÉDULA SUMARIA</p>																			
	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 25%;">Rubros</th> <th style="width: 25%;">Saldo de estado Financiero</th> <th style="width: 25%;">Ajuste y Reclasificación</th> <th style="width: 25%;">Saldo Auditoría Financiera</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="text-align: center;">Caja</td> <td style="text-align: center;">\$ xxxxxx ✓</td> <td></td> <td style="text-align: center;">\$ xxxxxx ✓</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">Bancos</td> <td style="text-align: center;">\$ xxxxxx ✓</td> <td></td> <td style="text-align: center;">\$ xxxxxx ✓</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">Total</td> <td style="text-align: center;">\$ xxxxxx Σ</td> <td></td> <td style="text-align: center;">\$ xxxxxx Σ</td> </tr> </tbody> </table>			Rubros	Saldo de estado Financiero	Ajuste y Reclasificación	Saldo Auditoría Financiera	Caja	\$ xxxxxx ✓		\$ xxxxxx ✓	Bancos	\$ xxxxxx ✓		\$ xxxxxx ✓	Total	\$ xxxxxx Σ		\$ xxxxxx Σ
Rubros	Saldo de estado Financiero	Ajuste y Reclasificación	Saldo Auditoría Financiera																
Caja	\$ xxxxxx ✓		\$ xxxxxx ✓																
Bancos	\$ xxxxxx ✓		\$ xxxxxx ✓																
Total	\$ xxxxxx Σ		\$ xxxxxx Σ																
<p>COMENTARIO: El saldo de las cuentas Caja - Bancos según verificación por Auditoría Financiera es de \$ 28.182,89 es razonable y confiable de acuerdo con los estados financieros.</p>																			
<p>Σ = Sumas ✓ = Verificado @ = Saldo Auditado</p>																			
Elaborado por:	Revisado por:	Fecha:																	

Nota. Elaboración propia del formato de la cédula sumaria.

Cédulas Analíticas. Proviene de las cédulas sumarias y contienen fundamentalmente los análisis de cada una de las subcuentas que conforman la sumaria. (p. 219)

Tabla 13

Formato de la Cédula Analítica.

<p>EMPRESA “.....” EXAMEN ESPECIAL PERIODO</p>				
<p>COMPONENTE: BUSCOMPONENTE:</p>				
<p>CÉDULAS ANALÍTICAS DE BANCOS XYZ. N° XXXXX</p>				
Meses	Saldo Inicial	Debe	Haber	Saldo
Enero	√ xxxxxxx	√ xxxxxxx	√ xxxxxxx	√ xxxxxxx
Febrero	√ xxxxxxx	√ xxxxxxx	√ xxxxxxx	√ xxxxxxx
Marzo	√ xxxxxxx	√ xxxxxxx	√ xxxxxxx	√ xxxxxxx
<p>√ = Verificado</p>				

Nota. Elaboración propia del formato de la cédula analítica.

Procedimientos de Auditoría. Son técnicas de investigación que son aplicables a un grupo de hechos o circunstancias, misma que le permite al auditor obtener evidencias relativas a los estados financieros sujetos a examen, mediante el cual, el auditor consigue las bases para fundamentar su opinión.

Estos procedimientos pueden ser de dos tipos.

- Pruebas de cumplimiento.
- Pruebas sustantivas. (Manrique, J. 2019, p. 148)

Pruebas de Auditoría. Según Manrique (2019) las evidencias de auditoría son de dos tipos que pueden ser pruebas de cumplimiento o funcionamiento y pruebas sustantivas o de validación.

Pruebas de Cumplimiento. Aseguran al auditor la consistencia en el funcionamiento del control de la empresa, pues trata de obtener evidencia sobre el cumplimiento y aplicación correcta, principalmente en los sistemas específicos que enlazan transacciones. (p. 150)

Pruebas Sustantivas. Son procedimientos de evidencias directas sobre la verdad o valides de las transacciones o saldos, es por ello que es necesario la revisión del sustento de las operaciones.

Las pruebas sustantivas se caracterizan por el objetivo, la naturaleza, el alcance y la oportunidad. (p. 151)

Evidencia de Auditoría. Evidencia suficientes y competentes, se refiere a que el auditor obtenga información de prueba, para poder sostener su criterio, es por ello que el auditor dedica más tiempo en la búsqueda de evidencias, según Vásquez, et al (2018) deben ser:

Suficiente: Trata de la cantidad de información receptada, ya sea de utilidades y dentro de los tiempos establecidos.

Competente: Es una característica cualitativa, pues, son valiosas, de calidad y relevantes.

Confiable: Tiene que ser creíble y aceptable, en función de la fuente que la origina. (pp. 43-44)

Técnicas de Auditoría. Para Cubero (2019) las técnicas de auditoría se clasifican de la siguiente manera:

Tabla 14

Técnicas de Auditoría

Técnicas de Auditoría		Descripción
Técnicas de Verificación Ocular	Comparación	Es la relación o similitud que existe entre dos o más aspectos, para observar la similitud o diferencia entre ellos, en el que se comparan las operaciones establecidas por la empresa, con criterios técnicos,

		normativos y práctica, el cual se puede emitir un informe.
	Observación	Es el que realiza un auditor durante la ejecución de un proceso para poder examinar aspectos físicos.
	Revisión Selectivo	Se constituye una técnica frecuentemente utilizada en áreas que por su volumen u otras circunstancias no estén contempladas en la revisión o estudio más profundo.
	Rastreo	Es el seguimiento de una actividad dentro de un proceso a otro, con el único fin de conocer su ejecución.
	Indagación.	Es la elaboración de información verbal mediante conversaciones directas con servidores de la empresa o terceros, sobre las operaciones que se encuentran relacionadas, especialmente aspectos no documentados.
Técnica de Verificación Verbal	Entrevista	Se realiza la entrevista a servidores de la empresa y terceros con el fin de obtener alguna información, que requiere ser confirmada y documentada.
	Encuesta	Son realizadas directamente o por correo, con el fin de recibir de los servidores de la entidad o de terceros, de un universo, mediante el uso de cuestionarios cuyos resultados deben ser tabulados
Técnicas de Verificación Escrita	Análisis	Radica en la separación y evaluación crítica, objetiva y minuciosa de las partes que conforman una operación, actividad, transacción o proceso, con el fin de establecer su propiedad y conformidad con criterios normativos y técnicos.
	Conciliación	Hacer coincidir dos conjuntos de datos relacionados, separados e independientes.

	Confirmación	Es la comunicación escrita de los servidores de la empresa o de fuera, para con ello comprobar la autenticidad de los registros y documentos sujetos al examen, además para determinar el cumplimiento o validez de los hecho u operación.
	Tabulación	Agrupar resultados trascendentes obtenidos en áreas, segmentos o elementos que permitan llegar a conclusiones.
Técnicas de Verificación Documental	Comprobación	Se encarga de la verificación, legalidad, autenticidad y legitimidad de las operaciones ejecutadas por la empresa a través de una documentación de respaldo.
	Cálculo	Se encarga de la comprobación de la exactitud y corrección aritmética de una operación o resultado presentado en informes, contratos, comprobantes.
	Revisión Selectiva	Tiene como objeto de separar y analizar aspectos que requieren de una atención especial y evaluación durante la ejecución de la auditoría.
Técnicas de Verificación Física	Inspección	Es un examen ocular de activos, obras, valores, para establecer su autenticidad.

Nota. Esta tabla muestra el cuestionario de control interno. Tomado del Manual de Auditoría de Gestión. Enfoque empresarial y de Riesgos, (p.255), por Cubero, T, 2019.

Fase III: Comunicación de Resultados

Para Cubero (2019) esta fase es considerada como la última y la más significativa dentro de la auditoría, del informe por escrito al hablar de la comunicación de los resultados, quiere decir que está dirigida a los directivos o autoridades de la entidad examinada y comprende la redacción y revisión final del informe borrador, mismo que será elaborado en el transcurso del examen. No obstante, la comunicación de los resultados no se limita a la fase final ni solamente al informe por escrito, sino que, en el curso del examen los auditores deben

mantener constante comunicación tanto con los empleados de la empresa como de personas relacionadas con el examen.

Además, las diferencias y opiniones opuestas entre los auditores y los empleados o ex empleados, serán resueltas en lo posible, dentro del transcurso del examen, y de existir discrepancias o irregularidades irreconciliables, se hará constar todo dentro del informe. (p. 209)

El Informe de Auditoría.

Es un informe en el que el auditor lo realiza al finalizar el examen especial, donde señala la situación económica de la empresa, con el fin de mostrar su opinión sobre la realidad económica de ella, así como los resultados obtenidos de la misma, en el que se requiere un adecuado control, respecto a sus cualidades y sustento de los hechos revelados. El informe de auditoría será de manera escrita, el cual contiene la opinión sobre la confiabilidad de los estados financieros. (Manrique, J., 2019, p. 222)

Elementos del Informe. Según Manrique (2019) el informe contiene los siguientes elementos:

- a. El dictamen de los auditores independientes.
- b. Los estados financieros:
 - Estado de situación financiera (balance general).
 - Estado de resultados integrales.
 - Estado de cambios en el patrimonio neto.
 - Estado de flujos de efectivo.
 - Notas a los estados financieros. (p. 222)

Objetivo del Informe.

- Dar a conocer la situación en la que se encuentra la empresa
- Motivar la implantación de soluciones y alternativas propuestas.
- Plantear recomendaciones.
- Contribuir a establecer un sólido sistema de control interno.
- Prevenir irregularidades futuras. (Lara et al., 2019, p. 87)

Importancia del Informe. Según Lara et al. (2019) muestran la importancia que tiene el informe:

- El informe revela la situación de la empresa
- Puntualiza hechos relevantes.
- Genera beneficios cuantitativos inmediatos al menor costo.
- Garantiza certeza de los hechos relevantes.
- Determinación responsable de ejecución. (p. 86)

Características del Informe de Auditoría. Cubero (2019) expresa las características de la siguiente manera:

- Significación
- Utilidad y oportunidad
- Exactitud y beneficios de la información sustentatoria.
- Calidad de convincente
- Objetividad y perspectiva
- Concisión
- Claridad y simplicidad
- Tono constructivo
- Organización de los contenidos del informe
- Positivismo. (p. 210)

Tipos de Informe. Según Montanini (2019) en la comunicación de resultados existen varios tipos de informes, pero se ha considera principalmente los siguientes:

Informe Extenso o Largo. Es un documento que realiza el auditor al finalizar el examen, para de esta manera poder comunicar los resultados que se haya encontrado en el transcurso de la auditoría, en él constatan: el Dictamen Profesional, las notas a los estados financieros, la información financiera complementaria, los resultados de la auditoría, que contiene: la Carta de Control Interno, el Capítulo de Control Interno, ciclos, procesos o sistemas, dependiendo del enfoque de la auditoría, además, se agregarán los criterios y las opiniones obtenidas de los interesados u otro aspecto que juzgue relevante para la comprensión completa del mismo. (p. 380)

Informe Breve o Corto. Es realizado por el auditor, en el que trata de comunicar los resultados este informe contendrá: Dictamen Profesional sobre los estados financieros e información financiera, los estados financieros, las notas a los estados financieros, y el detalle de la información financiera complementaria. (p. 378)

Tipos de Dictamen

Según Manrique (2019) los tipos de dictamen de auditoría más comunes son los siguientes:

Dictamen Limpio o Sin Salvedades. Este informe expresa una opinión limpia y puede emitirse sólo cuando se ha cumplido a cabalidad con las dos condiciones enumeradas en el apartado anterior, en ciertas circunstancias, al informe de los auditores se le agrega lenguaje explicativo que no tiene impacto alguno sobre la opinión de los auditores. (p. 230)

Dictamen con Salvedades. O también llamado calificada, en el cual el auditor concluye con los estados financieros, que es presentar la razonabilidad de los saldos o en ocasiones el profesional de auditoría localizó una serie de puntos discutibles o susceptibles de revisión que imposibilitan que la imagen sea completamente fiel a la empresa. (p. 231)

Opinión Adversa o Negativa. El auditor confirma que la información dada para revisión no se ajusta al marco normativo, misma que debe ser corregida. Además, es conocida como opinión desfavorable, y el auditor está obligado a argumentar su decisión en base al marco normativo existente. (p. 232)

Dictamen con Abstención de Opinión. Consiste en no dar una opinión, los auditores emiten una abstención siempre que no pueden formarse una opinión sobre la razonabilidad de la presentación de los estados financieros, también cuando una incertidumbre muy significativa afecta a los estados financieros. (p. 233)

Estructura del Informe de Auditoría. Para Cubero (2019) la estructura del informe es de la siguiente manera:

1. Carátula
2. Índice, siglas y abreviaturas
3. Carta de presentación
4. Capítulo I: Enfoque de la auditoría
5. Capítulo II: Información de la entidad
6. Capítulo III: Resultados generales
7. Capítulo IV: Resultados específicos por componente
8. Anexos. (p. 213)

5. Metodología

Métodos

Científico. - El uso de este método permitió realizar una investigación teórica adecuada, que sirvió como respaldo del 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. - Fue utilizado en el estudio amplio de la empresa misma que hace posible el conocimiento de los aspectos generales sobre la auditoría, como las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas y Normas Internacionales de Auditoría aplicables al Examen Especial.

Inductivo. - Se utilizó para el análisis de los resultados del Examen Especial, mediante la aplicación de procedimientos tales como la Planificación preliminar y específica que permite indicar la información relevante sobre la entidad auditada.

Analítico. - Se empleó para analizar y realizar los resultados de la evaluación de control interno y distintos procedimientos, cuestionarios, programas y en la redacción de las cédulas analíticas, narrativas que son aplicados al componente del Activo Corriente y Activo no Corriente, así mismo analizar los respectivos papeles de trabajo.

Sintético. - Se lo utilizó para la formulación y redacción del informe del Examen Especial, el mismo que contiene conclusiones y recomendaciones claras y breves facilitando a la Gerente General la comprensión de los resultados obtenidos.

Matemático. – Con la aplicación de este método permitió determinar el resultado de los cuestionarios de control interno aplicados en cada uno de los rubros analizados, en el que 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 empresa, para lo cual se lo identificó como alto, moderado o bajo, dependiendo del resultado obtenido.

Técnicas

Observación. - Se utilizó para fortalecer la información respecto a la realidad en la que se encuentra la empresa auditada, además, poder comprobar cada una de las respuestas dadas por los entrevistados y constatar la forma de ejecución de las diferentes operaciones contables de las cuentas en estudio.

Entrevista. - Con la aplicación de esta técnica, se realizó una entrevista a la gerente de la empresa, a la contadora y demás personal que tengan relación con el proceso de registro y control de las cuentas que son objeto de examen, con la intención de obtener datos relevantes y específicos.

Revisión Bibliográfica. - Se utilizó para recopilar información de libros, revistas, internet u otra fuente que proporcione datos relacionados con tema de estudio, mismo que sirvió de ayuda para el desarrollo de la Revisión de Literatura, como guía y referencia teórica para el proyecto.

6. Resultados

FASE I



PLANIFICACIÓN

CONTRATO

En la ciudad de Loja, a los 22 días del mes de Noviembre del 2022 se celebra el siguiente contrato de trabajo entre la Gerente de la empresa Centro Agropecuario Suqui & Chalán Ceinas S.A., de la señora María Isabel Chalán Gualán, que en adelante y para efectos legales se denomina contratante y por otra parte el equipo de auditoría integrado por la Dra. Yolanda Margarita Celi Vivanco Mgs. Sc., y la egresada Erika Tatiana Godoy Gonzalez, en calidad de auditoras de la Carrera de Contabilidad y Auditoría que se denominará contratadas, mismos que se sujetan a las siguientes cláusulas:

- 1. Alcance del Trabajo.** – El equipo de auditoras se comprometen a ejecutar el Examen especial al activo de la empresa Centro Agropecuario Suqui & Chalán Ceinas S.A., del cantón Saraguro. Periodo 2021.
- 2. Objetivos del Trabajo.**
 - Evaluar el sistema de control interno implementado para el Activo de la empresa Centro Agropecuario Suqui & Chalán Ceinas S.A., con el fin de determinar su cumplimiento.
 - Determinar la razonabilidad de los saldos que se presentan en la cuenta del Activo de la empresa Centro Agropecuario Suqui & Chalán Ceinas S.A.
 - Elaborar el informe de Examen especial que sirva para la toma acertada de las decisiones de la empresa Centro Agropecuario Suqui & Chalán Ceinas S. A.
- 3. El Tiempo de Duración.** - El Examen especial tendrá una duración de 60 días laborables y concluido el mismo se presentará el respectivo informe.
- 4. Periodo de Contratación.** - El trabajo se realizará desde el 22 de Noviembre del 2022., hasta el 17 de Febrero del 2023, fecha en la que finaliza el examen especial.
- 5. Limitaciones al Alcance.** - El equipo de auditoría contratado se limitará a la revisión de la documentación referente a las cuentas objeto de examen y el informe tendrá las mismas limitaciones.
- 6. Responsabilidad de los Estados Financieros.** - La responsabilidad de la emisión de los Estados Financieros y la certificación de los saldos de las cuentas son de compromiso de la Empresa Centro Agropecuario Suqui & Chalán Ceinas S.A., de igual manera la responsabilidad de que las operaciones a ser revisadas serán ejecutadas de conformidad con los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados y más disposiciones legales y reglamentarias aplicables en el sector privado.

7. Apoyo y Compromiso. - Los Directivos de la entidad se comprometen a prestar las facilidades para el acceso a la información y la documentación sustentadora, de tal manera que no habrá limitaciones para el desarrollo del trabajo del examen especial.

8. Confirmación de la Carta de Encargo de los Directivos. - El presente trabajo se realizará por petición y autorización realizada por la Gerente de la Empresa CENTRO AGROPECUARIO SUQUI & CHALÁN CEINAS S.A., en oficio de fecha 22 de Noviembre del 2022.

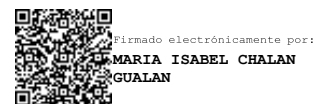
9. Otros Aspectos Contractuales

- La fecha de entrega del Informe será el 17 de Febrero del 2023.
- La gerente Propietaria asignará un espacio en las instalaciones donde se llevará a cabo el desarrollo del examen especial.
- No se estipula pago alguno por cuanto se trata de un trabajo académico previo a optar el Grado de Licenciada en Contabilidad y Auditoría.

Loja 22 de Noviembre de 2022



Dra. Yolanda Margarita Celi Vivanco Mgs. Sc.
SUPERVISORA



Lcda. María Isabel Chalán Gualán
GERENTE GENERAL

ORDEN DE TRABAJO N° 01

Loja, 22 de noviembre del 2022

Srta.
Erika Tatiana Godoy Gonzalez
JEFE DE EQUIPO
Ciudad

De mi consideración:

En cumplimiento a lo dispuesto en el Reglamento de Régimen Académico de la Universidad Nacional de Loja y en función al contrato realizado con la Lcda. María Isabel Chalán Gualán, se va a efectuar el EXAMEN ESPECIAL A LOS ACTIVOS DE LA EMPRESA CENTRO AGROPECUARIO SUQUI & CHALÁN CEINAS S.A., DEL CANTÓN SARAGURO. PERIODO 2021, que tendrá una duración de 60 días laborables, en donde la Srta. Erika Tatiana Godoy Gonzalez actuará como Jefe de Equipo Operativo.

Los objetivos a cumplirse son:

- Evaluar el sistema de control interno implementado para el Activo de la empresa Centro Agropecuario Suqui & Chalán Ceinas S.A., con el fin de determinar su cumplimiento.
- Determinar la razonabilidad de los saldos que se presentan en la cuenta del Activo de la empresa Centro Agropecuario Suqui & Chalán Ceinas S.A.
- Elaborar el informe de Examen Especial que sirva para la toma acertada de las decisiones de la empresa Centro Agropecuario Suqui & Chalán Ceinas S. A.

Los resultados se darán a conocer al final del Examen Especial mediante un informe el mismo que contendrá comentarios, conclusiones y recomendaciones, y de existir algún hallazgo importante se dará a conocer a los funcionarios responsables.

Atentamente



Firmado electrónicamente por:
YOLANDA MARGARITA
CELI VIVANCO

Dra. Margarita Celi Vivanco Mgs. Sc.
SUPERVISORA

NOTIFICACIÓN INICIAL



Oficio Nro. 001-2022

Loja, 22 de noviembre del 2022

Lcda.

María Isabel Chalán Gualán

DE LA EMPRESA CENTRO AGROPECUARIO SUQUI & CHALÁN CEINAS S.A.

Ciudad. –

Con el objeto de desarrollar el Trabajo de Integración Curricular en tan distinguida empresa, me dirijo a Ud., muy comedidamente para poner en conocimiento, que dado cumplimiento a la orden de trabajo emitida por la Supervisora de Auditoría Dra. Yolanda Margarita Celi Vivanco. Mgs. Sc, docente de la Carrera de Contabilidad y Auditoría que a partir del día 22 de noviembre del 2022, se procederá a realizar el Examen especial a los activos de la empresa Centro Agropecuario Suqui & Chalán Ceinas S.A., del cantón Saraguro. Periodo 2021., particular que pongo a su conocimiento, para que se sirva comunicar a los departamentos respectivos inmersos en la evaluación y colaboración necesaria que permitan el desarrollo eficiente del Examen Especial.

Los objetivos del examen especial son los que se detallan a continuación:

- Evaluar el sistema de control interno implementado para el Activo de la empresa Centro Agropecuario Suqui & Chalán Ceinas S.A., con el fin de determinar su cumplimiento.
- Determinar la razonabilidad de los saldos que se presentan en la cuenta del Activo de la empresa Centro Agropecuario Suqui & Chalán Ceinas S.A.
- Elaborar el informe de Examen Especial que sirva para la toma acertada de las decisiones de la empresa Centro Agropecuario Suqui & Chalán Ceinas S. A.

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

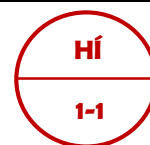
Atentamente,



Firmado electrónicamente por:
**ERIKA TATIANA GODOY
GONZALEZ**

Erika Tatiana Godoy Gonzalez
JEFE DE EQUIPO

EMPRESA “.....”.
EXAMEN ESPECIAL
PERIODO
HOJA DE ÍNDICES



ÍNDICE	PAPEL DE TRABAJO
F.1	FASE I PLANIFICACIÓN
CT	Contrato
OT	Orden de Trabajo
NI	Notificación Inicial
HÍ	Hoja de Índice
HM	Hoja de Marcas
HDTT	Hoja de Distribución de Tiempo y Trabajo
VP	Guía de visita previa
PP	PLANIFICACIÓN PRELIMINAR
PP-1	Reporte de Planificación Preliminar
MR	Matriz de Evaluación Preliminar de Riesgo
PE	PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA
PE-1	Reporte de la Planificación Específica
MC	Matriz de Evaluación y Calificación de Riesgo
ET-PA1	Programa de Auditoría (Activos)
F.2	FASE II EJECUCIÓN
ET-CCI1	Cuestionario De Control Interno (Activos)
ET-ECCI1	Resultado de la Evaluación de Control Interno (Activos)
ET-CN1	Narrativa de Evaluación de Control Interno (Activos)
ET-CA-1	Cédula Analítica (Activos Corriente)
ET-CS-1	Cédula Sumaria (Activos Corriente)
ET-PA2	Programa de Auditoría (Activo no Corriente)
ET-CCI2	Cuestionario De Control Interno (Activo no Corriente)
ET-ECCI2	Resultado de la Evaluación de Control Interno (Activo no Corriente)
ET-CN2	Narrativa de Evaluación de Control Interno (Activo no Corriente)
ET-CA-7	Cédula Analítica (Activo no Corriente)
ET-CS-7	Cédula Sumaria (Activo no Corriente)
F.3	COMUNICACIÓN DE RESULTADOS
EI	Elaboración del Informe
CI	Comunicación del Informe
Elaborado por: E.T.G.G	
Revisado por: Y.M.C.V	
Fecha: 25/11/2022	



**EMPRESA CENTRO AGROPECUARIO
SUQUI & CHALÁN CEINAS S.A
EXAMEN ESPECIAL**



**PERIODO: DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021
HOJA DE MARCA**

SÍMBOLO

SIGNIFICADO

□

Verificado

*

Analizado

C

Comprobado

D

Documentado

S

Sumado

A

Autorizado

i

Inspeccionado

©

Conciliado

A/S

Saldo auditado

Elaborado por: E.T.G.G


Revisado por: Y.M.C.V

Fecha: 25/11/2022



EMPRESA CENTRO AGROPECUARIO SUQUI & CHALÁN CEINAS S.A
EXAMEN ESPECIAL
PERIODO: DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021
HOJA DE DISTRIBUCIÓN DE TRABAJO Y TIEMPO




Nombres	Función	Firmas	Siglas	Fases	Trabajo Asignada	Tiempo
Dra. Margarita Celi Vivanco Mgs. Sc.	Supervisora	 Firmado electrónicamente por: YOLANDA MARGARITA CELI VIVANCO	Y.M.C.V	Planificación Preliminar	<ul style="list-style-type: none"> ○ Orientar en el proceso de la planificación preliminar ○ Revisar la hoja de Índice y de marcas ○ Revisar la hoja de distribución de trabajo y tiempo ○ Revisar oportunamente el reporte de planificación preliminar 	5
				Planificación Especifica	<ul style="list-style-type: none"> ○ Dar instuccionessobre del cuestionario de control interno ○ Orientar en la evaluación del control interno a través de la aplicación del cuestionario ○ Orientar y dirigir en la evaluación del sistema de control interno de la entidad 	5
				Ejecución	<ul style="list-style-type: none"> ○ Preparar y dar indicaciones sobre en los programas de auditoría ○ Revisar la determinación de hallazgos ○ Dirigir en la obtención de evidencias ○ Examinar la preparación de los papeles de trabajo 	10
				Comunicación de Resultados	<ul style="list-style-type: none"> ○ Revisar y dar indicaciones sobre la preparación del borrador del informe ○ Orientar en la elaboración del informe final 	10
Subtotal						30
Elaborado por: E.T.G.G			Revisado por: Y.M.C.V		Fecha: 28/11/2022	



EMPRESA CENTRO AGROPECUARIO SUQUI & CHALÁN CEINAS S.A
EXAMEN ESPECIAL
PERIODO: DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021
HOJA DE DISTRIBUCIÓN DE TRABAJO Y TIEMPO



Nombres	Función	Firmas	Siglas	Fases	Trabajo Asignada	Tiempo
Erika Tatiana Godoy Gonzalez	Jefe de Equipo	 <small>Firmado electrónicamente por:</small> ERIKA TATIANA GODOY GONZALEZ	E.T.G.G	Planificación Preliminar	<ul style="list-style-type: none"> ○ Elaboración de la Hoja de Marcas ○ Confección de la Hoja de Índices ○ Preparación de la Hoja de Distribución de trabajo y tiempo ○ Preparación del reporten de la planificación preliminar ○ Elaboración de la matriz de evaluación de riesgo 	5 Días
				Planificación Especifica	<ul style="list-style-type: none"> ○ Preparación del cuestionario de control interno. ○ Evaluación del control interno a través de la aplicación del cuestionario ○ Resultados de la evaluación del sistema de control interno de la entidad. 	5 Días
				Ejecución	<ul style="list-style-type: none"> ○ Preparación y aplicación de los programas de auditoría ○ Análisis del componente a analizar ○ Determinación de hallazgos ○ Obtención de evidencias ○ Preparación de los papeles de trabajo 	10 Días
				Comunicación de Resultados	<ul style="list-style-type: none"> ○ Preparación del borrador del informe ○ Elaboración del informe final 	10 Días
Subtotal						30 Días
Total						60 Días
Elaborado por: E.T.G.G			Revisado por: Y.M.C.V		Fecha: 28/11/2022	



EMPRESA CENTRO AGROPECUARIO SUQUI & CHALÁN CEINAS S.A
EXAMEN ESPECIAL
PERIODO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021
GUIA DE VISITA PREVIA

1. IDENTIFICACIÓN DE LA ENTIDAD

Nombre del representante Legal: Lcda. María Isabel Chalán

Nombre de la empresa: Centro Agropecuario Suqui & Chalán Ceinas S.A

RUC: 1191761045001

Dirección: Calle 10 de Marzo y Azuay S/N.

Cantón: Saraguro

Teléfono: 07 302-9496

Celular: 0992105393

Correo Electrónico: ceinassa22@gmail.com

Horario de Trabajo: De Lunes a Domingo de 08H00 a 18H00

2. BASE LEGAL DE CREACIÓN Y FUNCIONAMIENTO

Centro Agropecuario Suqui & Chalán Ceinas abrió sus puertas en 2015, su fundador y propietario es la Lcda. María Isabel Chalán, que vio la necesidad de crear un lugar en donde el agricultor y ganadero adquiriera todo lo necesario para su trabajo diario. CEINAS S.A se fundó en la ciudad de Saraguro, en la esquina de la calle Loja y Azuay, en el sector del Parque Central, considerado, en esa época, la zona más comercial del Cantón, de ahí el nombre de Centro Agropecuario, que es sinónimo de servicio, calidad en los productos y sobre todo buen trato al agricultor.

En el año 2015 inicio sus operaciones, lo que los hace ver como una empresa muy joven, pero al pasar el tiempo con una gran experiencia, en negocios, llego a ser una empresa 100% lojana dedicada a la comercialización, e importación de productos destinados para el sector agrícola y proyectos de agua potable.

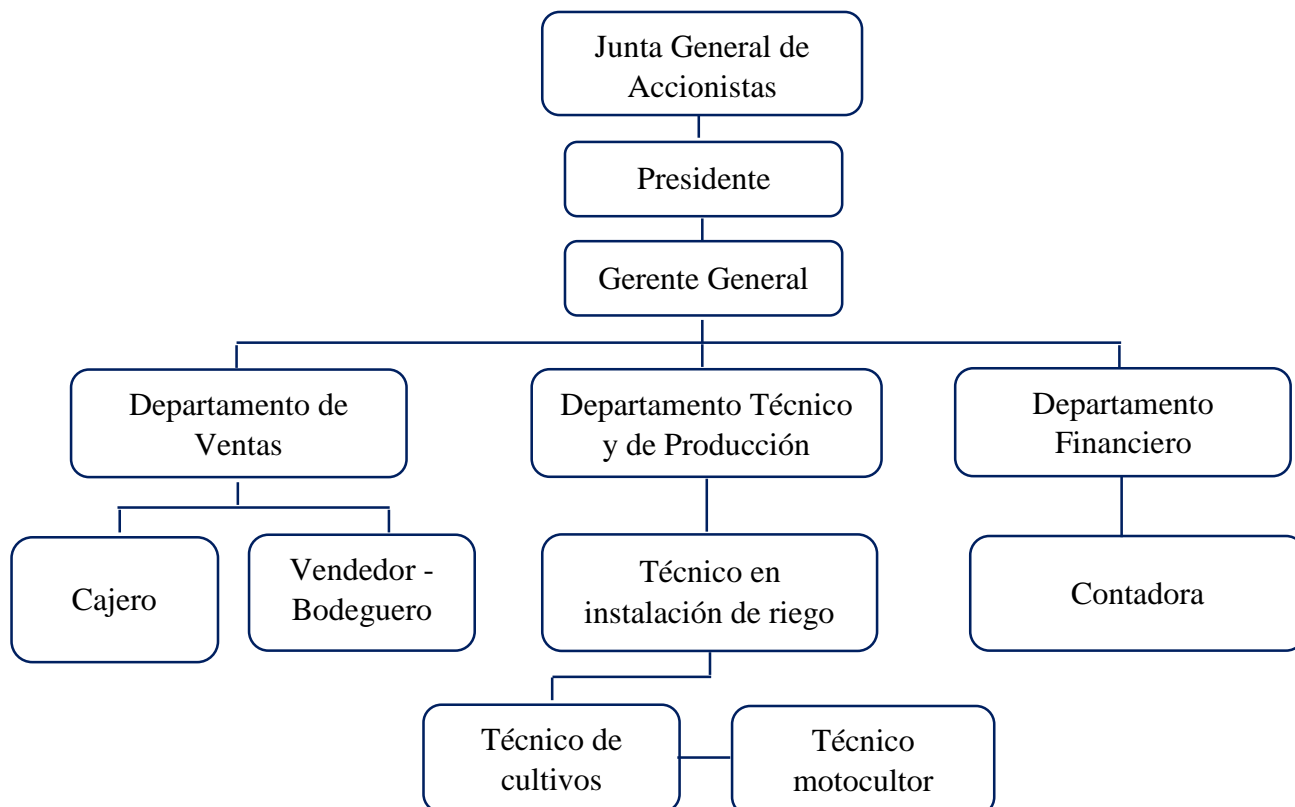


El éxito de esta primera fase en la corta pero productiva vida de CEINAS S.A se ha impulsado a ofrecer y consolidar otros servicios en torno al Comercio Electrónico.

BASE LEGAL

- Constitución de la República del Ecuador
- Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno y su Reglamento
- Ley de Compañías
- Código de Trabajo
- Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados
- Normas Internacionales de Contabilidad
- Normas Internacionales de Información Financiera
- Reglamento de Juntas Generales de Socios y Accionistas de Compañías
- Reglamento de Comprobantes de Venta, Retención y Documentos Complementarios.

3. ESTRUCTURA ORGÁNICA DE LA EMPRESA



Fuente. Empresa Centro Agropecuario Suqui Chalán Ceinas S.A.



4. MISIÓN, VISIÓN, OBJETIVOS ESTRATÉGICOS Y VALORES DE LA EMPRESA.

Visión

Deleitar las necesidades y requerimientos de nuestros clientes, funcionando como asociados estratégicos en los primordiales proyectos, con productos de alta calidad, en el menor plazo y a excelente precio, ofreciendo asesoría técnica antes, durante y después de la culminación de cada proyecto.

Misión

Ser líderes a nivel local, nacional, y mundial en la importación y comercialización y lograr la distribución de las distintas líneas en las cuales trabajamos para apoyar diferentes proyectos, y trabajar conjuntamente por un futuro mejor.

Objetivos Estratégicos

- Establecer la creatividad, la innovación, la productividad necesarios de la marca para lograr establecer un equilibrio para fortalecer el crecimiento de la empresa.
- Alcanzar una venta durante el año 2022 de 250 millones de dólares, o precios cómodos, y más de 10.000 mil de nuestros productos estrella.
- Conseguir una participación del mercado total de implementos agrícolas, de todo nuestro país en base esencial de valores y maquinaria agrícola.

Valores

- **Puntualidad:** es una cualidad humana preciada en muchas sociedades como la virtud de coordinarse cronológicamente para cumplir una tarea requerida o satisfacer una obligación en un plazo anteriormente comprometido con otra persona.
- **Compromiso:** un tipo de que tiene un ser humano con otros ante un hecho o situación. Un compromiso es una obligación que debe cumplirse por la persona que lo tiene y lo tomó.



- **Humildad:** consiste en aceptarnos tal como somos, con defectos y virtudes, sin hacer alarde de nuestras posesiones materiales o de gran conocimiento intelectual. Una persona humilde conoce sus propias limitaciones y debilidades.

5. ESTRATEGIAS COMPETITIVAS

La empresa CEINAS S.A. mediante los cuales le ha permitido permanecer en el mercado es mantener sus:

- Precios equilibrados con la competencia.
- Cuidar la lealtad de los clientes.
- Utilizar campañas de publicidad.
- Utilizar el marketing para promocionar la marca de "CEINAS S.A" o su producto estrella.

6. ACTIVIDADES ECONÓMICAS DE LA EMPRESA

- Venta al por mayor de productos químicos de uso agrícola.
- Venta al por mayor de materiales de construcción: piedra, arena, grava, cemento, etcétera.
- Actividades de topografía (agrimensura, medición de tierras y límites), actividades de estudios hidrológicos y actividades de estudios de subsuelo.
- Venta al por mayor de artículos de ferreterías y cerraduras: martillos, sierras, destornilladores, y otras herramientas de mano, accesorios y dispositivos; cajas fuertes, extintores.
- Venta al por mayor de abonos.

7. FINANCIAMIENTO

El financiamiento es de acuerdo a la aportación de capital por parte de los accionistas, el mismo que se obtiene directamente de las ventas realizadas dentro del cantón Saraguro.



8. PERSONAL DE LA EMPRESA

N°	Nombre y Apellido	Cargo	Periodo	
			Desde	Hasta
1	María Isabel Chalán	Gerente	2017/09/25	Continúa
2	Rosa Angelina Gualán	Presidente	2022/04/05	Continúa
3	Olga María Paccha	Contadora	2016/09/25	Continúa
4	José Lucio Gonzalez	Técnico de Cultivos	2016/03/25	Continúa
5	Cláudio Sosoranga Paqui	Técnico en instalación de riego	2017/05/25	Continúa
6	Luis Antonio Cango	Técnico Motocultores	2017/09/25	Continúa

9. PERSONAL DEL ÁREA FINANCIERA.

N°	Nombre y Apellido	Cargo	Periodo	
			Desde	Hasta
1	María Isabel Chalán	Gerente	2017/09/25	Continúa
2	Rosa Angelina Gualán	Presidente	2022/04/05	Continúa
3	Olga María Paccha	Contadora	2016/09/25	Continúa

10. IDENTIFICACIÓN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS Y PRÁCTICAS CONTABLES.

- Los estados financieros se elaboran anualmente
- La contabilidad se la lleva a través del programa Visual Fac
- Los depósitos se los realiza oportunamente
- Se lleva un control adecuado de las Cuentas por Cobrar
- Las transacciones se las registra de manera oportuna

11. PUNTOS DE INTERÉS PARA EL EXAMEN ESPECIAL.

- No se realizan arquezos sorpresivos que asegure el buen manejo de los ingresos en Caja.
- En cuanto a Inventarios existe deficiencia en el registro de la existencia de las mercaderías como los conteos físicos en forma periódica.
- La entidad no ha sido objeto de auditorías o exámenes especiales.



- No se realizan las respectivas constataciones físicas de la cuenta Propiedad, Planta y Equipo.
- La entidad no cuenta con auxiliares de Cuentas por Cobrar clientes que muestre la transacción o historial de pagos de cada uno de los clientes.
- El personal que labora en la parte financiera de la empresa no está caucionado, el mismo se encarga del manejo y control del efectivo.
- No se realizan conciliaciones bancarias, lo que provoca tener saldos erróneos, y no tener un control de todos los movimientos de las cuentas bancarias.
- La entidad no ha establecido políticas o normas de control para el manejo adecuado de los activos no corrientes de la entidad.

12. IDENTIFICACIÓN DE RUBROS A SER EXAMINADOS.

1.	ACTIVO	\$ 221.329,57
1.01.	ACTIVO CORRIENTE	\$ 215.177,48
1.01.01.	EFFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES	\$ 8.328,83
1.01.01.01	Caja Efectiva	\$ 2.545,13
1.01.01.02	Banco de Loja CTA. CTE 2902507865	\$ 5.304,52
1.01.01.03	Ban Ecuador CTA. CTE N° 3001228706	\$ 479,18
1.01.02.	ACTIVOS FINANCIEROS	\$ 6.489,24
1.01.02.05.	Documentos y cuentas por cobrar clientes	\$ 6.489,24
1.01.02.05.02	Documentos y cuentas por cobrar clientes	\$ 6.489,24
1.01.03.	INVENTARIOS	\$ 184.964,06
1.01.03.06	Inventario de Prod. Term. Y Mer	\$ 184.964,06
1.01.03.06.01	Inventario de Prod. Term. Y Mer	\$ 94.696,87
1.01.03.06.02	Inventario de Prod. Term. Y Mer	\$ 90.267,19
1.01.04.	SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS	\$ 160,66
1.01.04.03	Anticipo a Proveedores	\$ 160,66
1.01.05.	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	\$ 15.234,69
1.01.05.02	Reten. Fte en Ventas Crédito Tributario	\$ 640,28
1.01.05.02.06	Crédito Tributatio Años Anteriores	\$ 640,28
1.01.05.04	Crédito Tributario IVA	\$ 14.594,41
1.01.05.04.01	Anticipo Retenciones de IVA 30%	\$ 1.711,20
1.01.05.04.02	Anticipo Retenciones de IVA 70%	\$ 4,24
1.01.05.04.03	Anticipo Retenciones de IVA 100%	\$ 243,78
1.01.05.05	Anticipo Retenciones de (IVA COMPRAS)	\$ 12.635,19
1.02.	ACTIVO NO CORRIENTE	\$ 6.152,09
1.02.01	PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	\$ 5.747,09
1.02.01.05	Muebles y Enseres	\$ 2.000,00
1.02.01.06	Maquinaria y Equipo	\$ 4.003,18
1.02.01.08	Equipo de Computación	\$ 5.056,64
1.02.01.12	(-) Depreciación Acumulada Propiedad, Planta y	\$ -5.312,73
1.02.04	ACTIVOS TANGIBLES	\$ 405,00
1.02.04.03	Programas, software de Computación	\$ 2.000,00
1.02.04.04	(-) Amortización Acumulada de Activos	\$ -1.595,00



EMPRESA CENTRO AGROPECUARIO SUQUI & CHALÁN CEINAS S.A
EXAMEN ESPECIAL

PERIODO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021

REPORTE DE PLANIFICACIÓN PRELIMINAR

1. IDENTIFICACIÓN DE LA ENTIDAD

Nombre del representante Legal: Lcda. María Isabel Chalán

Nombre de la empresa: Centro Agropecuario Suqui & Chalán Ceinas S.A

RUC: 1191761045001

Dirección: Calle 10 de Marzo y Azuay S/N.

Cantón: Saraguro

Teléfono: 07 302-9496

Celular: 0992105393

Correo Electrónico: ceinassa22@gmail.com

Horario de Trabajo: De Lunes a Domingo de 08H00 a 18H00

2. BASE LEGAL DE CREACIÓN Y FUNCIONAMIENTO

Centro Agropecuario Suqui & Chalán Ceinas abrió sus puertas en 2015, su fundadora y propietaria es la Lcda. María Isabel Chalán, que vio la necesidad de crear un lugar en donde el agricultor y ganadero adquiriera todo lo necesario para su trabajo diario. CEINAS S.A se fundó en la ciudad de Saraguro, en la esquina de la calle Loja y Azuay, en el sector del Parque Central, considerado, en esa época, la zona más comercial del Cantón, de ahí el nombre de Centro Agropecuario, que es sinónimo de servicio, calidad en los productos y sobre todo buen trato al agricultor.

En el año 2015 inicio sus operaciones, lo que los hace ver como una empresa muy joven, pero al pasar el tiempo con una gran experiencia, en negocios, llego a ser una empresa 100% lojana dedicada a la comercialización, e importación de productos destinados para el sector agrícola y proyectos de agua potable.



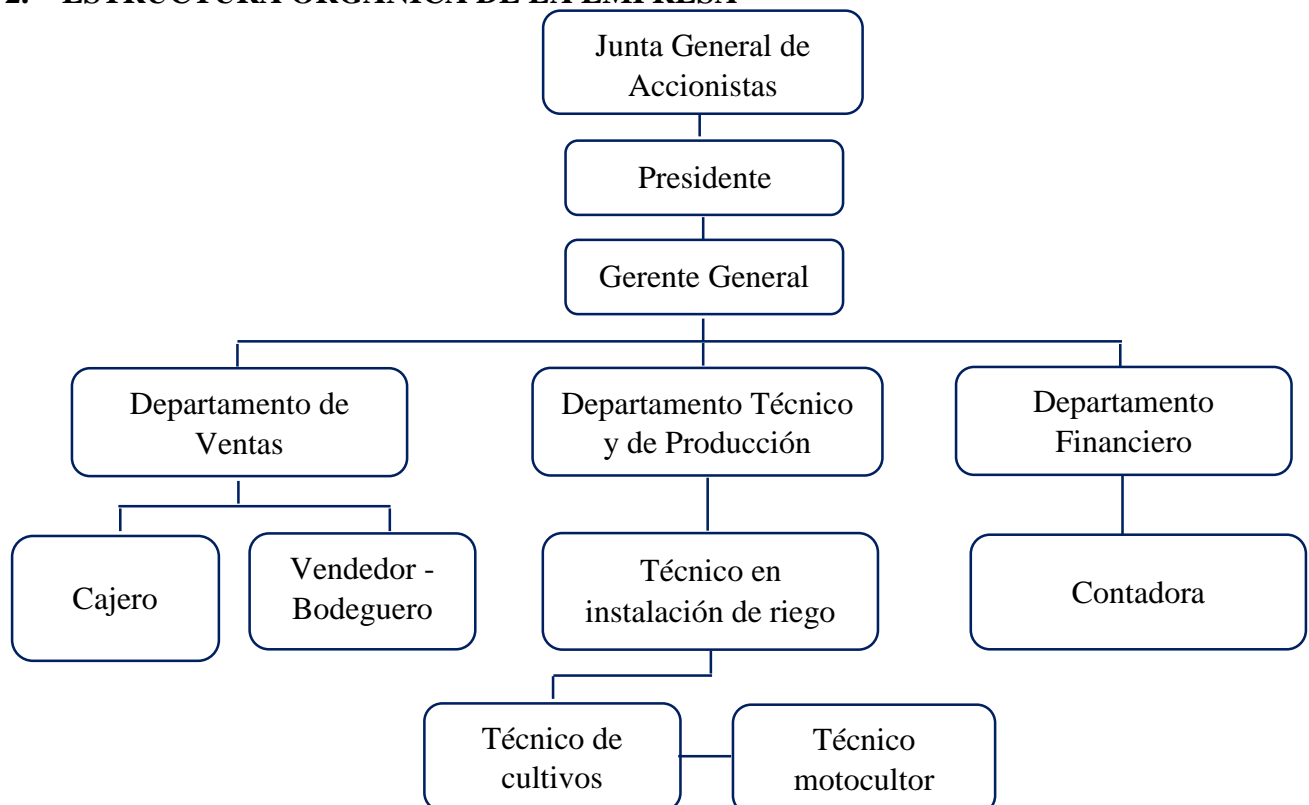
El éxito de esta primera fase en la corta pero productiva vida de CEINAS S.A se ha impulsado a ofrecer y consolidar otros servicios en torno al Comercio Electrónico.

BASE LEGAL

Su funcionamiento y desarrollo de actividades está regido por las siguientes disposiciones legales:

- Constitución de la República del Ecuador
- Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno y su Reglamento
- Ley de Compañías
- Código de Trabajo
- Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados
- Normas Internacionales de Contabilidad
- Normas Internacionales de Información Financiera
- Reglamento de Juntas Generales de Socios y Accionistas de Compañías
- Reglamento de Comprobantes de Venta, Retención y Documentos Complementarios.

2. ESTRUCTURA ORGÁNICA DE LA EMPRESA





3. MISIÓN, VISIÓN, OBJETIVOS ESTRATÉGICOS Y VALORES DE LA EMPRESA.

Visión

Deleitar las necesidades y requerimientos de nuestros clientes, funcionando como asociados estratégicos en los primordiales proyectos, con productos de alta calidad, en el menor plazo y a excelente precio, ofreciendo asesoría técnica antes, durante y después de la culminación de cada proyecto.

Misión

Ser líderes a nivel local, nacional, y mundial en la importación y comercialización y lograr la distribución de las distintas líneas en las cuales trabajamos para apoyar diferentes proyectos, y trabajar conjuntamente por un futuro mejor.

Objetivos Estratégicos

- Establecer la creatividad, la innovación, la productividad necesarios de la marca para lograr establecer un equilibrio para fortalecer el crecimiento de la empresa.
- Alcanzar una venta durante el año 2022 de 250 millones de dólares, o precios cómodos, y más de 10.000 mil de nuestros productos estrella.
- Conseguir una participación del mercado total de implementos agrícolas, de todo nuestro país en base esencial de valores y maquinaria agrícola.

Valores

- **Puntualidad:** es una cualidad humana preciada en muchas sociedades como la virtud de coordinarse cronológicamente para cumplir una tarea requerida o satisfacer una obligación en un plazo anteriormente comprometido con otra persona.
- **Compromiso:** un tipo de que tiene un ser humano con otros ante un hecho o situación. Un compromiso es una obligación que debe cumplirse por la persona que lo tiene y lo tomó.



- **Humildad:** consiste en aceptarnos tal como somos, con defectos y virtudes, sin hacer alarde de nuestras posesiones materiales o de gran conocimiento intelectual. Una persona humilde conoce sus propias limitaciones y debilidades.

4. ESTRATEGIAS COMPETITIVAS

La empresa CEINAS S.A. mediante los cuales le ha permitido permanecer en el mercado es mantener sus:

- Precios equilibrados con la competencia.
- Cuidar la lealtad de los clientes.
- Utilizar campañas de publicidad.
- Utilizar el marketing para promocionar la marca de "CEINAS S.A." o su producto estrella.

5. MOTIVO DEL EXAMEN ESPECIAL.

El Examen Especial al Activo, se realizará en cumplimiento a la orden de trabajo N° 01 del 22 de noviembre de 2022, emitida por la Supervisora y Directora del Trabajo de Integración Curricular de la Carrera de Contabilidad y Auditoría de la Universidad Nacional de Loja y en función al contrato realizado con la Lcda. María Isabel Chalán Gualán, con el fin de llegar a conocer si se está utilizando de manera adecuada los recursos económicos que tiene la empresa y si los saldos de los Estados Financieros son realmente confiables.

6. OBJETIVO DEL EXAMEN ESPECIAL.

Los objetivos del Examen Especial al rubro Activos de la empresa Centro Agropecuario Suqui & Chalán Ceinas S.A., están dirigidos a:

- Evaluar el sistema de control interno implementado para el Activo de la empresa Centro Agropecuario Suqui & Chalán Ceinas S.A., con el fin de determinar su cumplimiento.
- Determinar la razonabilidad de los saldos que se presentan en la cuenta del Activo de la empresa Centro Agropecuario Suqui & Chalán Ceinas S.A.



- Elaborar el informe de Examen Especial que sirva para la toma acertada de las decisiones de la empresa Centro Agropecuario Suqui & Chalán Ceinas S.A.

7. ALCANCE DEL EXAMEN ESPECIAL.

El Examen Especial a los rubros Activo de la empresa “Centro Agropecuario Suqui & Chalán Ceinas S.A.”, se realizará en el ejercicio económico correspondiente al periodo del 1 de enero al 31 de diciembre del 2021.

8. CONOCIMIENTO DE LAS PRINCIPALES ACTIVIDADES OPCIONALES.

- Venta al por mayor de productos químicos de uso agrícola.
- Venta al por mayor de materiales de construcción: piedra, arena, grava, cemento, etcétera.
- Actividades de topografía (agrimensura, medición de tierras y límites), actividades de estudios hidrológicos y actividades de estudios de subsuelo.
- Venta al por mayor de artículos de ferreterías y cerraduras: martillos, sierras, destornilladores, y otras herramientas de mano, accesorios y dispositivos; cajas fuertes, extintores.
- Venta al por mayor de abonos.

9. FINANCIAMIENTO

El financiamiento es de acuerdo a la aportación de capital por parte de los accionistas, el mismo que se obtiene directamente de las ventas realizadas dentro del cantón Saraguro.

10. PERSONAL DE LA EMPRESA

N°	Nombre y Apellido	Cargo	Periodo	
			Desde	Hasta
1	María Isabel Chalán	Gerente	2017/09/25	Continúa
2	Rosa Angelina Gualán	Presidente	2022/04/05	Continúa
3	Olga Paccha	Contadora	2016/09/25	Continúa
4	José Lucio Gonzalez	Técnicos de Cultivos	2016/03/25	Continúa



5	Cláudio Sosoranga Paqui	Técnico en instalación de riego	2017/05/25	Continúa
6	Luis Antonio Cango	Técnico Motocultores	2017/09/25	Continúa

11. PERSONAL DEL ÁREA FINANCIERA.

N°	Nombre y Apellido	Cargo	Periodo	
			Desde	Hasta
1	María Isabel Chalán	Gerente	2017/09/25	Continúa
2	Rosa Angelina Gualán	Presidente	2022/04/05	Continúa
3	Olga Paccha	Contadora	2016/09/25	Continúa

12. IDENTIFICACIÓN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS Y PRÁCTICAS CONTABLES.

- Los estados financieros se elaboran anualmente
- La contabilidad se la lleva a través del programa Visual Fac
- Los depósitos se los realiza oportunamente
- Se lleva un control adecuado de las Cuentas por Cobrar
- Las transacciones se las registra de manera oportuna

13. PUNTOS DE INTERÉS PARA EL EXAMEN ESPECIAL.

Los hechos importantes que ameritan revelar en la información de la empresa, y que serían consideradas como áreas críticas son:

- No se realizan arqueos sorpresivos que asegure el buen manejo de los ingresos en Caja.
- En cuanto a Inventarios no existe un control de los registros de la existencia de las mercaderías como los conteos físicos en forma periódica.
- La entidad no ha sido objeto de auditorías o exámenes especiales.
- No se realizan las respectivas constataciones físicas de la cuenta Propiedad, Planta y Equipo.



- La entidad no cuenta con auxiliares de Cuentas por Cobrar que muestre la transacción o historial de pagos de cada uno de los clientes.
- El personal que labora en la parte financiera de la empresa no está caucionado, el mismo se encarga del manejo y control del efectivo.
- No se realizan conciliaciones bancarias, lo que provoca tener futuras pérdidas, así también como errores de registros contables y no tener un control de todos los movimientos de las cuentas bancarias.
- La entidad no ha establecido políticas o normas de control para el manejo adecuado de los Activos no corrientes de la entidad.

14. IDENTIFICACIÓN DE RUBROS A SER EXAMINADOS.

1.	ACTIVO	\$ 221.329,57
1.01.	ACTIVO CORRIENTE	\$ 215.177,48
1.01.01.	EFFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES	\$ 8.328,83
1.01.02.	ACTIVOS FINANCIEROS	\$ 6.489,24
1.01.02.05.	Documentos y cuentas por cobrar clientes	\$ 6.489,24
1.01.03.	INVENTARIOS	\$ 184.964,06
1.01.03.06	Inventario de Prod. Term. Y Mer	\$ 184.964,06
1.01.04.	SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS	\$ 160,66
1.01.05.	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	\$ 15.234,69
1.01.05.02	Reten. Fte en Ventas Crédito Tributario	\$ 640,28
1.01.05.04	Crédito Tributario IVA	\$ 14.594,41
1.02.	ACTIVO NO CORRIENTE	\$ 6.152,09
1.02.01	PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	\$ 5.747,09
1.02.04	ACTIVOS TANGIBLES	\$ 405,00



Firmado electrónicamente por:
YOLANDA MARGARITA
CELI VIVANCO

Dra. Yolanda Margarita Celi Vivanco Mgs. Sc.
SUPERVISORA

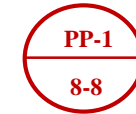


Firmado electrónicamente por:
ERIKA TATIANA GODOY
GONZALEZ

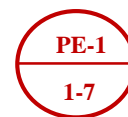
Tatiana Godoy Gonzalez
JEFE DE EQUIPO



EMPRESA CENTRO AGROPECUARIO SUQUI & CHALÁN CEINAS S.A
EXAMEN ESPECIAL
PERIODO: DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021
MATRIZ DE EVALUACIÓN PRELIMINAR DEL RIESGO



COMPONENTE	RIESGO Y SU FUNDAMENTO		ENFOQUE PRELIMINAR DE AUDITORÍA
	INHERENTE	CONTROL	
ACTIVOS CORRIENTES	<ul style="list-style-type: none"> ○ No se han efectuado auditorias anteriormente. ○ No se observan disposiciones legales pertinentes. ○ No poseen una póliza de seguro para el efectivo. ○ No realizan constataciones físicas del inventario. ○ No llevan un control adecuado para el manejo de los Activos Corrientes. 	<ul style="list-style-type: none"> ○ No se han realizado arquezos sorpresivos de Caja. ○ No se han efectuado políticas para salvaguardar el efectivo. ○ No se realizan conciliaciones bancarias. 	Pruebas Sustantivas y de Control
ACTIVOS NO CORRIENTES	<ul style="list-style-type: none"> ○ No se observa las disposiciones legales pertinentes. ○ No existen personas encargadas de las adquisiciones. 	<ul style="list-style-type: none"> ○ No existe un Manual de Funciones que delimite las responsabilidades de cada empleado. ○ No se realizan constataciones físicas periódicamente. 	Pruebas sustantivas
Elaborado por: E.T.G.G		Revisado por: Y.M.C.V	Fecha: 29/11/2022



EMPRESA CENTRO AGROPECUARIO SUQUI & CHALÁN CEINAS S.A
EXAMEN ESPECIAL
PERIODO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021
REPORTE DE PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA

1. IDENTIFICACIÓN DE LA ENTIDAD

Nombre del Representante Legal: Lcda. María Isabel Chalán

Nombre de la empresa: Centro Agropecuario Suqui & Chalán Ceinas S.A

RUC: 1191761045001

Dirección: Calle 10 de Marzo y Azuay S/N.

Cantón: Saraguro

Teléfono: 07 302-9496

Celular: 0992105393

Correo Electrónico: ceinassa22@gmail.com

Horario de Trabajo: De Lunes a Domingo de 08H00 a 18H00

2. MOTIVO DEL EXAMEN ESPECIAL.

El Examen Especial al Activo, se realizará en cumplimiento a la orden de trabajo N° 01 del 22 de noviembre de 2022, emitida por la Supervisora y Directora del Trabajo de Integración Curricular de la Carrera de Contabilidad y Auditoría de la Universidad Nacional de Loja y en función al contrato realizado con la Lcda. María Isabel Chalán Gualán, con el fin de llegar a conocer si se está utilizando de manera adecuada los recursos económicos que tiene la empresa y si los saldos de los Estados Financieros son realmente confiables.

3. REFERENCIA DE LA PLANIFICACIÓN ESPECIFICA.

Con No. 01 de carta de contratación se emitió el reporte de planificación Específica del examen especial a la empresa Centro Agropecuario Suqui & Chalán Ceinas S., del cantón Saraguro, en el cual se determinó el enfoque preliminar de pruebas sustantivas al respecto acogieron las instrucciones detalladas y se evaluaron los controles respecto de los componentes determinados



4. OBJETIVOS DEL EXAMEN ESPECIAL.

Los objetivos del Examen especial al rubro activos de la empresa Centro Agropecuario Suqui & Chalán Ceinas S.A., están dirigidos a:

- Evaluar el sistema de control interno implementado para el Activo de la empresa Centro Agropecuario Suqui & Chalán Ceinas S.A., con el fin de determinar su cumplimiento.
- Determinar la razonabilidad de los saldos que se presentan en la cuenta del Activo de la empresa Centro Agropecuario Suqui & Chalán Ceinas S.A.
- Elaborar el informe de Examen Especial que sirva para la toma acertada de las decisiones de la empresa Centro Agropecuario Suqui & Chalán Ceinas S.A.

5. ALCANCE DEL EXAMEN ESPECIAL.

El Examen Especial a los rubros Activo de la empresa “Centro Agropecuario Suqui & Chalán Ceinas S.A.”, se realizará en el ejercicio económico correspondiente al periodo del 1 de enero al 31 de diciembre del 2021.

6. PUNTOS DE INTERÉS PARA EL EXAMEN ESPECIAL.

Los hechos importantes que ameritan revelar en la información de la empresa, y que serían consideradas como áreas críticas son:

- No se realizan arquezos sorpresivos que asegure el buen manejo de los ingresos en Caja.
- En cuanto a Inventarios no existe un control de los registros de la existencia de las mercaderías como los conteos físicos en forma periódica.
- La entidad no ha sido objeto de auditorías o exámenes especiales.
- No se realizar las respectivas constataciones físicas de la cuenta Propiedad, Planta y Equipo.
- La entidad no cuenta con auxiliares de Cuentas por Cobrar que muestre la transacción o historial de pagos de cada uno de los clientes.



- El personal que labora en la parte financiera de la empresa no está caucionado, el mismo se encarga del manejo y control del efectivo.
- No se realizan conciliaciones bancarias, lo que provoca tener futuras pérdidas, así también como errores de registros contables y no tener un control de todos los movimientos de las cuentas bancarias.
- La entidad no ha establecido políticas o normas de control para el manejo adecuado de los Activos no Corrientes de la entidad.

7. FINANCIAMIENTO

El financiamiento es de acuerdo a la aportación de capital por parte de los accionistas, el mismo que se obtiene directamente de las ventas realizadas dentro del cantón Saraguro.

8. RECURSOS HUMANOS NECESARIOS.

Para la realización del Examen Especial se requiere de 60 días laborables, el equipo de auditoría está conformado por dos integrantes: Supervisora y Directora del Trabajo de Integración Curricular, la Dra. Yolanda Margarita Celi Vivanco Mgs. Sc., y como Jefe de Equipo y Operativo señorita Erika Tatiana Godoy Gonzalez, quienes realizarán las actividades detalladas a continuación:

Nombres	Función	Fases	Trabajo Asignada	Tiempo
Dra. Yolanda Margarita Celi Vivanco Mgs. Sc.	Supervisora	Planificación Preliminar	<ul style="list-style-type: none">• Orientar en el proceso de la planificación preliminar• Revisar la hoja de Índice y de marcas• Revisar la hoja de distribución de trabajo y tiempo• Revisar oportunamente el reporte de planificación preliminar	5 Días
		Planificación Especifica	<ul style="list-style-type: none">• Dar instrucciones sobre del cuestionario de control interno	5 Días
			<ul style="list-style-type: none">• Orientar en la evaluación del control interno a través de la aplicación del cuestionario• Orientar y dirigir en la evaluación del sistema de control interno de la entidad	



		Ejecución	<ul style="list-style-type: none"> Preparar y dar indicaciones sobre en los programas de auditoría Revisar la determinación de hallazgos Dirigir en la obtención de evidencias Examinar la preparación de los papeles de trabajo 	10 Días
		Comunicación de Resultados	<ul style="list-style-type: none"> Revisar y dar indicaciones sobre la preparación del borrador del informe Orientar en la elaboración del informe final 	10 Días

Nombres	Función	Fases	Trabajo Asignada	Tiempo
Erika Tatiana Godoy Gonzalez	Jefe de Equipo	Planificación Preliminar	<ul style="list-style-type: none"> Elaboración de la Hoja de Marcas Confección de la Hoja de Índices Preparación de la Hoja de Distribución de trabajo y tiempo Preparación del reporten de la planificación preliminar Elaboración de la matriz de evaluación de riesgo 	5 Días
		Planificación Especifica	<ul style="list-style-type: none"> Preparación del cuestionario de control interno. Evaluación del control interno a través de la aplicación del cuestionario Resultados de la evaluación del sistema de control interno de la entidad. 	5 Días
		Ejecución	<ul style="list-style-type: none"> Preparación y aplicación de los programas de auditoría Análisis del componente a analizar Determinación de hallazgos Obtención de evidencias Preparación de los papeles de trabajo 	10 Días
		Comunicación de Resultados	<ul style="list-style-type: none"> Preparación del borrador del informe Elaboración del informe final 	10 Días

9. RECURSOS HUMANOS

Las actividades del Examen Especial serán desarrolladas por el equipo de trabajo integrado por:

FUNCIÓN	RESPONSABILIDAD
Supervisora	Dra. Yolanda Margarita Celo Vivanco Mgs. Sc
Jefe de Equipo	Srta. Erika Tatiana Godoy Gonzalez



10. TIEMPO ESTIMADO

El desarrollo del Examen Especial al componente Activo se ejecutará en un tiempo estimado de 60 días laborables.

11. PRODUCTOS A OBTENERSE

Como resultado del Examen Especial se emitirá un informe que contendrá comentarios, conclusiones y recomendaciones.



Firmado electrónicamente por:
YOLANDA MARGARITA
CELI VIVANCO

Dra. Yolanda Margarita Celi Vivanco Mgs. Sc.
SUPERVISORA



Firmado electrónicamente por:
ERIKA TATIANA GODOY
GONZALEZ

Erika Tatiana Godoy Gonzalez
JEFE DE EQUIPO



EMPRESA CENTRO AGROPECUARIO SUQUI & CHALÁN CEINAS S.A
EXAMEN ESPECIAL
PERIODO: DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021
MATRIZ DE EVALUACIÓN Y CALIFICACIÓN DEL RIESGO

PE-1
6-7

COMPONENTE	RIESGO Y SU FUNDAMENTO		ENFOQUE PRELIMINAR DE AUDITORÍA
	INHERENTE	CONTROL	
ACTIVOS CORRIENTES	<p align="center">Bajo</p> <ul style="list-style-type: none"> ○ No se han efectuado auditorías anteriormente. ○ No se observan disposiciones legales pertinentes. ○ No poseen una póliza de seguro para el efectivo. ○ No realizan constataciones físicas del inventario. ○ No llevan un control adecuado para el manejo de los Activos no Corrientes. 	<p align="center">Alto</p> <ul style="list-style-type: none"> ○ No se han realizado arqueos sorpresivos de Caja. ○ No se han efectuado políticas para salvaguardar el efectivo. ○ No cuenta con un espacio físico suficiente para la mercadería. ○ No se realizan conciliaciones bancarias. 	<p align="center">Pruebas Sustantivas</p> <ul style="list-style-type: none"> ○ Realice el arqueo de Caja sorpresivos a la entidad auditada. ○ Solicite saldos del Activo con cierre al 31 de diciembre. ○ Verifique como llevan un adecuado control de las Cuentas por Cobrar Clientes. ○ Obtenga copias de las facturas de ventas y verifique con el registro de créditos. ○ Verifique si los Inventarios coinciden con el estado financiero. <p align="center">Pruebas de Control</p> <ul style="list-style-type: none"> ○ Realizar un arqueo de Caja sorpresivos a la entidad. ○ Verifique que las Cuentas por Cobrar lleven un control apropiado para su respectiva recaudación. ○ Compruebe si los valores de los Inventarios coinciden con el control de inventario de bodega. ○ Revisión de libro mayor auxiliares. ○ Revisión el Libro diario.
Elaborado por: E.T.G.G	Revisado por: Y.M.C.V	Fecha: 30/11/2022	



EMPRESA CENTRO AGROPECUARIO SUQUI & CHALÁN CEINAS S.A
EXAMEN ESPECIAL
PERIODO: DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021
MATRIZ DE EVALUACIÓN Y CALIFICACIÓN DEL RIESGO



COMPONENTE	RIESGO Y SU FUNDAMENTO		ENFOQUE PRELIMINAR DE AUDITORÍA
	INHERENTE	CONTROL	
ACTIVOS NO CORRIENTES	<p align="center">Bajo</p> <ul style="list-style-type: none"> ○ No se observan las disposiciones legales pertinentes. ○ No existen personas encargadas de las adquisiciones. 	<p align="center">Alto</p> <ul style="list-style-type: none"> ○ No existe un Manual de Funciones que delimite las responsabilidades de cada empleado. ○ No se realizan constataciones físicas periódicamente. 	<p align="center">Pruebas sustantivas</p> <ul style="list-style-type: none"> ○ Solicitar un certificado de que la empresa no dispone de un Manual de Funciones. ○ Verifique y certifique que no se realizan constataciones físicas periódicamente.
Elaborado por: E.T.G.G		Revisado por: Y.M.C.V	Fecha: 30/11/2022

FASE I



EJECUCIÓN DEL TRABAJO



EMPRESA CENTRO AGROPECUARIO SUQUI & CHALÁN CEINAS S.A

EXAMEN ESPECIAL

PERIODO: 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021

PROGRAMA DE AUDITORÍA



COMPONENTE: Activo Corriente

N°	Objetivos y Procedimientos	REF. P /T	Elaborado por	Fecha
Objetivos				
1	Evaluar el sistema de control interno implementado para el Activo Corriente.			
2	Determinar la razonabilidad de los saldos que se presentan en la cuenta del Activo Corriente presentados en los Estados Financieros.			
3	Verificar el cumplimiento de las disposiciones legales relacionadas con el manejo y control del Activo Corriente.			
4	Elaborar el informe de Examen Especial.			
Procedimiento				
1	Aplique el cuestionario de control interno, con el objeto de evaluar el grado de eficiencia administrativa con que se maneja este rubro.		E.T.G.G	02/12/22
2	Realice la respectiva calificación del cuestionario de control interno.		E.T.G.G	02/12/22
3	Elabore cédulas narrativas que contengan los puntos débiles como resultado de la evaluación del Sistema de Control Interno.		E.T.G.G	05/12/22
4	Realice el arqueo de Caja sorpresivo.		E.T.G.G	11/12/22
5	Solicite al Contador saldos de las cuentas que componen al Activo Corriente certificado al 31 de diciembre del 2021.		E.T.G.G	20/12/22
6	En una cédula analítica demuestre la razonabilidad del saldo de la cuenta Caja en el período bajo examen.		E.T.G.G	12/12/22
7	Realice las conciliaciones Bancarias de los saldos de las cuentas existentes de tres meses, con la información que se recopile del libro mayor y estados de cuenta de entidad.		E.T.G.G	14/12/22
Elaborado por: E.T.G.G		Revisado por: Y.M.C.V		Fecha: 01/12/22

**EMPRESA CENTRO AGROPECUARIO SUQUI & CHALÁN CEINAS S.A****EXAMEN ESPECIAL****PERIODO: 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021****PROGRAMA DE AUDITORÍA****ET-PA1****2-2****COMPONENTE:** Activos Corrientes

N°	Procedimientos	REF. P /T	Elaborado por	Fecha
Procedimientos				
8	En una cédula analítica que demuestre la razonabilidad del saldo de Bancos y una cédula sumaria exprese la razonabilidad de los saldos de Caja y Bancos en el período bajo examen.	ET-CA1 1-11	E.T.G.G	15/12/22
9	En una cédula analítica y sumaria demuestre la razonabilidad del saldo de Cuentas y Documentos por Cobrar Clientes en el periodo bajo examen.	ET-CA2 1-7	E.T.G.G	18/12/22
10	Mediante muestreo no estadístico compruebe el saldo de las Cuentas por Cobrar clientes del sistema contable de forma adecuada.	ET-PT3 1-19	E.T.G.G	18/12/22
11	Realice la cédula analítica y sumaria en donde demuestre el movimiento y la razonabilidad de los saldos de Inventarios.	ET-CA3 1-6	E.T.G.G	20/12/22
12	Realice la verificación a través de muestreo la verificación de los artículos de mercadería que consta en el Inventario de acuerdo a las facturas de compra.	ET-PT4 1-13	E.T.G.G	22/12/22
13	En una cédula analítica y sumaria demuestre la razonabilidad del saldo del Anticipo a Proveedores de la empresa en el período bajo examen.	ET-CA4 1-5	E.T.G.G	23/12/22
14	Realice la verificación mediante la lista de los Anticipos a Proveedores de la empresa auditada.	ET-PT5 1-4	E.T.G.G	05/01/22
15	En una cédula analítica y sumaria demuestre la razonabilidad del saldo de Crédito Tributario e Impuestos a favor de la empresa en el período bajo examen.	ET-CA5 1-9	E.T.G.G	10/01/22
16	Verifica los saldos de las declaraciones existentes del último mes, con la información que se recopile.	ET-PT6 1-5	E.T.G.G	15/01/22
Elaborado por: E.T.G.G		Revisado por: Y.M.C.V	Fecha: 01/12/22	

**EMPRESA CENTRO AGROPECUARIO SUQUI & CHALÁN CEINAS S.A****EXAMEN ESPECIAL****PERIODO: 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021****CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO****ET-CCII****1-3****COMPONENTE:** Activo Corriente

N°	Preguntas	Respuestas			Valoración		Observación
		SI	NO	NA	PT	CT	
1	¿Se realizan arqueos sorpresivos a la cuenta Caja?		X		3	0	No se realizan arqueos sorpresivos a la cuenta Caja.
2	¿Los valores o ingresos recibidos en efectivo o cheques son depositados en su totalidad en un plazo de 24 horas?	X			3	3	
3	¿Se realiza el cierre de Caja al final del día y los informes respectivos son entregados a contabilidad?	X			3	3	
4	¿El personal que labora en el manejo y uso del efectivo está debidamente caucionados?		X		3	0	El personal que labora en el uso del efectivo no está caucionados.
5	¿Hay una persona encargada exclusivamente del manejo del software contable?	X			3	3	
6	¿La empresa cuenta con Manual de Funciones?		X		3	0	No tienen un Manual de Funciones.
7	¿La apertura de cuentas bancarias ha sido correctamente aprobada y autorizada?	X			3	3	
8	¿Se realizan conciliaciones bancarias al cierre de cada mes?		X		3	0	No se realizan conciliaciones bancarias
Elaborado por: E.T.G.G		Revisado por: Y.M.C.V			Fecha: 02/12/22		



EMPRESA CENTRO AGROPECUARIO SUQUI & CHALÁN CEINAS S.A

EXAMEN ESPECIAL

PERIODO: 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

ET-CCII

2-3

COMPONENTE: Activo Corriente

N°	Preguntas	Respuestas			Valoración		Observación
		SI	NO	NA	PT	CT	
9	¿El banco les entrega mensualmente el Estado de Cuenta?	X			3	3	
10	¿Mantiene auxiliares de los Clientes por Cobrar?	X			3	3	
11	¿Existe en la empresa políticas de control de los documentos y Cuentas por Cobrar clientes y créditos?	X			3	3	
12	¿La entidad cuenta con una persona encargada exclusivamente para el área de créditos?		X		3	0	Los créditos los maneja la cajera o el personal que labora.
13	¿Se realizan auxiliares de documentos y Cuentas por Cobrar en la que se pueda visualizar los saldos exactos de los clientes?	X			3	3	
14	¿Existe una persona encargada de las recaudaciones de las Cuentas por Cobrar?	X			3	3	
21	¿La entidad cumple con el 1% de provisión para cubrir sus cuentas incobrables?	X			3	3	
15	¿La empresa tiene un espacio físico adecuado y suficiente para los Inventarios?	X			3	3	
Elaborado por: E.T.G.G		Revisado por: Y.M.C.V			Revisado por: Y.M.C.V		



EMPRESA CENTRO AGROPECUARIO SUQUI & CHALÁN CEINAS S.A
EXAMEN ESPECIAL

PERIODO: 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

ET-CCII

3-3

COMPONENTE: Activo Corriente

16	¿Existe un sistema de control de Inventarios para las entradas y salidas de la mercadería?	X			3	3	
17	¿Para la baja de la mercadería se necesita autorización del Gerente?	X			3	3	
18	¿Las facturas son verificadas en cuanto a precios, condiciones y calidad?	X			3	3	
19	¿Se realizan comparaciones físicas del inventario con el saldo del sistema?	X			3	3	
20	¿Se realizan declaraciones mensuales de impuestos y las aportes a la seguridad social?	X			3	3	
TOTAL					63	48	
Elaborado por: E.T.G.G		Revisado por: Y.M.C.V			Revisado por: Y.M.C.V		



EMPRESA CENTRO AGROPECUARIO SUQUI & CHALÁN CEINAS S.A

EXAMEN ESPECIAL

PERIODO: 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021

EVALUACIÓN DEL CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

ET-ECCI

1-1

COMPONENTE: Activos Corrientes

8.1 Valoración

PT: Ponderación Total

CT: Calificación Total

CP: Calificación Porcentual

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

$$CP = \frac{48}{63} * 100$$

$$CP = 76 \%$$

8.2 Determinar los niveles de riesgo

NIVEL DE RIESGO DE CONTROL		
ALTO	MODERADO	BAJO
		76%
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
BAJO	MODERADO	ALTO
NIVEL DE CONFIANZA		

8.3 Conclusión

Luego de haber aplicado el Cuestionario de Control Interno se determinó que la Compañía EMPRESA CENTRO AGROPECUARIO SUQUI & CHALÁN CEINAS S.A., tiene un nivel de riesgo de Control **BAJO** y un nivel de confianza **ALTO**, con un grado porcentual de **76%** donde se concluye que los controles aplicados son de manera adecuada, pero se observa pequeñas falencias que deben ser tomadas en cuenta.

Observaciones:

- La empresa no cuenta con un Manual de Funciones.
- No se realizan arqueos sorpresivos a la cuenta Caja.
- No se realizan conciliaciones bancarias al cierre de cada mes.
- El personal que labora en el manejo y uso del efectivo no está debidamente caucionado.
- La entidad no cuenta con una persona encargada exclusivamente para el área de créditos.

Elaborado por: E.T.G.G

Revisado por: Y.M.C.V

Fecha: 02/12/22



EMPRESA CENTRO AGROPECUARIO SUQUI & CHALÁN CEINAS S.A

EXAMEN ESPECIAL

PERIODO: 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021

NARRATIVA DE LA EVALUACIÓN DEL SISTEMA
DE CONTROL INTERNO



COMPONENTE: Activos Corrientes

NO CUENTA CON UN MANUAL DE FUNCIONES

COMENTARIO

Luego de aplicar y evaluar el Cuestionario de Control Interno del componente Activo Corriente, se ha evidenciado que la empresa “CENTRO AGROPECUARIO SUQUI & CHALÁN CEINAS S.A” no cuenta con un Manual de funciones en el que conste las funciones, políticas y responsabilidades de cada uno de los empleados; El componente del **COSO III, Ambiente de Control**, hace referencia a: *“Existen responsabilidades en las actividades de control, debido a esto es necesario que todo el personal dentro de la organización conozca cuáles son las tareas de control que debe ejecutar. Para esto se debe explicitar cuáles son las funciones de control que le corresponden a cada individuo”*, situación que se presenta por que la entidad no cuenta por escrito las funciones que deben realizar sus trabajadores, ellos son contratados y desde el principio se les da las indicaciones para el desarrollo del mismo, y el no tener un Manual de sus funciones, realizan tareas ajenas a las que se les había contratado y es por ello que tienen exceso de trabajo.

CONCLUSIÓN

√√ $\frac{\text{ET-CNI}}{2-10}$

En la entidad auditada no hay un Manual de funciones que regule las funciones o políticas de la empresa.

RECOMENDACIÓN

- A la Gerente General

La implementación de un Manual de Funciones el mismo que expresa, de manera clara y funcional, la información e indicaciones sobre las actividades, tareas, asignaciones y procesos que se realizan dentro de la entidad que se ejecutan en el trabajo y en la que se notará una mejora en el rendimiento y eficiencia de la entidad.

√√ = Verificado con certificado emitida por la Gerente General

Elaborado de: E.T.G.G

Revisado por: Y.M.C.V

Fecha: 05/12/2022



EMPRESA CENTRO AGROPECUARIO SUQUI & CHALÁN CEINAS S.A

Loja, 02 de diciembre del 2022

Sr. Erika Tatiana Godoy Gonzalez
AUTOR JEFE DE EQUIPO

De mi consideración

En respuesta a su oficio con fecha 5 de diciembre del 2022 me permito informarle que el **CENTRO AGROPECUARIO SUQUI & CHALÁN CEINAS S.A** no cuenta con un Manual de Funciones en el que indique las actividades que debe realizar cada trabajador por lo cual no puedo proporcionar la información solicitada.

ET-CNI
1-10
✓✓



Firmado electrónicamente por:
MARIA ISABEL CHALAN
GUALAN

Lcda. María Isabel Chalán Gualán
Gerente General

✓✓ = Verificado con certificado emitida por la Gerente General

91

DIRECCION: Calle 10 de Marzo entre Azuay y Loja
07 3029496

TELEFONO: 0993315926 –

CORREO: ceinassa@gmail.com

SARAGURO- LOJA- ECUADOR



EMPRESA CENTRO AGROPECUARIO SUQUI & CHALÁN CEINAS S.A

EXAMEN ESPECIAL

PERIODO: 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021

NARRATIVA DE LA EVALUACIÓN DEL SISTEMA
DE CONTROL INTERNO



COMPONENTE: Activos Corrientes

EL PERSONAL QUE LABORA NO SE ENCUENTRA DEBIDAMENTE CAUCIONADO

COMENTARIO

Luego de aplicar y evaluar el Cuestionario de Control Interno del componente Activo Corriente, se ha evidenciado que la empresa “CENTRO AGROPECUARIO SUQUI & CHALÁN CEINAS S.A”., el personal que labora en el manejo y uso del efectivo no está debidamente caucionado, lo que hace que la empresa incurra en el incumplimiento de la **Superintendencia de Económica Popular y Solidaria**, que en su parte pertinente dice: “*Caución: Garantía que da una persona para el cumplimiento de las actividades asignadas a su puesto de trabajo. Situación que se origina por falta de un reglamento, puesto que, al momento de contratar al personal, el mismo deberá firmar alguna caución o fianza que se le responsabilice de los bienes y valores que se custodia.* $\sqrt{\sqrt{\text{ET-CNI}}}$ **4-10**

CONCLUSIÓN

No existe caución o garantía de ningún tipo para el desempeño de funciones del personal encargado del manejo de recursos financieros de la Empresa.

RECOMENDACIÓN

A la Gerente General

Debe exigir cauciones al personal que conlleven al manejo eficiente y eficaz del efectivo para garantizar la seguridad de los mismos.

$\sqrt{\sqrt{\text{ET-CNI}}}$ = Verificado con certificado emitida por la Gerente General

Elaborado de: E.T.G.G

Revisado por: Y.M.C.V

Fecha: 05/12/2022



EMPRESA CENTRO AGROPECUARIO SUQUI & CHALÁN CEINAS S.A

Loja, 02 de diciembre del 2022

Sr. Erika Tatiana Godoy Gonzalez
AUTOR JEFE DE EQUIPO

De mi consideración

En respuesta a su oficio con fecha 5 de diciembre del 2022 me permito informarle que el **CENTRO AGROPECUARIO SUQUI & CHALÁN CEINAS S.A** el personal que labora en la empresa no se encuentra debidamente caucionado por la falta de un reglamento que indique la caución del mismo por lo cual no puedo proporcionar la información solicitada.

ET-CNI
3-10
√√



Firmado electrónicamente por:
MARIA ISABEL CHALAN
GUALAN

Lcda. María Isabel Chalán Gualán
Gerente General

√√ = Verificado con certificado emitida por la Gerente General

93

DIRECCION: Calle 10 de Marzo entre Azuay y Loja
07 3029496

TELEFONO: 0993315926 –

CORREO: ceinassa@gmail.com

SARAGURO- LOJA- ECUADOR



EMPRESA CENTRO AGROPECUARIO SUQUI & CHALÁN CEINAS S.A

EXAMEN ESPECIAL

PERIODO: 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021

**NARRATIVA DE LA EVALUACIÓN DEL SISTEMA
DE CONTROL INTERNO**



COMPONENTE: Activos Corrientes

NO CUENTA CON UNA PERSONA ENCARGADA PARA EL ÁREA DE CRÉDITOS

COMENTARIO

Luego de aplicar y evaluar el Cuestionario de Control Interno del componente Activo Corriente, se ha evidenciado que la empresa “CENTRO AGROPECUARIO SUQUI & CHALÁN CEINAS S.A”., no cuenta con una persona encargada exclusivamente para el área de los créditos que se otorgan a los clientes; esto ocasiona que no se cumpla con la parte de la **Superintendencia de Económica Popular y Solidaria**, en donde se menciona que “*El Gerente o el Administrador y los directivos de cada organización deberán definir las funciones de sus empleados y la rotación de las tareas, de manera que exista independencia, separación de funciones incompatibles y reducción del riesgo de errores o acciones irregulares*”. En este caso tiene el riesgo de no recuperar la mayoría de los saldos pendientes de cobro; situación que se presenta debido a que no designan a una persona para que se encargue exclusivamente en el área de créditos; esto ha provocado que no se recupera en forma eficiente los saldos almacenados de las Cuentas por Cobrar que mantiene la empresa, provocando falta de liquidez en el negocio. $\sqrt{\sqrt{\quad}}$ ET-CN1

6-10

CONCLUSIÓN

La empresa “Centro Agropecuario Suqui & Chalán Ceinas S.A”, no cuenta con una persona encargada exclusivamente para el área de los créditos que se otorgan a los clientes y además no cuenta con un departamento de créditos.

RECOMENDACIÓN

A la Gerente General

Asignar personal responsable y adecuado para que maneje todo lo relacionado con créditos, de esta manera mejorando el correcto movimiento de esta área, con el fin de que se proteja eficientemente los créditos y así evitar pérdidas que afecten a la liquidez de la empresa.

Elaborado de: E.T.G.G

Revisado por: Y.M.C.V

Fecha: 05/12/2022

$\sqrt{\sqrt{\quad}}$ = Verificado con certificado emitida por la Gerente General



EMPRESA CENTRO AGROPECUARIO SUQUI & CHALÁN CEINAS S.A

Loja, 02 de diciembre del 2022

Sr. Erika Tatiana Godoy Gonzalez
AUTOR JEFE DE EQUIPO

De mi consideración

En respuesta a su oficio con fecha 5 de diciembre del 2022 me permito informarle que el **CENTRO AGROPECUARIO SUQUI & CHALÁN CEINAS S.A** no cuenta con una persona encargada para el área de créditos que se encargue de los cobros o recaudaciones de los clientes por lo cual no puedo proporcionar la información solicitada.

ET-CNI
5-10
√√



Firmado electrónicamente por:
MARIA ISABEL CHALAN
GUALAN

Lcda. María Isabel Chalán Gualán
Gerente General

√√ = Verificado con certificado emitida por la Gerente General

95

DIRECCION: Calle 10 de Marzo entre Azuay y Loja
07 3029496

TELEFONO: 0993315926 –

CORREO: ceinassa@gmail.com

SARAGURO- LOJA- ECUADOR



EMPRESA CENTRO AGROPECUARIO SUQUI & CHALÁN CEINAS S.A

EXAMEN ESPECIAL

PERIODO: 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021

NARRATIVA DE LA EVALUACIÓN DEL SISTEMA
DE CONTROL INTERNO



COMPONENTE: Activos Corrientes

AUSENCIA DE ARQUEOS DE CAJA SORPRESIVOS

COMENTARIO

Luego de aplicar y evaluar el Cuestionario de Control Interno del componente Activo Corriente, se ha evidenciado que la empresa “CENTRO AGROPECUARIO SUQUI & CHALÁN CEINAS S.A”., no se han realizado arqueos de Caja sorprendivos por parte de una persona independiente a contabilidad, lo que produce que tengan inobservancia con el **Principio de Control Interno, Pruebas Continuas de Exactitud**, que en su parte pertinente establece: “*Las funciones financieras que realiza una persona deben ser revisadas aritméticamente, contable y administrativamente por otra persona*”, Circunstancias que presentan irregularidades de la existencia del efectivo, de esta manera causando faltantes y sobrantes en Caja, el mismo deben estar sujetas a verificaciones mediante arqueos sorprendivos, con la finalidad de determinar su existencia y comprobar su igualdad de saldos contables. $\checkmark\checkmark$

ET-CNI

8-10

CONCLUSIÓN

No se realizan arqueos sorprendivos de Caja, para un control eficiente del efectivo recaudado desconociendo los saldos reales y oportunos de esta cuenta

RECOMENDACIÓN

A la Gerente General

Designar una persona que realice arqueos sorprendivos de Caja por lo menos una vez al mes, para con ello tener un mayor control de las recaudaciones que se realiza hasta el momento de la verificación.

$\checkmark\checkmark$ = Verificado con certificado emitida por la Gerente General

Elaborado de: E.T.G.G

Revisado por: Y.M.C.V

Fecha: 05/12/2022



EMPRESA CENTRO AGROPECUARIO SUQUI & CHALÁN CEINAS S.A

Loja, 02 de diciembre del 2022

Sr. Erika Tatiana Godoy Gonzalez
AUTOR JEFE DE EQUIPO

De mi consideración

En respuesta a su oficio con fecha 5 de diciembre del 2022 me permito informarle que el **CENTRO AGROPECUARIO SUQUI & CHALÁN CEINAS S.A** no realiza arqueo de Caja sorpresivo que indique el manejo y control diario del efectivo por lo cual no puedo proporcionar la información solicitada.

ET-CN1

7-10
√√



Firmado electrónicamente por:
MARIA ISABEL CHALAN
GUALAN

Lcda. María Isabel Chalán Gualán
Gerente General

√√ = Verificado con certificado emitida por la Gerente General

DIRECCION: Calle 10 de Marzo entre Azuay y Loja **TELEFONO:** 0993315926 – 07 3029496

CORREO: ceinassa@gmail.com

SARAGURO- LOJA- ECUADOR



Lcda.

María Isabel Chalán Gualán

**GERENTE DE LA EMPRESA CENTRO AGROPECUARIO SUQUI & CHALÁN
CEINAS S.A.**

CERTIFICO

Que no se realizan arqueos sorpresivos de Caja, ni tampoco existe un fondo destinado para Caja Chica en esta Empresa Centro Agropecuario Suqui & Chalán Ceinas S.A.

Es todo cuanto pudo certificar, autorizando el presente a la interesada hacer uso en lo que estime conveniente

Saraguro, 17 de Octubre de 2022



Firmado electrónicamente por:
MARIA ISABEL CHALAN
GUALAN

Lcda. María Isabel Chalán Gualán
**GERENTE DE LA EMPRESA CENTRO AGROPECUARIO SUQUI & CHALÁN
CEINAS S.A.**



EMPRESA CENTRO AGROPECUARIO SUQUI & CHALÁN CEINAS S.A
EXAMEN ESPECIAL
PERIODO: 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021



COMPONENTE: Activos Corrientes
SUBCOMPONENTE: Caja Efectiva

ARQUEO DE CAJA SORPRESIVOS

NOMBRE DEL CONTADOR: Olga Paccha

CUSTODIO: Claudio Sosoranga

FECHA: 18/12/2022

HORA DE REALIZACIÓN: hora: 18h00

SALDO SEGÚN CAJA: 470,35

EFFECTIVO	UNIDADES	TOTAL
Billetes de 20.00	12	240
Billetes de 10.00	16	160
Billetes de 5.00	7	35
Monedas de 1.00	20	20
Monedas de 0.50	20	10
Monedas de 0.25	15	3,75
Monedas de 0.10	16	1,6
OTROS FONDOS		
TOTAL		470,35
TOTAL SALDO CAJA		470,35
SOBRANTE / FALTANTE DE CAJA		

NOTA: El saldo total del arqueo de Caja realizado es de 470,35 ET-PT1
3-3

Firmas de responsabilidad



Firmado electrónicamente por:
OLGA MARIA PACCHA
ORTEGA

Lcda. Olga María Paccha
CONTADOR



Firmado electrónicamente por:
ERIKA TATIANA GODOY
GONZALEZ

Tatiana Godoy Gonzalez
JEFE DE EQUIPO

Elaborado de: E.T.G.G

Revisado por: Y.M.C.V

Fecha: 11/12/2022



Lcda.

María Isabel Chalán Gualán

**GERENTE DE LA EMPRESA CENTRO AGROPECUARIO SUQUI & CHALÁN
CEINAS S.A.**

CERTIFICO

A los diecisiete días del mes de Octubre la Srta. Erika Tatiana Godoy Gonzalez procede a realizar el arqueo sorpresivo de Caja a la Empresa Centro Agropecuario Suqui & Chalán Ceinas S.A., con el objeto de comprobar y contabilizar todo el efectivo recibido y si el saldo que arroja esta cuenta corresponde con lo que se encuentra físicamente en dinero, misma que considero pertinente la realización.

Mediante el arqueo de Caja sorpresivo afirmó que se obtuvo un total de **\$470,35.** ET-PT1
2-3

Es todo cuanto pudo certificar, autorizando el presente a la interesada hacer uso en lo que estime conveniente

Saraguro, 17 de Octubre de 2022



Firmado electrónicamente por:
MARIA ISABEL CHALAN
GUALAN

Lcda. María Isabel Chalán Gualán
**GERENTE DE LA EMPRESA CENTRO AGROPECUARIO SUQUI & CHALÁN
CEINAS S.A.**



Loja, 07 de diciembre del 2022

Lic.

Olga Paccha

**CONTADORA DE LA EMPRESA CENTRO AGROPECUARIO SUQUI & CHALÁN
CEINAS S.A**

Cuidad. -

Por medio del presente me es grado dirigir a usted y desearle los mejores éxitos. Así como también solicitarle muy encarecidamente me conceda por escrito el saldo CERTIFICADO de las cuentas que componen el ACTIVO CORRIENTE de la empresa CENTRO AGROPECUARIO SUQUI & CHALÁN CEINAS S.A del periodo 2021.

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

Atentamente.



Firmado electrónicamente por:
**ERIKA TATIANA GODOY
GONZALEZ**

**Erika Tatiana Godoy Gonzalez
JEFE DE EQUIPO**

Loja, 08 de diciembre del 2022

Ldca.

Olga Paccha

**CONTADORA DE LA EMPRESA CENTRO AGROPECUARIO SUQUI & CHALÁN
CEINAS S.A**

CERTIFICA:

El saldo solicitado del componente Activo Corriente sujeto a Examen con corte al 31 de diciembre del 2021 son los siguientes

CUENTA	SALDO
Caja Efectiva	\$ 2.545,13
Banco de Loja CTA. CTE 2902507865	\$ 5.304,52
Ban Ecuador CTA. CTE N° 3001228706	\$ 479,18
Documentos y Cuentas por Cobrar Clientes	\$ 6.489,24
Inventarios	\$ 184.964,06
Anticipo a Proveedores	\$ 160,66
Crédito Tributario Años Anteriores	\$ 640,28
Anticipo Retenciones de IVA 30%	\$ 1.711,20
Anticipo Retenciones de IVA 70%	\$ 4,24
Anticipo Retenciones de IVA 100%	\$ 243,78
Anticipo Retenciones de (IVA COMPRAS)	\$ 12.635,19

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



Firmado electrónicamente por:
**OLGA MARIA PACCHA
ORTEGA**

Ldca. Olga María Paccha
**CONTADORA DE LA EMPRESA CENTRO AGROPECUARIO
SUQUI & CHALÁN CEINAS S.A**



CENTRO AGROPECUARIO SUQUI Y CHALAN CEINAS S.A.				Pag.20 de 20		
Mayor Cuenta: 1.01.01.01 - Caja Efectiva						
Desde: 01/01/2021		Hasta: 31/12/2021				
14/12/2021	6488	Recaudaciones: 14/12/2021	EF	234.93	26,660.45	
15/12/2021	6489	Recaudaciones: 15/12/2021	EF	195.47	26,855.92	
15/12/2021	6379	Ventas: 15/12/2021		470.63	27,326.55	
16/12/2021	6380	Ventas: 16/12/2021		43.15	27,369.70	
17/12/2021	6381	Ventas: 17/12/2021		448.62	27,818.32	
18/12/2021	6382	Ventas: 18/12/2021		243.29	28,061.61	
19/12/2021	6490	Recaudaciones: 19/12/2021	EF	10.00	28,071.61	
19/12/2021	6383	Ventas: 19/12/2021		544.30	28,615.91	
20/12/2021	6384	Ventas: 20/12/2021		312.70	28,928.61	
21/12/2021	6841	P/R PAGO DEBITO RETENCIONES NOV 2021			28,184.22	
21/12/2021	6279	CANCELADO	EF		28,157.94	
21/12/2021	6385	Ventas: 21/12/2021		57.76	28,215.70	
22/12/2021	6816	DEPOSITO DEL 21 DICIEMBRE	FC		27,811.70	
		DEPOSITO DEL 21 DICIEMBRE				
22/12/2021	6386	Ventas: 22/12/2021		11,315.77	39,127.47	
23/12/2021	6387	Ventas: 23/12/2021		522.27	39,649.74	
24/12/2021	6389	Ventas: 24/12/2021		32.32	39,682.06	
24/12/2021	6492	Recaudaciones: 24/12/2021	EF	150.00	39,832.06	
26/12/2021	6390	Ventas: 26/12/2021		364.20	40,196.26	
27/12/2021	6391	Ventas: 27/12/2021		328.04	40,524.30	
28/12/2021	6493	Recaudaciones: 28/12/2021	EF	41.22	40,565.52	
28/12/2021	6392	Ventas: 28/12/2021		389.16	40,954.68	
29/12/2021	6817	DEPOSITO DEL 29 DE DICIEMBRE	FC		39,904.68	
		DEPOSITO DEL 29 DE DICIEMBRE				
29/12/2021	6494	Recaudaciones: 29/12/2021	EF	20.46	39,925.14	
29/12/2021	6393	Ventas: 29/12/2021		571.66	40,496.80	
30/12/2021	6495	Recaudaciones: 30/12/2021	EF	85.01	40,581.81	
30/12/2021	6394	Ventas: 30/12/2021		180.79	40,762.60	
31/12/2021	6822	P/R Deposito de Caja	FC		19,830.28	
		DEPOSITO				
31/12/2021	6822	P/R Deposito de Caja	FC		9,062.04	
		DEPOSITO				
31/12/2021	6839	P/r Cheque Girados y no cobrados			2,265.35	
31/12/2021	6395	Ventas: 31/12/2021		279.78	2,545.13	
Totales \$				276,572.28	274,174.51	2,545.13

√ = Verificado
Σ = Suman



EMPRESA CENTRO AGROPECUARIO SUQUI & CHALÁN CEINAS S.A
EXAMEN ESPECIAL

PERIODO: 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021

ET-CA1
2-3

COMPONENTE: Activo Corriente

CUENTA: Caja

CÉDULA ANALÍTICA

MES	DEBE	HABER	SALDO
Saldo Inicial	\$147,36	\$0,00	\$147,36
Enero	\$ 17.505,47	\$ 16.627,93	\$1.024,90
Febrero	\$14.880,03	\$14.867,32	\$1.037,61
Marzo	\$19.280,03	\$16.388,53	\$3.929,11
Abril	\$22.183,91	\$23.136,64	\$2.976,38
Mayo	\$12.088,97	\$18.161,33	-\$3.095,98
Junio	\$32.913,41	\$22.305,20	\$7.512,23
Julio	\$30.562,69	\$30.058,59	\$8.016,33
Agosto	\$33.306,75	\$20.244,07	\$21.079,01
Septiembre	\$20.774,86	\$23.310,09	\$18.543,78
Octubre	\$25.570,05	\$23.671,75	\$20.442,08
Noviembre	\$21.697,85	\$22.637,33	\$19.502,60
Diciembre	\$25.808,26	\$42.765,73	\$2.545,13
Total	∑ \$276.719,64	∑ \$274.174,51	// \$2.545,13 ✓

ET-CA1
3-3

COMENTARIO

Luego de la revisión del Libro Mayor de la empresa Centro Agropecuario Suqui & Chalán Ceinas S.A, realizada al Activo Corriente en la cuenta Caja se ha podido evidenciar que guarda exactitud con el Estado de Situación Financiera y el saldo verificado, por tanto, se afirma que los saldos presentados son razonables.

- ∑ = Suman
- π = Tomado de Mayores
- Ω = Saldo Auditado
- // = Saldo Verificado
- ✓ = Verificado con Estados de Situación Financieros

Elaborado de: E.T.G.G

Revisado por: Y.M.C.V

Fecha: 12/12/2022



CENTRO AGROPECUARIO SUQUI Y CHALAN CEINAS S.A.

1191761045001

Pag.1 de 2

SARAGURO- CALLE 10 DE MARZO ENTRE AZUAY Y LOJA

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA (Acumulado)

Al 31/12/2021

1. ACTIVO		221,786.81
1.01. ACTIVO CORRIENTE	215,634.72	
1.01.01. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	8,328.83	
1.01.01.01 Caja Efectiva	2,545.13	} ✓ ET-CA1 2-3
1.01.01.02 Banco de Loja CTA CTE 2902507865	5,304.52	
1.01.01.03 Ban Ecuador CTA CTE N° 3001228706	479.18	
1.01.02. ACTIVOS FINANCIEROS	6,946.48	
1.01.02.05. Documentos y Cuentas por Cobrar Clie	6,489.24	
1.01.02.05.02 Documentos y Cuentas por Cobrar	6,489.24	
1.01.02.08. Otras Cuentas por Cobrar	457.24	
1.01.02.08.04 Cuenta por cobrar SRI Impuesto	457.24	
1.01.03. INVENTARIOS	184,964.06	
1.01.03.06. INVENTARIOS DE PROD. TERM. Y MERCAD.	184,964.06	
1.01.03.06.01 Inventario de Prod. Term. y Mer	94,696.87	
1.01.03.06.02 Inventario de Prod. Term. y Mer	90,267.19	
1.01.04. SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS	160.66	
1.01.04.03 Anticipos a Proveedores	160.66	
1.01.05. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	15,234.69	
1.01.05.02. Reten. Fte en Ventas Credito Tributa	640.28	
1.01.05.02.06 Credito Tributario Años Anterio	640.28	
1.01.05.04. Credito Tributario IVA	1,959.22	
1.01.05.04.01 Credito Tributario IVA 30%	1,711.20	
1.01.05.04.02 Credito Tributario IVA 70%	4.24	
1.01.05.04.03 Credito Tributario IVA 100%	243.78	
1.01.05.05 Credito Tributario (IVA COMPRAS)	12,635.19	
1.02. ACTIVO NO CORRIENTE	6,152.09	
1.02.01. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	5,747.09	
1.02.01.05 Muebles y Enseres	2,000.00	
1.02.01.06 Maquinaria y Equipo	4,003.18	
1.02.01.08 Equipo de Computacion	5,056.64	
1.02.01.12 (-) Depreciación Acumulada Propiedad,	-5,312.73	
1.02.04. ACTIVO INTANGIBLE	405.00	
1.02.04.03 Programas, Software de Computación	2,000.00	
1.02.04.04 (-) Amortización Acumulada de Activos	-1,595.00	



EMPRESA CENTRO AGROPECUARIO SUQUI & CHALÁN CEINAS S.A
EXAMEN ESPECIAL
PERIODO: 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021
NARRATIVA DE LA EVALUACIÓN DEL SISTEMA
DE CONTROL INTERNO



COMPONENTE: Activos Corrientes

NO SE REALIZAN CONCILIACIONES BANCARIAS AL CIERRE DE CADA MES
COMENTARIO

Luego de aplicar y evaluar el Cuestionario de Control Interno del componente Activo Corriente, se ha evidenciado que la empresa “CENTRO AGROPECUARIO SUQUI & CHALÁN CEINAS S.A”., no realizan conciliaciones bancarias por lo que produce que tengan inobservancia con la **Superintendencia de Económica Popular y Solidaria, Conciliación y constatación**, hace referencia a: “*Se deberá realizar una conciliación del saldo del mayor general verificando los registros de estos valores. Esta constatación física deberá ser sorpresiva.*” Esto provoca desconocimiento de saldos, además, impide verificar en su totalidad los fondos, giros, y custodia de cheques, situación que se presenta por que la contadora no lleva libro Bancos donde se detallen los movimientos de la cuenta y le permita realizar las conciliaciones, de esta manera provocando desinformación a la gerencia. ✓✓ **ET-CNI**
10-10

CONCLUSIÓN

No se han realizado Conciliaciones Bancarias, ya que no existe un registro o auxiliar de las cuentas bancarias en donde se detalle el movimiento de la cuenta.

RECOMENDACIÓN

A la Contadora

Realizar las conciliaciones bancarias al cierre de cada mes, para verificar su saldo real que mantienen las cuentas bancarias, y la misma deben ser legalizados por parte del Representante Legal.

✓✓ = Verificado con certificado emitida por la Gerente General

Elaborado de: E.T.G.G

Revisado por: Y.M.C.V

Fecha: 05/12/2022



EMPRESA CENTRO AGROPECUARIO SUQUI & CHALÁN CEINAS S.A

Loja, 02 de diciembre del 2022

Sr. Erika Tatiana Godoy Gonzalez
AUTOR JEFE DE EQUIPO

De mi consideración

En respuesta a su oficio con fecha 5 de diciembre del 2022 me permito informarle que el **CENTRO AGROPECUARIO SUQUI & CHALÁN CEINAS S.A** no se realiza conciliaciones bancarias al cierre de cada mes que indique verificar los fondos con los que cuenta entidad por lo cual no puedo proporcionar la información solicitada.

ET-CN1

9-10
√√



Firmado electrónicamente por:

MARIA ISABEL CHALAN
GUALAN

Lcda. María Isabel Chalán Gualán
Gerente General

√√ = Verificado con certificado emitida por la Gerente General



ESTADO DE CUENTA



Z

CLIENTE: CENTRO AGROPECUARIO SUQUI Y CHALAN CEINAS S.A
CI / RUC: 1191761045001 **NRO:** 2902507865
TIPO: CUENTA CORRIENTE / CTAS AC Q NO GEN INT
DIR: Calle 10 de Marzo y Azuay S/N.

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

TELÉF 0992105393
REST ESTA CTA N **OFICINA RET:**

Fecha de corte: 31 de Enero 2021
Moneda: Dólar

BANCO DE LOJA
Bolívar S/N y Rocafuerte
LOJA - ECUADOR
(593)(07)2571682

R.U.C: 1190002213001
CONTRIBUYENTE ESPECIAL: RESOLUCIÓN N°6789

Base Imponible 12%: 1.00

Base Imponible .00

CHEQUES PAGADOS

Fecha	Nombre	Nota	Cc	Tipo	No.	Valor \$
25/01/2021	FARMAGRO S.A.	CANCELADO	Si	CH	000190	\$329,24
07/01/2021	EASYMAX S.A.	cancelada	Si	CH	000162	\$409,85
28/01/2021	EASYMAX S.A.	cancelada	Si	CH	000163	\$409,85
26/11/2020	FARMAGRO S.A.	cancelado	Si	CH	000189	\$446,09
12/01/2021	OBACO SARANGO JIMMY XAVIER	cancelado	Si	CH	000174	\$449,41
10/01/2021	EL HIERRO S.A.	cancelada	Si	CH	000171	\$460,30
15/01/2021	ROMERO GALLEGOS CARLOS	PAGO FACTURAS	Si	CH	000134	\$507,50
31/12/2020	LAURA CECIBEL CELI CONDE	cancelada	Si	CH	000167	\$575,29
15/01/2021	ROMERO GALLEGOS CARLOS	PAGO FACTURAS	Si	CH	000184	\$900,00
15/01/2021	ROMERO GALLEGOS CARLOS	PAGO FACTURAS	Si	CH	000191	\$940,00
04/01/2021	ROMERO GALLEGOS CARLOS	ROMERO GALLEGOS	Si	CH	000178	\$2.014,49
17/12/2020	ROMERO GALLEGOS CARLOS	ROMERO GALLEGOS	Si	CH	000179	\$2.014,49
22/01/2021	ROMERO GALLEGOS CARLOS	ROMERO GALLEGOS	Si	CH	000189	\$2.417,82
TOTAL CHEQUE \$						\$11.874,33

DEPOSITOS

Vence	Nombre	Nota	Cc	Tipo	No.	Valor \$
29/01/2021	CENTRO AGROPECUARIO SUQUI Y	DEPOSITO EN CAJA	Si	DE	1290348426	\$60,00
19/01/2021	CENTRO AGROPECUARIO SUQUI Y	DEPOSITO DE CAJA	Si	DE	1190013682	\$80,00
04/01/2021	CENTRO AGROPECUARIO SUQUI Y	DEPOSITO L1	Si	DE	1040010217	\$110,00
08/01/2021	CENTRO AGROPECUARIO SUQUI Y	DEPOSITO L1	Si	DE	1080283797	\$154,00
30/01/2021	CENTRO AGROPECUARIO SUQUI Y	DEPOSITO	Si	DE	7637	\$200,00
05/01/2021	CENTRO AGROPECUARIO SUQUI Y	DEPOSITO DE CAJA	Si	DE	1050065590	\$220,00
05/01/2021	CENTRO AGROPECUARIO SUQUI Y	DEPOSITO DE CAJA	Si	DE	1050272689	\$231,00
11/01/2021	CENTRO AGROPECUARIO SUQUI Y	DEPOSITO L2	Si	DE	1110113637	\$245,00
26/01/2021	CENTRO AGROPECUARIO SUQUI Y	DEPOSITO L2	Si	DE	1260032219	\$270,00
11/01/2021	CENTRO AGROPECUARIO SUQUI Y	DEPOSITO DE CAJA	Si	DE	1110317541	\$320,00
27/01/2021	CENTRO AGROPECUARIO SUQUI Y	DEPOSITO DE CAJA	Si	DE	1270041955	\$325,00
26/01/2021	CENTRO AGROPECUARIO SUQUI Y	DEPOSITO DE CAJA	Si	DE	126004008	\$400,00
31/01/2021	CENTRO AGROPECUARIO SUQUI Y	DEPOSITO EN	Si	DE	1310090668	\$520,00
08/02/2021	CENTRO AGROPECUARIO SUQUI Y	DEPOSITO L1	Si	DE	1290002937	\$590,00
29/01/2021	CENTRO AGROPECUARIO SUQUI Y	DEPOSITO L1	Si	DE	129027954	\$600,00
15/01/2021	CENTRO AGROPECUARIO SUQUI Y	DEPOSITO DE CAJA	Si	DE	1150065595	\$630,00
19/01/2021	CENTRO AGROPECUARIO SUQUI Y	DEPOSITO DE CAJA	Si	DE	16720822	\$770,00
05/01/2021	CENTRO AGROPECUARIO SUQUI Y	DEPOSITO L1	Si	DE	10500699	\$820,00
22/01/2021	CENTRO AGROPECUARIO SUQUI Y	DEPOSITO DE CAJA	Si	DE	16761412	\$1.000,00
12/01/2021	CENTRO AGROPECUARIO SUQUI Y	DEPOSITO DE CAJA	Si	DE	125018827	\$1.420,00
04/01/2021	CENTRO AGROPECUARIO SUQUI Y	DEPOSITO L1	Si	DE	1040071734	\$1.491,00
18/01/2021	CENTRO AGROPECUARIO SUQUI Y	DEPOSITO DE CAJA	Si	DE	1,18E+10	\$3.400,00
TOTAL DEPOSITO \$						\$13.856,00

NOTAS DE CREDITO

Vence	Nombre	Nota	Cc	Tipo	No.	Valor \$
05/01/2021	CENTRO AGROPECUARIO SUQUI Y	DEPOSITO DE CAJA	Si	NO	16513803	\$574,00
05/01/2021	CURMILMA CHALAN NUMAN	PAGO DE FACTURA	Si	NO	42426	\$598,15
04/01/2021	Cliente: GOBIERNO AUTÓNOMO	279 5441,33 04/01/2021	Si	NO	2790	\$5.441,33
TOTAL NOTA CREDITO \$						\$6.613,48

NOTAS DE DEBITO

Vence	Nombre	Nota	Cc	Tipo	No.	Valor \$
19/01/2021	LAURA CECIBEL CELI CONDE	cancelado	Si	NO	16723028	\$100,00
31/01/2021	CHALAN GUALAN LUIS DANIEL	SUELDO	Si	NO	1365	\$108,75
26/01/2021	SERVICIO DE RENTAS INTERNAS	DEBITO POR	Si	NO	14150	\$304,14
26/01/2021	SERVICIO DE RENTAS INTERNAS	DEBITO POR	Si	NO	14150	\$414,31
18/01/2021	DIMCOFE FERRETERIA CIA. LTDA.	DIMCOFE	Si	NO	000193	\$826,01
02/01/2021	QUEZADA QUEZADA KARLA	cancelado	Si	NO	12124512	\$2.151,04
TOTAL NOTA DEBITO \$						\$3.904,25

TRANSF. DEBITO

Vence	Nombre	Nota	Cc	Tipo	No.	Valor \$
05/01/2021	RIEGO ECUADOR	RIEGO ECUADOR	Si	TR	16519652	\$419,40
05/01/2021	SAAVEDRA BERREZUETA	SAAVEDRA	Si	TR	16519447	\$956,00
05/01/2021	CHUQUIMARCA VELEPUCHA	CHUQUIMARCA	Si	TR	16519197	\$1.052,72
TOTAL TRANSF. DEBITO \$						\$2.428,12

RESUMEN DE MOVIMIENTOS

Saldo anterior al 2021/01/01 -\$1.588,90
 Depósitos \$13.856,00
 Notas de crédito \$6.613,48
 Cheques pagados \$11.874,33
 Notas de Debito \$3.904,25
 Transf. Debito \$2.428,12
Saldo actual al 2021/01/31 \$673,88

→ Σ

ET-PT2

2-13



Mayor Cuenta: 1.01.01.02 - Banco de Loja CTA CTE2902507865

Desde: 01/01/2021

Hasta: 31/01/2021

Fecha	Asiento	Descripcion	Tipo	No. Doc	Débito	Crédito	Saldo
Saldo Inicial					-\$1.588,90		-\$1.588,90
01/01/2021	5956	P/R CHEQUE GIRADOS DICIEMBRE				\$7.144,56	-\$8.733,46
02/01/2021	3972	cancelado	ND	12124512		\$2.151,04	-\$10.884,50
04/01/2021	3976	DEPOSITO L1	DE	104001021	\$110,00		-\$10.774,50
04/01/2021	3975	DEPOSITO L1	DE	104007173	\$1.491,00		-\$9.283,50
04/01/2021	5807	Recaudaciones: 04/01/2021	TR	2790	\$5.441,33		-\$3.842,17
05/01/2021	3981	CHUQUIMARCA VELEPUCHA GABRIELA	TR	16519197		\$1.052,72	-\$4.894,89
05/01/2021	3982	SAA VEDRA BERREZUETA WILFRIDO ARTURO	TR	16519447		\$956,00	-\$5.850,89
05/01/2021	3983	RIEGO ECUADOR	TR	16519652		\$419,40	-\$6.270,29
05/01/2021	4784	P/R. DEPOSITO DE CAJA	DE	105006559	\$220,00		-\$6.050,29
05/01/2021	4785	P/R. DEPOSITO DE CAJA	DE	105027268	\$231,00		-\$5.819,29
05/01/2021	4783	P/R. DEPÓSITO DE CAJA	NC	16513803	\$574,00		-\$5.245,29
05/01/2021	4781	P/R PAGO DE FACTURA	NC	42426	\$598,15		-\$4.647,14
05/01/2021	3978	DEPOSITO L1	DE		\$820,00		-\$3.827,14
08/01/2021	3986	DEPOSITO L1	DE	108028379	\$154,00		-\$3.673,14
11/01/2021	3987	cancelado	CH	000182		\$500,79	-\$4.173,93
11/01/2021	3987	cancelado	CH	000183		\$500,79	-\$4.674,72
11/01/2021	3987	cancelado	CH	000180		\$500,79	-\$5.175,51
11/01/2021	3987	cancelado	CH	000181		\$500,79	-\$5.676,30
11/01/2021	3988	DEPOSITO L2	DE	111011363	\$245,00		-\$5.431,30
11/01/2021	4786	P/R. DEPOSITO DE CAJA	DE	111031754	\$320,00		-\$5.111,30
12/01/2021	4129	ROMERO GALLEGOS CARLOS ERMEL	CH	000189		\$2.417,82	-\$7.529,12
12/01/2021	4132	ROMERO GALLEGOS CARLOS ERMEL	CH	000188		\$2.215,00	-\$9.744,12
12/01/2021	4130	ROMERO GALLEGOS CARLOS ERMEL	CH	000186		\$2.213,00	-\$11.957,12
12/01/2021	4131	ROMERO GALLEGOS CARLOS ERMEL	CH	000187		\$2.213,00	-\$14.170,12
12/01/2021	4792	P/R DEPOSITO DE CAJA	DE	125018827	\$1.420,00		-\$12.750,12
14/01/2021	4136	CANCELADO	CH	000190		\$329,24	-\$13.079,36
15/01/2021	5808	P/R PAGO FACTURAS	EF	000191		\$940,00	-\$14.019,36
15/01/2021	5808	P/R PAGO FACTURAS	EF	000184		\$900,00	-\$14.919,36
15/01/2021	4138	CANCELADA	CH	000192		\$736,87	-\$15.656,23
15/01/2021	5808	P/R PAGO FACTURAS	EF	000134		\$507,50	-\$16.163,73
15/01/2021	4787	P/R. DEPOSITO DE CAJA	DE	115006559	\$630,00		-\$15.533,73
18/01/2021	4157	DIMCOFE FERRETERIA CIA. LTDA.	CH	000195		\$1.584,64	-\$17.118,37
18/01/2021	4159	AGROSAD PRODUCTOS AGROPECUARIOS C LTDA	CH	000196		\$1.229,85	-\$18.348,22
18/01/2021	4156	DIMCOFE FERRETERIA CIA. LTDA.	CH	000194		\$1.029,57	-\$19.377,79
18/01/2021	4155	DIMCOFE FERRETERIA CIA. LTDA. cancelado	ND	000193		\$826,01	-\$20.203,80
18/01/2021	4788	P/R. DEPOSITO DE CAJA	DE	118002218	\$3.400,00		-\$16.803,80
19/01/2021	4196	cancelado	EF	16723028		\$100,00	-\$16.903,80
19/01/2021	4790	P/R. DEPOSITO DE CAJA	DE	119001368	\$80,00		-\$16.823,80
19/01/2021	4789	P/R DEPOSITO DE CAJA	DE	16720822	\$770,00		-\$16.053,80
22/01/2021	4791	P/R DEPOSITO DE CAJA	DE	16761412	\$1.000,00		-\$15.053,80
26/01/2021	4168	CANCELADO	CH	000197		\$700,54	-\$15.754,34
26/01/2021	4780	DEBITO POR RETENCIONES DE IVA Y RENTA	ND	14150		\$414,31	-\$16.168,65
26/01/2021	4780	DEBITO POR RETENCIONES DE IVA Y RENTA	ND	14150		\$304,14	-\$16.472,79
26/01/2021	4167	DEPOSITO L2	DE	126003221	\$270,00		-\$16.202,79
26/01/2021	4793	P/R DEPOSITO DE CAJA	DE	126004008	\$400,00		-\$15.802,79
27/01/2021	4794	P/R DEPOSITO DE CAJA	DE	127004195	\$325,00		-\$15.477,79
29/01/2021	4796	P/R. DEPOSITO EN CAJA	DE	129034842	\$60,00		-\$15.417,79
29/01/2021	4188	DEPOSITO L1	DEP	129000293	\$590,00		-\$14.827,79
29/01/2021		NOTA DEBITO					
29/01/2021	4190	DEPOSITO L1	DE	129027954	\$600,00		-\$14.227,79
30/01/2021	4797	P/R DEPOSITO EFECTIVO	DE	7637	\$200,00		-\$14.027,79
31/01/2021	5955	P/R AJUSTE PROVEEDORES				\$2.136,92	-\$16.164,71
31/01/2021	5809	P/R SUELDO	ND	1365		\$108,75	-\$16.273,46
31/01/2021	4798	DEPOSITO EN EFECTIVO	DE	131009066	\$520,00		-\$15.753,46
31/01/2021	5957	P/R CHEQUES GIRADOS ENERO Y NO COBRADOS			\$16.427,34		\$673,88
Totales \$					\$35.307,92	\$34.634,04	\$673,88

√ = Verificado

Σ = Suman

Z = Documentos de la empresa



ET-PT2
3-13

ESTADO DE CUENTA



Z

CLIENTE: CENTRO AGROPECUARIO SUQUI Y CHALAN CEINAS S.A
CI / RUC: 1191761045001 **NRO:** 2902507865
TIPO: CUENTA CORRIENTE / CTAS AC Q NO GEN INT
DIR: Calle 10 de Marzo y Azuay S/N.
TELÉF 0992105393
REST ESTA CTA: N **OFICINA RET:**

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

Fecha de corte: 28 de Febrero 2021
Moneda: Dólar

BANCO DE LOJA
Bolívar S/N y Rocafuerte
LOJA - ECUADOR
(593)(07)2571682

R.U.C: 1190002213001
CONTRIBUYENTE ESPECIAL: RESOLUCIÓN N°6789
Base Imponible 12%: 1.00

Base Imponible 0 .00

CHEQUES PAGADOS

Fecha	Nombre	Nota	Cc	Tipo	No.	Valor \$
24/02/2021	AGROLOJA SERVICIOS	PAGO	SI	CH	000135	\$14,77 ✓
24/02/2021	EDWIN ROMAN ROBAYO ARCOS	PAGO	SI	CH	000135	\$216,64 ✓
24/02/2021	ORDOÑEZ COBOS ABRAHAN ISAAC	PAGO	SI	CH	000135	\$276,09 ✓
24/02/2021	JARAMILLO AYALA EDISON PAUL	PAGO	SI	CH	000207	\$430,00 ✓
30/11/2021	OBACO SARANGO JIMMY XAVIER	cancelado	SI	CH	000175	\$449,41 ✓
25/02/2021	EASYMAX S.A.	EASYMAX S.A.	SI	CH	000201	\$449,42 ✓
30/01/2021	EL HIERRO S.A.	cancelado	SI	CH	000180	\$500,79 ✓
12/02/2021	EL HIERRO S.A.	cancelado	SI	CH	000181	\$500,79 ✓
26/02/2021	EL HIERRO S.A.	cancelado	SI	CH	000182	\$500,79 ✓
04/02/2021	LOYOLA ROMAN BYRON PATRICIO	P/R PAGO FACTURAS	SI	CH	000200	\$582,00 ✓
26/01/2021	IMPORTADORA FERRETERIA	CANCELADO	SI	CH	000197	\$700,54 ✓
07/02/2021	EUROAGRO S.A.	CANCELADA	SI	CH	000192	\$736,87 ✓
19/02/2021	AGROSAD PRODUCTOS	cancelado	SI	CH	000205	\$778,91 ✓
08/01/2021	DIMCOFE FERRETERIA CIA. LTDA.	DIMCOFE FERRETERIA CIA. LTDA.	SI	CH	000194	\$1.029,57 ✓
05/02/2021	AGROSAD PRODUCTOS	AGROSAD PRODUCTOS AGROPECUARIOS C	SI	CH	000196	\$1.229,85 ✓
27/01/2021	DIMCOFE FERRETERIA CIA. LTDA.	DIMCOFE FERRETERIA CIA. LTDA.	SI	CH	000195	\$1.584,64 ✓
04/02/2021	LOYOLA ROMAN BYRON PATRICIO	P/R PAGO FACTURAS	SI	CH	000198	\$2.056,74 ✓
29/01/2021	PROCESADORA DE PLASTICOS	CANCELADO	SI	CH	000153	\$2.094,20 ✓
12/01/2021	ROMERO GALLEGOS CARLOS	ROMERO GALLEGOS CARLOS ERMEL	SI	CH	000186	\$2.213,00 ✓
15/02/2021	ROMERO GALLEGOS CARLOS	ROMERO GALLEGOS CARLOS ERMEL	SI	CH	000187	\$2.213,00 ✓
22/02/2021	ROMERO GALLEGOS CARLOS	ROMERO GALLEGOS CARLOS ERMEL	SI	CH	000188	\$2.215,00 ✓
TOTAL CHEQUE \$						\$20.773,02

DEPOSITOS

Fecha	Nombre	Nota	Cc	Tipo	No.	Valor \$
02/02/2021	CENTRO AGROPECUARIO SUQUI Y	DEPOSITO L2	SI	DE	1330004727	\$200,00 ✓
07/02/2021	CENTRO AGROPECUARIO SUQUI Y	DEPOSITO L1	SI	DE	13900023659	\$215,00 ✓
05/01/2021	CENTRO AGROPECUARIO SUQUI Y	DEPOSITO L2	SI	DE	1050042437	\$220,00 ✓
23/02/2021	CHALAN CHALAN LUZ MARIA	CHALAN CHALAN LUZ MARIA	SI	DE	370179155	\$270,00 ✓
28/02/2021	CENTRO AGROPECUARIO SUQUI Y	DEPOSITO DE CAJA Y CLIENTES	SI	DE	141663215	\$12.334,77 ✓
TOTAL DEPOSITO \$						\$13.239,77

NOTA DE CRÉDITO

Fecha	Nombre	Nota	Cc	Tipo	No.	Valor \$
26/02/2021	CENTRO AGROPECUARIO SUQUI Y	PRESTAMO BANCO DE LOJA N 1010264109	SI	DE	1010264109	\$23.880,00 ✓
TOTAL NOTA CREDITO \$						\$23.880,00

NOTA DE DEBITO

Fecha	Nombre	Nota	Cc	Tipo	No.	Valor \$
28/02/2021	BANCO DE LOJA S.A..	PAGO FACTURAS COMISIONES	SI	DE	14150	\$92,14 ✓
TOTAL NOTA DEBITO \$						\$92,14

RESUMEN DE MOVIMIENTOS

Saldo anterior al 2021/02/01	\$673,88
Depósitos	\$13.239,77
Notas de crédito	\$23.880,00
Cheques pagados	\$20.773,02
Notas de Debito	\$92,14
Saldo actual al 2021/02/28	\$16.928,49 → Σ

ET-PT2
4-13

✓ = Verificado
Σ = Suman
Z = Documentos de la empresa



Mayor Cuenta: 1.01.01.02 - Banco de Loja CTA CTE2902507865

Desde: 01/02/2021

Hasta: 28/02/2021

Fecha	Asiento	Descripcion	Tipo	No. Doc	Débito	Crédito	Saldo
Saldo Inicial					\$673,88		\$673,88
01/02/2021	5958	P/R CHEQUES GIRADOS Y NO COBRADOS				\$16.385,29	-\$15.711,41
01/02/2021	3979	DEPOSITO L2	DEP	105004243	\$220,00		-\$15.491,41
02/02/2021	4176	EASYMAX S.A.	EF	000201		\$449,42	-\$15.940,83
02/02/2021	4175	DEPOSITO L2	DEP	133000472	\$200,00		-\$15.740,83
04/02/2021	5961	P/R PAGO FACTURAS	EF	000198		\$2.056,74	-\$17.797,57
04/02/2021	4182	cancelaod	CH	000203		\$583,42	-\$18.380,99
04/02/2021	5961	P/R PAGO FACTURAS	EF	000200		\$582,00	-\$18.962,99
04/02/2021	4181	cancelado	CH	000202		\$449,42	-\$19.412,41
07/02/2021	4189	DEPOSITO L1	DEP	139000236	\$215,00		-\$19.197,41
08/02/2021	4187	cancelado	CH	000206		\$778,92	-\$19.976,33
08/02/2021	4187	cancelado	CH	000205		\$778,91	-\$20.755,24
18/02/2021	4317	AGROSAD PRODUCTOS AGROPECUARIOS C LTDA	CH	0002212		\$241,69	-\$20.996,93
23/02/2021	4323	CHALAN CHALAN LUZ MARIA	DEP	370179155	\$270,00		-\$20.726,93
24/02/2021	4328	ROMERO GALLEGOS CARLOS ERMEL	CH	000219		\$1.828,47	-\$22.555,40
24/02/2021	4327	ROMERO GALLEGOS CARLOS ERMEL	CH	000218		\$1.827,00	-\$24.382,40
24/02/2021	4326	ROMERO GALLEGOS CARLOS ERMEL	CH	000217		\$1.694,56	-\$26.076,96
24/02/2021	4325	ROMERO GALLEGOS CARLOS ERMEL	CH	000215		\$932,87	-\$27.009,83
24/02/2021	5962	P/R PAGO	EF	000207		\$430,00	-\$27.439,83
24/02/2021	5963	P/R PAGO	CH	000135		\$276,09	-\$27.715,92
24/02/2021	5964	P/R PAGO	CH	000135		\$216,64	-\$27.932,56
24/02/2021	5965	P/R PAGO	EF	000135		\$14,77	-\$27.947,33
26/02/2021	5712	P/R PRESTAMO BANCO DE LOJA N 101026410	NC	101026410	\$23.880,00		-\$4.067,33
28/02/2021	5960	P/R PAGO FACTURAS COMISIONES	EF	14150		\$92,14	-\$4.159,47
28/02/2021	5966	P/R CHEQUES GIRADOS Y NO COBRADOS FEB			\$8.753,19		\$4.593,72
28/02/2021	5959	P/R DEPOSITO DE CAJA Y CLIENTES	DEP	141663215	\$12.334,77		\$16.928,49
Totales \$					\$46.546,84	\$29.618,35	\$16.928,49

√ = Verificado

Σ = Suman

Z = Documentos de la empresa



ESTADO DE CUENTA



CLIENTE: CENTRO AGROPECUARIO SUQUI Y CHALAN CEINAS S.A
CI / RUC: 1191761045001 NRO: 2902507865
TIPO: CUENTA CORRIENTE / CTAS AC Q NO GEN INT
DIR: Calle 10 de Marzo y Azuay S/N.
TELÉF: 0992105393 N OFICINA RET:
REST ES

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

Fecha de corte: 31 de Marzo 2021
Moneda: Dólar

Z

BANCO DE LOJA
Bolívar S/N y Rocafuerte
LOJA - ECUADOR
(593)(07)2571682
R.U.C: 1190002213001
CONTRIBUYENTE ESPECIAL: RESOLUCIÓN N°6789
Base Imponible 12%: 1.00
Base Im .00

CHEQUES PAGADOS table with columns: Fecha, Nombre, Nota, Cc, Tipo, No., Valor \$

DEPOSITOS table with columns: Fecha, Nombre, Nota, Cc, Tipo, No., Valor \$

NOTAS DE DEBITO table with columns: Fecha, Nombre, Nota, Cc, Tipo, No., Valor \$

TRANSF. DEBITO table with columns: Fecha, Nombre, Nota, Cc, Tipo, No., Valor \$

RESUMEN DE MOVIMIENTOS table with columns: Saldo anterior, Depósitos, Notas de crédito, Cheques pagados, Notas de Debito, Transf. Debito, Saldo actual

✓ = Verificado
Σ = Sumar
Z = Documentos de la empresa



Mayor Cuenta: 1.01.01.02 - Banco de Loja CTA CTE 2902507865

Desde: 01/03/2021

Hasta: 31/03/2021

Fecha	Asiento	Descripcion	Tipo	No. Doc	Débito	Crédito	Saldo
Saldo inicial					\$16.928,49		\$16.928,49
01/03/2021	5967	P/R CHEQUES GIRADOS Y NO COBRADOS FEB				\$8.753,19	\$8.175,30
01/03/2021	4334	cancelada	CH	000225		\$988,53	\$7.186,77
01/03/2021	4334	cancelada	CH	000223		\$988,53	\$6.198,24
01/03/2021	4334	cancelada	CH	000226		\$988,53	\$5.209,71
01/03/2021	4334	cancelada	CH	000224		\$988,53	\$4.221,18
01/03/2021	4348	CANCELADO	DEP	160009602	\$785,00		\$5.006,18
03/03/2021	6130	P/R DINERO PARA CAJA PAGO PROVEEDRES	ND	1336642		\$3.056,14	\$1.950,04
03/03/2021	4341	cancelado con transferencia 17357784	TR	17357784		\$1.996,33	-\$46,29
03/03/2021	6129	P/R PAGO DE PRESTAMOS SOCIOS	ND	1733656		\$1.075,00	-\$1.121,29
03/03/2021	6129	P/R PAGO DE PRESTAMOS SOCIOS	ND	1739647		\$553,70	-\$1.674,99
03/03/2021	6129	P/R PAGO DE PRESTAMOS SOCIOS	ND	1736565		\$450,00	-\$2.124,99
03/03/2021	6129	P/R PAGO DE PRESTAMOS SOCIOS	ND	1733807		\$250,00	-\$2.374,99
03/03/2021	6130	P/R DINERO PARA CAJA PAGO PROVEEDRES	ND	1355662		\$223,72	-\$2.598,71
04/03/2021	5534	cancelada	CH	000204		\$711,64	-\$3.310,35
04/03/2021	4343	cancelado	CH	000227		\$365,49	-\$3.675,84
05/03/2021	4346	PACCHA ORTEGA OLGA MARIA pago total	TR	17402428		\$843,39	-\$4.519,23
05/03/2021	4347	deposito LI DEL DIA 4 DE MARZO 2021	DEP	164007435	\$450,00		-\$4.069,23
05/03/2021	4349	DEPOSITO LI	DEP	164002560	\$1.300,00		-\$2.769,23
08/03/2021	6131	P/R PAGO SOCIOS	ND	13256132		\$827,14	-\$3.596,37
08/03/2021	6131	P/R PAGO SOCIOS	ND	3216554		\$620,00	-\$4.216,37
08/03/2021	6124	P/R ABONO A FACTURA	CH	000208		\$553,64	-\$4.770,01
08/03/2021	6131	P/R PAGO SOCIOS	ND	1315645		\$450,00	-\$5.220,01
08/03/2021	6131	P/R PAGO SOCIOS	ND	13256524		\$409,67	-\$5.629,68
08/03/2021	6131	P/R PAGO SOCIOS	ND	1336542		\$261,91	-\$5.891,59
08/03/2021	6131	P/R PAGO SOCIOS	ND	1326551		\$250,00	-\$6.141,59
08/03/2021	6128	P/R PAGO SOLANP JORGE	CH	000228		\$180,57	-\$6.322,16
08/03/2021	6131	P/R PAGO SOCIOS	ND	1336526		\$116,00	-\$6.438,16
08/03/2021	6131	P/R PAGO SOCIOS	ND	6645325		\$95,98	-\$6.534,14
08/03/2021	4497	DEPOSITO DEL 7 MARZO	DEP	167002108	\$840,00		-\$5.694,14
09/03/2021	4354	cancelado	CH	000230		\$698,07	-\$6.392,21
09/03/2021	4357	cancelado	EF	000232		\$639,48	-\$7.031,69
09/03/2021	4357	cancelado	EF	000231		\$639,38	-\$7.671,07
09/03/2021	4353	cancelado	CH	000229		\$367,43	-\$8.038,50
10/03/2021	4358	cancelado	CH	000233		\$522,21	-\$8.560,71
10/03/2021	4358	cancelado	CH	000234		\$522,20	-\$9.082,91
11/03/2021	4359	CANCELADO	CH	000235		\$885,30	-\$9.968,21
11/03/2021	4494	DEPOSITO DEL 10 DE MARZO	DEP	170003522	\$335,00		-\$9.633,21
12/03/2021	4493	DEPOSITO DEL DIA 11 DE MARZO	DEP	171032623	\$167,00		-\$9.466,21
12/03/2021	4490	DEPOSITO	DEP	171016810	\$600,00		-\$8.866,21
13/03/2021	6125	PAGO PLASTICOS GP Y BORIS TENORO	CH	000214		\$1.275,00	-\$10.141,21
13/03/2021	6125	PAGO PLASTICOS GP Y BORIS TENORO	CH	000213		\$405,00	-\$10.546,21
15/03/2021	6126	P/R PAGO CHEQUE	CH	000220		\$1.572,00	-\$12.118,21
15/03/2021	6127	P/R PAGO JUAN UTRERAS	CH	000222		\$360,00	-\$12.478,21
15/03/2021	6132	P/R PAGO	ND	132166		\$87,36	-\$12.565,57
15/03/2021	6132	P/R PAGO	ND	412366		\$87,36	-\$12.652,93
15/03/2021	4754	deposito del 15 de marzo	DEP	175008953	\$411,40		-\$12.241,53
19/03/2021	4495	DEPOSITO DEL 18 DE MARZO	DEP	178000081	\$552,50		-\$11.689,03
23/03/2021	4480	DUTAN ARIZAGA NORMA ALCIRA	CH	000237		\$199,42	-\$11.888,45
23/03/2021	4478	cancelado	CH	000236		\$146,25	-\$12.034,70
23/03/2021	4492	DEPOSITO DEL DIA 23 DE MARZO	DEP	182005585	\$1.140,00		-\$10.894,70
25/03/2021	4489	cancelado	CH	000242		\$510,07	-\$11.404,77
25/03/2021	4488	cancelado	CH	000241		\$430,14	-\$11.834,91
25/03/2021	6133	P/R PAGO	EF	612256		\$371,85	-\$12.206,76
25/03/2021	6133	P/R PAGO	EF	133666		\$160,56	-\$12.367,32
25/03/2021	4491	DEPOSITO 24 DE MARZO	DEP	184000762	\$137,00		-\$12.230,32
25/03/2021	4496	DEPOSITO DEL 16 MARZO	DEP	176009925	\$157,40		-\$12.072,92
25/03/2021	4500	DEPOSITO DEL DIA 25	DEP	184004527	\$320,00		-\$11.752,92
29/03/2021	4515	EAS Y MAX S.A.	CH	000247		\$233,81	-\$11.986,73
29/03/2021	4513	EAS Y MAX S.A.	CH	000245		\$233,78	-\$12.220,51
29/03/2021	4511	EAS Y MAX S.A.	CH	000243		\$233,78	-\$12.454,29
29/03/2021	4514	EAS Y MAX S.A.	CH	000246		\$233,78	-\$12.688,07
29/03/2021	4512	EAS Y MAX S.A.	CH	000244		\$233,78	-\$12.921,85
29/03/2021	4753	deposito del 29 de abril	DEP	189009498	\$241,00		-\$12.680,85
29/03/2021	4619	deposito del 29 de marzo	DEP	191001154	\$1.103,00		-\$11.577,85
30/03/2021	4518	cancelado	CH	000252		\$468,88	-\$12.046,73
30/03/2021	4516	AGROSAD PRODUCTOS AGROPECUARIOS C LTDA	CH	000248		\$423,20	-\$12.469,93
30/03/2021	4517	cancelado	CH	000251		\$394,62	-\$12.864,55
30/03/2021	4517	cancelado	CH	000250		\$394,61	-\$13.259,16
30/03/2021	4517	cancelado	CH	000249		\$394,61	-\$13.653,77
31/03/2021	4526	CANCELADO	CH	000253		\$166,72	-\$13.820,49
31/03/2021	6134	P/R PAGO COMISIONES	EF	14150		\$6,56	-\$13.827,05
31/03/2021	4525	CANCELADA	EF	000246		\$5,00	-\$13.832,05
31/03/2021	6003	P/R DEPOSITOS DE CAJA	DEP	556	\$5,00		-\$13.827,05
31/03/2021	6003	P/R DEPOSITOS DE CAJA	DEP	6655	\$20,00		-\$13.807,05
31/03/2021	6003	P/R DEPOSITOS DE CAJA	DEP	6995	\$65,00		-\$13.742,05
31/03/2021	6003	P/R DEPOSITOS DE CAJA	DEP	3652	\$70,00		-\$13.672,05
31/03/2021	6003	P/R DEPOSITOS DE CAJA	DEP	6255	\$95,00		-\$13.577,05
31/03/2021	6003	P/R DEPOSITOS DE CAJA	DEP	3555	\$130,00		-\$13.447,05
31/03/2021	6003	P/R DEPOSITOS DE CAJA	DEP	563	\$151,20		-\$13.295,85
31/03/2021	6003	P/R DEPOSITOS DE CAJA	DEP	23556	\$190,00		-\$13.105,85
31/03/2021	6003	P/R DEPOSITOS DE CAJA	DEP	236	\$223,72		-\$12.882,13
31/03/2021	4965	DEPOSITO DEL 30 DE MARZO	DEP	190010179	\$255,00		-\$12.627,13
31/03/2021	6003	P/R DEPOSITOS DE CAJA	DEP	5566	\$280,50		-\$12.346,63
31/03/2021	6003	P/R DEPOSITOS DE CAJA	DEP	5222	\$380,00		-\$11.966,63
31/03/2021	6003	P/R DEPOSITOS DE CAJA	DEP	3666	\$445,00		-\$11.521,63
31/03/2021	6003	P/R DEPOSITOS DE CAJA	DEP	6558	\$539,00		-\$10.982,63
31/03/2021	6003	P/R DEPOSITOS DE CAJA	DEP	255	\$621,43		-\$10.361,20
31/03/2021	6003	P/R DEPOSITOS DE CAJA	DEP	2266	\$640,00		-\$9.721,20
31/03/2021	6003	P/R DEPOSITOS DE CAJA	DEP	58745	\$660,00		-\$9.061,20
31/03/2021	6003	P/R DEPOSITOS DE CAJA	DEP	266633	\$704,65		-\$8.356,55
31/03/2021	6003	P/R DEPOSITOS DE CAJA	DEP	5565	\$11.965,27		\$3.608,72
31/03/2021	6003	P/R DEPOSITOS DE CAJA	DEP	5653	\$990,00		\$4.598,72
31/03/2021	6003	P/R DEPOSITOS DE CAJA	DEP	66566	\$1.537,00		\$6.135,72
Totales \$					\$45.435,56	\$39.299,84	\$6.135,72

√ = Verificado
Σ = Suman
Z = Documentos de la empresa

ESTADO DE CUENTA
BAN ECUADOR CUENTA CORRIENTE N° 3001228706
PERIODO: FEBRERO DE 2021

ET-PT2

7-13

Z

CLIENTE: CENTRO AGROPECUARIO SUQUI & CHALAN CEINAS S.A.
RUC: 1191761045001
DIC: Calle 10 de Marzo y Azuay S/N.
TELÉF: 07 302-9496



Fecha	Transaccion	Rubro	Concepto	Oficina	Debitos	Creditos	Saldo
1/2/2021 0:00	Saldo Inicial	Saldo			\$0.00	\$9.162,27	\$9.162,27
17/2/2021 0:00	NOTA DE DEBITO	PAGO RETENCIONES ENERO2021		OFICINA MATRIZ	\$156,87		\$9.005,40
17/2/2021 0:00	NOTA DE DEBITO	PAGO RETENCIONES ENERO2022		OFICINA MATRIZ	\$338,91		\$8.666,49
18/2/2021 0:00	NOTA DE DEBITO	Pago comisiones		OFICINA MATRIZ	\$0,22		\$8.666,27
18/2/2021 0:00	NOTA DE DEBITO	Pago comisiones		OFICINA MATRIZ	\$0,22		\$8.666,05
18/2/2021 0:00	NOTA DE DEBITO	Pago comisiones		OFICINA MATRIZ	\$0,22		\$8.665,83
23/2/2021 0:00	NOTA DE DEBITO	Pago de 2% REGIMEN MICRO 2020	Pago de 2% REGIMEN MICRO	OFICINA MATRIZ	\$2.808,76		\$5.857,07
26/2/2021 0:00	NOTA DE DEBITO	ND		OFICINA MATRIZ	\$0,03		\$5.857,04
28/2/2021 0:00	NOTA DE DEBITO	Comisiones		OFICINA MATRIZ	\$1,83		\$5.855,21
28/2/2021 0:00	BANECUADOR B.P. - ZONAL 7	INTERESES GANADODS		OFICINA MATRIZ		\$1,28	\$5.856,49
Total					\$3.307,06	\$9.163,55	\$5.856,49

ET-PT2

8-13

√ = Verificado

Σ = Suman

Z = Documentos de la empresa

Mayor Cuenta: 1.01.01.32 - Ban Ecuador CTA CTE 3001228706

ET-PT2
8-13

Desde: 01/02/2021

Hasta: 28/02/2021

Fecha	Asiento	Descripcion	Tipo	No.Doc	Débito	Crédito	Saldo
Saldo Inicial					\$9.162,27		\$9.162,27
16/2/2021	4567	PAGO RETENCIONES	ND	172517959		\$156,87	\$9.005,40
17/2/2021	4567	PAGO RETENCIONES	ND	2665		\$338,91	\$8.666,49
18/2/2021	4566	PAGO DE COMISIONES	ND	033266		\$0,22	\$8.666,27
18/2/2021	4566	PAGO DE COMISIONES	ND	0566363		\$0,22	\$8.666,05
18/2/2021	4566	PAGO DE COMISIONES	ND	065966		\$0,22	\$8.665,83
23/2/2021	5708	Pago de 2% REGIMEN MICRO	ND	14150		\$2.808,76	\$5.857,07
28/2/2021	6827	P/R ND	ND	3266		\$0,03	\$5.857,04
28/2/2021	6826	COMISIONES	ND	65236		\$1,83	\$5.855,21
28/2/2021	6828	INTERESES GANADODOS	NC	143256	\$1,28		\$5.856,49
Totales \$					\$9.163,55	\$3.307,06	\$5.856,49 → Σ

ET-PT2
7-13

√ = Verificado

Σ = Suman

Z = Documentos de la empresa

Fecha	Transaccion	Rubro	Concepto	Oficina	Debitos	Creditos	Saldo
1/3/2021 0:00	Saldo Inicial	Saldo				\$5.856,49	\$5.856,49
16/3/2021 0:00	NOTA DE DEBITO	PAGO DE RETENCIONES DE IVA Y RENTA		OFICINA MATRIZ	\$361,66		\$5.494,83
16/3/2021 0:00	NOTA DE DEBITO	PAGO DE RETENCIONES DE IVA Y RENTA		AGENCIA SERVIPAPOS	\$259,38		\$5.235,45
31/3/2021 0:00	NOTA DE DEBITO	COMISIONES		OFICINA MATRIZ	\$0,22		\$5.235,23
31/3/2021 0:00	NOTA DE DEBITO	COMISIONES		OFICINA MATRIZ	\$0,22		\$5.235,01
31/3/2021 0:00	NOTA DE DEBITO	COMISIONES		AGENCIA SERVIPAPOS	\$0,02		\$5.234,99
31/3/2021 0:00	NOTA DE DEBITO	INTERESES		OFICINA MATRIZ		\$0,95	\$5.235,94
Total					\$621,50	\$5.857,44	\$5.235,94

Z

BanEcuador

CLIENTE: CENTRO AGROPECUARIO SUQUI & CHALAN CEINAS S.A.
 RUC: 1191761045001
 DIC: Calle 10 de Marzo y Azuay S/N.
 TELÉF: 07 302-9496

√ = Verificado
 Σ = Suman
 Z = Documentos de la empresa

Mayor Cuenta: 1.01.01.32 - Ban Ecuador CTA CTE 3001228706

ET-PT2
10-13

Desde: 01/03/2021

Hasta: 31/03/2021

Fecha	Asiento	Descripcion	Tipo	No.Doc	Débito	Crédito	Saldo
Saldo Inicial					\$5.856,49		\$5.856,49
16/03/2021	5150	P/R PAGO DE RETENCIONES DE IVA Y	ND	014150		\$361,66	\$5.494,83
16/03/2021	5150	P/R PAGO DE RETENCIONES DE IVA Y	ND	014150		\$259,38	\$5.235,45
31/03/2021	6830	P/R COMISIONES	ND	033266		\$0,22	\$5.235,23
31/03/2021	6830	P/R COMISIONES	ND	0566363		\$0,22	\$5.235,01
31/03/2021	6830	P/R COMISIONES	ND	065966		\$0,02	\$5.234,99
31/4/2021	6829	P/R PAGO DE INTERESES	ND	065966	\$0,95	\$0,00	\$5.235,94
Totales \$					\$5.857,44	\$621,50	\$5.235,94

→ Σ

ET-PT2
9-13

√ = Verificado

Σ = Suman

Z = Documentos de la empresa

Fecha	Transaccion	Rubro	Concepto	Oficina	Debitos	Creditos	Saldo
1/4/2021 0:00	Saldo Inicial	Saldo			\$0,00	\$5.235,94	\$5.235,94
16/4/2021 0:00	INTERES BANCARIOS	RENTA			\$181,78		\$5.054,16
16/4/2021 0:00	NOTA DE DEBITO	RENTA		OFICINA MATRIZ	\$382,69		\$4.671,47
30/4/2021 0:00	NOTA DE DEBITO	PAGO COMISIONES		OFICINA MATRIZ	\$0,01		\$4.671,46
30/4/2021 0:00	NOTA DE DEBITO	PAGO COMISIONES		OFICINA MATRIZ	\$0,22		\$4.671,24
30/4/2021 0:00	NOTA DE DEBITO	PAGO COMISIONES		OFICINA MATRIZ	\$0,22		\$4.671,02
30/4/2021 0:00	NOTA DE DEBITO	BANECUADOR B.P. - ZONAL 7		OFICINA MATRIZ	\$0,00	\$0,54	\$4.671,56
Total					\$564,92	\$5.236,48	\$4.671,56

Z



CLIENTE: CENTRO AGROPECUARIO SUQUI & CHALAN CEINAS S.A.
RUC: 1191761045001
DIC: Calle 10 de Marzo y Azuay S/N.
TELÉF: 07 302-9496

- √ = Verificado
- Σ = Suman
- Z = Documentos de la empresa

Mayor Cuenta: 1.01.01.32 - Ban Ecuador CTA CTE 3001228706

Desde: 01/04/2021

Hasta: 31/04/2021

Fecha	Asiento	Descripcion	Tipo	No.Do c	Débito	Crédito	Saldo
Saldo Inicial					\$5.235,94		\$5.235,94
16/04/2021	5151	P/R PAGO DE RETENCIONES DE IVA Y RENTA DE	ND	014150		\$382,69	\$4.853,25
16/04/2021	5151	P/R PAGO DE RETENCIONES DE IVA Y RENTA DE	ND	014150		\$181,78	\$4.671,47
30/04/2021	6831	P/R COMISIONES	ND	065598		\$0,22	\$4.671,25
30/04/2021	6831	P/R COMISIONES	ND	0065563		\$0,22	\$4.671,03
30/04/2021	6831	P/R COMISIONES	ND	065865		\$0,01	\$4.671,02
30/04/2021	6832	P/R INTERESES BANCARIOS	ND	141656	\$0,54	\$0,00	\$4.671,56
Totales \$					\$5.236,48	\$564,92	\$4.671,56

→ Σ

✓ = Verificado

Σ = Suman

Z = Documentos de la empresa



EMPRESA CENTRO AGROPECUARIO SUQUI & CHALÁN CEINAS S.A

EXAMEN ESPECIAL

PERIODO: 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021

CÉDULA NARRATIVA

ET-PT2

13-13

COMPONENTE: Activos Corrientes

CONCILIACIÓN BANCARIA

Durante la revisión y evaluación de los saldos de las cuentas como parte del proceso del Examen Especial se pudo evidenciar que los valores que corresponden tanto al Libro Mayor de Bancos como el Estado de Cuenta del Banco de Loja Cta. Cte. N° 2902507865 del mes de enero, febrero y marzo y Ban Ecuador Cta. Cte. N° 3001228706 los meses de febrero Marzo y abril, en el cual se constató que los saldos coinciden, es decir, presentan saldos igualitarios por tal motivo no hay necesidad de realizar la conciliación bancaria.

CONCLUSIÓN

Luego de la revisión del Libro Mayor y los Estados de Cuenta del Banco de Loja y Ban Ecuador, se verificó que se encuentran saldos razonables e igualitarios, motivo por el cual no se ha efectuado la conciliación bancaria.

RECOMENDACIÓN

A la Gerente General

A pesar de que tiene saldos razonables en los meses auditados, se recomienda realizar conciliaciones bancarias durante todo el año, ya que el objetivo del mismo es mantener las cuentas y movimientos bancarios bajo control en el que se debe realizar al final de cada mes, comparando los valores de los Estados de Cuenta emitidos por las entidades bancarias con las operaciones registradas en la entidad.

Elaborado de: E.T.G.G

Revisado por: Y.M.C.V

Fecha: 14/12/2022



CENTRO AGROPECUARIO SUQUI Y CHALAN CEINAS S.A.

Pag.13 de 13

Mayor Cuenta: 1.01.01.02 - Banco de Loja CTA CTE2902507865

		Desde: 01/01/2021			Hasta: 31/12/2021		
13/12/2021	6487	Recaudaciones: 13/12/2021	TR	36248534	247,96		-33.241,88
14/12/2021	6272	CANCELADA	CH	000541		546,77	-33.788,65
14/12/2021	6272	CANCELADA	CH	000540		546,76	-34.335,41
14/12/2021	6273	CANCELADO	CH	000545		320,45	-34.655,86
14/12/2021	6273	CANCELADO	CH	000544		320,45	-34.976,31
14/12/2021	6273	CANCELADO	CH	000543		320,44	-35.296,75
14/12/2021	6273	CANCELADO	CH	000542		320,44	-35.617,19
15/12/2021	6274	cancelado	TR	22061079		1.000,00	-36.617,19
15/12/2021	6275	cancelado	TR	22596601		699,09	-37.316,28
15/12/2021	6276	cancelado	TR	22456830		552,30	-37.868,58
16/12/2021	6277	CANCELADO	CH	000547		415,03	-38.283,61
16/12/2021	6277	CANCELADO	CH	000550		390,00	-38.673,61
16/12/2021	6277	CANCELADO	CH	000549		390,00	-39.063,61
16/12/2021	6277	CANCELADO	CH	000548		385,81	-39.449,42
16/12/2021	6278	CANCELADO	CH	000551		138,99	-39.588,41
17/12/2021	6787	P/R PRESTAMO CUOTA 1010264109	ND	101026410		790,86	-40.379,27
21/12/2021	6824	P/R DEBITO COMISIONES	ND	1423		4,30	-40.383,57
22/12/2021	6816	DEPOSITO DEL 21 DICIEMBRE	DEP	456004187	404,00		-39.979,57
27/12/2021	6280	cancelado	TR	22958165		1.767,09	-41.746,66
27/12/2021	6282	cancelado	TR	2295934		258,59	-42.005,25
28/12/2021	6821	P/R PACO CUOTA PRESTAMO	ND	101027607		934,83	-42.940,08
28/12/2021	6283	CANCELADO	CH	000557		300,00	-43.240,08
29/12/2021	6817	DEPOSITO DEL 29 DE DICIEMBRE	DEP	463013536	1.050,00		-42.190,08
30/12/2021	6495	Recaudaciones: 30/12/2021	TR	4623125	1.415,78		-40.774,30
31/12/2021	6825	P/R DEBITO SRI	ND	14150		478,40	-41.252,70
31/12/2021	6825	P/R DEBITO SRI	ND	14150		275,99	-41.528,69
31/12/2021	6839	P/r Cheque Girados y no cobrados			1.492,17		-40.036,52
31/12/2021	6822	P/R Deposito de Caja	DEP	3216656	10.768,24		-29.268,28
31/12/2021	6839	P/r Cheque Girados y no cobrados			13.447,05		-15.821,23
31/12/2021	6822	P/R Deposito de Caja	NC	12323563	20.932,32		5.111,09
			DEP	47800528	193,43		5.304,52
		Totales \$			381.382,85	374.489,43	5.304,52

VisualFac V1.022 02:47:17 PM



√ = Verificado

Σ = Suman

EMPRESA CENTRO AGROPECUARIO SUQUI & CHALÁN CEINAS S.A
EXAMEN ESPECIAL



PERIODO: 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021

ET-CA1
2-8

COMPONENTE: Activo Corriente

CUENTA: Bancos

CÉDULA ANALÍTICA
Banco de Loja Cuenta Corriente 2902507865

MES	DEBE	HABER	SALDO
Saldo Inicial	-\$1.588,90	\$0,00	-\$1.588,90
Enero	\$36.896,82	\$34.634,04	\$673,88
Febrero	\$45.872,96	\$29.618,35	\$16.928,49
Marzo	\$16.541,80	\$39.299,84	-\$5.829,55
Abril	\$21.725,92	\$26.013,40	-\$10.117,03
Mayo	\$23.026,09	\$25.869,35	-\$12.960,29
Junio	\$26.421,57	\$36.424,29	-\$22.963,01
Julio	\$43.118,72	\$31.194,29	-\$11.038,58
Agosto	\$41.479,15	\$43.458,72	-\$13.018,15
Septiembre	\$25.775,31	\$25.002,29	-\$12.245,13
Octubre	\$27.049,37	\$37.511,43	-\$22.707,19
Noviembre	\$22.514,19	\$22.785,59	-\$22.978,59
Diciembre	\$50.960,95	\$22.677,84	\$5.304,52
Total	∑ \$379.793,95	∑ \$374.489,43	// \$5.304,52 ✓

ET-CA1
3-8

COMENTARIO

La empresa Centro Agropecuario Suqui & Chalán Ceinas S.A, en lo que respecta al rubro Activo Corriente a la cuenta Banco de Loja Cuenta Corriente N° 2902507865, se ha podido evidenciar que, si guarda exactitud con el Libro Mayor de Bancos y el Estado de Situación Financiera, por lo cual, se afirma que los saldos presentados son razonables.

∑ = Suman

π = Tomado de Mayores

Ω = Saldo Auditado

// = Saldo Verificado

✓ = Verificado con el Estado de Situación Financiera

Elaborado de: E.T.G.G

Revisado por: Y.M.C.V

Fecha: 15/12/2022

**CENTRO AGROPECUARIO SUQUI Y CHALAN CEINAS S.A.****1191761045001**

Pag.1 de 2

SARAGURO- CALLE 10 DE MARZO ENTRE AZUAY Y LOJA**ESTADO DE SITUACION FINANCIERA (Acumulado)****Al 31/12/2021**

1. ACTIVO		221,786.81
1.01. ACTIVO CORRIENTE	215,634.72	
1.01.01. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	8,328.83	
1.01.01.01 Caja Efectiva	2,545.13	
1.01.01.02 Banco de Loja CTA CTE 2902507865	5,304.52	
1.01.01.03 Ban Ecuador CTA CTE N° 3001228706	479.18	
1.01.02. ACTIVOS FINANCIEROS	6,946.48	
1.01.02.05. Documentos y Cuentas por Cobrar Clie	6,489.24	
1.01.02.05.02 Documentos y Cuentas por Cobrar	6,489.24	
1.01.02.08. Otras Cuentas por Cobrar	457.24	
1.01.02.08.04 Cuenta por cobrar SRI Impuesto	457.24	
1.01.03. INVENTARIOS	184,964.06	
1.01.03.06. INVENTARIOS DE PROD. TERM. Y MERCAD.	184,964.06	
1.01.03.06.01 Inventario de Prod. Term. y Mer	94,696.87	
1.01.03.06.02 Inventario de Prod. Term. y Mer	90,267.19	
1.01.04. SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS	160.66	
1.01.04.03 Anticipos a Proveedores	160.66	
1.01.05. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	15,234.69	
1.01.05.02. Reten. Fte en Ventas Credito Tributa	640.28	
1.01.05.02.06 Credito Tributario Años Anterio	640.28	
1.01.05.04. Credito Tributario IVA	1,959.22	
1.01.05.04.01 Credito Tributario IVA 30%	1,711.20	
1.01.05.04.02 Credito Tributario IVA 70%	4.24	
1.01.05.04.03 Credito Tributario IVA 100%	243.78	
1.01.05.05 Credito Tributario (IVA COMPRAS)	12,635.19	
1.02. ACTIVO NO CORRIENTE	6,152.09	
1.02.01. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	5,747.09	
1.02.01.05 Muebles y Enseres	2,000.00	
1.02.01.06 Maquinaria y Equipo	4,003.18	
1.02.01.08 Equipo de Computacion	5,056.64	
1.02.01.12 (-) Depreciación Acumulada Propiedad,	-5,312.73	
1.02.04. ACTIVO INTANGIBLE	405.00	
1.02.04.03 Programas, Software de Computación	2,000.00	
1.02.04.04 (-) Amortización Acumulada de Activos	-1,595.00	

ET-CA1

2-8



Mayor Cuenta: 1.01.01.03 - Ban Ecuador CTA CTE N° 3001228706

Desde: 01/01/2021

Hasta: 31/12/2021

Fecha	Asiento	Descripcion	Tipo	No.Doc	Débito	Crédito	Saldo
						Saldo Inicial	9,160.75
29/01/2021	4565	pl r comisiones	ND	2336		0.03	9,160.72
31/01/2021	4572	PIR INTERESES	NC	1236	1.55		9,162.27
17/02/2021	4567	pl r PAGO RETENCIONES ENERO2021	ND	2665		338.91	8,823.36
17/02/2021	4567	pl r PAGO RETENCIONES ENERO2021	ND	172517959		156.87	8,666.49
18/02/2021	4566	Pl r pago comisiones	ND	1335		0.22	8,666.27
18/02/2021	4566	Pl r pago comisiones	ND	12333		0.22	8,666.05
18/02/2021	4566	Pl r pago comisiones	ND	1336		0.22	8,665.83
23/02/2021	5708	Pl r Pago de 2% REGIMEN MICRO 2020	ND	14150		2,808.76	5,857.07
26/02/2021	6827	PIR ND	ND	3266		0.03	5,857.04
28/02/2021	6826	Pl r comisiones	ND	65236		1.83	5,855.21
28/02/2021	6828	PIR INTERESES GANADOS	NC	143256	1.28		5,856.49
16/03/2021	5150	PIR PAGO DE RETENCIONES DE IVA Y RENTA DE DE FEBRERO	ND	14150		361.66	5,494.83
16/03/2021	5150	PIR PAGO DE RETENCIONES DE IVA Y RENTA DE DE FEBRERO	ND	14150		259.38	5,235.45
31/03/2021	6830	PIR COMISIONES	ND	33266		0.22	5,235.23
31/03/2021	6830	PIR COMISIONES	ND	566363		0.22	5,235.01
31/03/2021	6830	PIR COMISIONES	ND	65066		0.02	5,234.99
31/03/2021	6829	PIR INTERES	ND	65066	0.95		5,235.94
16/04/2021	5151	PIR. PAGO DE RETENCIONES DE IVA Y RENTA DE MARZO	ND	14150		382.69	4,853.25
16/04/2021	5151	PIR. PAGO DE RETENCIONES DE IVA Y RENTA DE MARZO	ND	14150		181.78	4,671.47
30/04/2021	6831	PIR PAGO COMISIONES	ND	65596		0.22	4,671.25
30/04/2021	6831	PIR PAGO COMISIONES	ND	65563		0.22	4,671.03
30/04/2021	6831	PIR PAGO COMISIONES	ND	65865		0.01	4,671.02
30/04/2021	6832	PIR INTERES BANCARIOS	NC	141656	0.54		4,671.56
16/05/2021	5152	PIR. PAGO DE RENCIONES IVA Y RENTA DE ABRIL	ND	14150		432.73	4,238.83
16/05/2021	5152	PIR. PAGO DE RENCIONES IVA Y RENTA DE ABRIL	ND	14150		328.07	3,910.76
31/05/2021	6833	PIR COMISIONES	ND	26663		0.22	3,910.54
31/05/2021	6833	PIR COMISIONES	ND	66548		0.22	3,910.32
16/06/2021	5153	PIR. PAGO DE RETENCION IVA Y RENTA DE MAYO	ND	14150		384.47	3,525.85
16/06/2021	5153	PIR. PAGO DE RETENCION IVA Y RENTA DE MAYO	ND	14150		243.28	3,282.57
30/06/2021	6834	PIR PAGO COMISIONES	ND	32664		0.22	3,282.35
30/06/2021	6834	PIR PAGO COMISIONES	ND	55066		0.22	3,282.13
16/07/2021	5709	PIR PAGO DE RETENCIONES IVA Y FUENTE JUNIO	ND	14150		724.59	2,557.54
16/07/2021	5709	PIR PAGO DE RETENCIONES IVA Y FUENTE JUNIO	ND	14151		341.93	2,215.61
31/07/2021	6835	PIR COMISIONES	ND	332566		0.22	2,215.39
31/07/2021	6835	PIR COMISIONES	ND	32565		0.22	2,215.17
16/08/2021	5710	PIR DEBITO RETENCIONES IVA Y FUENTE	ND	141563		771.02	1,444.15
16/08/2021	5710	PIR DEBITO RETENCIONES IVA Y FUENTE	ND	141501		305.76	1,138.39
31/08/2021	6836	PIR COMISIONES	ND	256335		0.22	1,138.17
31/08/2021	6836	PIR COMISIONES	ND	562337		0.22	1,137.95
16/09/2021	5713	PIR DEBITO DE RETENCIONES	ND	1265542		414.13	723.82
16/09/2021	5713	PIR DEBITO DE RETENCIONES	ND	3265452		363.47	360.35
30/09/2021	6837	PIR PAGO DE COMISIONES	ND	456967		0.22	360.13
30/09/2021	6837	PIR PAGO DE COMISIONES	ND	325635		0.22	359.91
21/10/2021	6454	Recaudaciones: 21/10/2021	TR	23276443	119.27		479.18
				Totales \$	123.59	8,805.16	479.18



EMPRESA CENTRO AGROPECUARIO SUQUI & CHALÁN CEINAS S.A
EXAMEN ESPECIAL

PERIODO: 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021

ET-CA1
5-8

COMPONENTE: Activo Corriente

CUENTA: Bancos

CÉDULA ANALÍTICA

Ban Ecuador Cuenta Corriente N° 3001228706

MES	DEBE	HABER	SALDO
Saldo Inicial	\$9.160,75	\$0,00	\$9.160,75
Enero	\$1,55	\$0,03	\$9.162,27
Febrero	\$1,28	\$3.307,06	\$5.856,49
Marzo	\$0,95	\$621,50	\$5.235,94
Abril	\$0,54	\$564,92	\$4.671,56
Mayo	\$0,00	\$761,24	\$3.910,32
Junio	\$0,00	\$628,19	\$3.282,13
Julio	\$0,00	\$1.066,96	\$2.215,17
Agosto	\$0,00	\$1.077,22	\$1.137,95
Septiembre	\$0,00	\$778,04	\$359,91
Octubre	\$119,27	\$0,00	\$479,18
Noviembre	\$0,00	\$0,00	\$479,18
Diciembre	\$0,00	\$0,00	\$479,18
Total	Σ \$9.284,34	Σ \$8.805,16	// \$479,18 ✓

ET-CA1
6-8

COMENTARIO

Luego de verificar mediante análisis al Libro Mayor de la cuenta Ban Ecuador Cuenta Corriente N° 3001228706, se evidenció que, si guarda exactitud y coherencia de acuerdo con el saldo del Estado de Situación Financiera, por lo tanto, se afirma que los saldos son razonables.

Σ = Suman

π = Tomado de Mayores

Ω = Saldo Auditado

// = Saldo Verificado

✓ = Verificado con el Estado de Situación Financieros

Elaborado de: E.T.G.G

Revisado por: Y.M.C.V

Fecha: 15/12/2022



CENTRO AGROPECUARIO SUQUI Y CHALAN CEINAS S.A.

1191761045001

Pag.1 de 2

SARAGURO- CALLE 10 DE MARZO ENTRE AZUAY Y LOJA

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA (Acumulado)

Al 31/12/2021

1. ACTIVO		221,786.81
1.01. ACTIVO CORRIENTE	215,634.72	
1.01.01. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	8,328.83	
1.01.01.01 Caja Efectiva	2,545.13	
1.01.01.02 Banco de Loja CTA CTE 2902507865	5,304.52	
1.01.01.03 Ban Ecuador CTA CTE N° 3001228706	479.18	
1.01.02. ACTIVOS FINANCIEROS	6,946.48	
1.01.02.05. Documentos y Cuentas por Cobrar Clie	6,489.24	
1.01.02.05.02 Documentos y Cuentas por Cobrar	6,489.24	
1.01.02.08. Otras Cuentas por Cobrar	457.24	
1.01.02.08.04 Cuenta por cobrar SRI Impuesto	457.24	
1.01.03. INVENTARIOS	184,964.06	
1.01.03.06. INVENTARIOS DE PROD. TERM. Y MERCAD.	184,964.06	
1.01.03.06.01 Inventario de Prod. Term. y Mer	94,696.87	
1.01.03.06.02 Inventario de Prod. Term. y Mer	90,267.19	
1.01.04. SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS	160.66	
1.01.04.03 Anticipos a Proveedores	160.66	
1.01.05. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	15,234.69	
1.01.05.02. Reten. Fte en Ventas Credito Tributa	640.28	
1.01.05.02.06 Credito Tributario Años Anterior	640.28	
1.01.05.04. Credito Tributario IVA	1,959.22	
1.01.05.04.01 Credito Tributario IVA 30%	1,711.20	
1.01.05.04.02 Credito Tributario IVA 70%	4.24	
1.01.05.04.03 Credito Tributario IVA 100%	243.78	
1.01.05.05 Credito Tributario (IVA COMPRAS)	12,635.19	
1.02. ACTIVO NO CORRIENTE	6,152.09	
1.02.01. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	5,747.09	
1.02.01.05 Muebles y Enseres	2,000.00	
1.02.01.06 Maquinaria y Equipo	4,003.18	
1.02.01.08 Equipo de Computacion	5,056.64	
1.02.01.12 (-) Depreciación Acumulada Propiedad,	-5,312.73	
1.02.04. ACTIVO INTANGIBLE	405.00	
1.02.04.03 Programas, Software de Computación	2,000.00	
1.02.04.04 (-) Amortización Acumulada de Activos	-1,595.00	

ET-CA1
5-8



EMPRESA CENTRO AGROPECUARIO SUQUI & CHALÁN CEINAS S.A
EXAMEN ESPECIAL
CÉDULA SUMARIA
PERIODO: 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021

ET-CA1
7-8

COMPONENTE: Activo Corriente
CUENTA: Caja - Bancos

CÉDULA SUMARIA

Cuentas	Saldo según Est. Situa. Financiera	Ajustes y Reclasificación		Saldo según Libro Mayor
		Debe	Haber	
Caja	\$2.545,13			\$2.545,13
Banco de Loja	\$5.304,52	√		ET-CA1 \$5.304,52
Ban Ecuador	\$479,18		2-8	\$479,18
Total	Σ \$8.328,83			// \$8.328,83 √

ET-CA
1-3
Ω
ET-CA1
5-8

ET-CA1
8-8

ET-CA1
8-8

COMENTARIO

Luego de la revisión de los Libros Mayores se verificó que el movimiento de la cuenta Caja, la cuenta Banco de Loja y Ban Ecuador no fueron objeto de ajuste y reclasificación debido a que los saldos presentados en el Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre del 2021 son similares, los mismos que fueron obtenidos mediante análisis.

- Σ = Suman
- π = Tomado de Mayores
- Ω = Saldo Auditado
- // = Saldo Verificado
- √ = Verificado con el Estado de Situación Financiera

Elaborado de: E.T.G.G

Revisado por: Y.M.C.V

Fecha: 15/12/2022

**CENTRO AGROPECUARIO SUQUI Y CHALAN CEINAS S.A.****1191761045001**

Pag.1 de 2

SARAGURO- CALLE 10 DE MARZO ENTRE AZUAY Y LOJA**ESTADO DE SITUACION FINANCIERA (Acumulado)****Al 31/12/2021**

1. ACTIVO		211,786.81
1.01. ACTIVO CORRIENTE	215,634.72	
1.01.01. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	8,328.83	
1.01.01.01 Caja Efectiva	2,545.13	
1.01.01.02 Banco de Loja CTA CTE 2902507865	5,304.52	
1.01.01.03 Ban Ecuador CTA CTE N° 3001228706	479.18	
1.01.02. ACTIVOS FINANCIEROS	6,946.48	
1.01.02.05. Documentos y Cuentas por Cobrar Clie	6,489.24	
1.01.02.05.02 Documentos y Cuentas por Cobrar	6,489.24	
1.01.02.08. Otras Cuentas por Cobrar	457.24	
1.01.02.08.04 Cuenta por cobrar SRI Impuesto	457.24	
1.01.03. INVENTARIOS	184,964.06	
1.01.03.06. INVENTARIOS DE PROD. TERM. Y MERCAD.	184,964.06	
1.01.03.06.01 Inventario de Prod. Term. y Mer	94,696.87	
1.01.03.06.02 Inventario de Prod. Term. y Mer	90,267.19	
1.01.04. SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS	160.66	
1.01.04.03 Anticipos a Proveedores	160.66	
1.01.05. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	15,234.69	
1.01.05.02. Reten. Fte en Ventas Credito Tributa	640.28	
1.01.05.02.06 Credito Tributario Años Anterio	640.28	
1.01.05.04. Credito Tributario IVA	1,959.22	
1.01.05.04.01 Credito Tributario IVA 30%	1,711.20	
1.01.05.04.02 Credito Tributario IVA 70%	4.24	
1.01.05.04.03 Credito Tributario IVA 100%	243.78	
1.01.05.05 Credito Tributario (IVA COMPRAS)	12,635.19	
1.02. ACTIVO NO CORRIENTE	6,152.09	
1.02.01. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	5,747.09	
1.02.01.05 Muebles y Enseres	2,000.00	
1.02.01.06 Maquinaria y Equipo	4,003.18	
1.02.01.08 Equipo de Computacion	5,056.64	
1.02.01.12 (-) Depreciación Acumulada Propiedad,	-5,312.73	
1.02.04. ACTIVO INTANGIBLE	405.00	
1.02.04.03 Programas, Software de Computación	2,000.00	
1.02.04.04 (-) Amortización Acumulada de Activos	-1,595.00	

ET-CA1
7-8

Mayor Cuenta: 1.01.02.05.02 - Documentos y Cuentas por Cobrar Clientes no Relacionados de Actividades

Desde: 01/01/2021		Hasta: 31/12/2021				
18/11/2021	6470	Recaudaciones: 18/11/2021	FC		619.35	7,638.43
18/11/2021	6226	Ventas: 18/11/2021		947.47		8,585.90
19/11/2021	6471	Recaudaciones: 19/11/2021	FC		1,387.10	7,198.80
19/11/2021	6227	Ventas: 19/11/2021		41.04		7,239.84
20/11/2021	6472	Recaudaciones: 20/11/2021	FC		10.00	7,229.84
20/11/2021	6228	Ventas: 20/11/2021		71.50		7,301.34
21/11/2021	6473	Recaudaciones: 21/11/2021	FC		69.90	7,231.44
21/11/2021	6229	Ventas: 21/11/2021		4.53		7,235.97
22/11/2021	6474	Recaudaciones: 22/11/2021	FC		10.30	7,225.67
22/11/2021	6230	Ventas: 22/11/2021		622.21		7,847.88
03/12/2021	6482	Recaudaciones: 03/12/2021	FC		2,726.29	7,309.81
03/12/2021	6367	Ventas: 03/12/2021		8.80		7,318.61
06/12/2021	6370	Ventas: 06/12/2021		68.55		7,387.16
07/12/2021	6483	Recaudaciones: 07/12/2021	FC		204.84	7,182.32
07/12/2021	6371	Ventas: 07/12/2021		23.52		7,205.84
08/12/2021	6372	Ventas: 08/12/2021		8.80		7,214.64
09/12/2021	6484	Recaudaciones: 09/12/2021	FC		126.51	7,088.13
09/12/2021	6373	Ventas: 09/12/2021		1,153.72		8,241.85
10/12/2021	6485	Recaudaciones: 10/12/2021	FC		584.74	7,657.11
10/12/2021	6374	Ventas: 10/12/2021		689.84		8,346.95
12/12/2021	6486	Recaudaciones: 12/12/2021	FC		106.70	8,240.25
12/12/2021	6376	Ventas: 12/12/2021		152.58		8,392.83
13/12/2021	6487	Recaudaciones: 13/12/2021	FC		1,668.50	6,724.33
14/12/2021	6488	Recaudaciones: 14/12/2021	FC		234.93	6,489.40
15/12/2021	6489	Recaudaciones: 15/12/2021	FC		195.47	6,293.93
15/12/2021	6379	Ventas: 15/12/2021		566.77		6,860.70
17/12/2021	6381	Ventas: 17/12/2021		209.71		7,070.41
19/12/2021	6490	Recaudaciones: 19/12/2021	FC		10.00	7,060.41
20/12/2021	6384	Ventas: 20/12/2021		5.40		7,065.81
23/12/2021	6388	Notas de Credito en Ventas: 23/12/2021 Fact No. 001005-000003625 CURIMILMA CHALAN NUMAN GUILLERMO	NC-D 001005-000		51.60	7,014.21
23/12/2021	6491	Recaudaciones: 23/12/2021	FC		39.81	6,974.40
23/12/2021	6387	Ventas: 23/12/2021		786.01		7,760.41
24/12/2021	6492	Recaudaciones: 24/12/2021	FC		152.08	7,608.33
24/12/2021	6389	Ventas: 24/12/2021		43.66		7,651.99
26/12/2021	6496	Recaudaciones: 26/12/2021	FC		6.32	7,645.67
26/12/2021	6390	Ventas: 26/12/2021		152.67		7,798.34
27/12/2021	6391	Ventas: 27/12/2021		168.36		7,966.70
28/12/2021	6493	Recaudaciones: 28/12/2021	FC		41.22	7,925.48
29/12/2021	6494	Recaudaciones: 29/12/2021	FC		20.46	7,905.02
29/12/2021	6393	Ventas: 29/12/2021		85.01		7,990.03
30/12/2021	6495	Recaudaciones: 30/12/2021	FC		1,500.79	6,489.24
Totales \$					123,968.41	124,906.56



EMPRESA CENTRO AGROPECUARIO SUQUI & CHALÁN CEINAS S.A

EXAMEN ESPECIAL

PERIODO: 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021

ET- CA2
2-6

COMPONENTE: Activo Corriente

SUBCUENTA: Cuentas por Cobrar Clientes no Relacionados de Actividades

CÉDULA ANALÍTICA

MES	DEBE	HABER	SALDO
Saldo Inicial	\$7.427,39	\$0,00	\$7.427,39
Enero	\$3.063,17	\$7.245,59	\$3.244,97
Febrero	\$6.585,30	\$2.825,44	\$7.004,83
Marzo	\$6.243,58	\$7.305,13	\$5.943,28
Abril	\$6.318,19	\$6.738,74	\$5.522,73
Mayo	\$17.708,44	\$8.251,25	\$14.979,92
Junio	\$18.481,21	\$19.638,68	\$13.822,45
Julio	\$20.829,47	\$29.989,87	\$4.662,05
Agosto	\$ 13.292,54	\$ 13.496,02	\$4.458,57
Septiembre	\$6.722,12	\$7.239,94	\$3.940,75
Octubre	\$10.439,97	\$7.098,49	\$7.282,23
Noviembre	\$8.346,07	\$7.367,46	\$8.260,84
Diciembre	\$5.938,35	\$7.709,95	\$6.489,24
Total	Σ \$131.395,80	Σ \$124.906,56	// \$6.489,24 ✓

COMENTARIO

Luego de la revisión del Libro Mayor y mediante análisis se ha podido evidenciar que la Cuentas por Cobrar Clientes no Relacionados de Actividades se encuentra razonablemente presentando en el Estado de Situación Financiera y en el saldo certificado.

Σ = Suman

π = Tomado de Mayores

Ω = Saldo Auditado

// = Saldo Verificado

✓ = Verificado con el Estado de Situación Financiera

ET- CA2
3-6

Elaborado de: E.T.G.G

Revisado por: Y.M.C.V

Fecha: 15/12/2022



CENTRO AGROPECUARIO SUQUI Y CHALAN CEINAS S.A.

1191761045001

Pag.1 de 2

SARAGURO- CALLE 10 DE MARZO ENTRE AZUAY Y LOJA

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA (Acumulado)

Al 31/12/2021

1. ACTIVO		221,786.81
1.01. ACTIVO CORRIENTE	215,634.72	
1.01.01. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	8,328.83	
1.01.01.01 Caja Efectiva	2,545.13	
1.01.01.02 Banco de Loja CTA CTE 2902507865	5,304.52	
1.01.01.03 Ban Ecuador CTA CTE N° 3001228706	479.18	
1.01.02. ACTIVOS FINANCIEROS	6,946.48	
1.01.02.05. Documentos y Cuentas por Cobrar Clie	6,489.24	} √ ET- CA2 2-6
1.01.02.05.02 Documentos y Cuentas por Cobrar	6,489.24	
1.01.02.08. Otras Cuentas por Cobrar	457.24	
1.01.02.08.04 Cuenta por cobrar SRI Impuesto	457.24	
1.01.03. INVENTARIOS	184,964.06	
1.01.03.06. INVENTARIOS DE PROD. TERM. Y MERCAD.	184,964.06	
1.01.03.06.01 Inventario de Prod. Term. y Mer	94,696.87	
1.01.03.06.02 Inventario de Prod. Term. y Mer	90,267.19	
1.01.04. SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS	160.66	
1.01.04.03 Anticipos a Proveedores	160.66	
1.01.05. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	15,234.69	
1.01.05.02. Reten. Fte en Ventas Credito Tributa	640.28	
1.01.05.02.06 Credito Tributario Años Anterio	640.28	
1.01.05.04. Credito Tributario IVA	1,959.22	
1.01.05.04.01 Credito Tributario IVA 30%	1,711.20	
1.01.05.04.02 Credito Tributario IVA 70%	4.24	
1.01.05.04.03 Credito Tributario IVA 100%	243.78	
1.01.05.05 Credito Tributario (IVA COMPRAS)	12,635.19	
1.02. ACTIVO NO CORRIENTE	6,152.09	
1.02.01. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	5,747.09	
1.02.01.05 Muebles y Enseres	2,000.00	
1.02.01.06 Maquinaria y Equipo	4,003.18	
1.02.01.08 Equipo de Computacion	5,056.64	
1.02.01.12 (-) Depreciación Acumulada Propiedad,	-5,312.73	
1.02.04. ACTIVO INTANGIBLE	405.00	
1.02.04.03 Programas, Software de Computación	2,000.00	
1.02.04.04 (-) Amortización Acumulada de Activos	-1,595.00	

Mayor Cuenta: 1.01.02.05.02 - Documentos y Cuentas por Cobrar Clientes no Relacionados de Actividades

Desde: 01/01/2021		Hasta: 31/12/2021				
18/11/2021	6470	Recaudaciones: 18/11/2021	FC		619.35	7,638.43
18/11/2021	6226	Ventas: 18/11/2021		947.47		8,585.90
19/11/2021	6471	Recaudaciones: 19/11/2021	FC		1,387.10	7,198.80
19/11/2021	6227	Ventas: 19/11/2021		41.04		7,239.84
20/11/2021	6472	Recaudaciones: 20/11/2021	FC		10.00	7,229.84
20/11/2021	6228	Ventas: 20/11/2021		71.50		7,301.34
21/11/2021	6473	Recaudaciones: 21/11/2021	FC		69.90	7,231.44
21/11/2021	6229	Ventas: 21/11/2021		4.53		7,235.97
22/11/2021	6474	Recaudaciones: 22/11/2021	FC		10.30	7,225.67
22/11/2021	6230	Ventas: 22/11/2021		622.21		7,847.88
03/12/2021	6482	Recaudaciones: 03/12/2021	FC		2,726.29	7,309.81
03/12/2021	6367	Ventas: 03/12/2021		8.80		7,318.61
06/12/2021	6370	Ventas: 06/12/2021		68.55		7,387.16
07/12/2021	6483	Recaudaciones: 07/12/2021	FC		204.84	7,182.32
07/12/2021	6371	Ventas: 07/12/2021		23.52		7,205.84
08/12/2021	6372	Ventas: 08/12/2021		8.80		7,214.64
09/12/2021	6484	Recaudaciones: 09/12/2021	FC		126.51	7,088.13
09/12/2021	6373	Ventas: 09/12/2021		1,153.72		8,241.85
10/12/2021	6485	Recaudaciones: 10/12/2021	FC		584.74	7,657.11
10/12/2021	6374	Ventas: 10/12/2021		689.84		8,346.95
12/12/2021	6486	Recaudaciones: 12/12/2021	FC		106.70	8,240.25
12/12/2021	6376	Ventas: 12/12/2021		152.58		8,392.83
13/12/2021	6487	Recaudaciones: 13/12/2021	FC		1,668.50	6,724.33
14/12/2021	6488	Recaudaciones: 14/12/2021	FC		234.93	6,489.40
15/12/2021	6489	Recaudaciones: 15/12/2021	FC		195.47	6,293.93
15/12/2021	6379	Ventas: 15/12/2021		566.77		6,860.70
17/12/2021	6381	Ventas: 17/12/2021		209.71		7,070.41
19/12/2021	6490	Recaudaciones: 19/12/2021	FC		10.00	7,060.41
20/12/2021	6384	Ventas: 20/12/2021		5.40		7,065.81
23/12/2021	6388	Notas de Credito en Ventas: 23/12/2021 Fact No. 001005-000003625 CURIMILMA CHALAN NUMAN GUILLERMO	NC-D 001005-000		51.60	7,014.21
23/12/2021	6491	Recaudaciones: 23/12/2021	FC		39.81	6,974.40
23/12/2021	6387	Ventas: 23/12/2021		786.01		7,760.41
24/12/2021	6492	Recaudaciones: 24/12/2021	FC		152.08	7,608.33
24/12/2021	6389	Ventas: 24/12/2021		43.66		7,651.99
26/12/2021	6496	Recaudaciones: 26/12/2021	FC		6.32	7,645.67
26/12/2021	6390	Ventas: 26/12/2021		152.67		7,798.34
27/12/2021	6391	Ventas: 27/12/2021		168.36		7,966.70
28/12/2021	6493	Recaudaciones: 28/12/2021	FC		41.22	7,925.48
29/12/2021	6494	Recaudaciones: 29/12/2021	FC		20.46	7,905.02
29/12/2021	6393	Ventas: 29/12/2021		85.01		7,990.03
30/12/2021	6495	Recaudaciones: 30/12/2021	FC		1,500.79	6,489.24
Totales \$					123,968.41	124,906.56



EMPRESA CENTRO AGROPECUARIO SUQUI & CHALÁN CEINAS S.A
EXAMEN ESPECIAL

PERIODO: 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021

ET-CA2
5-6

COMPONENTE: Activo Corriente

SUBCUENTA: Documentos y Cuentas por Cobrar Clientes no Relacionados de Actividades

CÉDULA SUMARIA

Cuentas	Saldo según Esta. Situa. Financiera	Ajustes y Reclasificación		Saldo al 31/12/2021 del Libro Auxiliar
		Debe	Haber	
Documentos y Cuentas por Cobrar Clientes no Relacionados de Actividades	\$6.489,24	√ $\frac{ET-CA2}{6-6}$		\$6.489,24
Total	Σ \$6.489,24			// \$6.489,24

ET-CA2
6-6

COMENTARIO

Luego de verificar el Libro Mayor de Documentos y Cuentas por Cobrar Clientes no Relacionados de Actividades en el que no fueron objeto de ajuste y reclasificación debido a que los saldos presentados en el Estado de Situación Financiera son similares a los obtenidos mediante análisis, por el cual, se consideró que los saldos se presentan razonablemente.

- Σ = Suman
- π = Tomado de Mayores
- Ω = Saldo Auditado
- // = Saldo Verificado
- √ = Verificado con el Estado de Situación Financiera

Elaborado de: E.T.G.G

Revisado por: Y.M.C.V

Fecha: 15/12/2022



CENTRO AGROPECUARIO SUQUI Y CHALAN CEINAS S.A.
1191761045001
SARAGURO- CALLE 10 DE MARZO ENTRE AZUAY Y LOJA
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA (Acumulado)
Al 31/12/2021

Pag.1 de 2

1. ACTIVO		221,786.81
1.01. ACTIVO CORRIENTE	215,634.72	
1.01.01. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	8,328.83	
1.01.01.01 Caja Efectiva	2,545.13	
1.01.01.02 Banco de Loja CTA CTE 2902507865	5,304.52	
1.01.01.03 Ban Ecuador CTA CTE N° 3001228706	479.18	
1.01.02. ACTIVOS FINANCIEROS	6,946.48	
1.01.02.05. Documentos y Cuentas por Cobrar Clie	6,489.24	
1.01.02.05.02 Documentos y Cuentas por Cobrar	6,489.24	
1.01.02.08. Otras Cuentas por Cobrar	457.24	
1.01.02.08.04 Cuenta por cobrar SRI Impuesto	457.24	
1.01.03. INVENTARIOS	184,964.06	
1.01.03.06. INVENTARIOS DE PROD. TERM. Y MERCAD.	184,964.06	
1.01.03.06.01 Inventario de Prod. Term. y Mer	94,696.87	
1.01.03.06.02 Inventario de Prod. Term. y Mer	90,267.19	
1.01.04. SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS	160.66	
1.01.04.03 Anticipos a Proveedores	160.66	
1.01.05. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	15,234.69	
1.01.05.02. Reten. Fte en Ventas Credito Tributa	640.28	
1.01.05.02.06 Credito Tributario Años Anterio	640.28	
1.01.05.04. Credito Tributario IVA	1,959.22	
1.01.05.04.01 Credito Tributario IVA 30%	1,711.20	
1.01.05.04.02 Credito Tributario IVA 70%	4.24	
1.01.05.04.03 Credito Tributario IVA 100%	243.78	
1.01.05.05 Credito Tributario (IVA COMPRAS)	12,635.19	
1.02. ACTIVO NO CORRIENTE	6,152.09	
1.02.01. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	5,747.09	
1.02.01.05 Muebles y Enseres	2,000.00	
1.02.01.06 Maquinaria y Equipo	4,003.18	
1.02.01.08 Equipo de Computacion	5,056.64	
1.02.01.12 (-) Depreciación Acumulada Propiedad,	-5,312.73	
1.02.04. ACTIVO INTANGIBLE	405.00	
1.02.04.03 Programas, Software de Computación	2,000.00	
1.02.04.04 (-) Amortización Acumulada de Activos	-1,595.00	

ET-CA2
5-6



EMPRESA CENTRO AGROPECUARIO SUQUI & CHALÁN CEINAS S.A
EXAMEN ESPECIAL

PERIODO: 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021

TE-PT3
1-19

COMPONENTE: Activo Corriente

SUBCUENTA: Documentos y Cuentas por Cobrar Clientes no Relacionados de Actividades

**DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS DE
ACTIVIDADES**

CENTRO AGROPECUARIO SUQUI Y CHALAN				Pag. 1 de 1
				28/02/2023 10:35:53 AM
<u>CUENTAS POR COBRAR VIGENTES</u>				
C.I./RUC	Telefono	Cliente	Direccion	Saldo
00906		SOSORANGA PAQUI CLAUDIO	LA MATARA	201,82
03036		SIGCHO MACAS PAUL FERNANDO	GERA	2.200,00
02318		ORDOÑEZ MACAS JOSE FERMIN	TAGUARCOCHA	400,74
02653	2664133	MARTINEZ LUNA MANUEL CALIXTO	GONZANAMA	99,74
02198		MANUEL VALENTIN ZAPATA JAPON	ZHINDAR	14,00
01014		LOZANO GUALAN ANGEL RODRIGO	COCHAPAMBA	880,00
02126		LEON SARMIENTO MIGUEL ANGEL	18 DE NOVIEMBRE SN AZUAY	131,67
02123		JOSE FLORO AMBULUDI ZAPATA	HERMANO MIGUEL	790,69
02118		JHONNY NAMICELA	SELVA ALEGRE	28,36
02103		ILINCHO TOTORAS	SN	18,57
02886	0986248665	GUELEDEL ARMIJOS FRANCO VINICIO	SAN LUCAS- PICHIG	144,53
01085		ERAZO AGUIRRE FREDDY GONZALO	MANUEL AGUSTIN AGUIRRE S/N Y JOSE	31,32
02480		CONTENTO JAPON MARIA ROSAURA	SN	87,19
02913	0995015574	CEPEDA PROAÑO SANTIAGO VINICIO	SAN FRANCISCO N42-82	15,00
02823		CARLOS JARAMILLO IDROVO	18 DE NOVIEMBRE Y 10 DE AGOSTO	12,75
00655	0996535123	CAÑART ALVARADO RUBEN DARIO	EUGENIO ESPEJO S/N Y 24 DE MAYO	400,00
01570	0991846932	BERRU GUALAN ANGEL SALVADOR	SARAGURO	69,72
02423		ARMIJOS ZAMBRANO DOLORES ANGELICA	21 DE MARZO LOTE 4B	109,23
00854	2720278	ALVARADO SANCHEZ JUAN PABLO	GRAN COLOMBIA TULCAN 12-89Y AV	853,91
Total \$				\$6.489,24

✓
ET-CA2
6-6

Σ = Suman

Ω = Saldo Auditado

✓ = Verificado con el Estado de Situación Financiera

Elaborado de: E.T.G.G

Revisado por: Y.M.C.V

Fecha: 15/12/2022



EMPRESA CENTRO AGROPECUARIO SUQUI & CHALÁN CEINAS S.A

**EXAMEN ESPECIAL
CÉDULA NARRATIVA**



PERIODO: 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021

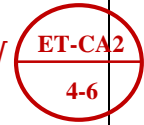
COMPONENTE: Activo Corriente

**DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS
DE ACTIVIDADES**

COMENTARIO

Una vez revisada la comparación de la documentación en físico de las Cuentas por Cobrar de los clientes con el Libro Mayor de Documentos y Cuentas por Cobrar Clientes no Relacionados de Actividades, se pudo evidenciar que los saldos son similares a los obtenidos mediante análisis, por el cual se consideró que los saldos se presentan razonablemente, misma que se pudo identificar la deuda de los clientes como son:

Cliente	Saldo
SOSORANGA PAQUI CLAUDIO	201,82
SIGCHO MACAS PAUL FERNANDO	2.200,00
ORDOÑEZ MACAS JOSE FERMIN	400,74
MARTINEZ LUNA MANUEL CALIXTO	99,74
MANUEL VALENTIN ZAPATA JAPON	14,00
LOZANO GUALAN ANGEL RODRIGO	880,00
LEON SARMIENTO MIGUEL ANGEL	131,67
JOSE FLORO AMBULUDI ZAPATA	790,69
JHONNY NAMICELA	28,36
ILINCHO TOTORAS	18,57
GUELEDEL ARMIJOS FRANCO VINICIO	144,53
ERAZO AGUIRRE FREDDY GONZALO	31,32
CONTENTO JAPON MARIA ROSAURA	87,19
CEPEDA PROAÑO SANTIAGO VINICIO	15,00
CARLOS JARAMILLO IDROVO	12,75
CAÑART ALVARADO RUBEN DARIO	400,00
BERRU GUALAN ANGEL SALVADOR	69,72
ARMIJOS ZAMBRANO DOLORES ANGELICA	109,23
ALVARADO SANCHEZ JUAN PABLO	853,91
Total \$	\$6.489,24 ✓



Los saldos antes mencionados son las deudas que mantienen los clientes con la empresa Centro Agropecuario Suqui & Chalán Ceinas S.

CONCLUSIÓN

Si llevan un control adecuado de todos los movimientos en cuanto a la cuenta Documentos y Cuentas por Cobrar Clientes no Relacionados de Actividades.

Elaborado de: E.T.G.G

Revisado por: Y.M.C.V

Fecha: 15/12/2022



EMPRESA CENTRO AGROPECUARIO SUQUI & CHALÁN CEINAS S.A

EXAMEN ESPECIAL CÉDULA NARRATIVA

PERIODO: 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021



COMPONENTE: Activo Corriente

RECOMENDACIÓN

A la Gerente Propietaria

Registrar y dar de baja de manera oportuna todos los pagos, o retenciones que se realicen dentro y fuera de la empresa, se debe prestar más atención a los movimientos de los reportes y auxiliares de los clientes para no tener pérdida al final del periodo.

La Gerente General afirma el saldo de documentos y Cuentas por Cobrar clientes no Relacionados de Actividades que se encuentran vigentes al año 2021.



Firmado electrónicamente por:
MARIA ISABEL CHALAN
GUALAN

Lcda. María Isabel Chalán Gualán
Gerente General

✓ = Verificado con el Estado de Situación Financiera

Elaborado de: E.T.G.G

Revisado por: Y.M.C.V

Fecha: 15/12/2022

**Mayor Cuenta: 1.01.02.05.02 - Documentos y Cuentas por Cobrar Clientes no Relacionados de Actividades**

		Desde: 01/01/2021	Hasta: 31/12/2021		
24/07/2021	5385	Ventas: 24/07/2021		181.00	15,469.51
25/07/2021	5766	Recaudaciones: 25/07/2021	FC		15,400.57
25/07/2021	5386	Ventas: 25/07/2021		13.20	15,413.77
26/07/2021	5767	Recaudaciones: 26/07/2021	FC		14,507.84
26/07/2021	5387	Ventas: 26/07/2021		261.19	14,769.03
27/07/2021	5768	Recaudaciones: 27/07/2021	FC		8,456.93
27/07/2021	5768	Recaudaciones: 27/07/2021	FC		5,261.87
27/07/2021	5389	Notas de Credito en Ventas: 27/07/2021 Fact No. 001005-000002274 CELIA ELIZABETH VACACELA QUIZHPE	NC-D 001005-000		5,114.67
06/08/2021	5776	Recaudaciones: 06/08/2021	FC		1,373.27
07/08/2021	5777	Recaudaciones: 07/08/2021	FC		1,132.03
07/08/2021	5641	Ventas: 07/08/2021		842.50	1,974.53
08/08/2021	5642	Ventas: 08/08/2021		265.76	2,240.29
09/08/2021	5644	Notas de Credito en Ventas: 09/08/2021 Fact No. 001005-000002460 JUAN CALVA LOPEZ	NC-D 001005-000		2,173.64
09/08/2021	5778	Recaudaciones: 09/08/2021	FC		2,135.88
09/08/2021	5643	Ventas: 09/08/2021		1,006.09	3,141.97
10/08/2021	5779	Recaudaciones: 10/08/2021	FC		1,031.97
10/08/2021	5645	Ventas: 10/08/2021		92.31	1,124.28
11/08/2021	5780	Recaudaciones: 11/08/2021	FC		1,034.48
12/08/2021	5781	Recaudaciones: 12/08/2021	FC		721.64
12/08/2021	5649	Notas de Credito en Ventas: 12/08/2021 Fact No. 001005-000001671 GUELEDEL MOROCHO JOSE FRANCISCO	NC-D 001005-000		630.14
12/08/2021	5648	Ventas: 12/08/2021		142.34	772.48
13/08/2021	5650	Ventas: 13/08/2021		18.14	790.62
14/08/2021	5651	Ventas: 14/08/2021		250.00	1,040.62
15/08/2021	5782	Recaudaciones: 15/08/2021	FC		790.62
15/08/2021	5652	Ventas: 15/08/2021		11.01	801.63
16/08/2021	5783	Recaudaciones: 16/08/2021	FC		-1,191.84
16/08/2021	5653	Ventas: 16/08/2021		653.53	-538.31
17/08/2021	5784	Recaudaciones: 17/08/2021	FC		-958.89
17/08/2021	5655	Notas de Credito en Ventas: 17/08/2021 Fact No. 001005-000002442 COMUNA YUCUCAPAC DEL CANTON SARAGURO	NC-D 001005-000		-1,316.39
17/08/2021	5654	Ventas: 17/08/2021		41.55	-1,274.84
18/08/2021	5656	Ventas: 18/08/2021		47.21	-1,227.63
21/08/2021	5785	Recaudaciones: 21/08/2021	FC		-2,549.36
21/08/2021	5659	Ventas: 21/08/2021		8.30	-2,541.06
23/08/2021	5661	Ventas: 23/08/2021		62.30	-2,478.76
24/08/2021	5786	Recaudaciones: 24/08/2021	FC		-3,109.53
24/08/2021	5662	Ventas: 24/08/2021		49.71	-3,059.82
25/08/2021	5787	Recaudaciones: 25/08/2021	FC		-3,544.06
25/08/2021	5664	Notas de Credito en Ventas: 25/08/2021 Fact No. 001005-000002453 COMUNA YUCUCAPAC DEL CANTON SARAGURO	NC-D 001005-000		-3,602.86

TE-PT3**5-19****TE-PT3****7-19**



EMPRESA CENTRO AGROPECUARIO SUQUI & CHALÁN CEINAS S.A
EXAMEN ESPECIAL

PERIODO: 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021

TE-PT3
5-19

COMPONENTE: Activo Corriente

SUBCUENTA: Cuentas por Cobrar Clientes no Relacionados de Actividades

<p>CENTRO AGROPECUARIO SUQUI Y CHALAN CEINAS S.A. 1191761045001 SARAGURO- CALLE 10 DE MARZO ENTRE AZUAY Y LOJA 072200878 ceinassa@gmail.com</p>			
<p>AGENTE DE RETENCION SEGUN RESOLUCION NAC-DNCRASC20-00000001 CONTRIBUYENTE REGIMEN MICROEMPRESAS</p>		<p>Nota de Credito Nro: 001005-000000018</p>	
<p>CLIENTE: GUELEDEL MOROCHO JOSE FRANCISCO ✓</p>		<p>Fecha: Loja 12 de Agosto de 2021</p>	
<p>RUC: 1900180082</p>		<p>DE FECHA 05/06/2021</p>	
<p>Dirección: VIA ANTIGUA A CUENCA SN SN</p>		<p>Tipo: DEVOLUCION</p>	
<p>Aplicada a FC 001005-000001671</p>		<p>Vendedor : ALMACEN</p>	
Cantidad.	Descripción	Precio Unit.	Total
15.00	PLASTICO KRITIS 6.50MT* CAL 6	6.1000	91.5000
<p>Son: NOVENTA Y UNO, 50/100</p>		<p>SUB TOTAL: 91.50</p>	
<p>Nota:</p>		<p>TARIFA 0% 91.50</p>	
		<p>TARIFA 12% 0.00</p>	
		<p>IVA: 0.00</p>	
		<p>TOTAL: 91.50 ✓</p>	
<p><u>Consulte su documento electrónico en WWW.FACTEL.COM.EC</u></p>			
<p>Usuario: 1900180082 Clave: 1900180082</p>			
<p align="center">Visual FAC 10.0 - Nuevos Sistemas NSIM CIA</p>			

TE-PT3
4-19

✓ = Verificado con auxiliar de créditos

Elaborado de: E.T.G.G	Revisado por: Y.M.C.V	Fecha: 18/12/2022
------------------------------	------------------------------	--------------------------



Sr.

Gueledel Morocho José Francisco

**CLIENTE DE LA EMPRESA CENTRO AGROPECUARIO SUQUI & CHALÁN
CEINAS S.A**

Por medio del presente me es grado dirigir a usted y desearle los mejores éxitos. Así como también solicitarle muy encarecidamente que afirme el saldo CERTIFICADO de \$91,50, el cual realizó una recaudación de su deuda de acuerdo al rubro Cuentas y Documentos por Cobrar no Relacionados de Actividades de la empresa CENTRO AGROPECUARIO SUQUI & CHALÁN CEINAS S.A del periodo 2021.

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

Sr. Gueledel Morocho José Francisco



EMPRESA CENTRO AGROPECUARIO SUQUI & CHALÁN CEINAS S.A
EXAMEN ESPECIAL

PERIODO: 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021

TE-PT3
7-19

COMPONENTE: Activo Corriente

SUBCUENTA: Cuentas por Cobrar Clientes no Relacionados de Actividades

CENTRO AGROPECUARIO SUQUI Y CHALAN CEINAS S.A. 1191761045001 SARAGURO- CALLE 10 DE MARZO ENTRE AZUAY Y LOJA 072200878 ceinassa@gmail.com			
AGENTE DE RETENCION SEGUN RESOLUCION NAC-DNCRASC20-00000001 CONTRIBUYENTE REGIMEN MICROEMPRESAS		Nota de Credito Nro: 001005-000000019	
CLIENTE: COMUNA YUCUCAPAC DEL CANTON ✓		Fecha: Loja 17 de Agosto de 2021	
RUC: 1191700496001		DE FECHA 07/08/2021	
Dirección: YUCUCAPAC		Tipo: DEVOLUCION	
Aplicada a FC 001005-000002442		Vendedor : GENERAL	
Cantidad.	Descripción	Precio Unit.	Total
55.00	TUBO TI PVC 32MM*1.25MPA*6M PEGABLE	5.8036	319.1980
Son: TRESCIENTOS CINCUENTA Y SIETE, 50/100		SUB TOTAL:	319.20
Nota:		TARIFA 0%:	0.00
		TARIFA 12%:	319.20
		IVA:	38.30
		TOTAL:	357.50 ✓
Consulte su documento electrónico en WWW.FACTEL.COM.EC			
Usuario: 1191700496001 Clave: 1191700496001			
Visual FAC 10.0 - Nuevos Sistemas NSIM CIA			

TE-PT3
4-19

✓ = Verificado con auxiliar de créditos

Elaborado de: E.T.G.G

Revisado por: Y.M.C.V

Fecha: 18/12/2022



Comuna Yucucapac del Cantón

**CLIENTE DE LA EMPRESA CENTRO AGROPECUARIO SUQUI & CHALÁN
CEINAS S.A**

Por medio del presente me es grado dirigir a usted y desearle los mejores éxitos. Así como también solicitarle muy encarecidamente que afirme el saldo CERTIFICADO de \$35,50, el cual realizó una recaudación de su deuda de acuerdo al rubro Cuentas y Documentos por Cobrar no Relacionados de Actividades de la empresa CENTRO AGROPECUARIO SUQUI & CHALÁN CEINAS S.A del periodo 2021.

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

Comuna Yucucapac del Cantón



Mayor Cuenta: 1.01.02.05.02 - Documentos y Cuentas por Cobrar Clientes no Relacionados de Actividades

Desde: 01/01/2021		Hasta: 31/12/2021			
21/05/2021	5020	Ventas: 21/05/2021		78.00	10,962.97
24/05/2021	5725	Recaudaciones: 24/05/2021	FC		66.55
24/05/2021	5023	Ventas: 24/05/2021		28.60	10,925.02
25/05/2021	5726	Recaudaciones: 25/05/2021	FC		70.00
25/05/2021	5024	Ventas: 25/05/2021		1,536.13	12,391.15
26/05/2021	5727	Recaudaciones: 26/05/2021	FC		28.60
27/05/2021	5026	Ventas: 27/05/2021		1,854.56	14,217.11
28/05/2021	5728	Recaudaciones: 28/05/2021	FC		341.69
28/05/2021	5028	Notas de Credito en Ventas: 28/05/2021 Fact No. 001005-000001354 CAÑART ALVARADO RUBEN DARIO	NC-D 001005-000		261.14
28/05/2021	5027	Ventas: 28/05/2021		261.14	13,875.42
29/05/2021	5029	Ventas: 29/05/2021		198.95	14,074.37
30/05/2021	5030	Ventas: 30/05/2021		431.46	14,505.83
31/05/2021	6144	P/R DEPOSITOS DE CAJA DEPOSITO	FC		1,511.53
31/05/2021	5729	Recaudaciones: 31/05/2021	FC		528.32
31/05/2021	5031	Ventas: 31/05/2021		2,513.96	14,979.94
01/06/2021	5248	Notas de Credito en Ventas: 01/06/2021 Fact No. 001005-000001477 CUERPO DE BOMBEROS DEL CANTON SARAGURO	NC-D 001005-000		2,650.95
01/06/2021	5730	Recaudaciones: 01/06/2021	FC		1,813.07
01/06/2021	5247	Ventas: 01/06/2021		2,693.45	13,209.37
03/06/2021	5731	Recaudaciones: 03/06/2021	FC		25.00
03/06/2021	5250	Ventas: 03/06/2021		25.00	13,209.37
04/06/2021	5732	Recaudaciones: 04/06/2021	FC		126.63
04/06/2021	5251	Ventas: 04/06/2021		1,962.39	15,045.13
05/06/2021	6838	Recaudaciones: 05/06/2021	FC		378.30
05/06/2021	5253	Notas de Credito en Ventas: 05/06/2021 Fact No. 001005-000001615 GUELEDEL MOROCHO JOSE FRANCISCO	NC-D 001005-000		202.00
05/06/2021	5252	Ventas: 05/06/2021		586.61	15,051.44
06/06/2021	5254	Ventas: 06/06/2021		124.04	15,175.48
07/06/2021	5733	Recaudaciones: 07/06/2021	FC		5,340.94
07/06/2021	5255	Ventas: 07/06/2021		322.56	10,157.10
08/06/2021	5734	Recaudaciones: 08/06/2021	FC		58.32
08/06/2021	5256	Ventas: 08/06/2021		9.60	10,108.38
09/06/2021	5735	Recaudaciones: 09/06/2021	FC		123.47
10/06/2021	5736	Recaudaciones: 10/06/2021	FC		101.91

TE-PT3

10-19



Sr.

Cañard Alvarado Rueben Dario

**CLIENTE DE LA EMPRESA CENTRO AGROPECUARIO SUQUI & CHALÁN
CEINAS S.A**

Por medio del presente me es grado dirigir a usted y desearle los mejores éxitos. Así como también solicitarle muy encarecidamente que afirme el saldo CERTIFICADO de \$261,14, el cual realizó una recaudación de su deuda de acuerdo al rubro Cuentas y Documentos por Cobrar no Relacionados de Actividades de la empresa CENTRO AGROPECUARIO SUQUI & CHALÁN CEINAS S.A del periodo 2021.

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

Sr. Cañard Alvarado Rueben Dario



Mayor Cuenta: 1.01.02.05.02 - Documentos y Cuentas por Cobrar Clientes no Relacionados de Actividades

		Desde: 01/01/2021	Hasta: 31/12/2021		
04/10/2021	6445	Recaudaciones: 04/10/2021	FC	100.00	4,089.02
04/10/2021	6066	Notas de Credito en Ventas: 04/10/2021 Fact No. 001005-000002973 YOLANDA MARITZA GONZALEZ	NC-D 001005-000	12.75	4,076.27
04/10/2021	6065	Ventas: 04/10/2021		2,417.14	6,493.41
05/10/2021	6068	Notas de Credito en Ventas: 05/10/2021 Fact No. 001005-000003074 SILVA BARRERA GINA SORAYA	NC-D 001005-000	230.85	6,262.56
05/10/2021	6446	Recaudaciones: 05/10/2021	FC	211.50	6,051.06
05/10/2021	6067	Ventas: 05/10/2021		642.15	6,693.21
06/10/2021	6447	Recaudaciones: 06/10/2021	FC	1,504.39	5,188.82
06/10/2021	6069	Ventas: 06/10/2021		37.25	5,226.07
07/10/2021	6448	Recaudaciones: 07/10/2021	FC	0.06	5,226.01
07/10/2021	6070	Ventas: 07/10/2021		23.40	5,249.41
08/10/2021	6071	Ventas: 08/10/2021		132.49	5,381.90
10/10/2021	6073	Ventas: 10/10/2021		119.27	5,501.17
11/10/2021	6449	Recaudaciones: 11/10/2021	FC	484.45	5,016.72
11/10/2021	6074	Ventas: 11/10/2021		164.69	5,181.41
12/10/2021	6075	Ventas: 12/10/2021		2,214.70	7,396.11
13/10/2021	6450	Recaudaciones: 13/10/2021	FC	735.43	6,660.68
13/10/2021	6076	Ventas: 13/10/2021		726.66	7,387.34
14/10/2021	6451	Recaudaciones: 14/10/2021	FC	699.00	6,688.34
14/10/2021	6077	Ventas: 14/10/2021		29.64	6,717.98
15/10/2021	6078	Ventas: 15/10/2021		15.40	6,733.38
16/10/2021	6079	Ventas: 16/10/2021		12.25	6,745.63
17/10/2021	6080	Ventas: 17/10/2021		14.21	6,759.84
18/10/2021	6452	Recaudaciones: 18/10/2021	FC	134.99	6,624.85
19/10/2021	6453	Recaudaciones: 19/10/2021	FC	64.25	6,560.60
19/10/2021	6082	Ventas: 19/10/2021		42.83	6,603.43
20/10/2021	6083	Ventas: 20/10/2021		6.30	6,609.73
21/10/2021	6454	Recaudaciones: 21/10/2021	FC	119.27	6,490.46
21/10/2021	6084	Ventas: 21/10/2021		952.52	7,442.98
22/10/2021	6455	Recaudaciones: 22/10/2021	FC	1,150.96	6,292.02
22/10/2021	6085	Ventas: 22/10/2021		270.00	6,562.02
24/10/2021	6456	Recaudaciones: 24/10/2021	FC	13.01	6,549.01
24/10/2021	6087	Ventas: 24/10/2021		86.17	6,635.18
25/10/2021	6457	Recaudaciones: 25/10/2021	FC	70.17	6,565.01

TE-PT3
13-19



EMPRESA CENTRO AGROPECUARIO SUQUI & CHALÁN CEINAS S.A
EXAMEN ESPECIAL

PERIODO: 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021

TE-PT3
13-19

COMPONENTE: Activo Corriente

SUBCUENTA: Cuentas por Cobrar Clientes no Relacionados de Actividades

CENTRO AGROPECUARIO SUQUI Y CHALAN CEINAS S.A.
1191761045001
SARAGURO- CALLE 10 DE MARZO ENTRE AZUAY Y LOJA
072200878 ceinassa@gmail.com

AGENTE DE RETENCION SEGUN RESOLUCION NAC-DNCRASC20-00000001
CONTRIBUYENTE REGIMEN MICROEMPRESAS

CLIENTE: SILVA BARRERA GINA SORAYA ✓

RUC: 0705070225001

Dirección: AV. 8 DE DICIEMBRE SN Y LUCIANO LAZO

Aplicada a FC 001005-000003074

Nota de Credito Nro: 001005-000000030

Fecha: Loja 05 de Octubre de 2021

DE FECHA 01/10/2021

Tipo: DEVOLUCION

Vendedor : JOSE GONZALEZ

Cantidad.	Descripción	Precio Unit.	Total
2.00	MANGUERA IC 2" (60-62) MULTIUSO	104.4000	208.8000
4.00	ADAPTADOR IC 2" MACHO/ROJO	0.6000	2.4000
2.00	VALVULA ROSCABLE BLANCA 2" LD	6.9643	13.9286
1.00	MONTURA METALICA 63*1	2.5000	2.5000
4.00	ADAPTADOR IC 1" MACHO/ROJO	0.3125	1.2500

Son: DOSCIENTOS TREINTA, 85/100

Nota:

Consulte su documento electrónico en WWW.FACTEL.COMEC

Usuario: 0705070225001

Clave: 0705070225001

Visual FAC 10.0 - Nuevos Sistemas NSIM CIA

SUB TOTAL: 228.88

TARIFA 0% 212.45

TARIFA 12% 16.43

IVA: 1.97

TOTAL: 230.85 ✓

TE-PT3
12-19

✓ = Verificado con auxiliar de créditos

Elaborado de: E.T.G.G

Revisado por: Y.M.C.V

Fecha: 18/12/2022



Sra.

Silva Barrera Gina Soraya

**CLIENTE DE LA EMPRESA CENTRO AGROPECUARIO SUQUI & CHALÁN
CEINAS S.A**

Por medio del presente me es grado dirigir a usted y desearle los mejores éxitos. Así como también solicitarle muy encarecidamente que afirme el saldo CERTIFICADO de \$230,85, el cual realizó una recaudación de su deuda de acuerdo al rubro Cuentas y Documentos por Cobrar no Relacionados de Actividades de la empresa CENTRO AGROPECUARIO SUQUI & CHALÁN CEINAS S.A del periodo 2021.

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

Sra. Silva Barrera Gina Soraya



Mayor Cuenta: 1.01.02.05.02 - Documentos y Cuentas por Cobrar Clientes no Relacionados de Actividades

		Desde: 01/01/2021			Hasta: 31/12/2021		
24/07/2021	5385	Ventas: 24/07/2021			181.00		15,469.51
25/07/2021	5766	Recaudaciones: 25/07/2021	FC			68.94	15,400.57
25/07/2021	5386	Ventas: 25/07/2021			13.20		15,413.77
26/07/2021	5767	Recaudaciones: 26/07/2021	FC			905.93	14,507.84
26/07/2021	5387	Ventas: 26/07/2021			261.19		14,769.03
27/07/2021	5768	Recaudaciones: 27/07/2021	FC			6,312.10	8,456.93
27/07/2021	5768	Recaudaciones: 27/07/2021	FC			3,195.06	5,261.87
27/07/2021	5389	Notas de Credito en Ventas: 27/07/2021 Fact No. 001005-000002274 CELIA ELIZABETH VACACELA QUIZHPE	NC-D 001005-000			147.20	Ω 5,114.67
27/07/2021	5388	Ventas: 27/07/2021			9,072.80		14,187.47
28/07/2021	5769	Recaudaciones: 28/07/2021	FC			9,670.30	4,517.17
28/07/2021	5390	Ventas: 28/07/2021			349.25		4,866.42
29/07/2021	5770	Recaudaciones: 29/07/2021	FC			106.58	4,759.84
30/07/2021	5771	Recaudaciones: 30/07/2021	FC			157.08	4,602.76
30/07/2021	5393	Ventas: 30/07/2021			59.31		4,662.07
02/08/2021	5772	Recaudaciones: 02/08/2021	FC			631.71	4,030.36
02/08/2021	5634	Ventas: 02/08/2021			460.42		4,490.78
03/08/2021	5773	Recaudaciones: 03/08/2021	FC			647.15	3,843.63
03/08/2021	5636	Notas de Credito en Ventas: 03/08/2021 Fact No. 001005-000002380 JAPON CONTENTO JOSE VICENTE	NC-D 001005-000			250.00	3,593.63
03/08/2021	5635	Ventas: 03/08/2021			985.92		4,579.55
04/08/2021	5774	Recaudaciones: 04/08/2021	FC			543.22	4,036.33
04/08/2021	5638	Notas de Credito en Ventas: 04/08/2021 Fact No. 001005-000002385 PUGLLA TADAY ANTONIO JOSE	NC-D 001005-000			35.00	4,001.33
04/08/2021	5637	Ventas: 04/08/2021			71.50		4,072.83
05/08/2021	5775	Recaudaciones: 05/08/2021	FC			49.55	4,023.28
05/08/2021	5639	Ventas: 05/08/2021			8.10		4,031.38
06/08/2021	5776	Recaudaciones: 06/08/2021	FC			2,658.11	1,373.27
07/08/2021	5777	Recaudaciones: 07/08/2021	FC			241.24	1,132.03
07/08/2021	5641	Ventas: 07/08/2021			842.50		1,974.53
08/08/2021	5642	Ventas: 08/08/2021			265.76		2,240.29
09/08/2021	5644	Notas de Credito en Ventas: 09/08/2021 Fact No. 001005-000002480 JUAN CALVA LOPEZ	NC-D 001005-000			66.65	Ω 2,173.64
09/08/2021	5778	Recaudaciones: 09/08/2021	FC			37.76	2,135.88
09/08/2021	5643	Ventas: 09/08/2021			1,006.09		3,141.97
10/08/2021	5779	Recaudaciones: 10/08/2021	FC			2,110.00	1,031.97
10/08/2021	5645	Ventas: 10/08/2021			92.31		1,124.28
11/08/2021	5780	Recaudaciones: 11/08/2021	FC			89.80	1,034.48

TE-PT3
16-19

TE-PT3
18-19



Sra.

Celia Elizabeth Vacacela Quizhpe

**CLIENTE DE LA EMPRESA CENTRO AGROPECUARIO SUQUI & CHALÁN
CEINAS S.A**

Por medio del presente me es grado dirigir a usted y desearle los mejores éxitos. Así como también solicitarle muy encarecidamente que afirme el saldo CERTIFICADO de \$147,20, el cual realizó una recaudación de su deuda de acuerdo con el rubro Cuentas y Documentos por Cobrar no Relacionados de Actividades de la empresa CENTRO AGROPECUARIO SUQUI & CHALÁN CEINAS S.A del periodo 2021.

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

Sra. Celia Elizabeth Vacacela Quizhpe



Sr.

Juan Calva Lopez

**CLIENTE DE LA EMPRESA CENTRO AGROPECUARIO SUQUI & CHALÁN
CEINAS S.A**

Por medio del presente me es grado dirigir a usted y desearle los mejores éxitos. Así como también solicitarle muy encarecidamente que afirme el saldo CERTIFICADO de \$66,65, el cual realizó una recaudación de su deuda de acuerdo al rubro Cuentas y Documentos por Cobrar no Relacionados de Actividades de la empresa CENTRO AGROPECUARIO SUQUI & CHALÁN CEINAS S.A del periodo 2021.

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

Sr. Juan Calva Lopez



Mayor Cuenta: 1.01.03.06.01 - Inventario de Prod. Term. y Mercad. en Almacen - Comprado a Terceros 12%

Desde: 01/01/2021		Hasta: 31/12/2021						
CALDERON VINTIMILLA CELIO ALFREDO								
15/12/2021	6408	Costo de Venta: 15/12/2021				358.87		141,595.45
15/12/2021	6345	Compra No. 001002-000021310 de HAYDÉE ESTHER PARRALES LUCAS No.Sist. 1954	FC	001002-000	195.50			141,790.95
HAYDÉE ESTHER PARRALES LUCAS								
16/12/2021	6409	Costo de Venta: 16/12/2021				3.05		141,787.90
16/12/2021	6348	Compra No. 002011-000006724 de NUEVOS SISTEMAS IMPORTACIONES Y MAQUINARIA NSIM CIA LTDA No.Sist. 1957	FC	002011-000	11.16			141,799.06
NUEVOS SISTEMAS IMPORTACIONES Y MAQUINARIA NSIM CIA LTDA								
17/12/2021	6353	NC Proveedor por devolucion No. 001050-000001566 de VALLEJO GONZALEZ JUAN MARTIN aplica a 001050-000029376 No.Sist. 00000000001960 se abono a factura: 001050-000029376	INV	1960		271.50		141,527.56
17/12/2021	6410	Costo de Venta: 17/12/2021				79.90		141,447.66
17/12/2021	6352	Compra No. 001001-000001443 de PESANTEZ GOMEZ JUAN PABLO No.Sist. 1962	FC	001001-000	133.90			141,581.56
PESANTEZ GOMEZ JUAN PABLO								
18/12/2021	6411	Costo de Venta: 18/12/2021				49.49		141,532.07
19/12/2021	6412	Costo de Venta: 19/12/2021				281.74		141,250.33
20/12/2021	6413	Costo de Venta: 20/12/2021				72.37		141,177.96
20/12/2021	6355	Compra No. 011010-000123845 de EL HIERRO S.A. No.Sist. 1964	FC	011010-000	45.67			141,223.63
EL HIERRO S.A.								
20/12/2021	6354	Compra No. 001500-000001437 de AGRICOMLOJA SAS No.Sist. 1963	FC	001500-000	194.57			141,418.20
AGRICOMLOJA SAS								
21/12/2021	6414	Costo de Venta: 21/12/2021				1.85		141,416.35
21/12/2021	6359	Compra No. 001002-000009566 de OBACO SARANGO JIMMY XAVIER No.Sist. 1971	FC	001002-000	38.34			141,454.69
OBACO SARANGO JIMMY XAVIER								
21/12/2021	6357	Compra No. 002002-001424785 de MEGAPROFER S.A. No.Sist. 1966	FC	002002-001	69.99			141,524.68
21/12/2021	6356	Compra No. 002002-001424960 de MEGAPROFER S.A. No.Sist. 1965	FC	002002-001	146.48			141,788.80
MEGAPROFER S.A.								
22/12/2021	6415	Costo de Venta: 22/12/2021				4,186.84		137,601.96
23/12/2021	6416	Costo de Venta: 23/12/2021				14.18		137,587.78
24/12/2021	6417	Costo de Venta: 24/12/2021				36.50		137,551.28
24/12/2021	6361	Compra No. 001500-000001459 de AGRICOMLOJA SAS No.Sist. 1969	FC	001500-000	131.42			137,682.70
AGRICOMLOJA SAS								
26/12/2021	6418	Costo de Venta: 26/12/2021				148.19		137,534.51
27/12/2021	6419	Costo de Venta: 27/12/2021				113.84		137,420.67
28/12/2021	6420	Costo de Venta: 28/12/2021				76.56		137,344.11
28/12/2021	6362	Compra No. 001500-000001480 de AGRICOMLOJA SAS No.Sist. 1972	FC	001500-000	134.74			137,478.85
AGRICOMLOJA SAS								
29/12/2021	6421	Costo de Venta: 29/12/2021				142.65		137,336.20
30/12/2021	6422	Costo de Venta: 30/12/2021				25.47		137,310.73
31/12/2021	6840	P/R AJUSTES 2021				42,468.25		94,842.48
31/12/2021	6423	Costo de Venta: 31/12/2021				145.61		94,696.87
Totales \$					151,559.98	133,584.43	94,696.87	94,696.87



√ = Verificado
Σ = Suman



Mayor Cuenta: 1.01.03.06.02 - Inventario de Prod. Term. y Mercad. en Almacen - Comprado a Terceros 0%

Desde: 01/01/2021		Hasta: 31/12/2021			
18/12/2021	6411	Costo de Venta: 18/12/2021		8.68	115,790.13
19/12/2021	6412	Costo de Venta: 19/12/2021		14.00	115,776.13
20/12/2021	6413	Costo de Venta: 20/12/2021		60.84	115,715.29
22/12/2021	6415	Costo de Venta: 22/12/2021		174.50	115,540.79
23/12/2021	6416	Costo de Venta: 23/12/2021		4.54	115,536.25
23/12/2021	6416	Costo de Venta: 23/12/2021	NC	44.09	115,580.34
24/12/2021	6417	Costo de Venta: 24/12/2021		1.91	115,578.43
26/12/2021	6418	Costo de Venta: 26/12/2021		129.32	115,449.11
27/12/2021	6419	Costo de Venta: 27/12/2021		68.16	115,380.95
29/12/2021	6421	Costo de Venta: 29/12/2021		128.97	115,251.98
30/12/2021	6422	Costo de Venta: 30/12/2021		20.86	115,231.12
31/12/2021	6840	PIR AJUSTES 2021		24,497.14	90,733.98
31/12/2021	6840	PIR AJUSTES 2021		442.02	90,291.96
31/12/2021	6423	Costo de Venta: 31/12/2021		24.77	90,267.19
Totales \$				130,237.55	129,379.40
					90,267.19

√ = Verificado
Σ = Suman



EMPRESA CENTRO AGROPECUARIO SUQUI & CHALÁN CEINAS S.A
EXAMEN ESPECIAL

PERIODO: 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021

TE-CA3
3-6

COMPONENTE: Activo Corriente

SUBCUENTA: Inventarios

CÉDULA ANALÍTICA

MES	DEBE	HABER	SALDO
Saldo Inicial	\$166.130,36	\$0,00	\$166.130,36
Enero	\$16.868,83	\$7.431,73	\$175.567,46
Febrero	\$18.888,36	\$8.308,00	\$186.147,82
Marzo	\$19.527,08	\$8.156,00	\$197.518,90
Abril	\$24.642,64	\$16.206,08	\$205.955,46
Mayo	\$22.698,77	\$18.205,42	\$210.448,81
Junio	\$39.437,86	\$21.804,10	\$228.082,57
Julio	\$38.319,58	\$19.428,18	\$246.973,97
Agosto	\$18.950,65	\$61.406,23	\$204.518,39
Septiembre	\$20.945,60	\$13.101,89	\$212.362,10
Octubre	\$23.089,10	\$4.099,58	\$231.351,62
Noviembre	\$24.623,91	\$8.249,63	\$247.725,90
Diciembre	\$13.805,15	\$76.566,99	\$184.964,06
Total	∑ \$447.927,89	∑ \$262.963,83	// \$184.964,06 ✓

TE-CA3
4-6

COMENTARIO

Luego de la verificación del Libro Mayor de la empresa auditada, de acuerdo al Activo Corriente, en los Inventarios se ha identificado que, si guarda coherencia y exactitud con el Estado de Situación Financiera, el mismo se puede afirmar que sus saldos son razonables.

∑ = Suman

π = Tomado de Mayores

Ω = Saldo Auditado

// = Saldo Verificado

✓ = Verificado con el Estado de Situación Financiera

Elaborado de: E.T.G.G

Revisado por: Y.M.C.V

Fecha: 20/12/2022



CENTRO AGROPECUARIO SUQUI Y CHALAN CEINAS S.A.

1191761045001

Pag.1 de 2

SARAGURO- CALLE 10 DE MARZO ENTRE AZUAY Y LOJA

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA (Acumulado)

Al 31/12/2021

1. ACTIVO		221,786.81
1.01. ACTIVO CORRIENTE	215,634.72	
1.01.01. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	8,328.83	
1.01.01.01 Caja Efectiva	2,545.13	
1.01.01.02 Banco de Loja CTA CTE 2902507865	5,304.52	
1.01.01.03 Ban Ecuador CTA CTE N° 3001228706	479.18	
1.01.02. ACTIVOS FINANCIEROS	6,946.48	
1.01.02.05. Documentos y Cuentas por Cobrar Clie	6,489.24	
1.01.02.05.02 Documentos y Cuentas por Cobrar	6,489.24	
1.01.02.08. Otras Cuentas por Cobrar	457.24	
1.01.02.08.04 Cuenta por cobrar SRI Impuesto	457.24	
1.01.03. INVENTARIOS	184,964.06	
1.01.03.06. INVENTARIOS DE PROD. TERM. Y MERCAD.	184,964.06	
1.01.03.06.01 Inventario de Prod. Term. y Mer	94,696.87	
1.01.03.06.02 Inventario de Prod. Term. y Mer	90,267.19	
1.01.04. SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS	160.66	
1.01.04.03 Anticipos a Proveedores	160.66	
1.01.05. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	15,234.69	
1.01.05.02. Reten. Fte en Ventas Credito Tributa	640.28	
1.01.05.02.06 Credito Tributario Años Anterio	640.28	
1.01.05.04. Credito Tributario IVA	1,959.22	
1.01.05.04.01 Credito Tributario IVA 30%	1,711.20	
1.01.05.04.02 Credito Tributario IVA 70%	4.24	
1.01.05.04.03 Credito Tributario IVA 100%	243.78	
1.01.05.05 Credito Tributario (IVA COMPRAS)	12,635.19	
1.02. ACTIVO NO CORRIENTE	6,152.09	
1.02.01. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	5,747.09	
1.02.01.05 Muebles y Enseres	2,000.00	
1.02.01.06 Maquinaria y Equipo	4,003.18	
1.02.01.08 Equipo de Computacion	5,056.64	
1.02.01.12 (-) Depreciación Acumulada Propiedad,	-5,312.73	
1.02.04. ACTIVO INTANGIBLE	405.00	
1.02.04.03 Programas, Software de Computación	2,000.00	
1.02.04.04 (-) Amortización Acumulada de Activos	-1,595.00	





EMPRESA CENTRO AGROPECUARIO SUQUI & CHALÁN CEINAS S.A
EXAMEN ESPECIAL

PERIODO: 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021



COMPONENTE: Inventario

CÉDULA SUMARIA

Cuentas	Saldo según Libro Mayor	Ajustes y Reclasificación		Saldo según Est. Situa. Financiera
		Debe	Haber	
Inventario de Prod. Term. y Mercad. en Almacén - Comprado a Terceros 12%	\$94.696,87	<u>TE-CA3</u> 1-6		\$94.696,87
		√		
Inventario de Prod. Term. y Mercad. en Almacén - Comprado a Terceros 0%	\$90.267,19	<u>TE-CA3</u> 2-6		\$90.267,19
Total	∑ \$184.964,06			// \$184.964,06



COMENTARIO

Luego de haber verificado el Libro Mayor de Inventarios el mismo que conforma al Activo Corriente no fueron objeto de ajustes ni de reclasificación, por lo que los saldos presentados en el Estado de Situación Financiera son similares a los obtenidos mediante análisis, el cual, se considera que los saldos encontrados son razonables.

∑ = Suman

π = Tomado de Mayores

Ω = Saldo Auditado

// = Saldo Verificado

√ = Verificado con el Estado de Situación Financiera

Elaborado de: E.T.G.G

Revisado por: Y.M.C.V

Fecha: 20/12/2022

**CENTRO AGROPECUARIO SUQUI Y CHALAN CEINAS S.A.****1191761045001**

Pag.1 de 2

SARAGURO- CALLE 10 DE MARZO ENTRE AZUAY Y LOJA**ESTADO DE SITUACION FINANCIERA (Acumulado)****Al 31/12/2021**

1. ACTIVO		221,786.81
1.01. ACTIVO CORRIENTE	215,634.72	
1.01.01. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	8,328.83	
1.01.01.01 Caja Efectiva	2,545.13	
1.01.01.02 Banco de Loja CTA CTE 2902507865	5,304.52	
1.01.01.03 Ban Ecuador CTA CTE N° 3001228706	479.18	
1.01.02. ACTIVOS FINANCIEROS	6,946.48	
1.01.02.05. Documentos y Cuentas por Cobrar Clie	6,489.24	
1.01.02.05.02 Documentos y Cuentas por Cobrar	6,489.24	
1.01.02.08. Otras Cuentas por Cobrar	457.24	
1.01.02.08.04 Cuenta por cobrar SRI Impuesto	457.24	
1.01.03. INVENTARIOS	184,964.06	
1.01.03.06. INVENTARIOS DE PROD. TERM. Y MERCAD.	184,964.06	
1.01.03.06.01 Inventario de Prod. Term. y Mer	94,696.87	
1.01.03.06.02 Inventario de Prod. Term. y Mer	90,267.19	
1.01.04. SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS	160.66	
1.01.04.03 Anticipos a Proveedores	160.66	
1.01.05. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	15,234.69	
1.01.05.02. Reten. Fte en Ventas Credito Tributa	640.28	
1.01.05.02.06 Credito Tributario Años Anterior	640.28	
1.01.05.04. Credito Tributario IVA	1,959.22	
1.01.05.04.01 Credito Tributario IVA 30%	1,711.20	
1.01.05.04.02 Credito Tributario IVA 70%	4.24	
1.01.05.04.03 Credito Tributario IVA 100%	243.78	
1.01.05.05 Credito Tributario (IVA COMPRAS)	12,635.19	
1.02. ACTIVO NO CORRIENTE	6,152.09	
1.02.01. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	5,747.09	
1.02.01.05 Muebles y Enseres	2,000.00	
1.02.01.06 Maquinaria y Equipo	4,003.18	
1.02.01.08 Equipo de Computacion	5,056.64	
1.02.01.12 (-) Depreciación Acumulada Propiedad,	-5,312.73	
1.02.04. ACTIVO INTANGIBLE	405.00	
1.02.04.03 Programas, Software de Computación	2,000.00	
1.02.04.04 (-) Amortización Acumulada de Activos	-1,595.00	



CENTRO AGROPECUARIO SUQUI Y CHALAN
MOVIMIENTOS DE PRODUCTOS

Articulo	Referencia	Fecha	Bodega	Cant.	P.Unit.	Mon.	Total	Transacción
INVENTARIO DE MERCADERIA								
Entradas								
MALLA ELECTR. 1/2" * 1/2 (	000016693	11/02/2021	BODEGA 1	30.00				COMPRA
BROCA P/CEMENTO	000016693	11/02/2021	BODEGA 1	10.00				COMPRA
VINIL P/PISO 30MT HB-W803	000016693	11/02/2021	BODEGA 1	30.00				COMPRA
REMACHES DE ALUMINIO	000016693	11/02/2021	BODEGA 1	1000.00				COMPRA
REMACHES DE ALUMINIO	000016693	11/02/2021	BODEGA 1	1000.00				COMPRA
CANCAMO ABIERTO	000016693	11/02/2021	BODEGA 1	144.00				COMPRA
CANCAMO ABIERTO	000016693	11/02/2021	BODEGA 1	288.00				COMPRA
CANCAMO ABIERTO	000016693	11/02/2021	BODEGA 1	144.00				COMPRA
CANCAMO ABIERTO	000016693	11/02/2021	BODEGA 1	144.00				COMPRA
CANCAMO ABIERTO	000016693	11/02/2021	BODEGA 1	144.00				COMPRA
ABRAZADERA TITAN 1"	000016693	11/02/2021	BODEGA 1	100.00				COMPRA
ABRAZADERA TITAN 1"1/2	000016693	11/02/2021	BODEGA 1	100.00				COMPRA
ABRAZADERA TITAN 3/8"	000016693	11/02/2021	BODEGA 1	50.00				COMPRA
RODILLO FELPA PINTAR	000016693	11/02/2021	BODEGA 1	24.00				COMPRA
ENCHUFE METAL 2 PATAS	000016693	11/02/2021	BODEGA 1	12.00				COMPRA
ENCHUFE METAL 3 PATAS	000016693	11/02/2021	BODEGA 1	12.00				COMPRA
BOQUILLA NEGRA	000016693	11/02/2021	BODEGA 1	24.00				COMPRA
CERRADURA EVERGOOD	000016693	11/02/2021	BODEGA 1	4.00				COMPRA
CERRADURA EVERGOOD	000016693	11/02/2021	BODEGA 1	5.00				COMPRA
EXTENSION MULTIPLE	000016693	11/02/2021	BODEGA 1	30.00				COMPRA
TEFLON AMARILLO	000016693	11/02/2021	BODEGA 1	60.00				COMPRA
FOCO CANDELABRO	000016693	11/02/2021	BODEGA 1	50.00				COMPRA
CERRADURA P/CAJON BIRD	000016693	11/02/2021	BODEGA 1	6.00				COMPRA
CANCAMO "L" NIQUELADO	000016693	11/02/2021	BODEGA 1	144.00				COMPRA
CANCAMO "L" NIQUELADO	000016693	11/02/2021	BODEGA 1	144.00				COMPRA
CANCAMO "L" DORADO 2"	000016693	11/02/2021	BODEGA 1	144.00				COMPRA
MASACRAILLA NEGRA	000016693	11/02/2021	BODEGA 1	12.00				COMPRA
TANQUE PLASTIGAMA	000010398	01/06/2021	BODEGA 1	2.00				COMPRA
TANQUE PLASTIGAMA 1100	000010398	01/06/2021	BODEGA 1	2.00				COMPRA
TANQUE PLASTIGAMA 2500	000010398	01/06/2021	BODEGA 1	1.00				COMPRA
UNION ROSCA P/CINTA	000002868	12/03/2021	BODEGA 1	700.00				COMPRA
PLANCHA DE ZINC 3.00	000002672	02/03/2021	BODEGA 1	50.00				COMPRA

Artículo	Referencia	Fecha	Bodega	Cant.	P.Unit.	Mon.	Total	Transacción
TUBO ABASTO INODORO	000116116	25/05/2021	BODEGA 1	13.00				COMPRA
LAVABO SHERBY BLANCO	000116116	25/05/2021	BODEGA 1	6.00				COMPRA
INODORO FV BLANCO 130	000116116	25/05/2021	BODEGA 1	6.00				COMPRA
LLAVE. P/LAVABO DOCCIA	000116116	25/05/2021	BODEGA 1	6.00				COMPRA
TRANSPORTE MATERIALES	000030408	25/05/2021	BODEGA 1	1.00				COMPRA
SERVICIO DE INTERNET	000003161	25/05/2021	BODEGA 1	1.00				COMPRA
MANGUERA IC 1 1/2" (52-60	000007698	25/05/2021	BODEGA 1	12.00				COMPRA
GEOMEMBRANA HDPE	000007698	25/05/2021	BODEGA 1	375.00				COMPRA
MANGUERA	000006335	25/05/2021	BODEGA 1	4.00				COMPRA
VALVULA MARIPOSA 63"	000028199	25/05/2021	BODEGA 1	1.00				COMPRA
ADAPTADOR BLANCO TY 1	000028199	25/05/2021	BODEGA 1	6.00				COMPRA
ADAPTADOR BLANCO TY 1	000028199	25/05/2021	BODEGA 1	6.00				COMPRA
ADAPTADOR BLANCO TY 2"	000028199	25/05/2021	BODEGA 1	6.00				COMPRA
ADAPTADOR BLANCO TY 2"	000028199	25/05/2021	BODEGA 1	6.00				COMPRA
ADAPTADOR TR ER	000028199	25/05/2021	BODEGA 1	40.00				COMPRA
ADAPTADOR TR ER	000028199	25/05/2021	BODEGA 1	20.00				COMPRA
ADAPTADOR TR ER 32MM*1	000028199	25/05/2021	BODEGA 1	25.00				COMPRA
UNIVERSAL PEGABLE 50MM	000028199	25/05/2021	BODEGA 1	10.00				COMPRA
ALAMBRE DE PUAS FORT	000010238	25/05/2021	BODEGA 1	3.00				COMPRA
ALAMBRE DE PUAS FORT	000010238	25/05/2021	BODEGA 1	3.00				COMPRA
ALAMBRE GALVANIZADO 16	000010238	25/05/2021	BODEGA 1	96.80				COMPRA
CLAVO 2"1/2 ADELCA	000010238	25/05/2021	BODEGA 1	55.00				COMPRA
URINARIO BLANCO PARA	000116247	27/05/2021	BODEGA 1	1.00				COMPRA
POTRERO SIERRA (PASTO)	000002834	27/05/2021	BODEGA 1	10.00				COMPRA
ACCESORIOS PARA	000052986	27/05/2021	BODEGA 1	3.00				COMPRA
GASTOS 12%	000006398	27/05/2021	BODEGA 1	1.00				COMPRA
GALON PINTURA AZUL ✓	000052985 ✓	27/05/2021 ✓	BODEGA 1 ✓	4.00 ✓				COMPRA ✓
URINARIO BLANCO PARA	000052985	27/05/2021	BODEGA 1	1.00				COMPRA
GALON PINTURA AZUL ✓	000052984 ✓	27/05/2021 ✓	BODEGA 1 ✓	2.00 ✓				COMPRA ✓
ANGULO 2"1/8	000052995	27/05/2021	BODEGA 1	2.00				COMPRA
PLANCHA DE TOOL	000052995	27/05/2021	BODEGA 1	2.00				COMPRA
URINARIO BLANCO PARA	000157574	27/05/2021	BODEGA 1	1.00				COMPRA
PINTURA LATEX AZUL	000007568	28/05/2021	BODEGA 1	2.00				COMPRA
PINTURA LATEX BLANCO	000007568	28/05/2021	BODEGA 1	4.00				COMPRA
PINTURA LATEX BLANCO	000007568	28/05/2021	BODEGA 1	8.00				COMPRA
PINTURA LATEX KIWI	000007568	28/05/2021	BODEGA 1	8.00				COMPRA
PINTURA LATEX BLANCO	000007568	28/05/2021	BODEGA 1	3.00				COMPRA
PEGA WELDON ECO 717	000028255	28/05/2021	BODEGA 1	2.00				COMPRA
ADAPTADOR TR ER	000028255	28/05/2021	BODEGA 1	50.00				COMPRA

TE-PT4

7-12

TE-PT4

8-12

✓ = Verificado con facturas de compra

Artículo	Referencia	Fecha	Bodega	Cant.	P.Unit.	Mon.	Total	Transacción
TEE IC 3 * 2" ROJA	000000575	09/07/2021	BODEGA 1	20.00				COMPRA
FLOTADOR PARA TANQUES	000000575	09/07/2021	BODEGA 1	2.00				COMPRA
FUMIGADORA JACTO 20LTS	000000577	09/07/2021	BODEGA 1	1.00				COMPRA
TRANSPORTE	000095294	10/07/2021	BODEGA 1	1.00				COMPRA
VALVULA - LLAVE ACOPLA	000008412	10/07/2021	BODEGA 1	95.00				COMPRA
MONTURA METALICA 63*1	000008412	10/07/2021	BODEGA 1	25.00				COMPRA
MONTURA METALICO 63*	000008412	10/07/2021	BODEGA 1	25.00				COMPRA
MONTURA METALICA 50*3/4	000008412	10/07/2021	BODEGA 1	18.00				COMPRA
VALVULA GRIS/ ROJO 1/2"	000008412	10/07/2021	BODEGA 1	200.00				COMPRA
FLOTADOR BRONCE 2"	000008412	10/07/2021	BODEGA 1	2.00				COMPRA
VALVULA INVIOLABLE 1/2	000008412	10/07/2021	BODEGA 1	4.00				COMPRA
NEPLO TI PVC ROSCABLE	000008412	10/07/2021	BODEGA 1	100.00				COMPRA
ABRAZADERA 50-70MM ERA	000008412	10/07/2021	BODEGA 1	25.00				COMPRA
GASTOS 12%	000001800	11/07/2021	BODEGA 1	1.00				COMPRA
TRANSPORTE MATERIALES	000056013	12/07/2021	BODEGA 1	1.00				COMPRA
PERNO ACERO GALV.5/8*3	000024888	12/07/2021	BODEGA 1	12.00				COMPRA
BRIDA ERA 110 EC PVC	000012565	12/07/2021	BODEGA 1	2.00				COMPRA
GOTERO REGULABLE AZUD	000003301	12/07/2021	BODEGA 1	3000.00				COMPRA
ASPERSOR ERHAS 3/4	000003302	12/07/2021	BODEGA 1	100.00				COMPRA
MOTOCULTOR AGRICOLA A	000010957	12/07/2021	BODEGA 1	1.00				COMPRA
CABLE FLEXIBLE INCABLE	000014838	12/07/2021	BODEGA 1	500.00				COMPRA
CABLE FLEXIBLE INCABLE	000014838	12/07/2021	BODEGA 1	500.00				COMPRA
CABLE FLEXIBLE INCABLE	000014838	12/07/2021	BODEGA 1	500.00				COMPRA
CINTA METRICA GENUINE	000014838	12/07/2021	BODEGA 1	3.00				COMPRA
CINTA METRICA GENUINE	000014838	12/07/2021	BODEGA 1	4.00				COMPRA
PLASTICO PQA 4* CAL. 6	000000011	12/07/2021	BODEGA 1	14.00				COMPRA
TUBO ROSCABLE	000003585	15/07/2021	BODEGA 1	8.00				COMPRA
PEGA WELDON ECO 705	000028694	13/07/2021	BODEGA 1	12.00				COMPRA
ADAPTADOR BLANCO TY	000028694	13/07/2021	BODEGA 1	40.00				COMPRA
ADAPTADOR BLANCO TY	000028694	13/07/2021	BODEGA 1	60.00				COMPRA
CODO TR ER 50MM*90 PVC	000028694	13/07/2021	BODEGA 1	70.00				COMPRA
UNION TR ER 40MM PVC	000028694	13/07/2021	BODEGA 1	65.00				COMPRA
CLAVO 2" *25LK-55 ADELCA	000000415	14/07/2021	BODEGA 1	165.00				COMPRA
CLAVO 2"1/2 ADELCA	000000415	14/07/2021	BODEGA 1	220.00				COMPRA

TE-PT4
9-12

√ = Verificado con facturas de compra

Artículo	Referencia	Fecha	Bodega	Cant.	P.Unit.	Mon.	Total	Transacción
SOPORTE MURO CORTINA	000070577	15/07/2021	BODEGA 1	50.00				COMPRA
CERRADURA MEIKO DE	000070577	15/07/2021	BODEGA 1	12.00				COMPRA
CINTA ELECTRICA 20Y	000070577	15/07/2021	BODEGA 1	20.00				COMPRA
DISCO DE VIDIA 4"1/2 *36	000070577	15/07/2021	BODEGA 1	25.00				COMPRA
PERMATEX 1.5	000070577	15/07/2021	BODEGA 1	24.00				COMPRA
CINTA NEGRA 3M* 10Y	000070577	15/07/2021	BODEGA 1	50.00				COMPRA
CINTA BLANCA 10 Y	000070577	15/07/2021	BODEGA 1	30.00				COMPRA
CINTA ELECTRICA ROJO	000070577	15/07/2021	BODEGA 1	30.00				COMPRA
CINTA LARGA FIBRA DE	000070577	15/07/2021	BODEGA 1	5.00				COMPRA
CINTA LARGA DE FIBRA DE	000070577	15/07/2021	BODEGA 1	5.00				COMPRA
TACO FISHER NACIONAL	000070577	15/07/2021	BODEGA 1	2000.00				COMPRA
BROCA P/CEMENTO	000070577	15/07/2021	BODEGA 1	60.00				COMPRA
BROCA P/CEMENTO	000070577	15/07/2021	BODEGA 1	20.00				COMPRA
BROCA P/VIDRIO	000070577	15/07/2021	BODEGA 1	20.00				COMPRA
BROCA P/CEMENTO	000070577	15/07/2021	BODEGA 1	50.00				COMPRA
BROCA P/HIERRO	000070577	15/07/2021	BODEGA 1	50.00				COMPRA
BROCA P/CEMENTO	000070577	15/07/2021	BODEGA 1	20.00				COMPRA
BROCA JUEGO CEMENTO	000070577	15/07/2021	BODEGA 1	7.00				COMPRA
CINTA TRANSPARENTE	000070577	15/07/2021	BODEGA 1	12.00				COMPRA
SIFON PARA LAVAMANOS	000070577	15/07/2021	BODEGA 1	25.00				COMPRA
SIFON PLASTICO	000070577	15/07/2021	BODEGA 1	12.00				COMPRA
HERRAJE PARA INODORO	000070577	15/07/2021	BODEGA 1	12.00				COMPRA
VALVULA CHECK 11/2"	000070577	15/07/2021	BODEGA 1	12.00				COMPRA
VALVULA CHECK 2"	000070577	15/07/2021	BODEGA 1	12.00				COMPRA
VALVULA PVC ROSCABLE	000070577	15/07/2021	BODEGA 1	100.00				COMPRA
VALVULA KRONAL	000070577	15/07/2021	BODEGA 1	100.00				COMPRA
BOMBA FUMIGAR 5 LITROS	000070577	15/07/2021	BODEGA 1	5.00				COMPRA
SILICON PASTA 1.5 OZ	000070577	15/07/2021	BODEGA 1	6.00				COMPRA
TEFLON MALVAS 25 M 3/4	000070577	15/07/2021	BODEGA 1	50.00				COMPRA
CAPUCHONES NEGROS	000070577	15/07/2021	BODEGA 1	300.00				COMPRA
COPA CERDAS PARA	000070577	15/07/2021	BODEGA 1	12.00				COMPRA
FOCO LED 40W 6500K	000070577	15/07/2021	BODEGA 1	12.00				COMPRA
REJILLA ALUMINIO 2"	000070577	15/07/2021	BODEGA 1	6.00				COMPRA
REJILLA ALUMINIO 3"	000070577	15/07/2021	BODEGA 1	6.00				COMPRA
REJILLA ALUMINIO 4"	000070577	15/07/2021	BODEGA 1	6.00				COMPRA
COMISION	016626219	17/07/2021	BODEGA 1	1.00				COMPRA
COMISION	016626220	17/07/2021	BODEGA 1	1.00				COMPRA
GASTOS VARIOS	000096373	20/07/2021	BODEGA 1	1.00				COMPRA
CINTA TOMATERA DE	000000112	20/07/2021	BODEGA 1	300.00				COMPRA
VALVULA 110MM PVC	000012661 ✓	22/07/2021 ✓	BODEGA 1	1.00 ✓				COMPRA ✓
GASTOS VARIOS	000001980	16/07/2021	BODEGA 1	1.00				COMPRA
TRANSPORTE	000001594	16/07/2021	BODEGA 1	1.00				COMPRA
UNION TI PVC ROSCABLE	000008486 ✓	19/07/2021 ✓	BODEGA 1	100.00 ✓				COMPRA ✓
BUJE TI PVC ROSCABLE	000008486 ✓	19/07/2021 ✓	BODEGA 1	100.00 ✓				COMPRA ✓
TEE ROSCABLE 1/2" ERA	000008486 ✓	19/07/2021 ✓	BODEGA 1	100.00 ✓				COMPRA ✓
SERVICIO VIP FEBRERO	000005459	19/07/2021	BODEGA 1	1.00				COMPRA
BRIDA ERA 110 EC PVC	000012626	19/07/2021	BODEGA 1	4.00				COMPRA
FIRMADO Y CUSTODIA DE	000005508	19/07/2021	BODEGA 1	419.00				COMPRA
CABLE ACERADO 25	000024902	19/07/2021	BODEGA 1	25.00				COMPRA
GRILLETES 1/2	000024902	19/07/2021	BODEGA 1	6.00				COMPRA
TUBO 160MM* 0.8 MPA	000012637	20/07/2021	BODEGA 1	16.00				COMPRA
TRANSPORTE	000033288	20/07/2021	BODEGA 1	1.00				COMPRA
EMPORE PORCELANA	001344773	20/07/2021	BODEGA 1	5.00				COMPRA
EMPORE PORCELANA	001344773	20/07/2021	BODEGA 1	10.00				COMPRA
EMPORE PORCELANA	001344773	20/07/2021	BODEGA 1	5.00				COMPRA
EMPORE PORCELANA GRIS	001344773	20/07/2021	BODEGA 1	5.00				COMPRA
EMPORE PORCELANA	001344773	20/07/2021	BODEGA 1	5.00				COMPRA

TE-PT4
10-12
TE-PT4
11-12

✓ = Verificado con facturas de compra

Artículo	Referencia	Fecha	Bodega	Cant.	P.Unit.	Mon.	Total	Transacción
AGROPEGA X 100 CC	000008618	24/08/2021	BODEGA 1	15.00				COMPRA
FUMIGADORA MOCHILA 20	000008618	24/08/2021	BODEGA 1	12.00				COMPRA
FUERZA VERDE INICIO (	000008618	24/08/2021	BODEGA 1	15.00				COMPRA
FUERZA VERDE ENGROSE(	000008618	24/08/2021	BODEGA 1	15.00				COMPRA
GLYFOSATO 1 LITRO	000008618	24/08/2021	BODEGA 1	40.00				COMPRA
PASTO RAYGRASS AZUL	000008618	24/08/2021	BODEGA 1	50.00				COMPRA
PONCHO DE AGUAS 125G	000008618	24/08/2021	BODEGA 1	15.00				COMPRA
SHY (CIPERMETRINA 20%)	000008618	24/08/2021	BODEGA 1	6.00				COMPRA
SHY (CIPERMETRINA 20%)	000008618	24/08/2021	BODEGA 1	6.00				COMPRA
TREBOL BLANCO LIBRA	000008618	24/08/2021	BODEGA 1	12.00				COMPRA
TREBOL ROJO DYNAMITE	000008618	24/08/2021	BODEGA 1	50.00				COMPRA
VALVULA DE COMPUERTA 1	000029054	24/08/2021	BODEGA 1	12.00				COMPRA
CODO TR ER 50MM*90 PVC	000029054	24/08/2021	BODEGA 1	15.00				COMPRA
SIKA 1	000003947	24/08/2021	BODEGA 1	1.00				COMPRA
SIKA 1	000003946	24/08/2021	BODEGA 1	1.00				COMPRA
ESTACA SPRAY STAKE	000002223	24/08/2021	BODEGA 1	25.00				COMPRA
ESTACA SPRAY STAKE	000002223	24/08/2021	BODEGA 1	25.00				COMPRA
MANGUERA IC 3" (125PSI)	000002223	24/08/2021	BODEGA 1	30.00				COMPRA
BUJE BRB 2	000002223	24/08/2021	BODEGA 1	5.00				COMPRA
ADAPTADOR RISER 1/2*345	000002223	24/08/2021	BODEGA 1	5.00				COMPRA
SUPER 345 BRB 2	000002223	24/08/2021	BODEGA 1	5.00				COMPRA
MANGUERA 12*100M	000002223	24/08/2021	BODEGA 1	5.00				COMPRA
ADAPTADOR TANQUE 1 1/2"	000092630	25/08/2021	BODEGA 1	12.00				COMPRA
ADAPTADOR TANQUE 2"	000092630	25/08/2021	BODEGA 1	25.00				COMPRA
NEPLO PERDIDO 1 1/2"	000092630	25/08/2021	BODEGA 1	25.00				COMPRA
NEPLO PERDIDO 1/2"	000092630	25/08/2021	BODEGA 1	200.00				COMPRA
TEE ROSCABLE 1/2	000092630	25/08/2021	BODEGA 1	12.00				COMPRA
BUJE POLIMEX 1" * 1/2"	000092630	25/08/2021	BODEGA 1	12.00				COMPRA
BUJE POLIMEX 1 1/2" * 1"	000092630	25/08/2021	BODEGA 1	25.00				COMPRA
BUJE POLIMEX 1 1/2" * 1	000092630	25/08/2021	BODEGA 1	12.00				COMPRA
BUJE POLIMEX 1 1/2" * 3/4"	000092630	25/08/2021	BODEGA 1	12.00				COMPRA
CODO ROSCABLE 1/2" * 90°	000092630	25/08/2021	BODEGA 1	12.00				COMPRA
CODO ROSCABLE 1 1/2" *	000092630	25/08/2021	BODEGA 1	25.00				COMPRA
ADAPTADOR POLIMEX 1/2"	000092630	25/08/2021	BODEGA 1	50.00				COMPRA
TEFLON GENEBRE 50MTS	000092631	25/08/2021	BODEGA 1	25.00				COMPRA
CONTROLADOR	000092631	25/08/2021	BODEGA 1	1.00				COMPRA
VALVULA ANTIFRAUDE 1/2"	000092631	25/08/2021	BODEGA 1	6.00				COMPRA
VALVULA ESFERICA 3/4"	000092631	25/08/2021	BODEGA 1	3.00				COMPRA
VALVULA ESFERICA 1/2" 3	000092631	25/08/2021	BODEGA 1	3.00				COMPRA
VALVULA AIRE 1"	000092631	25/08/2021	BODEGA 1	3.00				COMPRA
VALVULA AIRE 1/2"	000092631	25/08/2021	BODEGA 1	3.00				COMPRA
VALVULA AIRE 3/4"	000092631	25/08/2021	BODEGA 1	3.00				COMPRA
VALVULA ANGULAR CON	000092631	25/08/2021	BODEGA 1	6.00				COMPRA
VALVULA ANGULAR SIN	000092631	25/08/2021	BODEGA 1	6.00				COMPRA
MEDIDOR DE AGUA FRIA	000092631	25/08/2021	BODEGA 1	3.00				COMPRA
MEDIDOR DE AGUA FRIA 2"	000092631	25/08/2021	BODEGA 1	3.00				COMPRA
MEDIDOR DE AGUA FRIA	000092631	25/08/2021	BODEGA 1	3.00				COMPRA
TUBO DE ABASTO P/	000092631	25/08/2021	BODEGA 1	12.00				COMPRA
TRANSPORTE	000035149	26/08/2021	BODEGA 1	1.00				COMPRA
BROCA DE PALETA ✓	000019564 ✓	26/08/2021 ✓	BODEGA 1	6.00 ✓				COMPRA ✓
GUANTES LICRA	000019564	26/08/2021	BODEGA 1	24.00				COMPRA
MALLA ANTIMOSQUITOS	000019564	26/08/2021	BODEGA 1	30.00				COMPRA

TE-PT4
12-12

✓ = Verificado con facturas de compra

Artículo	Referencia	Fecha	Bodega	Cant.	P.Unit.	Mon.	Total	Transacción
MALLA DE ARENA	000019564	26/08/2021	BODEGA 1	30.00				COMPRA
FOCO AHORRADOR	000019564	26/08/2021	BODEGA 1	12.00				COMPRA
FOCO AHORRADOR	000019564	26/08/2021	BODEGA 1	24.00				COMPRA
LLANA LISA MANGO ROJO	000019564	26/08/2021	BODEGA 1	12.00				COMPRA
PLASTICO MICA 100*0.30	000019564	26/08/2021	BODEGA 1	100.00				COMPRA
CAJA 6 BREAKERS SQUARE	000019564	26/08/2021	BODEGA 1	6.00				COMPRA
GUANTES LICRA	000019566	26/08/2021	BODEGA 1	24.00				COMPRA
MANGUERA ANILLADA 1/2"	000015482	27/08/2021	BODEGA 1	100.00				COMPRA
MANGUERA ANILLADA 1/2"	000015482	27/08/2021	BODEGA 1	50.00				COMPRA
TRANSPORTE 1	000058223	27/08/2021	BODEGA 1	1.00				COMPRA
DISCO DIAMANTE 4" 1/2	001368458	27/08/2021	BODEGA 1	25.00				COMPRA
COLA BIOPLAST GALON	001368458	27/08/2021	BODEGA 1	6.00				COMPRA
PLASTICO STRECH	001368661	27/08/2021	BODEGA 1	6.00				COMPRA
PLASTICO STRECH 12.5* 5"	001368661	27/08/2021	BODEGA 1	6.00				COMPRA
VARILLA # 12	000055843	27/08/2021	BODEGA 1	50.00				COMPRA
COLORO	000000924	28/08/2021	BODEGA 1	12.00				COMPRA
GASTOS 12%	000002363	29/08/2021	BODEGA 1	1.00				COMPRA
VARILLA # 12	000055972	30/08/2021	BODEGA 1	50.00				COMPRA
LECHUGA CHURONA	000002854	30/08/2021	BODEGA 1	2.00				COMPRA
ASPERSON 36 VYR 3/4"	000003534	30/08/2021	BODEGA 1	12.00				COMPRA
ASPERSON ERHAS 1/2	000003534	30/08/2021	BODEGA 1	70.00				COMPRA
CONTROLADOR	√ 000092856 √	30/08/2021 √	BODEGA 1	1.00 √				COMPRA √
UNION ROSCABLE 1/2	000092855	30/08/2021	BODEGA 1	12.00				COMPRA
UNION ROSCABLE 1"	000092855	30/08/2021	BODEGA 1	25.00				COMPRA
CODO DESAGUE 50MM*90°	000032032	31/08/2021	BODEGA 1	100.00				COMPRA
REDUCTOR DESAGUE 110	000032032	31/08/2021	BODEGA 1	70.00				COMPRA
UNION DESAGUE 50MM	000032032	31/08/2021	BODEGA 1	80.00				COMPRA
PLASTICO KRITIS 4.00*100M	000000005	31/08/2021	BODEGA 1	200.00				COMPRA
CINTA DE INVERNADERO	000000005	31/08/2021	BODEGA 1	20.00				COMPRA
GRAPAS TRITON 3/8	000000005	31/08/2021	BODEGA 1	24.00				COMPRA
CABLE GALVANIZADO	000000005	31/08/2021	BODEGA 1	3.00				COMPRA
ZARAN NEGRO 50%*	000008879	31/08/2021	BODEGA 1	100.00				COMPRA
PINCEL NUMERO 14	001370439	31/08/2021	BODEGA 1	4.00				COMPRA
PINCEL NUMERO 6	001370439	31/08/2021	BODEGA 1	12.00				COMPRA
REDUCCION PROCEPLAS	000050916	31/08/2021	BODEGA 1	100.00				COMPRA
CODO PROCEPLAS 1" 1/2	000050916	31/08/2021	BODEGA 1	30.00				COMPRA
TEE PROCEPLAS 2"	000050916	31/08/2021	BODEGA 1	30.00				COMPRA
ADAPTADOR PROCEPLAS	000050916	31/08/2021	BODEGA 1	100.00				COMPRA
GRANITO SIN PREPARAR	000001418	31/08/2021	BODEGA 1	10.00				COMPRA
TUBO TI PVC	000050109	06/08/2021	BODEGA 1	1.00				COMPRA
GEOTEXTIL NT1600 GT135*4	000000740	07/09/2021	BODEGA 1	24.00				COMPRA
REDUCCION IC 2" * 1"	000000740	07/09/2021	BODEGA 1	14.00				COMPRA
TEE DESAGUE 50MM	000050121	06/08/2021	BODEGA 1	7.00				COMPRA
TIJERA P/PODAR 32"	000019095	17/08/2021	BODEGA 1	1.00				COMPRA
GUANTES LICRA	000001719	26/08/2021	BODEGA 1	24.00				COMPRA
FUERZA VERDE ESPECIAL (	000008674	01/09/2021	BODEGA 1	15.00				COMPRA
PLASTOCRETE 161HE 10KG	000056127	01/09/2021	BODEGA 1	1.00				COMPRA
TAPON TR ER 20MM PVC	000008947	01/09/2021	BODEGA 1	100.00				COMPRA
TAPON TR ER 32MM PVC	000008947	01/09/2021	BODEGA 1	50.00				COMPRA
REDUCTOR TR ER 32*25MM	000008947	01/09/2021	BODEGA 1	50.00				COMPRA
TRANSPORTE	000035461	02/09/2021	BODEGA 1	1.00				COMPRA
VARILLA # 10	000056177	02/09/2021	BODEGA 1	25.00				COMPRA

TE-PT4
12-12

√ = Verificado con facturas de compra



EMPRESA CENTRO AGROPECUARIO SUQUI & CHALÁN CEINAS S.A
EXAMEN ESPECIAL

PERIODO: 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021

TE-PT4
7-12

COMPONENTE: Inventario



FERROCENRO unimax
EL PODER DEL ACERO

RUC: 0102402518001

NOTA DE CRÉDITO
Nro: 002015000001007

NÚMERO DE AUTORIZACIÓN
0204202104010240251800120020150000010071234567811

FECHA Y HORA DE AUTORIZACIÓN:
2021-06-02T17:35:39-05:00

AMBIENTE: PRODUCCIÓN

EMISIÓN: NORMAL

CLAVE DE ACCESO:



0204202104010240251800120020150000010071234567811

SANDOVAL GONZALEZ LAUTARO MARCELO

Dir. Matriz:
EDUARDO MORA MORENO 7017 Y CARLOS ESCARABAY

Contribuyente Especial Nro: 200

OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD: SI

RAZÓN SOCIAL CLIENTE: CENTRO AGROPECUARIO SUQUI & CHALÁN CEINAS S.A. CIRUC: 1101761045001

FECHA EMISIÓN: 02/06/2021

Comprobante que se modifica: FACTURA 005-007-000052985 ✓

Fecha emisión(Comprobante a modificar): 27/05/2021 ✓

Razón de modificación: DEVOLUCIÓN ✓

DETALLES

Coef. Principal	Cantidad	Descripción	Precio Unitario	Descuento	Precio Total
CA40113	✓ 00	PINTURA DISCOVERY SATINADO AZUL DIA GL	✓ 17,81	0,00	71,26
SUBTOTAL 0%					0,00
SUBTOTAL 12%					71,26
SUBTOTAL					71,26
DESCUENTO					
IVA 12%					8,55
TOTAL					79,81

Información Adicional

DIRECCION DEL ADQUIRENTE: 10 DE MARZO ENTRE AZUAY Y LOJA

TELEFONO DEL ADQUIRENTE: 0993315928*

EMAIL DEL ADQUIRENTE: ceinasa@gmail.com

OBSERVACION: devolución

TE-PT4
2-12

✓ = Verificado con Inventario de Mercadería

Elaborado de: E.T.G.G

Revisado por: Y.M.C.V

Fecha: 20/12/2022



EMPRESA CENTRO AGROPECUARIO SUQUI & CHALÁN CEINAS S.A
EXAMEN ESPECIAL

PERIODO: 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021

TE-PT4
8-12

COMPONENTE: Inventario



SANDOVAL GONZALEZ LAUTARO MARCELO

Dir. Matriz:
EDUARDO MORA MORENO 7017 Y CARLOS ESCARABAY

Dir. Establecimiento:
Loja, Pablo Palacio S/N

Contribuyente Especial Nro: 290

OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD: SI

RUC: 0102402518001

NOTA DE CRÉDITO
Nro: 005007000002448

NÚMERO DE AUTORIZACIÓN:
0106202104010240251800120050070000024481234567817

FECHA Y HORA DE AUTORIZACIÓN:
2021-06-01T16:41:46-05:00

AMBIENTE: PRODUCCIÓN

EMISIÓN: NORMAL

CLAVE DE ACCESO:



0106202104010240251800120050070000024481234567817

RAZÓN SOCIAL CLIENTE: CENTRO AGROPECUARIO SUQUI & CHALAN CI/RUC: 1191761045001

FECHA EMISIÓN: 01/06/2021

Comprobante que se modifica: FACTURA ✓

Fecha emisión(Comprobante a modificar): 27/05/2021 ✓

Razón de modificación: DEVOLUCIÓN

005-007-000052984 ✓

DETALLES			Precio Unitario	Descuento	Precio Total
Cod. Principal	Cantidad	Descripción			
CA40113	✓00	PINTURA DISCOVERY SATINADO AZUL DIA GL	✓ 17,81	0,00	35,63
SUBTOTAL 0%					0,00
SUBTOTAL 12%					35,63
SUBTOTAL					35,63
DESCUENTO					0,00
IVA 12%					4,28
TOTAL					39,91

Información Adicional

DIRECCION DEL ADQUIRENTE: 10 DE MARZO ENTRE AZUJAY Y LOJA

TELEFONO DEL ADQUIRENTE: 0993315925*

EMAIL DEL ADQUIRENTE: ceinassa@gmail.com

OBSERVACION: devolución

✓ = Verificado con Inventario de Mercadería

Elaborado de: E.T.G.G

Revisado por: Y.M.C.V

Fecha: 20/12/2022



EMPRESA CENTRO AGROPECUARIO SUQUI & CHALÁN CEINAS S.A
EXAMEN ESPECIAL

PERIODO: 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021

TE-PT4
9-12

COMPONENTE: Inventario

NO TIENE LOGO

JUAN MARTIN VALLEJO

Dirección: LOS ROBLES E14-120 Y LOS ROMEROS, SECTOR EL INCA PASROQUA KENNEDY

Dirección Sucursal: LOS ROBLES E14-120 Y LOS ROMEROS, SECTOR EL INCA

Contribuyente Especial: 900

OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD: SI

Agente de Retención Resolución No.: 1

R.U.C.: 1713142261001

FACTURA

Nº: 001-050-00003694 ✓


NÚMERO DE AUTORIZACIÓN: 1307202101171314226100120010500000286948142567313

FECHA Y HORA DE AUTORIZACIÓN: 13/07/2021 12:08:13

AMBIENTE: PRODUCCIÓN

EMISIÓN: NORMAL

CLAVE DE ACCESO



1307202101171314226100120010500000286948142567313

Razón Social / Nombres y Apellidos: CENTRO AGROPECUARIO SUQUI & CHALAN CEINAS S.A.

Identificación: 1191791045001

Fecha: 13/07/2021 ✓

Dirección: 10 DE MARZO SN Y AZUAY Y LOJA SARAGURO ECUADOR

Cod. Principal	Cod. Auxiliar	Cantidad	Descripción	Detalle Adicional	Precio Unitario	Subtotal	Precio sin Subsidio	Descuento	Precio Total
PEWELD7051		12.00	PEGA WELDON 705 GALON		32.53	0.00	0.00	0.00	396.36
ADPVCPS4M0UR		40.00 ✓	ADAPTADOR M PVCF 3/4" DURA PLASTICS	✓	0.20	0.00	0.00	0.00	8.00
ADPVCPS4H0UR		80.00	ADAPTADOR HH PVCF 3/4" DURA PLASTICS		0.28	0.00	0.00	0.00	16.80
COPVCPS080		70.00	CODO PVCF 50MM X 90 PN18 PLMAT		0.87	0.00	0.00	0.00	60.90
UNPVC0		65.00	UNION PVCF 40MM PN18 PLMAT		0.48	0.00	0.00	0.00	31.25

✓ = Verificado con Inventario de Mercadería

Elaborado de: E.T.G.G

Revisado por: Y.M.C.V

Fecha: 20/12/2022



EMPRESA CENTRO AGROPECUARIO SUQUI & CHALÁN CEINAS S.A
EXAMEN ESPECIAL

PERIODO: 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021

TE-PT4
10-12

COMPONENTE: Inventario

NO TIENE LOGO

ECOLOGY-FARM CIA. LTDA.

EF BEGO

Dirección: Nueva Granada- Páramo Caertero 08-110 y Gerbe
 Maizra

Dirección Social: Nueva Granada- Páramo Caertero 08-110 y Gerbe
 Maizra

DEBIDAMENTE A LLEVAR CONTABILIDAD: SI

Agente de Retención Pasiva: SI

R.U.C.: 1191706028001

FACTURA

Nº: 001-005-000012661 ✓


NÚMERO DE AUTORIZACIÓN:
 2027262101119170602800120010000000126611234567817

FECHA Y HORA DE AUTORIZACIÓN: 22/12/2021 17:51:35 ✓

AMBIENTE: PRODUCCIÓN

EMISIÓN: NORMAL

CLAVE DE ACCESO:



2227262101119170602800120010000000126611234567817

Factor Social / Nombre y Apellidos: CENTRO AGROPECUARIO SUQUI Y CHALAN CEINAS S.A.

Identificación: 1191706028001

Fecha: 22/12/2021 País / Matricula: -4-8 País: Guay

Director:

Cod. Principal	Cod. Auxiliar	Cantidad	Descripción	Detalle Adicional	Precio Unitario	Subtotal	Precio sin Subtotal	Descuento	Precio Total
4488		1.00 ✓	VALVULA COMPACTA 11/8 MM	CRS ✓	42.41	5.00	0.00	0.00	42.41

Información Adicional

gsm: 91

Descripción: 10 DE INCHOS ENTRE AZUL Y LON

Teléfono: 2288318

Email: cecenas@cecas.com

Vendedor: 22870521

Vendedor: NATALI

Zona: ZONA 1

Código: CENTRO AGROPECUARIO SUQUI Y CHALAN CEINAS S.A.

Nombre: NATALI WAGUELE

Código: 2288318

Forma Pago: Dinero

Regimen: 1

SUBTOTAL 12%	42.41
SUBTOTAL 0%	0.00
SUBTOTAL NO CREDITO DE IVA	0.00
SUBTOTAL EXENTO DE IVA	0.00
SUBTOTAL SIN IMPUESTOS	42.41
TOTAL DESCUENTO	0.00
ICE	0.00
IVA 12%	5.00
TOTAL DEVOLUCION IVA	0.00
IMPORTE	0.00
PREOPINA	0.00
VALOR TOTAL	47.32
VALOR TOTAL SIN SUBSIDIO	0.00
ADICION POR SUBSIDIO (Incluye IVA cuando corresponda)	0.00

Firma de pago

SI - EN UTILIZACION DEL SISTEMA FINANCIERO: 47.32

✓ = Verificado con Inventario de Mercadería

Elaborado de: E.T.G.G

Revisado por: Y.M.C.V

Fecha: 20/12/2022



EMPRESA CENTRO AGROPECUARIO SUQUI & CHALÁN CEINAS S.A
EXAMEN ESPECIAL

PERIODO: 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021

TE-PT4
11-12

COMPONENTE: Inventario

DIMCOFE FERRETERIA CIA. LTDA.
 DIMCOFE FERRETERIA CIA LTDA
 Dirección: JOSE BENIGNO IGLESIAS SN Y AV. VERDELOMA
 Matriz:
 Dirección: SAN PEDRO DE YUBRID SN
 Sucursal:
 OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD: SI

R.U.C.: 0391016208001
GUÍA DE REMISIÓN
 No. 002-002-000000976
 NÚMERO DE AUTORIZACIÓN: 0000000000
 FECHA Y HORA DE AUTORIZACIÓN:
 AMBIENTE: PRODUCCIÓN
 EMISIÓN: NORMAL
 CLAVE DE ACCESO

AGENTE DE RETENCIÓN RESOLUCIÓN DE CALIFICACIÓN Nro. NAC-DNCRASC20-00000001
 Placa: UBA0085

Identificación (Transportista): 0391016208001
 Razón Social / Nombres y Apellidos (Transportista): DIMCOFE
 Punto Partida: BIBLIAN
 Fecha Inicio Transporte: 19-Jul-2021
 Fecha Fin Transporte: 19-Jul-2021

Comprobante de Venta: FACTURA 002-002-000008486 ✓
 Número de Autorización: 1907202101039101620800120020020000084860391016212 ✓
 Fecha de Emisión: 19/07/2021 ✓
 Razón Social / Nombres y Apellidos: CENTRO AGROPECUARIO SUQUI & CHALAN CEINAS S.A
 Identificación (Destinatario): 1191761045001 ✓
 Dirección: 10 DE MARZO SN AZUAY Y LOJA
 Vendedor: [2] Paredes Huerta Julio Cesar
 Cel. Vend.: 0969021039-
 Motivo Traslado: VENTA
 Destino (Punto de Llegada): LOJA
 Ruta: LOJA

CÓDIGO	CANTIDAD	UNIDAD	DESCRIPCIÓN
N400.086	100.00	Uni ✓	Union Roscable 3/4" AF Blanco (ERA) INEN 2259 ✓
N500.027	100.00	Uni ✓	Reduccion Bujes 3/4" a 1/2" AF Blanco (ERA) INEN 2259 ✓
R800.155	100.00	Uni ✓	Tee Roscable 1/2" AC (ERA) IRAM13478 ✓

COMENTARIOS

DECLARO HABER RICIBIDO LA TOTALIDAD DE LA MERCANCIA ARRIBA CITADA

NOMBRE: _____
 CEDULA: _____ FECHA: _____

SELO Y FIRMA DEL CLIENTE

Tel: 2230-7972/177-134 E-mail: dimcofeferreteria@hotmail.com Biblian - Ecuador
 Consultas: https://www.dimcofeferreteria.com/

TE-PT4
4-12

✓ = Verificado con Inventario de Mercadería

Elaborado de: E.T.G.G	Revisado por: Y.M.C.V	Fecha: 20/12/2022
------------------------------	------------------------------	--------------------------



EMPRESA CENTRO AGROPECUARIO SUQUI & CHALÁN CEINAS S.A
EXAMEN ESPECIAL

PERIODO: 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021

TE-PT4
12-12

COMPONENTE: Inventario



Somos Pollmax en Ecuador

EASYMAX S.A.

Dir. Matriz: KM 18.5 VÍA DAULE CALLE COBRE Y AV ROSAVIN
 Dir. Sucursal: KM 18 VÍA DAULE CALLE COBRE Y AV ROSAVIN
 Contribuyente Especial No: 182
 Obligado a llevar contabilidad: SI

RUC: 0992632291001

FACTURA

No. 001-003-000092856 ✓

NÚMERO DE AUTORIZACIÓN
 3008202101099263229100120010030000928567458214618

FECHA Y HORA DE AUTORIZACIÓN: 2021-09-30 12:32:39 ✓

EMISIÓN: NORMAL
 AMBIENTE: PRODUCCIÓN

CLAVE DE ACCESO



3008202101099263229100120010030000928567458214618

Razón Social/Nombre y Apellido: CENTRO AGROPECUARIO SUQUI & CHALÁN CEINAS S.A.
 Dirección: CALLE 10 DE MARZO SN ENTRE AZUAY Y LOJA, JUNTO A LA NOTARIA PRIMERA

Identificación: 1191781045001
 Fecha Emisión: 30/08/2021
 Guía de Remisión:

Código Principal	Código Auxiliar	Cantidad	Descripción	Precio Unitario	Descuento	Precio Total
2014		✓ 05	DISPOSITIVO AUTOMATICO DE BORRA DE AGUA 110 VOLTS	✓ \$7.13000	0.00	\$7.13

Información Adicional

Dirección del Cliente: CALLE 10 DE MARZO SN ENTRE AZUAY Y LOJA, JUNTO A LA NOTARIA PRIMERA
 Teléfono del Cliente: 072200876
 Código del cliente: 2980
 Código del Vendedor: 212
 Nombre del Vendedor: OLGA ALEXANDRA FLORES SIVISACA
 Versamiento de factura: 2021/09/29
 Pedido: 82948

SUBTOTAL 12%	59.11
SUBTOTAL 0%	0.00
SUBTOTAL NO OBJETO IVA	0.00
SUBTOTAL SIN IMPUESTOS	0.00
SUBTOTAL EXENTO IVA	0.00
DESCUENTO	0.00
ICE	9.08
IVA 12%	6.85
IRBPNR	0.00
PRCPNA	0.00
VALOR TOTAL	43.96

Forma de Pago

Forma de Pago	Valor	Plazo	Tiempo
OTROS CON UTILIZACION DEL SISTEMA FINANCIERO	63.88	30	dias

EASYMAX S.A.
 Solicita a usted enviar el comprobante de retención máximo en los (5) cinco días hábiles posteriores a la entrega de la factura en la siguiente dirección de correo electrónico:
 Quayaquil: cobrancasqu@easymax.com.ec
 Quito: cobrancasqu@easymax.com.ec
 Agradecemos su atención. Si vas a solicitar el recibo de pago al proveedor, es el único comprobante de pago. Para consultas de estados de cuenta llamar al (04-2142182 ext. 132, 133)
 Consulte sus documentos electrónicos ingresando al siguiente enlace:
http://190.63.182.42:3000/FacturaWeb/index_cp.jsp
 Usuario: 1191781045001 Contraseña: wYBQd
 Use de preferencia navegador Mozilla Firefox

TE-PT4
6-12

✓ = Verificado con Inventario de Mercadería

Elaborado de: E.T.G.G	Revisado por: Y.M.C.V	Fecha: 20/12/2022
------------------------------	------------------------------	--------------------------



EMPRESA CENTRO AGROPECUARIO SUQUI & CHALÁN CEINAS S.A
EXAMEN ESPECIAL

PERIODO: 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021

TE-CA4

2-5

COMPONENTE: Activo Corriente

SUBCUENTA: Anticipo a Proveedores

CÉDULA ANALÍTICA

MES	DEBE	HABER	SALDO
Saldo Inicial	\$139,67	\$0,00	\$139,67
Enero	\$1.393,12	\$0,00	\$1.532,79
Febrero	\$32,68	\$1.532,79	\$32,68
Marzo	\$35,99	\$0,00	\$68,67
Abril	\$201,87	\$41,64	\$228,90
Mayo	\$18,26	\$196,22	\$50,94
Junio	\$0,00	\$0,00	\$50,94
Julio	\$21,32	\$0,00	\$72,26
Agosto	\$22,90	\$0,00	\$95,16
Septiembre	\$5,95	\$0,00	\$101,11
Octubre	\$0,00	\$0,00	\$101,11
Noviembre	\$59,55	\$0,00	\$160,66
Diciembre	\$0,00	\$0,00	\$160,66
Total	∑ \$1.931,31	∑ \$1.770,65	// \$160,66 ✓

COMENTARIO

Luego de la revisión del Libro Mayor de cuenta Anticipo a Proveedores de la empresa auditada en el que se ha identificado que si guarda coherencia y exactitud con el Estado de Situación Financiera, el mismo se puede afirmar que sus saldos son razonables.

∑ = Suman

π = Tomado de Mayores

Ω = Saldo Auditado

// = Saldo Verificado

✓ = Verificado con el Estado de Situación Financiera

Elaborado de: E.T.G.G

Revisado por: Y.M.C.V

Fecha: 23/12/2022



CENTRO AGROPECUARIO SUQUI Y CHALAN CEINAS S.A.

1191761045001

Pag.1 de 2

SARAGURO- CALLE 10 DE MARZO ENTRE AZUAY Y LOJA

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA (Acumulado)

Al 31/12/2021

1. ACTIVO		221,786.81
1.01. ACTIVO CORRIENTE	215,634.72	
1.01.01. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	8,328.83	
1.01.01.01 Caja Efectiva	2,545.13	
1.01.01.02 Banco de Loja CTA CTE 2902507865	5,304.52	
1.01.01.03 Ban Ecuador CTA CTE N° 3001228706	479.18	
1.01.02. ACTIVOS FINANCIEROS	6,946.48	
1.01.02.05. Documentos y Cuentas por Cobrar Clie	6,489.24	
1.01.02.05.02 Documentos y Cuentas por Cobrar	6,489.24	
1.01.02.08. Otras Cuentas por Cobrar	457.24	
1.01.02.08.04 Cuenta por cobrar SRI Impuesto	457.24	
1.01.03. INVENTARIOS	184,964.06	
1.01.03.06. INVENTARIOS DE PROD. TERM. Y MERCAD.	184,964.06	
1.01.03.06.01 Inventario de Prod. Term. y Mer	94,696.87	
1.01.03.06.02 Inventario de Prod. Term. y Mer	90,267.19	
1.01.04. SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS	160.66	
1.01.04.03 Anticipos a Proveedores	160.66	
1.01.05. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	15,234.69	
1.01.05.02. Reten. Fte en Ventas Credito Tributa	640.28	
1.01.05.02.06 Credito Tributario Años Anterior	640.28	
1.01.05.04. Credito Tributario IVA	1,959.22	
1.01.05.04.01 Credito Tributario IVA 30%	1,711.20	
1.01.05.04.02 Credito Tributario IVA 70%	4.24	
1.01.05.04.03 Credito Tributario IVA 100%	243.78	
1.01.05.05 Credito Tributario (IVA COMPRAS)	12,635.19	
1.02. ACTIVO NO CORRIENTE	6,152.09	
1.02.01. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	5,747.09	
1.02.01.05 Muebles y Enseres	2,000.00	
1.02.01.06 Maquinaria y Equipo	4,003.18	
1.02.01.08 Equipo de Computacion	5,056.64	
1.02.01.12 (-) Depreciación Acumulada Propiedad,	-5,312.73	
1.02.04. ACTIVO INTANGIBLE	405.00	
1.02.04.03 Programas, Software de Computación	2,000.00	
1.02.04.04 (-) Amortización Acumulada de Activos	-1,595.00	



EMPRESA CENTRO AGROPECUARIO SUQUI & CHALÁN CEINAS S.A
EXAMEN ESPECIAL



PERIODO: 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021

TE-CA4
4-5

COMPONENTE: Activo Corriente
SUBCUENTA: Anticipo a Proveedores

CÉDULA SUMARIA

Cuentas	Saldo Según Libro Mayor	Ajustes y Reclasificación		Saldo Según Est. Situ. Financiera
		Debe	Haber	
Anticipo a Proveedores	\$160,66	√ $\frac{TE-CA4}{1-5}$		\$160,66
Total	Σ \$160,66			// \$160,66

TE-CA4
5-5

COMENTARIO

Luego de la verificación del Libro Mayor y mediante análisis a la cuenta Anticipo a Proveedores que conforma al Activo Corriente no fueron objeto de ajustes ni de reclasificaciones, por lo que los saldos presentados con el Estado de Situación Financiera son similares a los obtenido mediante análisis, y el mismo se considera que los saldos encontrados son razonables.

- Σ = Suman
- π = Tomado de Mayores
- Ω = Saldo Auditado
- // = Saldo Verificado
- √ = Verificado con el Estado de Situación Financiera

Elaborado de: E.T.G.G

Revisado por: Y.M.C.V

Fecha: 23/12/2022



CENTRO AGROPECUARIO SUQUI Y CHALAN CEINAS S.A.
1191761045001
SARAGURO- CALLE 10 DE MARZO ENTRE AZUAY Y LOJA
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA (Acumulado)
Al 31/12/2021

Pag.1 de 2

1. ACTIVO		221,786.81
1.01. ACTIVO CORRIENTE	215,634.72	
1.01.01. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	8,328.83	
1.01.01.01 Caja Efectiva	2,545.13	
1.01.01.02 Banco de Loja CTA CTE 2902507865	5,304.52	
1.01.01.03 Ban Ecuador CTA CTE N° 3001228706	479.18	
1.01.02. ACTIVOS FINANCIEROS	6,946.48	
1.01.02.05. Documentos y Cuentas por Cobrar Clie	6,489.24	
1.01.02.05.02 Documentos y Cuentas por Cobrar	6,489.24	
1.01.02.08. Otras Cuentas por Cobrar	457.24	
1.01.02.08.04 Cuenta por cobrar SRI Impuesto	457.24	
1.01.03. INVENTARIOS	184,964.06	
1.01.03.06. INVENTARIOS DE PROD. TERM. Y MERCAD.	184,964.06	
1.01.03.06.01 Inventario de Prod. Term. y Mer	94,696.87	
1.01.03.06.02 Inventario de Prod. Term. y Mer	90,267.19	
1.01.04. SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS	160.66	
1.01.04.03 Anticipos a Proveedores	160.66	
1.01.05. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	15,234.69	
1.01.05.02. Reten. Fte en Ventas Credito Tributa	640.28	
1.01.05.02.06 Credito Tributario Años Anterior	640.28	
1.01.05.04. Credito Tributario IVA	1,959.22	
1.01.05.04.01 Credito Tributario IVA 30%	1,711.20	
1.01.05.04.02 Credito Tributario IVA 70%	4.24	
1.01.05.04.03 Credito Tributario IVA 100%	243.78	
1.01.05.05 Credito Tributario (IVA COMPRAS)	12,635.19	
1.02. ACTIVO NO CORRIENTE	6,152.09	
1.02.01. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	5,747.09	
1.02.01.05 Muebles y Enseres	2,000.00	
1.02.01.06 Maquinaria y Equipo	4,003.18	
1.02.01.08 Equipo de Computacion	5,056.64	
1.02.01.12 (-) Depreciación Acumulada Propiedad,	-5,312.73	
1.02.04. ACTIVO INTANGIBLE	405.00	
1.02.04.03 Programas, Software de Computación	2,000.00	
1.02.04.04 (-) Amortización Acumulada de Activos	-1,595.00	

TE-CA4
4-5



CENTRO AGROPECUARIO SUQUI Y

LISTA DE ANTICIPOS DE PROVEEDORES

01/01/2021-31/12/2021

No.	Proveedor	Total	Saldo	
1	COMPAÑIA CONSTRUCTORA DE SISTEMAS DE RIEGO	32.68 ✓	32.68 ✓	TE-PT5
2	RIEGO ECUADOR	13.98 ✓	13.98 ✓	TE-PT5 2-4
3	BAQUERO DUQUE JORGE CARLOS	4.28	4.28	3-4
4	AGROSAD PRODUCTOS AGROPECUARIOS C LTDA	21.32 ✓	21.32 ✓	TE-PT5
5	IMPORTADORA FERRETERIA MOLINA S.A.	13.34	13.34	4-4
6	AGROWELT CIA LTDA	5.95	5.95	
7	CARLOGISTICA S.A.	8.75	8.75	
8	EL HIERRO S.A.	60.36	60.36	
TOTALES :		160.66	160.66	✓ Σ TE-CA4 5-5

Σ = Suman

✓ = Verificado con estados financieros



TE-PT5
2-4

Anticipo No. 000008

Proveedor: *COMPañA CONSTRUCTORA DE SISTEMAS DE RIEGO VIPACAS* Valencia, 24/02/2021
Dirección: LOJA / VALLE / MACARA 207-32 ENTRE AZUAY Y MIGUEL RIOFRIO

La cantidad de: TREINTA Y DOS, 68/100

Anticipo	0000008	24/02/2021	32.68
----------	---------	------------	-------

Nota: Nota de Crédito No. 001002-000000179

Total: 32.68 ✓

TE-PT5
1-4

TE-PT5
3-4

Anticipo No. 000016

Proveedor: *RIEGO ECUADOR* Valencia, 12/05/2021
Dirección: TABABELA: GUAMBI, 24 DE SEPTIEMBRE S/N Y CARLOS GA

La cantidad de: TRECE, 98/100

Anticipo	0000016	12/05/2021	13.98
----------	---------	------------	-------

Nota: Nota de Crédito No. 001005-000000151

Total: 13.98 ✓

TE-PT5
1-4

✓ = Verificado con la lista de Anticipo a Proveedores



			Anticipo No. 000018
Proveedor: AGROSAD PRODUCTOS AGROPECUARIOS C LTDA		Valencia, 22/07/2021	
Dirección: ANTONIO SANTILLAN Y BOLIVAR BONILLA			
La cantidad de: VEINTIUNO, 32/100			
Anticipo	0000018	22/07/2021	21.32
Nota: Nota de Crédito No. 010500-000000858			
Total:			21.32 ✓

TE-PT5
1-4

✓ = Verificado con la lista de Anticipo a Proveedores

**EMPRESA CENTRO AGROPECUARIO SUQUI & CHALÁN CEINAS S.A****EXAMEN ESPECIAL****PERIODO: 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021****COMPONENTE:** Activo Corriente**SUBCUENTA:** Activos por Impuestos Corrientes**CÉDULA ANALÍTICA**

MES	DEBE	HABER	SALDO
Saldo Inicial	\$11.284,44	\$0,00	\$11.284,44
Enero	\$840,70	\$0,00	\$12.125,14
Febrero	\$644,08	\$0,00	\$12.769,22
Marzo	\$570,70	\$0,00	\$13.339,92
Abril	\$350,02	\$0,00	\$13.689,94
Mayo	\$106,93	\$376,46	\$13.420,41
Junio	\$393,43	\$0,00	\$13.813,84
Julio	\$387,07	\$0,00	\$14.200,91
Agosto	\$2,67	\$378,03	\$13.825,55
Septiembre	\$807,85	\$0,00	\$14.633,40
Octubre	\$0,00	\$287,89	\$14.345,51
Noviembre	\$678,00	\$0,00	\$15.023,51
Diciembre	\$681,93	\$470,75	\$15.234,69
Total	Σ \$16.747,82	Σ \$1.513,13	// \$15.234,69 √

COMENTARIO

Con respecto al estudio realizado al componente Activo Corriente a la cuenta Activos por Impuestos Corrientes, se pudo determinar que el saldo 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 = Suman

π = Tomado de Mayores

Ω = Saldo Auditado

// = Saldo Verificado

√ = Verificado con el Estado de Situación Financiera

Elaborado de: E.T.G.G**Revisado por:** Y.M.C.V**Fecha:** 10/01/2023



CENTRO AGROPECUARIO SUQUI Y CHALAN CEINAS S.A.

1191761045001

Pag.1 de 2

SARAGURO- CALLE 10 DE MARZO ENTRE AZUAY Y LOJA

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA (Acumulado)

Al 31/12/2021

1. ACTIVO	221,786.81	
1.01. ACTIVO CORRIENTE	215,634.72	
1.01.01. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	8,328.83	
1.01.01.01 Caja Efectiva	2,545.13	
1.01.01.02 Banco de Loja CTA CTE 2902507865	5,304.52	
1.01.01.03 Ban Ecuador CTA CTE N° 3001228706	479.18	
1.01.02. ACTIVOS FINANCIEROS	6,946.48	
1.01.02.05. Documentos y Cuentas por Cobrar Clie	6,489.24	
1.01.02.05.02 Documentos y Cuentas por Cobrar	6,489.24	
1.01.02.08. Otras Cuentas por Cobrar	457.24	
1.01.02.08.04 Cuenta por cobrar SRI Impuesto	457.24	
1.01.03. INVENTARIOS	184,964.06	
1.01.03.06. INVENTARIOS DE PROD. TERM. Y MERCAD.	184,964.06	
1.01.03.06.01 Inventario de Prod. Term. y Mer	94,696.87	
1.01.03.06.02 Inventario de Prod. Term. y Mer	90,267.19	
1.01.04. SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS	160.66	
1.01.04.03 Anticipos a Proveedores	160.66	
1.01.05. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	15,234.69	} $\sqrt{\text{TE-CA5}}$
1.01.05.02. Reten. Fte en Ventas Credito Tributa	640.28	} $\xrightarrow{6-9} \text{TE-CA5}$
1.01.05.02.06 Credito Tributario Años Anterior	640.28	
1.01.05.04. Credito Tributario IVA	1,959.22	} $\xrightarrow{1-9} \text{TE-CA5}$
1.01.05.04.01 Credito Tributario IVA 30%	1,711.20	} $\xrightarrow{6-9} \text{TE-CA5}$
1.01.05.04.02 Credito Tributario IVA 70%	4.24	} $\xrightarrow{\text{TE-CA5}} \text{TE-CA5}$
1.01.05.04.03 Credito Tributario IVA 100%	243.78	} $\xrightarrow{2-9} \text{TE-CA5}$
1.01.05.05 Credito Tributario (IVA COMPRAS)	12,635.19	} $\xrightarrow{4-9} \text{TE-CA5}$
1.02. ACTIVO NO CORRIENTE	6,152.09	} $\xrightarrow{5-9} \text{TE-CA5}$
1.02.01. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	5,747.09	
1.02.01.05 Muebles y Enseres	2,000.00	
1.02.01.06 Maquinaria y Equipo	4,003.18	
1.02.01.08 Equipo de Computacion	5,056.64	
1.02.01.12 (-) Depreciación Acumulada Propiedad,	-5,312.73	
1.02.04. ACTIVO INTANGIBLE	405.00	
1.02.04.03 Programas, Software de Computación	2,000.00	
1.02.04.04 (-) Amortización Acumulada de Activos	-1,595.00	



EMPRESA CENTRO AGROPECUARIO SUQUI & CHALÁN CEINAS S.A
EXAMEN ESPECIAL

PERIODO: 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021

TE-CA5
8-9

COMPONENTE: Activo Corriente

SUBCUENTA: Activos por Impuestos Corrientes

CÉDULA SUMARIA

Cuentas	Saldo Según Libro Mayor	Ajustes y Reclasificación		Saldo Según Est. Situ. Financiera
		Debe	Haber	
Crédito Tributario Años Anteriores	\$640,28			\$640,28
Crédito Tributario	\$1.959,22	$\frac{1-9}{\sqrt{\text{TE-CA5}}}$		\$1.959,22
Crédito Tributario (IVA COMPRAS)	\$12.635,19	$\frac{\text{TE-CA5}}{6-9}$	7-9	\$12.635,19
Total	Σ \$15.234,69			// \$15.234,69

Ω

TE-CA5
9-9

COMENTARIO

Las cuentas que conforman el rubro “Activos por Impuestos Corrientes” no fueron objetivo de ajuste y reclasificación 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 = Suman

π = Tomado de Mayores

Ω = Saldo Auditado

// = Saldo Verificado

√ = Verificado con el Estado de Situación Financiera

Elaborado de: E.T.G.G

Revisado por: Y.M.C.V

Fecha: 10/01/2023



CENTRO AGROPECUARIO SUQUI Y CHALAN CEINAS S.A.

1191761045001

Pag.1 de 2

SARAGURO- CALLE 10 DE MARZO ENTRE AZUAY Y LOJA

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA (Acumulado)

Al 31/12/2021

1. ACTIVO		221,786.81
1.01. ACTIVO CORRIENTE	215,634.72	
1.01.01. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	8,328.83	
1.01.01.01 Caja Efectiva	2,545.13	
1.01.01.02 Banco de Loja CTA CTE 2902507865	5,304.52	
1.01.01.03 Ban Ecuador CTA CTE N° 3001228706	479.18	
1.01.02. ACTIVOS FINANCIEROS	6,946.48	
1.01.02.05. Documentos y Cuentas por Cobrar Clie	6,489.24	
1.01.02.05.02 Documentos y Cuentas por Cobrar	6,489.24	
1.01.02.08. Otras Cuentas por Cobrar	457.24	
1.01.02.08.04 Cuenta por cobrar SRI Impuesto	457.24	
1.01.03. INVENTARIOS	184,964.06	
1.01.03.06. INVENTARIOS DE PROD. TERM. Y MERCAD.	184,964.06	
1.01.03.06.01 Inventario de Prod. Term. y Mer	94,696.87	
1.01.03.06.02 Inventario de Prod. Term. y Mer	90,267.19	
1.01.04. SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS	160.66	
1.01.04.03 Anticipos a Proveedores	160.66	
1.01.05. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	15,234.69	
1.01.05.02. Reten. Fte en Ventas Credito Tributa	640.28	
1.01.05.02.06 Credito Tributario Años Anterio	640.28	
1.01.05.04. Credito Tributario IVA	1,959.22	
1.01.05.04.01 Credito Tributario IVA 30%	1,711.20	
1.01.05.04.02 Credito Tributario IVA 70%	4.24	
1.01.05.04.03 Credito Tributario IVA 100%	243.78	
1.01.05.05 Credito Tributario (IVA COMPRAS)	12,635.19	
1.02. ACTIVO NO CORRIENTE	6,152.09	
1.02.01. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	5,747.09	
1.02.01.05 Muebles y Enseres	2,000.00	
1.02.01.06 Maquinaria y Equipo	4,003.18	
1.02.01.08 Equipo de Computacion	5,056.64	
1.02.01.12 (-) Depreciación Acumulada Propiedad,	-5,312.73	
1.02.04. ACTIVO INTANGIBLE	405.00	
1.02.04.03 Programas, Software de Computación	2,000.00	
1.02.04.04 (-) Amortización Acumulada de Activos	-1,595.00	

TE-CA5
8-9



RESUMEN FINANCIERO (INFORMATIVO)

Información Fiscal

UTILIDAD DEL EJERCICIO	801	27,984.86
PÉRDIDA DEL EJERCICIO	802	0.00

▼ CÁLCULO DE BASE PARTICIPACIÓN A TRABAJADORES (casilleros del 094 al 098)

▼ DIFERENCIAS PERMANENTES (casilleros del 803 al 813 / 1100 al 1113)

▼ GENERACIÓN / REVERSIÓN DE DIFERENCIAS TEMPORARIAS (IMPUESTOS DIFERIDOS) (casilleros del 814 al 835)

Utilidad gravable	836	0.00
Pérdida sujeta a amortización en períodos siguientes	837	0.00

INFORMACIÓN RELACIONADA CON EL DEBER DE INFORMAR LA COMPOSICIÓN SOCIETARIA A LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA (ANEXO DE ACCIONISTAS - APS)

¿Cumple el deber de informar sobre la composición societaria dentro de los plazos establecidos?	838	Si
Porcentaje de la composición societaria no informada (dentro de los plazos establecidos)	839	0.00
Porcentaje de la composición societaria correspondiente a paraísos fiscales al 31 de diciembre del ejercicio declarado que sí ha sido informada	840	0.00

▼ INFORMACIÓN RELACIONADA POR RESULTADOS OBTENIDOS DENTRO Y FUERA DE ZEDESs (casilleros del 841 al 849)

Total impuesto causado	850	0.00
Saldo del anticipo pendiente de pago (traslade campo 876 declaración período anterior - vigente hasta el ejercicio fiscal 2018)	800	0.00
Anticipo determinado correspondiente al ejercicio fiscal declarado (hasta el ejercicio fiscal 2018) - Anticipo pagado (para el ejercicio fiscal 2019)	851	0.00
(-) Anticipo reducido correspondiente al ejercicio fiscal declarado (aplica para únicamente para el ejercicio 2017)	(851-852) 853	0.00
(=) Impuesto a la Renta causado mayor al anticipo reducido	(850-853) 854	0.00
(-) Crédito tributario generado por anticipo	855	0.00

(+) Saldo del anticipo pendiente de pago (vigente hasta el ejercicio fiscal 2018)	856	0.00
(-) Retenciones en la fuente que le realizaron en el ejercicio fiscal (excepto retenciones aplicables al régimen de microempresas y de las actividades sujetas al Impuesto a la Renta Único)	857	0.00
(-) Retenciones por dividendos anticipados	858	0.00
(-) Retenciones por ingresos provenientes del exterior con derecho a crédito tributario	859	0.00
(-) Anticipo de Impuesto a la Renta pagado por espectáculos públicos	860	0.00
(-) Intereses por el anticipo de Impuesto a la Renta pagado voluntariamente	891	0.00
(-) Anticipo de Impuesto a la Renta pagado voluntariamente	892	0.00
(-) Crédito tributario por impuesto a la utilidad en la compraventa de predios urbanos pagado a Municipios (para actividades de urbanización, lotización y otras similares)	894	0.00
(-) Crédito tributario de años anteriores	861	640.28

(+) Saldo del anticipo pendiente de pago (vigente hasta el ejercicio fiscal 2018)	856	0.00
(-) Retenciones en la fuente que le realizaron en el ejercicio fiscal (excepto retenciones aplicables al régimen de microempresas y de las actividades sujetas al Impuesto a la Renta Único)	857	0.00
(-) Retenciones por dividendos anticipados	858	0.00
(-) Retenciones por ingresos provenientes del exterior con derecho a crédito tributario	859	0.00
(-) Anticipo de Impuesto a la Renta pagado por espectáculos públicos	860	0.00
(-) Intereses por el anticipo de Impuesto a la Renta pagado voluntariamente	891	0.00
(-) Anticipo de Impuesto a la Renta pagado voluntariamente	892	0.00
(-) Crédito tributario por impuesto a la utilidad en la compraventa de predios urbanos pagado a Municipios (para actividades de urbanización, lotización y otras similares)	894	0.00
(-) Crédito tributario de años anteriores	861	640.28

(-) CRÉDITO TRIBUTARIO GENERADO POR IMPUESTO A LA SALIDA DE DIVISAS		
Generado en el ejercicio fiscal declarado	862	0.00
Generado en ejercicios fiscales anteriores	863	0.00

(-) Valor del beneficio en impuesto de una sociedad que dispone de un contrato de inversión con estabilidad en la tarifa de Impuesto a la Renta, de acuerdo a lo señalado en el COPCI	048	0.00
---	-----	------

Subtotal impuesto a pagar	865	0.00
Subtotal saldo a favor	866	640.28

(+) Impuesto a la Renta Único	867	0.00
-------------------------------	-----	------

▼ LIQUIDACIÓN DEL IMPUESTO A LA RENTA ÚNICO (casilleros del 1124 al 1148)

(-) Crédito tributario del Régimen Impositivo para Microempresas	1149	0.00
--	------	------

Impuesto a la Renta a pagar	869	0.00
Saldo a favor contribuyente	870	640.28

▼ ANTICIPO (PRÓXIMO AÑO)

OTRO RESULTADO INTEGRAL DEL PERÍODO (INFORMATIVO)

GANANCIAS Y PÉRDIDAS POR REVALUACIONES		
Propiedades, planta y equipo	880	0.00
Activos intangibles	881	0.00
Otros	882	0.00

Ganancias y pérdidas por inversiones en instrumentos de patrimonio medidos a valor razonable con cambios en otro resultado integral	883	0.00
Ganancias y pérdidas por la conversión de estados financieros de un negocio en el extranjero	884	0.00
Ganancias y pérdidas actuariales	885	0.00
La parte efectiva de las ganancias y pérdidas de los instrumentos de cobertura en una cobertura de flujos de efectivo	886	0.00
Otros	887	0.00

ET-PT6
5-5

Sistema de declaración de impuestos

A través de Internet

Obligación Tributaria: 2011 DECLARACION DE IVA
 Identificación: 1191761045001 Razón Social: CENTRO AGROPECUARIO SUQUI & CHALAN CEINAS S.A.
 Período Fiscal: DICIEMBRE 2021 Tipo Declaración: ORIGINAL
 Formulario Sustituye:

RESUMEN DE VENTAS Y OTRAS OPERACIONES DEL PERÍODO QUE DECLARA		VALOR BRUTO	VALOR NETO	IMPUESTO GENERADO		
		(VALOR BRUTO - N/C)				
Ventas locales (excluye activos fijos) gravadas tarifa diferente de cero	401	17013.49	411	17013.49	421	2041.62
IVA generado en la diferencia entre ventas y notas de crédito con distinta tarifa (ajuste a pagar)					423	0.00
IVA generado en la diferencia entre ventas y notas de crédito con distinta tarifa (ajuste a favor)					424	0.00
Ventas locales (excluye activos fijos) gravadas tarifa 0% que no dan derecho a crédito tributario	403	0.00	413	0.00		
Ventas locales (excluye activos fijos) gravadas tarifa 0% que dan derecho a crédito tributario	405	6767.63	415	5716.03		
TOTAL VENTAS Y OTRAS OPERACIONES	409	23781.12	419	22729.52	429	2041.62
Transferencias no objeto o exentas de IVA	431	0.00	441	0.00		
Notas de crédito tarifa 0% por compensar próximo mes				442	0.00	
Notas de crédito tarifa diferente de cero por compensar próximo mes				443	0.00	453
Ingresos por reembolso como intermediario / valores facturados por operadoras de transporte / ingresos obtenidos por parte de las sociedades de gestión colectiva como intermediarios (informativo)	434	0.00	444	0.00	454	0.00

LIQUIDACIÓN DEL IVA EN EL MES			
Total impuesto generado		(trasládese campo 429)	482 2041.62
Impuesto a liquidar del mes anterior		(trasládese el campo 485 de la declaración del periodo anterior)	483 0.00
Impuesto a liquidar en este mes			484 2041.62

	La información reposa en la base de datos del SRI, conforme la declaración realizada por el contribuyente			
	CÓDIGO VERIFICADOR	NÚMERO SERIAL	FECHA RECAUDACIÓN	PÁGINA
	SRIDEC2022070176646	872303099982	14-01-2022	1

TOTAL IMPUESTO A LIQUIDAR EN ESTE MES	483+484	499	2041.62
--	----------------	------------	----------------

RESUMEN DE ADQUISICIONES Y PAGOS DEL PERÍODO QUE DECLARA		VALOR BRUTO	VALOR NETO	IMPUESTO GENERADO		
		(VALOR BRUTO - N/C)				
Adquisiciones y pagos (excluye activos fijos) gravados tarifa diferente de cero (con derecho a crédito tributario)	500	13363.04	510	13091.54	520	1570.98
Adquisiciones locales de activos fijos gravados tarifa diferente de cero (con derecho a crédito tributario)	501	0.00	511	0.00	521	0.00
Otras adquisiciones y pagos gravados tarifa diferente de cero (sin derecho a crédito tributario)	502	0.00	512	0.00	522	0.00
IVA generado en la diferencia entre adquisiciones y notas de crédito con distinta tarifa (ajuste en positivo al crédito tributario)					526	0.00
IVA generado en la diferencia entre adquisiciones y notas de crédito con distinta tarifa (ajuste en negativo al crédito tributario)					527	0.00
Importaciones de bienes (incluye activos fijos) gravados tarifa 0%	506	0.00	516	0.00		
Adquisiciones y pagos (incluye activos fijos) gravados tarifa 0%	507	1838.76	517	1838.76		
Adquisiciones realizadas a contribuyentes RISE (hasta diciembre 2021), NEGOCIOS POPULARES (desde enero 2022)	508	0.00	518	0.00		
TOTAL ADQUISICIONES Y PAGOS	509	15201.80	519	14930.30	529	1570.98
Adquisiciones no objeto de IVA	531	0.00	541	0.00		
Adquisiciones exentas del pago de IVA	532	0.00	542	0.00		
Notas de crédito tarifa 0% por compensar próximo mes				543	0.00	
Notas de crédito tarifa diferente de cero por compensar próximo mes				544	0.00	554
Pagos netos por reembolso como intermediario / valores facturados por socios a operadoras de transporte / pagos realizados por parte de las sociedades de gestión colectiva como intermediarios (informativo)	535	0.00	545	0.00	555	0.00
Factor de proporcionalidad para crédito tributario				(411+412+415+416+417+418) / 419	563	1.0000
Crédito tributario aplicable en este período (de acuerdo al factor de proporcionalidad o a su contabilidad) (520+521+523+524+525+526-527) x 563					564	1570.98

RESUMEN IMPOSITIVO: AGENTE DE PERCEPCIÓN DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO			
Impuesto causado		(si la diferencia de los campos 499-564 es mayor que cero)	601 470.64
Crédito tributario aplicable en este período		(si la diferencia de los campos 499-564 es menor que cero)	602 0.00
(-) Compensación de IVA por ventas efectuadas con medio electrónico y/o IVA devuelto o descontado por transacciones realizadas con personas adultas mayores o			603 0.00

	La información reposa en la base de datos del SRI, conforme la declaración realizada por el contribuyente			
	CÓDIGO VERIFICADOR	NÚMERO SERIAL	FECHA RECAUDACIÓN	PÁGINA
	SRIDEC2022070176646	872303099982	14-01-2022	2

personas con discapacidad		887	
(-) Saldo crédito tributario del mes anterior			
Por adquisiciones e importaciones	(trasládese el campo 615 de la declaración del período anterior)	605	13105.84
Por retenciones en la fuente de IVA que le han sido efectuadas	(trasládese el campo 617 de la declaración del período anterior)	606	1917.57
Por compensación de IVA por ventas efectuadas con medio electrónico	(trasládese el campo 618 de la declaración del período anterior)	607	0.00
Por compensación de IVA por ventas efectuadas en zonas afectadas - Ley de solidaridad, restitución de crédito tributario en resoluciones administrativas o sentencias judiciales de última instancia	(trasládese el campo 619 de la declaración del período anterior)	608	0.00
(-) Retenciones en la fuente de IVA que le han sido efectuadas en este período		609	41.33
(+) Ajuste por IVA devuelto o descontado por adquisiciones efectuadas con medio electrónico		610	0.00
(+) Ajuste por IVA devuelto e IVA rechazado (por concepto de devoluciones de IVA), ajuste de IVA por procesos de control y otros (adquisiciones en importaciones), imputables al crédito tributario		612	0.00
(+) Ajuste por IVA devuelto e IVA rechazado, ajuste de IVA por procesos de control y otros (por concepto retenciones en la fuente de IVA), imputables al crédito tributario		613	0.00
(+) Ajuste por IVA devuelto por otras instituciones del sector público imputable al crédito tributario en el mes		614	0.00
Saldo crédito tributario para el próximo mes			
Por adquisiciones e importaciones		615	12635.20
Por retenciones en la fuente de IVA que le han sido efectuadas		617	1958.90
Por compensación de IVA por ventas efectuadas con medio electrónico		618	0.00
Por compensación de IVA por ventas efectuadas en zonas afectadas - Ley de solidaridad, restitución de crédito tributario en resoluciones administrativas o sentencias judiciales de última instancia		619	0.00
SUBTOTAL A PAGAR		Si (601-602-603-604-605-606-607-608-609+610+611+612+613+614) > 0 620 0.00	
TOTAL IMPUESTO A PAGAR POR PERCEPCIÓN Y RETENCIONES EFECTUADAS EN VENTAS (varios porcentajes)		620+621	699 0.00
AGENTE DE RETENCIÓN DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO			
Retención del 10%		721	0.00
Retención del 20%		723	0.00
Retención del 30%		725	265.84

√ ET-PT6
5-5

La información reposa en la base de datos del SRI, conforme la declaración realizada por el contribuyente			
	CÓDIGO VERIFICADOR	NÚMERO SERIAL	PÁGINA
	SRIDEC2022070176646	872303099982	14-01-2022 3

√ ET-PT6
4-5

Retención del 50%		727	0.00
Retención del 70%		729	86.11
Retención del 100%		731	40.00
TOTAL IMPUESTO RETENIDO		721+723+725+727+729+731	799 391.95
TOTAL IMPUESTO A PAGAR POR RETENCIÓN		(799-800-802)	801 391.95
TOTAL CONSOLIDADO DE IMPUESTO AL VALOR AGREGADO		(699+801)	859 391.95
		887	
VALORES A PAGAR (luego de imputación al pago en declaraciones sustitutivas)			
TOTAL IMPUESTO A PAGAR		(859-898)	902 391.95
Interés por mora		903	0.00
Multa		904	0.00
TOTAL PAGADO		999	391.95

La información reposa en la base de datos del SRI, conforme la declaración realizada por el contribuyente			
	CÓDIGO VERIFICADOR	NÚMERO SERIAL	PÁGINA
	SRIDEC2022070176646	872303099982	14-01-2022 4

CENTRO AGROPECUARIO SUQUI Y CHALAN

Pag. 1

Asiento No. 2021-002198

Lugar y Fecha: Saraguro, 31 de Diciembre de 2021

Referencia: 6424

Código	Cuenta	Tipo No.Doc.	Débito	Crédito
2.01.07.01.10	IVA Cobrado en Ventas		2,041.62	
1.01.05.01	Iva en Compras Credito Tributario a Favor de la Empresa			1,570.98
1.01.05.05	Credito Tributario (IVA COMPRAS)			470.64
1.01.05.05	Credito Tributario (IVA COMPRAS)			0.11
5.02.04.10	Redondeo de decimales		0.12	
2.01.07.01.10	IVA Cobrado en Ventas		0.01	
1.01.05.01	Iva en Compras Credito Tributario a Favor de la Empresa			0.02
2.01.07.01.01.01	1% Renta		0.67	
2.01.07.01.01.05	1.75% Renta		240.62	
2.01.07.01.01.04	10% Renta		33.33	
2.01.07.01.01.06	2.75% Renta		28.20	
2.01.07.01.11	SRI por Pagar			302.82
2.01.07.01.02.01	30% IVA		265.84	
2.01.07.01.02.02	70% IVA		86.11	
2.01.07.01.02.03	100% IVA		40.00	
2.01.07.01.11	SRI por Pagar			391.95
Totales \$			2,736.52	2,736.52

ET-PT6

3-5

ET-PT6

3-5

Nota:

P/R LIQUIDACION DE IVA Y RETENCIONES DICIEMBRE



CENTRO AGROPECUARIO SUQUI Y CHALAN CEINAS S.A.

1191761045001

Pag.1 de 2

SARAGURO- CALLE 10 DE MARZO ENTRE AZUAY Y LOJA

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA (Acumulado)

Al 31/12/2021

1. ACTIVO		221,786.81	
1.01. ACTIVO CORRIENTE	215,634.72		
1.01.01. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	8,328.83		
1.01.01.01 Caja Efectiva	2,545.13		
1.01.01.02 Banco de Loja CTA CTE 2902507865	5,304.52		
1.01.01.03 Ban Ecuador CTA CTE N° 3001228706	479.18		
1.01.02. ACTIVOS FINANCIEROS	6,946.48		
1.01.02.05. Documentos y Cuentas por Cobrar Clie	6,489.24		
1.01.02.05.02 Documentos y Cuentas por Cobrar	6,489.24		
1.01.02.08. Otras Cuentas por Cobrar	457.24		
1.01.02.08.04 Cuenta por cobrar SRI Impuesto	457.24		
1.01.03. INVENTARIOS	184,964.06		
1.01.03.06. INVENTARIOS DE PROD. TERM. Y MERCAD.	184,964.06		
1.01.03.06.01 Inventario de Prod. Term. y Mer	94,696.87		
1.01.03.06.02 Inventario de Prod. Term. y Mer	90,267.19		
1.01.04. SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS	160.66		
1.01.04.03 Anticipos a Proveedores	160.66		
1.01.05. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	15,234.69		
1.01.05.02. Reten. Fte en Ventas Credito Tributa	640.28	ET-PT6	✓
1.01.05.02.06 Credito Tributario Años Anterio	640.28	1-5	
1.01.05.04. Credito Tributario IVA	1,959.22		✓ ET-PT6
1.01.05.04.01 Credito Tributario IVA 30%	1,711.20		2-4
1.01.05.04.02 Credito Tributario IVA 70%	4.24		
1.01.05.04.03 Credito Tributario IVA 100%	243.78		
1.01.05.05 Credito Tributario (IVA COMPRAS)	12,635.19		✓ ET-PT6
1.02. ACTIVO NO CORRIENTE	6,152.09		2-4
1.02.01. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	5,747.09		
1.02.01.05 Muebles y Enseres	2,000.00		
1.02.01.06 Maquinaria y Equipo	4,003.18		
1.02.01.08 Equipo de Computacion	5,056.64		
1.02.01.12 (-) Depreciación Acumulada Propiedad,	-5,312.73		
1.02.04. ACTIVO INTANGIBLE	405.00		
1.02.04.03 Programas, Software de Computación	2,000.00		
1.02.04.04 (-) Amortización Acumulada de Activos	-1,595.00		

**EMPRESA CENTRO AGROPECUARIO SUQUI & CHALÁN CEINAS S.A****EXAMEN ESPECIAL****PERIODO: 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021****PROGRAMA DE AUDITORÍA****COMPONENTE:** Activos no Corrientes

N°	Objetivos y Procedimientos	REF. P /T	Elaborado por	Fecha
Objetivos				
1	Evaluar el sistema de control interno implementado para el Activo no Corriente.			
2	Determinar la razonabilidad de los saldos que se presentan en la cuenta del Activo Corriente presentados en los Estados Financieros.			
3	Verificar el cumplimiento de las disposiciones legales relacionadas con el manejo y control del Activo no Corriente.			
4	Elaborar el informe de Examen Especial.			
Procedimiento				
1	Aplique el cuestionario de control interno, con el objeto de evaluar el grado de eficiencia administrativa con que se maneja este rubro.		E.T.G.G	01/12/22
2	Realice la respectiva calificación del cuestionario de control interno.		E.T.G.G	02/12/22
3	Elabore cédulas narrativas que contengan los puntos débiles como resultado de la evaluación del Sistema de Control Interno.		E.T.G.G	05/12/22
4	Solicite saldos certificados de las cuentas que componen el activo no corriente con corte al 31 de diciembre del 2021.		E.T.G.G	08/12/22
5	En una cedula analítica y sumaria demuestre a razonabilidad del saldo de Propiedad, Planta y Equipo.		E.T.G.G	07/12/22
7	Verifique la depreciación de los Bienes por medio del método de línea recta, con el Estado de Resultados.		E.T.G.G	10/12/22
8	En una cedula analítica y sumaria demuestre a razonabilidad del saldo de Activos Tangibles.		E.T.G.G	09/01/22
10	Verifique la depreciación de los Bienes por medio del método de línea recta, con el Estado de Situación Financiera.		E.T.G.G	10/01/22
Elaborado por: E.T.G.G		Revisado por: Y.M.C.V		Fecha: 21/12/2022



EMPRESA CENTRO AGROPECUARIO SUQUI & CHALÁN CEINAS S.A

EXAMEN ESPECIAL

PERIODO: 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO



COMPONENTE: Activos no Corrientes

N°	Preguntas	Respuestas			Valoración		Observación
		SI	NO	NA	PT	CT	
1	¿La empresa cuenta con políticas y procedimientos para el control de Propiedad Planta y Equipo?	X			3	3	
2	¿Se han asignado custodios responsables del manejo y conservación de Propiedad, planta y equipo?	X			3	3	
3	¿Existe un seguro para pólizas?	X			3	3	
4	¿Realizan constataciones físicas de Propiedad Planta y equipo?		X		3	0	No realizan constataciones físicas.
5	¿Están codificados e identificados en forma clara y lógica la propiedad planta y equipo?	X			3	3	
6	¿Los bienes inmuebles están inscritos a nombre de la Entidad?	X			3	3	
7	¿Los bienes son depreciados de acuerdo a la Ley de Régimen Tributario Interno?		X		3	0	No deprecian los bienes de acuerdo a Ley.
TOTAL					21	15	
Elaborado por: E.T.G.G				Revisado por: Y.M.C.V		Fecha: 05/12/2022	



EMPRESA CENTRO AGROPECUARIO SUQUI & CHALÁN CEINAS S.A

EXAMEN ESPECIAL

PERIODO: 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021

EVALUACIÓN DEL CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO



COMPONENTE: Activos no Corrientes

1. Valoración

PT: Ponderación Total

CT: Calificación Total

CP: Calificación Porcentual

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

$$CP = \frac{15}{21} * 100$$

$$CP = 71 \%$$

2. Determinar los niveles de riesgo

NIVEL DE RIESGO DE CONTROL		
ALTO	MODERADO	BAJO
		71%
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
BAJO	MODERADO	ALTO
NIVEL DE CONFIANZA		

4. Conclusión

Luego de haber aplicado el Cuestionario de Control Interno se determinó que la Compañía EMPRESA CENTRO AGROPECUARIO SUQUI & CHALÁN CEINAS S.A., tiene un nivel de riesgo de Control **BAJO** y un nivel de confianza **ALTO**, con un grado porcentual de **71%** donde se concluye que los controles aplicados son de manera adecuada, pero se observa pequeñas falencias que deben ser tomadas en cuenta.

Observaciones:

- No realizan constataciones físicas de Propiedad Planta y equipo
- Los bienes no son depreciados de acuerdo a la Ley de Régimen Tributario Interno.

Elaborado por: E.T.G.G

Revisado por: Y.M.C.V

Fecha: 02/12/2022



EMPRESA CENTRO AGROPECUARIO SUQUI & CHALÁN CEINAS S.A

EXAMEN ESPECIAL

PERIODO: 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021

NARRATIVA DE LA EVALUACIÓN
DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO



COMPONENTE: Activos no Corrientes

NO REALIZAN CONSTATAIONES FÍSICAS DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

COMENTARIO

Luego de aplicar y evaluar el Cuestionario de Control Interno del componente Activo Corriente, se ha evidenciado que la empresa “CENTRO AGROPECUARIO SUQUI & CHALÁN CEINAS S.A”., no realizan constataciones físicas de Propiedad Planta y Equipo, por lo que está incumpliendo con la **Norma Internacional de Contabilidad – NIC 16: Reconocimiento de Propiedad Planta y Equipo**: “Esta constatación estará disponible sólo cuando los riesgos y las ventajas se hayan traspasado a la empresa. Antes de que esto ocurra, la transacción para adquirir el Activo puede, generalmente, ser cancelada sin penalización importante, y por lo tanto el Activo no se reconoce como tal”. Situación que se presenta porque la Gerente General no ve la necesidad de realizar la constatación por lo cual no llevan un control físico de los bienes con los que cuenta la entidad, pues le provoca desconocimiento del mismo y de esta manera no sabrá en qué momento ni en qué estado se encuentra para poder darles de baja.

CONCLUSIÓN

La empresa no realiza constataciones físicas de Propiedad Planta y Equipo, lo que impide tener un conocimiento claro de los bienes con los que cuenta la entidad y conocer que bien o producto se encuentran en mal estado. $\sqrt{\sqrt{\text{ET-CN1}}}$
2-4

RECOMENDACIÓN

A la Gerente General

Realizar la respectiva supervisión y constatación de la Propiedad Planta y Equipo por lo menos una vez al año, con el fin de poder determinar el buen estado y existencia de los mismos.

Elaborado de: E.T.G.G

Revisado por: Y.M.C.V

Fecha: 05/12/2022

$\sqrt{\sqrt{\quad}}$ = Verificado con certificado emitida por la Gerente General



EMPRESA CENTRO AGROPECUARIO SUQUI & CHALÁN CEINAS S.A

Loja, 02 de diciembre del 2022

Sr. Erika Tatiana Godoy Gonzalez
AUTOR JEFE DE EQUIPO

De mi consideración

En respuesta a su oficio con fecha 5 de diciembre del 2022 me permito informarle que el **CENTRO AGROPECUARIO SUQUI & CHALÁN CEINAS S.A** no realizan contrataciones físicas de Propiedad Planta y Equipo en el que demuestren en qué estado se encuentran los bienes por lo cual no puedo proporcionar la información solicitada.

ET-CN2

1-4
√√



Firmado electrónicamente por:
MARIA ISABEL CHALAN
GUALAN

Lcda. María Isabel Chalán Gualán
Gerente General

√√ = Verificado con certificado emitida por la Gerente General

195

DIRECCION: Calle 10 de Marzo entre Azuay y Loja
07 3029496

TELEFONO: 0993315926 -

CORREO: ceinassa@gmail.com

SARAGURO- LOJA- ECUADOR



EMPRESA CENTRO AGROPECUARIO SUQUI & CHALÁN CEINAS S.A

EXAMEN ESPECIAL

PERIODO: 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021

NARRATIVA DE LA EVALUACIÓN
DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO



COMPONENTE: Activos no Corrientes

LOS BIENES NO SON DEPRECIADOS DE ACUERDO A LA LEY DE RÉGIMEN TRIBUTARIO INTERNO

COMENTARIO

Luego de aplicar y evaluar el Cuestionario de Control Interno del componente Activo Corriente, se ha evidenciado que la empresa “CENTRO AGROPECUARIO SUQUI & CHALÁN CEINAS S.A”., no deprecia los bienes de acuerdo a la **Ley de Régimen Tributario Interno**, que en su parte pertinente dice: **según el Art. 10. Deducibles - N° 7** “*La depreciación y amortización, conforme a la naturaleza de los bienes, a la duración de su vida útil, a la corrección monetaria, y la técnica contable, así como las que se conceden por obsolescencia y otros casos*”. Situación que se presenta dentro de empresa por falta de desconocimiento con respecto a la Ley de Régimen Tributario Interno y su correcta aplicación sobre Activos Fijos, en el cual los procesos están relacionados con los Activos Fijos y las mismas son aplicados por los miembros de la empresa, por lo cual provoca una mala codificación de los bienes en uso de los técnicos de la entidad, ocasionando un mal control, manejo o manipulación en el que aumenta el riesgo de las pérdidas de los bienes.

√√ ET-CN1
4-4

CONCLUSIÓN

Los bienes con los que cuenta la empresa “CENTRO AGROPECUARIO SUQUI & CHALÁN CEINAS S.A”, no son depreciados de acuerdo con la Ley de Régimen Tributario Interno.

RECOMENDACIÓN

A la Gerente General

Realizar las depreciaciones de acuerdo a la Ley de Régimen Tributario Interno, de manera que permita verificar que los registros depreciados de los bienes son los correctos.

√√ = Verificado con certificado emitida por la Gerente General

Elaborado de: E.T.G.G

Revisado por: Y.M.C.V

Fecha: 05/12/2022



EMPRESA CENTRO AGROPECUARIO SUQUI & CHALÁN CEINAS S.A

Loja, 02 de diciembre del 2022

Sr. Erika Tatiana Godoy Gonzalez
AUTOR JEFE DE EQUIPO

De mi consideración

En respuesta a su oficio con fecha 5 de diciembre del 2022 me permito informarle que el **CENTRO AGROPECUARIO SUQUI & CHALÁN CEINAS S.A** los bienes no son depreciados de acuerdo a la Ley De Régimen Tributario Interno por lo cual no puedo proporcionar la información solicitada.

ET-CN2

3-4
√√



Firmado electrónicamente por:
MARIA ISABEL CHALAN
GUALAN

Lcda. María Isabel Chalán Gualán
Gerente General

√√ = Verificado con certificado emitida por la Gerente General

197

DIRECCION: Calle 10 de Marzo entre Azuay y Loja
07 3029496

TELEFONO: 0993315926 –

CORREO: ceinassa@gmail.com

SARAGURO- LOJA- ECUADOR



Loja, 8 de diciembre del 2022

Lcda.

Olga Paccha

CONTADORA DE LA EMPRESA CENTRO AGROPECUARIO SUQUI & CHALÁN
CEINAS S.A

Cuidad. -

Por medio del presente me es grado dirigir a usted y desearle los mejores éxitos. Así como también solicitarle muy encarecidamente me conceda por escrito el saldo CERTIFICADO de las cuentas que componen el ACTIVO NO CORRIENTE de la empresa CENTRO AGROPECUARIO SUQUI & CHALÁN CEINAS S.A del periodo 2021.

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

Atentamente.



Firmado electrónicamente por:
ERIKA TATIANA GODOY
GONZALEZ

Erika Tatiana Godoy Gonzalez
JEFE DE EQUIPO



Loja, 8 de diciembre del 2022

Lcda.

Olga María Paccha

**CONTADORA DE LA EMPRESA CENTRO AGROPECUARIO SUQUI & CHALÁN
CEINAS S.A**

CERTIFICA:

El saldo solicitado del componente Activo no Corriente sujeto a Examen con corte al 31 de diciembre del 2021 son los siguientes:

CUENTA	SALDO
Propiedad, Planta y Equipo	\$ 5.747,09
Activos Intangibles	\$ 405,00

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



Firmado electrónicamente por:
**OLGA MARIA PACCHA
ORTEGA**

Lcda. Olga María Paccha
**CONTADORA DE LA EMPRESA CENTRO AGROPECUARIO
SUQUI & CHALÁN CEINAS S.A**



ET-CA6
1-8

CENTRO AGROPECUARIO SUQUI Y CHALAN CEINAS S.A. Pag.1 de 1

Mayor Cuenta: 1.02.01.05 - Muebles y Enseres

Desde: 01/01/2019 Hasta: 31/12/2019

Fecha	Asiento	Descripcion	Tipo	No.Doc	Débito	Crédito	Saldo
					Saldo Inicial		0.00
01/01/2019	62	ASIENTO DE APERTURA AL 01 DE ENERO DEL 2019	A		2,000.00		2,000.00
		Totales \$			2,000.00	0.00	2,000.00

ET-CA6
6-8

ET-CA6
2-8

CENTRO AGROPECUARIO SUQUI Y CHALAN CEINAS S.A. Pag.1 de 1

Mayor Cuenta: 1.02.01.06 - Maquinaria y Equipo

Desde: 01/01/2021 Hasta: 31/12/2021

Fecha	Asiento	Descripcion	Tipo	No.Doc	Débito	Crédito	Saldo
					Saldo Inicial		3,993.18
16/11/2021	6182	Compra No. 009001-000007065 de INDUSTRIAS MOTORIZADAS INDUMOT S.A. No.Sist. 1899 INDUSTRIAS MOTORIZADAS INDUMOT S.A.	FC	009001-000	10.00		4,003.18
		Totales \$			10.00	0.00	4,003.18

ET-CA6
6-8



ET-CA6
3-8

CENTRO AGROPECUARIO SUQUI Y CHALAN CEINAS S.A.

Pag.1 de 1

Mayor Cuenta: 1.02.01.08 - Equipo de Computacion

Desde: 01/01/2021

Hasta: 31/12/2021

Fecha	Asiento	Descripcion	Tipo	No.Doc	Débito	Crédito	Saldo
					Saldo Inicial		3,387.00
03/05/2021	5036	Compra No. 001001-000013939 de LOPEZ PAUTE DIANA ELIZABETH No.Sist. 1410 LOPEZ PAUTE DIANA ELIZABETH	FC	001001-000	178.57	ET-PT8 1-7	3,565.57
25/10/2021	6048	Compra No. 001001-000001331 de GUALAN JAPON PABLO ANDRES No.Sist. 1874 GUALAN JAPON PABLO ANDRES	FC	001001-000	1,160.71	ET-PT8 1-7	4,726.28
26/10/2021	6049	Compra No. 001002-000011787 de JARAMILLO AYALA EDISON PAUL No.Sist. 1865 JARAMILLO AYALA EDISON PAUL	FC	001002-000	330.36	ET-PT8 2-7	5,056.64
		Totales \$			1,669.64	0.00	5,056.64

ET-CA6
6-8

ET-CA6
4-8

CENTRO AGROPECUARIO SUQUI Y CHALAN CEINAS S.A.

Pag.1 de 1

Mayor Cuenta: 1.02.01.12 - (-) Depreciación Acumulada Propiedad, Planta y Equipo

Desde: 01/01/2021

Hasta: 31/12/2021

Fecha	Asiento	Descripcion	Tipo	No.Doc	Débito	Crédito	Saldo
					Saldo Inicial		-5,220.07
31/12/2021	6844	P/r Depreciaciones Propiedad Planta y Equipo Año 2021				92.66	-5,312.73
		Totales \$			0.00	92.66	-5,312.73

ET-CA6
6-8



EMPRESA CENTRO AGROPECUARIO SUQUI & CHALÁN CEINAS S.A
EXAMEN ESPECIAL

PERIODO: 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021

ET-CA6
5-8

COMPONENTE: Activo Corriente
CUENTA: Propiedad Planta y Equipo

CÉDULA ANALÍTICA

MES	DEBE	DABER	SALDO
Saldo Inicial	\$2.160,11	\$0,00	\$2.160,11
Enero	\$2.000,00	\$0,00	\$4.160,11
Febrero	\$0,00	\$0,00	\$4.160,11
Marzo	\$0,00	\$0,00	\$4.160,11
Abril	\$0,00	\$0,00	\$4.160,11
Mayo	\$178,57	\$0,00	\$4.338,68
Junio	\$0,00	\$0,00	\$4.338,68
Julio	\$0,00	\$0,00	\$4.338,68
Agosto	\$0,00	\$0,00	\$4.338,68
Septiembre	\$0,00	\$0,00	\$4.338,68
Octubre	\$1.491,07	\$0,00	\$5.829,75
Noviembre	\$10,00	\$0,00	\$5.839,75
Diciembre	\$0,00	\$92,66	\$5.747,09
Total	∑ \$5.839,75	∑ \$92,66	// \$5.747,09

ET-CA6
6-8

COMENTARIO

Luego de la verificación del Libro Mayor en lo que respecta al rubro Activo no Corriente, la cuenta Propiedad Planta y Equipo se constató que, si guarda exactitud con en el Estado de Situación Financiera de la empresa auditada, razón por la cual se considera que los saldos son razonables

∑ = Suman

π = Tomado de Mayores

Ω = Saldo Auditado

// = Saldo Verificado

√ = Verificado con el Estado de Situación Financiera

Elaborado de: E.T.G.G

Revisado por: Y.M.C.V

Fecha: 07/12/2022



CENTRO AGROPECUARIO SUQUI Y CHALAN CEINAS S.A.

1191761045001

Pag.1 de 2

SARAGURO- CALLE 10 DE MARZO ENTRE AZUAY Y LOJA

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA (Acumulado)

Al 31/12/2021

1. ACTIVO		221,786.81
1.01. ACTIVO CORRIENTE	215,634.72	
1.01.01. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	8,328.83	
1.01.01.01 Caja Efectiva	2,545.13	
1.01.01.02 Banco de Loja CTA CTE 2902507865	5,304.52	
1.01.01.03 Ban Ecuador CTA CTE N° 3001228706	479.18	
1.01.02. ACTIVOS FINANCIEROS	6,946.48	
1.01.02.05. Documentos y Cuentas por Cobrar Clie	6,489.24	
1.01.02.05.02 Documentos y Cuentas por Cobrar	6,489.24	
1.01.02.08. Otras Cuentas por Cobrar	457.24	
1.01.02.08.04 Cuenta por cobrar SRI Impuesto	457.24	
1.01.03. INVENTARIOS	184,964.06	
1.01.03.06. INVENTARIOS DE PROD. TERM. Y MERCAD.	184,964.06	
1.01.03.06.01 Inventario de Prod. Term. y Mer	94,696.87	
1.01.03.06.02 Inventario de Prod. Term. y Mer	90,267.19	
1.01.04. SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS	160.66	
1.01.04.03 Anticipos a Proveedores	160.66	
1.01.05. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	15,234.69	
1.01.05.02. Reten. Fte en Ventas Credito Tributa	640.28	
1.01.05.02.06 Credito Tributario Años Anterio	640.28	
1.01.05.04. Credito Tributario IVA	1,959.22	
1.01.05.04.01 Credito Tributario IVA 30%	1,711.20	
1.01.05.04.02 Credito Tributario IVA 70%	4.24	
1.01.05.04.03 Credito Tributario IVA 100%	243.78	
1.01.05.05 Credito Tributario (IVA COMPRAS)	12,635.19	
1.02. ACTIVO NO CORRIENTE	6,152.09	
1.02.01. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	5,747.09	
1.02.01.05 Muebles y Enseres	2,000.00	
1.02.01.06 Maquinaria y Equipo	4,003.18	
1.02.01.08 Equipo de Computacion	5,056.64	
1.02.01.12 (-) Depreciación Acumulada Propiedad,	-5,312.73	
1.02.04. ACTIVO INTANGIBLE	405.00	
1.02.04.03 Programas, Software de Computación	2,000.00	
1.02.04.04 (-) Amortización Acumulada de Activos	-1,595.00	

ET-CA6
5-8



EMPRESA CENTRO AGROPECUARIO SUQUI & CHALÁN CEINAS S.A
EXAMEN ESPECIAL

PERIODO: 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021

ET-CA6
7-8

COMPONENTE: Activo Corriente
CUENTA: Propiedad Planta y Equipo

CÉDULA SUMARIA

Cuentas	Saldo Según Libro Mayor	Ajustes y Reclasificación		Saldo Según Est. Situ. Financiera
		Debe	Haber	
Muebles y Enseres	\$2.000,00			\$2.000,00
Maquinaria y Equipo	ET-CA6 \$4.003,18	1-8		\$4.003,18
Equipo de Cómputo	2-8 \$5.056,64			\$5.056,64
Depreciación Acumulada Propiedad Planta y Equipo	ET-CA6 \$-5.312,73	3-8		\$-5.312,73
Total	∑ \$5.747,09			// \$5.747,09

COMENTARIO

Las cuentas que conforman al rubro Propiedad Planta y Equipo, no fueron objeto de ajuste ni de reclasificación debido a que los saldos presentados en el Estado Situación Financiera son similares a los obtenidos mediante análisis, por lo cual, se consideran que los saldos son razonables.

- ∑ = Suman
- π = Tomado de Mayores
- Ω = Saldo Auditado
- // = Saldo Verificado
- √ = Verificado con el Estado de Situación Financieros

Elaborado de: E.T.G.G

Revisado por: Y.M.C.V

Fecha: 08/12/2022



CENTRO AGROPECUARIO SUQUI Y CHALAN CEINAS S.A.

1191761045001

Pag.1 de 2

SARAGURO- CALLE 10 DE MARZO ENTRE AZUAY Y LOJA

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA (Acumulado)

Al 31/12/2021

1. ACTIVO		221,786.81
1.01. ACTIVO CORRIENTE	215,634.72	
1.01.01. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	8,328.83	
1.01.01.01 Caja Efectiva	2,545.13	
1.01.01.02 Banco de Loja CTA CTE 2902507865	5,304.52	
1.01.01.03 Ban Ecuador CTA CTE N° 3001228706	479.18	
1.01.02. ACTIVOS FINANCIEROS	6,946.48	
1.01.02.05. Documentos y Cuentas por Cobrar Clie	6,489.24	
1.01.02.05.02 Documentos y Cuentas por Cobrar	6,489.24	
1.01.02.08. Otras Cuentas por Cobrar	457.24	
1.01.02.08.04 Cuenta por cobrar SRI Impuesto	457.24	
1.01.03. INVENTARIOS	184,964.06	
1.01.03.06. INVENTARIOS DE PROD. TERM. Y MERCAD.	184,964.06	
1.01.03.06.01 Inventario de Prod. Term. y Mer	94,696.87	
1.01.03.06.02 Inventario de Prod. Term. y Mer	90,267.19	
1.01.04. SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS	160.66	
1.01.04.03 Anticipos a Proveedores	160.66	
1.01.05. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	15,234.69	
1.01.05.02. Reten. Fte en Ventas Credito Tributa	640.28	
1.01.05.02.06 Credito Tributario Años Anterio	640.28	
1.01.05.04. Credito Tributario IVA	1,959.22	
1.01.05.04.01 Credito Tributario IVA 30%	1,711.20	
1.01.05.04.02 Credito Tributario IVA 70%	4.24	
1.01.05.04.03 Credito Tributario IVA 100%	243.78	
1.01.05.05 Credito Tributario (IVA COMPRAS)	12,635.19	
1.02. ACTIVO NO CORRIENTE	6,152.09	
1.02.01. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	5,747.09	
1.02.01.05 Muebles y Enseres	2,000.00	
1.02.01.06 Maquinaria y Equipo	4,003.18	
1.02.01.08 Equipo de Computacion	5,056.64	
1.02.01.12 (-) Depreciación Acumulada Propiedad,	-5,312.73	
1.02.04. ACTIVO INTANGIBLE	405.00	
1.02.04.03 Programas, Software de Computación	2,000.00	
1.02.04.04 (-) Amortización Acumulada de Activos	-1,595.00	

ET-CA6

5-8

ET-CA6

7-8

EMPRESA CENTRO AGROPECUARIO SUQUI & CHALÁN CEINAS S.A
EXAMEN ESPECIAL

PERIODO: 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021

ET-PT8

1-7

COMPONENTE: Activo no Corriente

SUBCUENTA: Propiedad Planta y Equipo

Equipo de Computación

INGRESO DE MERCADERIA No. Sist. 1410

Proveedor: LOPEZ PAUTE DIANA ELIZABETH ✓
 FACTURA No. 001001 - 000013939 ✓
 Fecha: 03/05/2021 ✓
 Diario No. 0005036

Bodega: BODEGA 1

Ubicación: BODEGA 1

Descripcion	Bultos	Cant. Presen.	Costo	Neto	PVP Bulto	%	PVP Unidad	%
GASTOS 12%	1.00	1.00 UNIDAD	199.9984	199.9984	0.0000	****. **	0.0000	****. **

Total Desc. \$
199.9984

Subtotal: 178.57 ✓
 IVA: 21.42
 Total: 200.00

Emitido por:

Revisado por:

ET-CA6

3-5

INGRESO DE MERCADERIA No. Sist. 1874

Proveedor: GUALAN JAPON PABLO ANDRES ✓
 FACTURA No. 001001 - 000001331 ✓
 Fecha: 25/10/2021 ✓
 Diario No. 0006048

Bodega: BODEGA 1

Ubicación: BODEGA 1

Descripcion	Bultos	Cant. Presen.	Costo	Neto	PVP Bulto	%	PVP Unidad	%
GASTOS VARIOS	1.00	1.00 UNIDAD	1299.9974	1299.9974	0.0000	****. **	112.0000	****. **

Total Desc. \$
1299.9974

Subtotal: 1,160.71 ✓
 IVA: 139.28
 Total: 1,300.00

Emitido por:

Revisado por:

ET-CA6

3-5

✓ = Verificado con auxiliar de créditos

Elaborado de: E.T.G.G

Revisado por: Y.M.C.V

Fecha: 10/12/2022



EMPRESA CENTRO AGROPECUARIO SUQUI & CHALÁN CEINAS S.A
EXAMEN ESPECIAL
PERIODO: 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021

ET-PT8
3-7

COMPONENTE: Activo no Corriente
CUENTA: Propiedad Planta y Equipo

CONSTATACIÓN FÍSICA

Cant.	Descripción	Ubicación	Estado	P. Unitario	P. Total
Muebles y Enseres					
2	Escritorios	Área de Ventas	Bueno	\$1.000,00	
9	Perchas o góndolas	Bodega	Bueno	\$500,00	
3	Mostradores	Área de Ventas	Bueno	500,00	
Total					\$2.000,00
Maquinaria y Equipo					
1	Motocultor	Bodega	Bueno	\$3.000,00	
1	Material de Bombeo para sistema de sinitización			\$993,18	
1	Reparador de Motocultor			\$10,00	
Total					\$4.003,18
Equipo de Computación					
1	Impresora	Área de Ventas	Bueno	\$400,00	
2	Teléfono inalámbrico		Bueno	\$600,00	
6	Cámaras Profesionales		Bueno	\$1.700,00	
1	Instalación		Bueno	\$687,00	
1	Computadora		Bueno	\$1.160,71	
1	Computadora		Bueno	\$330,36	
1	Impresora		Bueno	\$178,57	
Total					\$5.056,64
Elaborado por: E.T.G.G		Revisado por: Y.M.C.V		Fecha: 10/12/2022	

ET-PT8

√ 4-7

EMPRESA CENTRO AGROPECUARIO SUQUI & CHALÁN CEINAS S.A

EXAMEN ESPECIAL

PERIODO: 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021

ET-PT8

4-7

COMPONENTE: Activo no Corriente

SUBCUENTA: Propiedad Planta y Equipo

ACTA DE CONSTATACIÓN FÍSICA

En la empresa CENTRO AGROPECUARIO SUQUI & CHALÁN CEINAS S.A a los 10 días del mes de diciembre del 2022 interviene la Srta. Erika Tatiana Godoy Gonzalez, debidamente autorizada por la Sra. María Isabel Chalán Gualán (Gerente), se procede a efectuar la constatación física de los Activos no Corrientes a cargo de la contadora de la empresa. En presencia de la Lcda. Olga María Paccha en calidad de custodio se procedió a realizar la revisión de los artículos en relación con el Estado de Situación Financiera obteniendo los siguientes resultados:

Muebles y Enseres	\$2.000,00
Maquinaria y Equipo	\$4.003,18
Equipo de Cómputo	\$5.056,64

ET-PT8

3-7

En el que se ha verificado que existen bienes que ya han cumplido su ciclo de vida útil, como es:

Muebles y Enseres

Maquinaria y Equipo

Requerido una vez más la Lcda. Olga María Paccha para que presente otros bienes existentes, relacionados con la verificación de Activos no Corrientes, en el cual, indica que no existen más bienes a ser depreciados y que son todos los detallados anteriormente. La presente acta de constatación física servirá como base para los trámites legales de contabilidad y auditoría.

Elaborado de: E.T.G.G

Revisado por: Y.M.C.V

Fecha: 10/12/2022



EMPRESA CENTRO AGROPECUARIO SUQUI & CHALÁN CEINAS S.A

EXAMEN ESPECIAL

PERIODO: 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021



COMPONENTE: Activo no Corriente

CUENTA: Propiedad Planta y Equipo

ANÁLISIS DE LAS DEPRECIACIONES

Descripción del Activo	Valor del Activo	Valor de Depreciación	% Depreciación	Ajuste y Reclasificación		Valor Depreciación Según Examen Especial
				Debe	Haber	
Computadora	\$1.60,71	✓ \$92,66	33%			<u>ET-PT8</u> 6-7 Ω \$82,45
Computadora	\$330,36		33%		\$10,21	
Impresora	\$178,57		33%			

Comentario: De acuerdo a la depreciación realizada en el año 2021, se constató que ha realizado la depreciación solo a Equipo de Cómputo, y con el análisis efectuado a las depreciaciones se encontraron inconsistencias, en el que ha sido objetivo de ajuste y reclasificación, haciendo que la empresa incurra en el incumplimiento de los estipulado en la **Norma Internacional de Contabilidad – Propiedad planta y equipo**, que en su parte pertinente dice: *Depreciación, es la distribución sistemática del importe depreciable de un activo a lo largo de su vida útil*”.

Elaborado por: E.T.G.G

Revisado por: Y.M.C.V

Fecha: 10/12/2022



Depreciación - Método Línea Recta

33%

FECHA	FACTURA	PROVEEDOR	VALOR	AÑOS DEPRECIACIÓN	VALOR RESIDUAL	IMPORTE DEPRECIABLE	2021 ANUAL	MENSUAL
3/5/2021	No. 001001-000013939	LOPEZ PAUTE DIANA ELIZABETH	\$178,57	3	\$58,93	\$119,64	\$3,32	\$23,26
25/10/2021	No. 001001-000001331	LOPEZ PAUTE DIANA ELIZABETH	\$1.160,71	3	\$383,03	\$777,68	\$21,60	\$43,20
26/10/2021	No. 001002-000011788	JARAMILLO AYALA EDISON PAUL	\$330,36	3	\$109,02	\$221,34	\$6,15	\$15,99
							Total	\$82,45

Ω

EMPRESA CENTRO AGROPECUARIO SUQUI & CHALÁN CEINAS S.A
EXAMEN ESPECIAL
PERIODO: 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021

COMPONENTE: Activo Corriente

SUBCUENTA: Propiedad Planta y Equipo

ASIENTO DE AJUSTE

Código	Detalle	Debe	Haber
5.02.01	GASTOS DE VENTA		
5.02.02.21.03	Gastos Depreciación de Equipo de Cómputo	\$10,81	
1.01.02	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO		
1.02.01.12	(-) Depreciación Acumulada Propiedad Plata y Equipo P/R La Depreciación de Propiedad Planta y Equipo Año 2021		\$10,81

ET-PT8

5-7

EMPRESA CENTRO AGROPECUARIO SUQUI & CHALÁN CEINAS S.A
EXAMEN ESPECIAL

PERIODO: 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021



COMPONENTE: Activo no Corriente

SUBCUENTA: Propiedad Planta y Equipo

NOTA ACLATORIA

En la empresa CENTRO AGROPECUARIO SUQUI & CHALÁN CEINAS S.A, se constituye a efectuar la constatación física de los Activos no Corrientes, y mediante la misma se ha verificado que existen bienes que ya han cumplido sus años de vida útil, es decir ya culminó el periodo en el cual se espera utilizar el activo por parte de la empresa, los mismo son:

Muebles y Enseres	\$ 2.000,00
Maquinaria y Equipo	\$ 5.056,64

En el que se ha constatado que a pesar de que los bienes ya cumplieron sus años de vida útil no se han dado de baja los mismo, considerando la **NIC 16 - Normas Internaciones de Contabilidad – Propiedad Planta y Equipo**, que en su parte pertinente dice: *“El importe en libros de un elemento de propiedades, planta y equipo se dará de baja en cuentas: por su disposición, o cuando no se espere obtener beneficios económicos futuros por su uso”*. Al analizar los valores de los bienes que se presentan en el periodo examinado y de la entrevista realizada a la contadora, en el cual manifestó que estos no han sido revalorizados, misma que se recomienda a la contadora de la entidad que los bienes se pueden revalorizar, ya que se encuentran en buen estado y actualmente se los está utilizando de manera normal, por lo cual debe considerarse una revalorización anual o si es significativa se lo puede realizar cada tres o cinco años, haciendo que la entidad incumpla con lo estipulado en la **Norma Internacional de Información Financiera (NIIF – 16) Propiedad Planta y Equipo.- Modelo de Revaluación**: *“con posterioridad a su reconocimiento como Activo, un elemento de propiedades, planta y equipo cuyo valor razonable pueda medirse con fiabilidad, se contabilizará por su valor revaluado, que es su valor razonable, en el momento de la revaluación, menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro de valor que haya sufrido.*

Elaborado de: E.T.G.G

Revisado por: Y.M.C.V

Fecha: 10/12/2022

CENTRO AGROPECUARIO SUQUI Y CHALAN CEINAS S.A. Pag.1 de 1

Mayor Cuenta: 1.02.04.03 - Programas, Software de Computación

Desde: 01/01/2019 Hasta: 31/12/2019

Fecha	Asiento	Descripción	Tipo	No.Doc	Débito	Crédito	Saldo
					Saldo Inicial		0.00
02/08/2019	1275	Compra No. 002005-000000833 de NUEVOS SISTEMAS IMPORTACIONES Y MAQUINARIA NSIM CIA LTDA No.Sist. 3 NUEVOS SISTEMAS IMPORTACIONES Y MAQUINARIA NSIM CIA LTDA	FC	002005-000	2,000.00		2,000.00
		Totales \$			2,000.00	0.00	2,000.00

ET-CS7
3-6

CENTRO AGROPECUARIO SUQUI Y CHALAN CEINAS S.A. Pag.1 de 1

Mayor Cuenta: 1.02.04.04 - (-) Amortización Acumulada de Activos Intangibles

Desde: 01/01/2021 Hasta: 31/12/2021

Fecha	Asiento	Descripción	Tipo	No.Doc	Débito	Crédito	Saldo
					Saldo Inicial		-935.00
31/12/2021	6844	P/r Depreciaciones Propiedad Planta y Equipo Año 2021			<u>ET-PT9</u> 660.00	660.00	-1,595.00
		Totales \$			0.00	<u>2-2</u> 660.00	-1,595.00

ET-CS7
3-6



EMPRESA CENTRO AGROPECUARIO SUQUI & CHALÁN CEINAS S.A

EXAMEN ESPECIAL

CÉDULA ANALÍTICA

PERIODO: 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021

ET-CA7

3-6

COMPONENTE: Activo Corriente

CUENTA: Activo Intangible

MES	DEBE	DABER	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	\$2.000,00	\$0,00	\$2.000,00
Septiembre	\$0,00	\$0,00	\$2.000,00
Octubre	\$0,00	\$0,00	\$2.000,00
Noviembre	\$0,00	\$0,00	\$2.000,00
Diciembre	\$0,00	\$0,00	\$2.000,00
Total	// \$2.000,00	// \$0,00	// \$2.000,00 Σ

COMENTARIO

Luego de verificar el Libro Mayor, lo que respecta al rubro Activo no Corriente, la cuenta Activo Intangible se determinó mediante análisis que, si guarda exactitud y coherencia con el Estado de Situación Financiera, por tanto, considero que existen saldos razonables.

Σ = Suman

π = Tomado de Mayores

Ω = Saldo Auditado

// = Saldo Verificado

\surd = Verificado con el Estado de Situación Financieros

Elaborado de: E.T.G.G

Revisado por: Y.M.C.V

Fecha: 09/01/2022

ET-CS7

4-6



CENTRO AGROPECUARIO SUQUI Y CHALAN CEINAS S.A.

1191761045001

Pag.1 de 2

SARAGURO- CALLE 10 DE MARZO ENTRE AZUAY Y LOJA

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA (Acumulado)

Al 31/12/2021

1. ACTIVO		221,786.81
1.01. ACTIVO CORRIENTE	215,634.72	
1.01.01. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	8,328.83	
1.01.01.01 Caja Efectiva	2,545.13	
1.01.01.02 Banco de Loja CTA CTE 2902507865	5,304.52	
1.01.01.03 Ban Ecuador CTA CTE N° 3001228706	479.18	
1.01.02. ACTIVOS FINANCIEROS	6,946.48	
1.01.02.05. Documentos y Cuentas por Cobrar Clie	6,489.24	
1.01.02.05.02 Documentos y Cuentas por Cobrar	6,489.24	
1.01.02.08. Otras Cuentas por Cobrar	457.24	
1.01.02.08.04 Cuenta por cobrar SRI Impuesto	457.24	
1.01.03. INVENTARIOS	184,964.06	
1.01.03.06. INVENTARIOS DE PROD. TERM. Y MERCAD.	184,964.06	
1.01.03.06.01 Inventario de Prod. Term. y Mer	94,696.87	
1.01.03.06.02 Inventario de Prod. Term. y Mer	90,267.19	
1.01.04. SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS	160.66	
1.01.04.03 Anticipos a Proveedores	160.66	
1.01.05. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	15,234.69	
1.01.05.02. Reten. Fte en Ventas Credito Tributa	640.28	
1.01.05.02.06 Credito Tributario Años Anterior	640.28	
1.01.05.04. Credito Tributario IVA	1,959.22	
1.01.05.04.01 Credito Tributario IVA 30%	1,711.20	
1.01.05.04.02 Credito Tributario IVA 70%	4.24	
1.01.05.04.03 Credito Tributario IVA 100%	243.78	
1.01.05.05 Credito Tributario (IVA COMPRAS)	12,635.19	
1.02. ACTIVO NO CORRIENTE	6,152.09	
1.02.01. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	5,747.09	
1.02.01.05 Muebles y Enseres	2,000.00	
1.02.01.06 Maquinaria y Equipo	4,003.18	
1.02.01.08 Equipo de Computacion	5,056.64	
1.02.01.12 (-) Depreciación Acumulada Propiedad,	-5,312.73	
1.02.04. ACTIVO INTANGIBLE	405.00	
1.02.04.03 Programas, Software de Computación	2,000.00	
1.02.04.04 (-) Amortización Acumulada de Activos	-1,595.00	

√ ET-CA7
3-6



EMPRESA CENTRO AGROPECUARIO SUQUI & CHALÁN CEINAS S.A
EXAMEN ESPECIAL
CÉDULA SUMARIA

PERIODO: 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021

ET-CS7

5-6

COMPONENTE: Activo Corriente

CUENTA: Activo Intangible

Cuentas	Saldo Según Libro Mayor	Ajustes y Reclasificación		Saldo Según Est. Situ. Financiera
		Debe	Haber	
Programas Software de Computación	\$2.000,00	<u>ET-CA7</u> 1-6 √		\$2.000,00
Amortización Acumulada de Activos	\$-1.595,00	<u>ET-CA7</u> 2-6		\$-1.595,00
Total	Σ \$405,00			// \$405,00

Ω

ET-CS7

6-6

COMENTARIO

Luego de la verificación realizada a la cuenta Activo Intangible, se constató que los saldos presentados son razonables de acuerdo con el Estado de Situación Financiera es decir son semejantes a los obtenidos mediante análisis y de la misma manera no fueron objetivo de ajuste y reclasificación.

Σ = Suman

π = Tomado de Mayores

Ω = Saldo Auditado

// = Saldo Verificado

√ = Verificado con el Estado de Situación Financieros

Elaborado de: E.T.G.G

Revisado por: Y.M.C.V

Fecha: 09/01/2022



CENTRO AGROPECUARIO SUQUI Y CHALAN CEINAS S.A.

1191761045001

Pag.1 de 2

SARAGURO- CALLE 10 DE MARZO ENTRE AZUAY Y LOJA

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA (Acumulado)

Al 31/12/2021

1. ACTIVO		221,786.81
1.01. ACTIVO CORRIENTE	215,634.72	
1.01.01. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	8,328.83	
1.01.01.01 Caja Efectiva	2,545.13	
1.01.01.02 Banco de Loja CTA CTE 2902507865	5,304.52	
1.01.01.03 Ban Ecuador CTA CTE N° 3001228706	479.18	
1.01.02. ACTIVOS FINANCIEROS	6,946.48	
1.01.02.05. Documentos y Cuentas por Cobrar Clie	6,489.24	
1.01.02.05.02 Documentos y Cuentas por Cobrar	6,489.24	
1.01.02.08. Otras Cuentas por Cobrar	457.24	
1.01.02.08.04 Cuenta por cobrar SRI Impuesto	457.24	
1.01.03. INVENTARIOS	184,964.06	
1.01.03.06. INVENTARIOS DE PROD. TERM. Y MERCAD.	184,964.06	
1.01.03.06.01 Inventario de Prod. Term. y Mer	94,696.87	
1.01.03.06.02 Inventario de Prod. Term. y Mer	90,267.19	
1.01.04. SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS	160.66	
1.01.04.03 Anticipos a Proveedores	160.66	
1.01.05. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	15,234.69	
1.01.05.02. Reten. Fte en Ventas Credito Tributa	640.28	
1.01.05.02.06 Credito Tributario Años Anterior	640.28	
1.01.05.04. Credito Tributario IVA	1,959.22	
1.01.05.04.01 Credito Tributario IVA 30%	1,711.20	
1.01.05.04.02 Credito Tributario IVA 70%	4.24	
1.01.05.04.03 Credito Tributario IVA 100%	243.78	
1.01.05.05 Credito Tributario (IVA COMPRAS)	12,635.19	
1.02. ACTIVO NO CORRIENTE	6,152.09	
1.02.01. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	5,747.09	
1.02.01.05 Muebles y Enseres	2,000.00	
1.02.01.06 Maquinaria y Equipo	4,003.18	
1.02.01.08 Equipo de Computacion	5,056.64	
1.02.01.12 (-) Depreciación Acumulada Propiedad,	-5,312.73	
1.02.04. ACTIVO INTANGIBLE	405.00	
1.02.04.03 Programas, Software de Computación	2,000.00	
1.02.04.04 (-) Amortización Acumulada de Activos	-1,595.00	

ET-CS7

5-6

ET-CS7
5-6

√

Proveedor: NUEVOS SISTEMAS IMPORTACIONES Y FACTURA No. 002005 - 00000833 Fecha: 02/08/2019 Diario No. 0001275									
Bodega: BODEGA 1					Ubicación: BODEGA 1				
Descripción	Bultos	Cant.	Presen.	Costo	Neto	PVP Bulto	%	PVP Unidad	%
SISTEMA DE GESTION COMERCIAL VISUAL FAC CON FACTURACION	1.00			2240.0000	2240.0000	0.0000	****.**	0.0000	****.**
						Total Desc. \$			
						2240.0000			
Emitido por:						Revisado por:		Subtotal: 2,000.00 IVA: 240.00 Total: 2,240.00	



EMPRESA CENTRO AGROPECUARIO SUQUI & CHALÁN CEINAS S.A
EXAMEN ESPECIAL
PERIODO: 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021



COMPONENTE: Activo no Corriente
CUENTA: Activo Intangible

ANÁLISIS DE LAS DEPRECIACIONES

Descripción del Activo	Valor del Activo	Valor de Depreciación	% Depreciación	Ajuste y Reclasificación		Valor Depreciación Según Examen Especial
				Debe	Haber	
Sistema de Gestión Comercial Visual - Fac	\$2.000,00	✓ \$660,00	33%			\$660,00

ET-CA7
2-6
Ω

Comentario: Con el análisis efectuado a las depreciaciones de Activos Intangibles, se ha identificado que los saldos coinciden con los registros contables y mediante la depreciación de la misma, por lo cual no ha sido objeto de ajuste y reclasificación.

Elaborado por: E.T.G.G

Revisado por: Y.M.C.V

Fecha: 10/01/2023

FASE III



COMUNICACIÓN DE RESULTADOS

CENTRO AGROPECUARIO SUQUI & CHALÁN CEINAS S.A

RUC: Nro. 1191761045
Dir. calle 10 de marzo y Azua, Saraguro, Loja – Ecuador

INFORME DE AUDITORÍA

Examen Especial a los Activos de la Empresa Centro Agropecuario Suqui &
Chalán Ceinas S.A., del Cantón Saraguro. Periodo 2021.



Supervisor

Dra. Yolanda Margarita Celi Vivanco Mgs. Sc.

Jefe de Equipo

Srta. Erika Tatiana Godoy Gonzalez

LOJA – ECUADOR 2023

Índice	
Caratula	221
Índice	222
Siglas y Abreviaturas Utilizadas	223
Carta de Presentación	224
CAPITULO I	
Información Introductoria	225
CAPITULO II	
Resultados del Examen Especial	229
CAPITULO III	
Opinión de Auditoría	236
ANEXOS	
ANEXO 1: Nómina de funcionarios principales	238
ANEXO 2: Cédulas Analítica	239
ANEXO 2: Cédulas Sumarias	247
CONCLUSIONES	253
RECOMENDACIONES	255



**EMPRESA CENTRO AGROPECUARIO
SUQUI & CHALÁN CEINAS S.A
EXAMEN ESPECIAL
PERIODO: DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021
HOJA DE MARCA**

SÍMBOLO

SIGNIFICADO

√

Verificado

Σ

Sumado

π

Tomado de Mayores

//

Saldo Verificado

Ω

Auditado

©

Conciliado

Z

Documento obtenido de la empresa

Elaborado por: E.T.G.G

Revisado por: Y.M.C.V

Fecha: Fecha: 28/11/2022

Carta de Presentación

7

Loja, 17 de Febrero de 2023

Lcda. Maria Isabel Chalán Gualán

**GERENTE DE LA EMPRESA CENTRO AGROPECUARIO SUQUI & CHALÁN
CEINAS S.A.**

Cuidad. -

De mi consideración

Adjunto al presente el informe de Examen especial a los activos de la empresa Centro Agropecuario Suqui & Chalán Ceinas S.A., del cantón Saraguro. Periodo 2021.; evaluación que se aplicó en cumplimiento al contrato efectuado el 22 de noviembre, y de conformidad con las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas, Normas Internacionales de Auditoría, Principios de Contabilidad Generalmente Aceptadas y demás disposiciones legales aplicables a la empresa objetivo de examen especial, cuyos resultados constan en el informe y en los comentarios, conclusiones y recomendaciones.



Firmado electrónicamente por:
**YOLANDA MARGARITA
CELI VIVANCO**

Dra. Yolanda Margarita Celi Vivanco Mgs. Sc.
SUPERVISORA



Firmado electrónicamente por:
**ERIKA TATIANA GODOY
GONZALEZ**

Srta. Erika Tatiana Godoy Gonzalez
JEFE DE EQUIPO

CAPITULO I - INFORMACIÓN FINANCIERA COMPLEMENTARIA

EMPRESA CENTRO AGROPECUARIO SUQUI & CHALÁN CEINAS S.A EXAMEN ESPECIAL PERIODO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021

2. IDENTIFICACIÓN DE LA ENTIDAD

Nombre del representante Legal: Ing. María Isabel Chalán

Nombre de la empresa: Centro Agropecuario Suqui & Chalán Ceinas S.A

RUC: 1191761045001

Dirección: Calle 10 de Marzo y Azuay S/N.

Cantón: Saraguro

Teléfono: 07 302-9496

Celular: 0992105393

Correo Electrónico: ceinassa22@gmail.com

Horario de Trabajo: De Lunes a Domingo de 08H00 a 18H00

2. BASE LEGAL DE CREACIÓN Y FUNCIONAMIENTO

Centro Agropecuario Suqui & Chalán Ceinas S.A abrió sus puertas en 2015, su fundador y propietario es la Ing. María Isabel Chalán, que vio la necesidad de crear un lugar en donde el agricultor y ganadero adquiriera todo lo necesario para su trabajo diario. CEINAS S.A se fundó en la ciudad de Saraguro, en la esquina de la calle Loja y Azuay, en el sector del Parque Central, considerado, en esa época, la zona más comercial del Cantón, de ahí el nombre de Centro Agropecuario, que es sinónimo de servicio, calidad en los productos y sobre todo buen trato al agricultor.

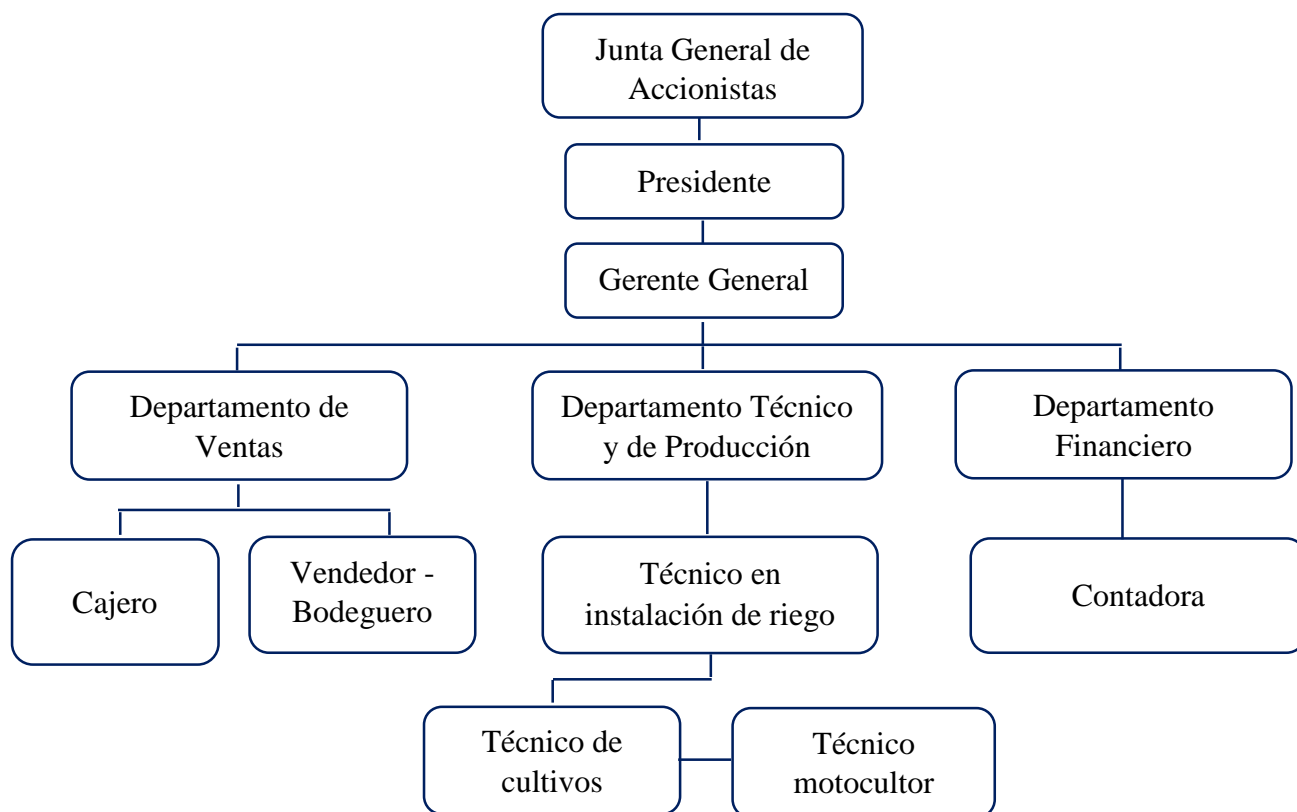
En el año 2015 inicio sus operaciones, lo que los hace ver como una empresa muy joven, pero al pasar el tiempo con una gran experiencia, en negocios, llego a ser una empresa 100% lojana dedicada a la comercialización, e importación de productos destinados para el sector agrícola y proyectos de agua potable.

BASE LEGAL

- Constitución de la República del Ecuador
- Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno y su Reglamento
- Ley de Compañías
- Código de Trabajo
- Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados

- Normas Internacionales de Contabilidad
- Normas Internacionales de Información Financiera
- Reglamento de Juntas Generales de Socios y Accionistas de Compañías
- Reglamento de Comprobantes de Venta, Retención y Documentos Complementarios.

13. ESTRUCTURA ORGÁNICA DE LA EMPRESA



Fuente. Empresa Centro Agropecuario Suqui Chalán Ceinas S.A.

14. MISIÓN, VISIÓN, OBJETIVOS ESTRATÉGICOS Y VALORES DE LA EMPRESA.

Visión

Deleitar las necesidades y requerimientos de nuestros clientes, funcionando como asociados estratégicos en los primordiales proyectos, con productos de alta calidad, en el menor plazo y a excelente precio, ofreciendo asesoría técnica antes, durante y después de la culminación de cada proyecto.

Misión

Ser líderes a nivel local, nacional, y mundial en la importación y comercialización y lograr la distribución de las distintas líneas en las cuales trabajamos para apoyar diferentes proyectos, y trabajar conjuntamente por un futuro mejor.

Objetivos Estratégicos

- Establecer la creatividad, la innovación, la productividad necesarios de la marca para lograr establecer un equilibrio para fortalecer el crecimiento de la empresa.
- Alcanzar una venta durante el año 2022 de 250 millones de dólares, o precios cómodos, y más de 10.000 mil de nuestros productos estrella.
- Conseguir una participación del mercado total de implementos agrícolas, de todo nuestro país en base esencial de valores y maquinaria agrícola.

Valores

- **Puntualidad:** es una cualidad humana preciada en muchas sociedades como la virtud de coordinarse cronológicamente para cumplir una tarea requerida o satisfacer una obligación en un plazo anteriormente comprometido con otra persona.
- **Compromiso:** un tipo de que tiene un ser humano con otros ante un hecho o situación. Un compromiso es una obligación que debe cumplirse por la persona que lo tiene y lo tomó.
- **Humildad:** consiste en aceptarnos tal como somos, con defectos y virtudes, sin hacer alarde de nuestras posesiones materiales o de gran conocimiento intelectual. Una persona humilde conoce sus propias limitaciones y debilidades.

15. ESTRATEGIAS COMPETITIVAS

La empresa CEINAS S.A. mediante los cuales le ha permitido permanecer en el mercado es mantener sus:

- Precios equilibrados con la competencia.
- Cuidar la lealtad de los clientes.
- Utilizar campañas de publicidad.
- Utilizar el marketing para promocionar la marca de "CEINAS S.A." o su producto estrella.

16. ACTIVIDADES ECONÓMICAS DE LA EMPRESA

- Venta al por mayor de productos químicos de uso agrícola.
- Venta al por mayor de materiales de construcción: piedra, arena, grava, cemento, etcétera.

- Actividades de topografía (agrimensura, medición de tierras y límites), actividades de estudios hidrológicos y actividades de estudios de subsuelo.
- Venta al por mayor de artículos de ferreterías y cerraduras: martillos, sierras, destornilladores, y otras herramientas de mano, accesorios y dispositivos; cajas fuertes, extintores.
- Venta al por mayor de abonos.

17. IDENTIFICACIÓN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS Y PRÁCTICAS CONTABLES.

- Los estados financieros se elaboran anualmente
- La contabilidad se la lleva a través del programa Visual Fac
- Los depósitos se los realiza oportunamente
- Se lleva un control adecuado de las Cuentas por Cobrar
- Las transacciones se las registra de manera oportuna

CAPITULO II – RESULTADOS DEL EXAMEN

NO CUENTA CON UN MANUAL DE FUNCIONES

COMENTARIO

Luego de aplicar y evaluar el Cuestionario de Control Interno del componente Activo Corriente, se ha evidenciado que la empresa “CENTRO AGROPECUARIO SUQUI & CHALÁN CEINAS S.A” no cuenta con un Manual de funciones en el que conste las funciones, políticas y responsabilidades de cada uno de los empleados; **El componente del COSO III, Ambiente de Control**, hace referencia a: *“Existen responsabilidades en las actividades de control, debido a esto es necesario que todo el personal dentro de la organización conozca cuáles son las tareas de control que debe ejecutar. Para esto se debe explicitar cuáles son las funciones de control que le corresponden a cada individuo”*, situación que se presenta por que la entidad no cuenta por escrito las funciones que deben realizar sus trabajadores, ellos son contratados y desde el principio se les da las indicaciones para el desarrollo del mismo, y el no tener un Manual de sus funciones, realizan tareas ajenas a las que se les había contratado y es por ello que tienen exceso de trabajo.

CONCLUSIÓN

En la entidad auditada no hay un Manual de funciones que regule las funciones o políticas de la empresa.

RECOMENDACIÓN

- A la Gerente General

La implementación de un Manual de Funciones el mismo que expresa, de manera clara y funcional, la información e indicaciones sobre las actividades, tareas, asignaciones y procesos que se realizan dentro de la entidad que se ejecutan en el trabajo y en la que se notará una mejora en el rendimiento y eficiencia de la entidad.

EL PERSONAL QUE LABORA NO SE ENCUENTRA DEBIDAMENTE CAUCIONADO

COMENTARIO

Luego de aplicar y evaluar el Cuestionario de Control Interno del componente Activo Corriente, se ha evidenciado que la empresa “CENTRO AGROPECUARIO SUQUI & CHALÁN CEINAS S.A”., el personal que labora en el manejo y uso del efectivo no está debidamente caucionado, lo que hace que la empresa incurra en el incumplimiento de la **Superintendencia de Económica Popular y Solidaria**, lo que hace referencia a: “*Caución: Garantía que da una persona para el cumplimiento de las actividades asignadas a su puesto de trabajo.* Situación que se origina por falta de un reglamento, puesto que, al momento de contratar al personal, el mismo deberá firmar alguna caución o fianza que se le responsabilice de los bienes y valores que se custodia.

CONCLUSIÓN

No existe caución o garantía de ningún tipo para el desempeño de funciones del personal encargado del manejo de recursos financieros de la Empresa.

RECOMENDACIÓN

A la Gerente General

Debe exigir cauciones al personal que conlleven al manejo eficiente y eficaz del efectivo para garantizar la seguridad de los mismos.

NO CUENTA CON UNA PERSONA ENCARGADA PARA EL ÁREA DE CRÉDITOS

COMENTARIO

Luego de aplicar y evaluar el Cuestionario de Control Interno del componente Activo Corriente, se ha evidenciado que la empresa “CENTRO AGROPECUARIO SUQUI & CHALÁN CEINAS S.A”., no cuenta con una persona encargada exclusivamente para el área de los créditos que se otorgan a los clientes; esto ocasiona que no se cumpla con la parte de la **Superintendencia de Económica Popular y Solidaria**, en donde se menciona que *“El Gerente o el Administrador y los directivos de cada organización deberán definir las funciones de sus empleados y la rotación de las tareas, de manera que exista independencia, separación de funciones incompatibles y reducción del riesgo de errores o acciones irregulares.”*. En este caso tiene el riesgo de no recuperar la mayoría de los saldos pendientes de cobro; situación que se presenta debido a que no designan a una persona para que se encargue exclusivamente en el área de créditos; esto ha provocado que no se recupera en forma eficiente los saldos almacenados de las Cuentas por Cobrar que mantiene la empresa, provocando falta de liquidez en el negocio.

CONCLUSIÓN

La empresa “CENTRO AGROPECUARIO SUQUI & CHALÁN CEINAS S.A”, no cuenta con una persona encargada exclusivamente para el área de los créditos que se otorgan a los clientes y además no cuenta con un departamento de créditos.

RECOMENDACIÓN

A la Gerente General

Asignar personal responsable y adecuado para que maneje todo lo relacionado con créditos, de esta manera mejorando el correcto movimiento de esta área, con el fin de que se proteja eficientemente los créditos y así evitar pérdidas que afecten a la liquidez de la empresa.

AUSENCIA DE ARQUEOS DE CAJA SORPRESIVOS

COMENTARIO

Luego de aplicar y evaluar el Cuestionario de Control Interno del componente Activo Corriente, se ha evidenciado que la empresa “CENTRO AGROPECUARIO SUQUI & CHALÁN CEINAS S.A”., no se han realizado arqueos de Caja sorprendidos por parte de una persona independiente a contabilidad, lo que produce que tengan inobservancia del **Principio de Control Interno, Pruebas Continuas de Exactitud** que en su parte pertinente establece “*Las funciones financieras que realiza una persona deben ser revisadas aritméticamente, contable y administrativamente por otra persona*”, Circunstancias que presentan irregularidades de la existencia del efectivo, de esta manera causando faltantes y sobrantes en Caja, el mismo deben estar sujetas a verificaciones mediante arqueos sorprendidos, con la finalidad de determinar su existencia y comprobar su igualdad de saldos contables.

CONCLUSIÓN

No se realizan arqueos sorprendidos de Caja, para un control eficiente del efectivo recaudado desconociendo los saldos reales y oportunos de esta cuenta

RECOMENDACIÓN

A la Gerente General

Designar una persona que realice arqueos sorprendidos de Caja por lo menos una vez al mes, para con ello tener un mayor control de las recaudaciones que se realiza hasta el momento de la verificación.

NO SE REALIZAN CONCILIACIONES BANCARIAS AL CIERRE DE CADA MES

COMENTARIO

Luego de aplicar y evaluar el Cuestionario de Control Interno del componente Activo Corriente, se ha evidenciado que la empresa “CENTRO AGROPECUARIO SUQUI & CHALÁN CEINAS S.A”., no realizan conciliaciones bancarias por lo que produce que tengan inobservancia con la **Superintendencia de Económica Popular y Solidaria, Conciliación y constatación**, hace referencia a *“Se deberá realizar una conciliación del saldo del mayor general verificando los registros de estos valores. Esta constatación física deberá ser sorpresiva.”* Esto provoca desconocimiento de saldos, además, impide verificar en su totalidad los fondos, giros, y custodia de cheques, situación que se presenta por que la contadora no lleva libro Bancos donde se detallen los movimientos de la cuenta y le permita realizar las conciliaciones, de esta manera provocando desinformación a la gerencia.

CONCLUSIÓN

No se han realizado Conciliaciones Bancarias, ya que no existe un registro o auxiliar de las cuentas bancarias en donde se detalle el movimiento de la cuenta.

RECOMENDACIÓN

A la Contadora

Realizar las conciliaciones bancarias al cierre de cada mes, para verificar su saldo real que mantienen las cuentas bancarias, y la misma deben ser legalizados por parte del Representante Legal.

NO REALIZAN CONSTATAIONES FÍSICAS DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

COMENTARIO

Luego de aplicar y evaluar el Cuestionario de Control Interno del componente Activo Corriente, se ha evidenciado que la empresa “CENTRO AGROPECUARIO SUQUI & CHALÁN CEINAS S.A”., no realizan constataciones físicas de Propiedad Planta y Equipo, por lo que está incumpliendo con la **Norma Internacional de Contabilidad – NIC 16**, que en su parte pertinente dice: *Reconocimiento de Propiedad Planta y Equipo: “Esta constatación estará disponible sólo cuando los riesgos y las ventajas se hayan traspasado a la empresa. Antes de que esto ocurra, la transacción para adquirir el Activo puede, generalmente, ser cancelada sin penalización importante, y por lo tanto el Activo no se reconoce como tal.”*. Situación que se presenta porque la Gerente General no ve la necesidad de realizar la constatación por lo cual no llevan un control físico de los bienes con los que cuenta la entidad, pues le provoca desconocimiento del mismo y de esta manera no sabrá en qué momento ni en qué estado se encuentra para poder darles de baja.

CONCLUSIÓN

La empresa no realiza constataciones físicas de Propiedad Planta y Equipo, lo que impide tener un conocimiento claro de los bienes con los que cuenta la entidad y conocer que bien o producto se encuentran en mal estado.

RECOMENDACIÓN

A la Gerente General

Realizar la respectiva supervisión y constatación de la Propiedad Planta y Equipo por lo menos una vez al año, con el fin de poder determinar el buen estado y existencia de los mismos.

LOS BIENES NO SON DEPRECIADOS DE ACUERDO A LA LEY DE RÉGIMEN TRIBUTARIO INTERNO

COMENTARIO

Luego de aplicar y evaluar el Cuestionario de Control Interno del componente Activo Corriente, se ha evidenciado que la empresa “CENTRO AGROPECUARIO SUQUI & CHALÁN CEINAS S.A”., no deprecia los bienes de acuerdo a la **Ley de Régimen Tributario Interno**, que en su parte pertinente dice: **según el Art. 10. Deducibles - N° 7** “*La depreciación y amortización, conforme a la naturaleza de los bienes, a la duración de su vida útil, a la corrección monetaria, y la técnica contable, así como las que se conceden por obsolescencia y otros casos*”. Situación que se presenta dentro de empresa por falta de desconocimiento con respecto a la Ley de Régimen Tributario Interno y su correcta aplicación sobre Activos Fijos, en el cual los procesos están relacionados con los Activos Fijos y las mismas son aplicados por los miembros de la empresa, por lo cual provoca una mala codificación de los bienes en uso de los técnicos de la entidad, ocasionando un mal control, manejo o manipulación en el que aumenta el riesgo de las pérdidas de los bienes.

CONCLUSIÓN

Los bienes con los que cuenta la empresa “CENTRO AGROPECUARIO SUQUI & CHALÁN CEINAS S.A”, no son depreciados de acuerdo con la Ley de Régimen Tributario Interno.

RECOMENDACIÓN

A la Gerente General

Realizar las depreciaciones de acuerdo a la Ley de Régimen Tributario Interno, de manera que permita verificar que los registros depreciados de los bienes son los correctos.

CAPITULO III

OPINIÓN DE AUDITORÍA A LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA EMPRESA CENTRO AGROPECUARIO SUQUI \$ CHALAR CEINAS S.A. DEL CANTÓN SARAGURO PERIODO 2021

Hemos auditado los Estados Financieros presentados por la empresa durante el periodo: 01 de enero al 31 de diciembre del año 2021, cuya evidencia de mayor significancia nos han permitido establecer conclusiones y recomendaciones para las diferentes áreas de la empresa, en el transcurso del presente examen de auditoría.

RESPONSABILIDAD:

La Administración y la Contadora tienen la responsabilidad de preparar y presentar los estados financieros conforme lo señalan: los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados, Las Normas Técnicas de Control Interno, Las Normas Internacionales de Contabilidad, los mismos que deben procurar que no contenga errores en sus cifras sean razonables y reales.

Nuestra responsabilidad como auditores, es expresar una opinión a los estados financieros del 2021, basados en las evidencias de auditoría encontradas durante el Examen Especial practicado. Manifestando que el trabajo de efectuó en conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría NIA y las Normas Ecuatorianas de Auditoría NEA, las cuales exigen requerimientos éticos y profesionales mediante la planificación y realización de la auditoría efectiva, eficiente e independiente, para expresar la opinión con o sin salvedades.

Cabe indicar que los procedimientos ejecutados son propios del auditor, los mismos que incluyeron la evaluación de riesgos de valores registrados en los estados financieros, deficiencias y errores de relevancia que pudieran afectar y pueden causar fraude o error en la empresa.

Para la valuación de riesgos hemos considerado los procesos y procedimientos de control interno que deben aplicarse a las actividades económicas, financieras y contables que realiza la administración para la preparación y presentación e estados financieros, diseñando para este propósito las matrices de auditoría más adecuadas en los diferentes aspectos analizados, obteniendo evidencias para la emisión de nuestra opinión sobre la efectividad del sistema de control interno implementado en la empresa, estableciendo si las estimaciones contables realizadas por la administración, son razonables para la prestación general de los estados

financieros. Incluyendo además la evaluación a la normativa interna como: Estatutos Sociales y Reglamentos que deben tener toda organización.

OPINIÓN A LOS ESTADO FINANCIEROS

Nuestra opinión, luego de analizar y evaluar el Estado de Situación Financiera, se identificó que, presentan irregularidades en algunos aspectos significativos en la situación financiera de la empresa CENTRO AGROPECUARIO SUQUI & CHALÁN CEINAS S.A., del Cantón Saraguro. Periodo 2021. De acuerdo con los principios de contabilidad generalmente aceptados.

Loja, 18 de Enero del 2023



Dra. Margarita Celi Vivanco Mgs. Sc.
SUPERVISORA

PERSONAL DE LA EMPRESA

N°	Nombre y Apellido	Cargo	Periodo	
			Desde	Hasta
1	María Isabel Chalán	Gerente	2017/09/25	Continúa
2	Rosa Angelina Gualán	Presidente	2022/04/05	Continúa
3	Olga Paccha	Contadora	2016/09/25	Continúa
4	Jose Lucio González	Técnicos de Cultivos	2016/03/25	Continúa
5	Cláudio Sosoranga Paqui	Técnico en instalación de riego	2017/05/25	Continúa
6	Luis Antonio Cango	Técnico Motocultores	2017/09/25	Continúa

PERSONAL DEL ÁREA FINANCIERA.

N°	Nombre y Apellido	Cargo	Periodo	
			Desde	Hasta
1	María Isabel Chalán	Gerente	2017/09/25	Continúa
2	Rosa Angelina Gualán	Presidente	2022/04/05	Continúa
3	Olga Paccha	Contadora	2016/09/25	Continúa

CÉDULA ANALÍTICA DE CAJA

MES	DEBE	HABER	SALDO
Saldo Inicial	\$147,36	\$0,00	\$147,36
Enero	\$ 17.505,47	\$ 16.627,93	\$1.024,90
Febrero	\$14.880,03	\$14.867,32	\$1.037,61
Marzo	\$19.280,03	\$16.388,53	\$3.929,11
Abril	\$22.183,91	\$23.136,64	\$2.976,38
Mayo	\$12.088,97	\$18.161,33	-\$3.095,98
Junio	\$32.913,41	\$22.305,20	\$7.512,23
Julio	\$30.562,69	\$30.058,59	\$8.016,33
Agosto	\$33.306,75	\$20.244,07	\$21.079,01
Septiembre	\$20.774,86	\$23.310,09	\$18.543,78
Octubre	\$25.570,05	\$23.671,75	\$20.442,08
Noviembre	\$21.697,85	\$22.637,33	\$19.502,60
Diciembre	\$25.808,26	\$42.765,73	\$2.545,13
Total	\$276.719,64	\$274.174,51	// \$2.545,13

COMENTARIO

Luego de la revisión del Libro Mayor de la empresa Centro Agropecuario Suqui & Chalán Ceinas S.A, realizada al Activo Corriente en la cuenta Caja se ha podido evidenciar que guarda exactitud con el Estado de Situación Financiera y el saldo verificado, por tanto, se afirma que los saldos presentados son razonables.

CÉDULA ANALÍTICA DEL BANCO DE LOJA CUENTA CORRIENTE 2902507865

MES	DEBE	HABER	SALDO
Saldo Inicial	-\$1.588,90	\$0,00	-\$1.588,90
Enero	\$36.896,82	\$34.634,04	\$673,88
Febrero	\$45.872,96	\$29.618,35	\$16.928,49
Marzo	\$16.541,80	\$39.299,84	-\$5.829,55
Abril	\$21.725,92	\$26.013,40	-\$10.117,03
Mayo	\$23.026,09	\$25.869,35	-\$12.960,29
Junio	\$26.421,57	\$36.424,29	-\$22.963,01
Julio	\$43.118,72	\$31.194,29	-\$11.038,58
Agosto	\$41.479,15	\$43.458,72	-\$13.018,15
Septiembre	\$25.775,31	\$25.002,29	-\$12.245,13
Octubre	\$27.049,37	\$37.511,43	-\$22.707,19
Noviembre	\$22.514,19	\$22.785,59	-\$22.978,59
Diciembre	\$50.767,52	\$22.677,84	\$5.111,09
Total	\$379.600,52	\$374.489,43	\$5.111,09

COMENTARIO

La empresa Centro Agropecuario Suqui & Chalán Ceinas S.A, en lo que respecta al rubro Activo Corriente a la cuenta Banco de Loja Cuenta Corriente N° 2902507865, se ha podido evidenciar que, si guarda exactitud con el Libro Mayor de Bancos y el Estado de Situación Financiera, por lo cual, se afirma que los saldos presentados son razonables

CÉDULA ANALÍTICA DE CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS DE ACTIVIDADES

MES	DEBE	HABER	SALDO
Saldo Inicial	\$7.427,39	\$0,00	\$7.427,39
Enero	\$3.063,17	\$7.245,59	\$3.244,97
Febrero	\$6.585,30	\$2.825,44	\$7.004,83
Marzo	\$6.243,58	\$7.305,13	\$5.943,28
Abril	\$6.318,19	\$6.738,74	\$5.522,73
Mayo	\$17.708,44	\$8.251,25	\$14.979,92
Junio	\$18.481,21	\$19.638,68	\$13.822,45
Julio	\$20.829,47	\$29.989,87	\$4.662,05
Agosto	\$ 13.292,54	\$ 13.496,02	\$4.458,57
Septiembre	\$6.722,12	\$7.239,94	\$3.940,75
Octubre	\$10.439,97	\$7.098,49	\$7.282,23
Noviembre	\$8.346,07	\$7.367,46	\$8.260,84
Diciembre	\$5.938,35	\$7.709,95	\$6.489,24
Total	\$131.395,80	\$124.906,56	\$6.489,24

COMENTARIO

Luego de la revisión del Libro Mayor y mediante análisis se ha podido evidenciar que la Cuentas por Cobrar Clientes no Relacionados de Actividades se encuentra razonablemente presentando en el Estado de Situación Financiera y en el saldo certificado.

CÉDULA ANALÍTICA DE INVENTARIOS

MES	DEBE	HABER	SALDO
------------	-------------	--------------	--------------

Saldo Inicial	\$166.130,36	\$0,00	\$166.130,36
Enero	\$16.868,83	\$7.431,73	\$175.567,46
Febrero	\$18.888,36	\$8.308,00	\$186.147,82
Marzo	\$19.527,08	\$8.156,00	\$197.518,90
Abril	\$24.642,64	\$16.206,08	\$205.955,46
Mayo	\$22.698,77	\$18.205,42	\$210.448,81
Junio	\$39.437,86	\$21.804,10	\$228.082,57
Julio	\$38.319,58	\$19.428,18	\$246.973,97
Agosto	\$18.950,65	\$61.406,23	\$204.518,39
Septiembre	\$20.945,60	\$13.101,89	\$212.362,10
Octubre	\$23.089,10	\$4.099,58	\$231.351,62
Noviembre	\$24.623,91	\$8.249,63	\$247.725,90
Diciembre	\$13.805,15	\$76.566,99	\$184.964,06
Total	\$447.927,89	\$262.963,83	\$184.964,06

COMENTARIO

Luego de la verificación del Libro Mayor de la empresa auditada, de acuerdo al Activo Corriente, en los Inventarios se ha identificado que, si guarda coherencia y exactitud con el Estado de Situación Financiera, el mismo se puede afirmar que sus saldos son razonables.

CÉDULA ANALÍTICA DE ANTICIPO A PROVEEDORES

MES	DEBE	HABER	SALDO
-----	------	-------	-------

Saldo Inicial	\$139,67	\$0,00	\$139,67
Enero	\$1.393,12	\$0,00	\$1.532,79
Febrero	\$32,68	\$1.532,79	\$32,68
Marzo	\$35,99	\$0,00	\$68,67
Abril	\$201,87	\$41,64	\$228,90
Mayo	\$18,26	\$196,22	\$50,94
Junio	\$0,00	\$0,00	\$50,94
Julio	\$21,32	\$0,00	\$72,26
Agosto	\$22,90	\$0,00	\$95,16
Septiembre	\$5,95	\$0,00	\$101,11
Octubre	\$0,00	\$0,00	\$101,11
Noviembre	\$59,55	\$0,00	\$160,66
Diciembre	\$0,00	\$0,00	\$160,66
Total	\$1.931,31	\$1.770,65	\$160,66

COMENTARIO

Luego de la revisión del Libro Mayor de cuenta Anticipo a Proveedores de la empresa auditada en el que se ha identificado que si guarda coherencia y exactitud con el Estado de Situación Financiera, el mismo se puede afirmar que sus saldos son razonables.

CÉDULA ANALÍTICA DE ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

MES	DEBE	HABER	SALDO
Saldo Inicial	\$11.284,44	\$0,00	\$11.284,44
Enero	\$840,70	\$0,00	\$12.125,14
Febrero	\$644,08	\$0,00	\$12.769,22
Marzo	\$570,70	\$0,00	\$13.339,92
Abril	\$350,02	\$0,00	\$13.689,94
Mayo	\$106,93	\$376,46	\$13.420,41
Junio	\$393,43	\$0,00	\$13.813,84
Julio	\$387,07	\$0,00	\$14.200,91
Agosto	\$2,67	\$378,03	\$13.825,55
Septiembre	\$807,85	\$0,00	\$14.633,40
Octubre	\$0,00	\$287,89	\$14.345,51
Noviembre	\$678,00	\$0,00	\$15.023,51
Diciembre	\$681,93	\$470,75	\$15.234,69
Total	\$16.747,82	\$1.513,13	\$15.234,69

COMENTARIO

Con respecto al estudio realizado al componente Activo Corriente a la cuenta Activos por Impuestos Corrientes, se pudo determinar que el saldo guarda coherencia y exactitud tanto en los mayores como en los Estados Financieros, por lo tanto, se afirma que los saldos presentados son razonables.

CÉDULA ANALÍTICA DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

MES	DEBE	DABER	SALDO
Saldo Inicial	\$2.160,11	\$0,00	\$2.160,11
Enero	\$2.000,00	\$0,00	\$4.160,11
Febrero	\$0,00	\$0,00	\$4.160,11
Marzo	\$0,00	\$0,00	\$4.160,11
Abril	\$0,00	\$0,00	\$4.160,11
Mayo	\$178,57	\$0,00	\$4.338,68
Junio	\$0,00	\$0,00	\$4.338,68
Julio	\$0,00	\$0,00	\$4.338,68
Agosto	\$0,00	\$0,00	\$4.338,68
Septiembre	\$0,00	\$0,00	\$4.338,68
Octubre	\$1.491,07	\$0,00	\$5.829,75
Noviembre	\$10,00	\$0,00	\$5.839,75
Diciembre	\$0,00	\$92,66	\$5.747,09
Total	\$5.839,75	\$92,66	\$5.747,09

COMENTARIO

Luego de la verificación del Libro Mayor en lo que respecta al rubro Activo no Corriente, la cuenta Propiedad Planta y Equipo se constató que, si guarda exactitud con en el Estado de Situación Financiera de la empresa auditada, razón por la cual se considera que los saldos son razonables

CÉDULA ANALÍTICA DE ACTIVO INTANGIBLE

MES	DEBE	DABER	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	\$2.000,00	\$0,00	\$2.000,00
Septiembre	\$0,00	\$0,00	\$2.000,00
Octubre	\$0,00	\$0,00	\$2.000,00
Noviembre	\$0,00	\$0,00	\$2.000,00
Diciembre	\$0,00	\$0,00	\$2.000,00
Total	\$2.000,00	\$0,00	\$2.000,00

COMENTARIO

Luego de verificar el Libro Mayor, lo que respecta al rubro Activo no Corriente, la cuenta Activo Intangible se determinó mediante análisis que, si guarda exactitud y coherencia con el Estado de Situación Financiera, por tanto, considero que existen saldos razonables.

ANEXO III

CÉDULAS SUMARIA DE BANCOS

Cuentas	Saldo según Est. Situa. Financiera	Ajustes y Reclasificación		Saldo según Libro Mayor
		Debe	Haber	
Caja	\$2.545,14			\$2.545,14
Banco de Loja	\$5.304,52			\$5.111,09
Ban Ecuador	\$479,18			\$479,18
Total	\$8.328,83			\$8.135,40

COMENTARIO

Luego de la revisión de los Libros Mayores se verificó que el movimiento de la cuenta Caja, la cuenta Banco de Loja y Ban Ecuador no fueron objeto de ajuste y reclasificación debido a que los saldos presentados en el Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre del 2021 son similares, los mismos que fueron obtenidos mediante análisis.

CÉDULAS SUMARIA DE DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS DE ACTIVIDADES

Cuentas	Saldo según Esta. Situa. Financiera	Ajustes y Reclasificación		Saldo al 31/12/2021 del Libro Auxiliar
		Debe	Haber	
Documentos y Cuentas por Cobrar Clientes no Relacionados de Actividades	\$6.489,24			\$6.489,24
Total	\$6.489,24			\$6.489,24

COMENTARIO

Luego de verificar el Libro Mayor de Documentos y Cuentas por Cobrar Clientes no Relacionados de Actividades en el que no fueron objeto de ajuste y reclasificación debido a que los saldos presentados en el Estado de Situación Financiera son similares a los obtenidos mediante análisis, por el cual, se consideró que los saldos se presentan razonablemente.

CÉDULAS SUMARIA DE INVENTARIOS

Cuentas	Saldo según Libro Mayor	Ajustes y Reclasificación		Saldo según Est. Situa. Financiera
		Debe	Haber	
Inventario de Prod. Term. y Mercad. en Almacén - Comprado a Terceros 12%	\$94.696,87			\$94.696,87
Inventario de Prod. Term. y Mercad. en Almacén - Comprado a Terceros 0%	\$90.267,19			\$90.267,19
Total	\$184.964,06			\$184.964,06

COMENTARIO

Luego de haber verificado el Libro Mayor de Inventarios el mismo que conforma al Activo Corriente no fueron objeto de ajustes ni de reclasificación, por lo que los saldos presentados en el Estado de Situación Financiera son similares a los obtenidos mediante análisis, el cual, se considera que los saldos encontrados son razonables.

CÉDULAS SUMARIA DE ANTICIPOS A PROVEEDORES

Cuentas	Saldo según Libro Mayor	Ajustes y Reclasificación		Saldo según Est. Situa. Financiera
		Debe	Haber	
Anticipo a Proveedores	\$160,66			\$160,66
Total	\$160,66			\$160,66

COMENTARIO

Luego de la verificación del Libro Mayor y mediante análisis a la cuenta Anticipo a Proveedores que conforma al Activo Corriente no fueron objeto de ajustes ni de reclasificaciones, por lo que los saldos presentados con el Estado de Situación Financiera son similares a los obtenidos mediante análisis, y el mismo se considera que los saldos encontrados son razonables.

CÉDULAS SUMARIA DE ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Cuentas	Saldo según Libro Mayor	Ajustes y Reclasificación		Saldo según Est. Situa. Financiera
		Debe	Haber	
Crédito Tributario Años Anteriores	\$640,28			\$640,28
Crédito Tributario	\$1.959,22			\$1.959,22
Crédito Tributario (IVA COMPRAS)	\$12.635,19			\$12.635,19
Total	\$14.594,41			\$14.594,41

COMENTARIO

Las cuentas que conforman el rubro “Activos por Impuestos Corrientes” no fueron objetivo de ajuste ni, de reclasificación 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.

CÉDULAS SUMARIA DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

Cuentas	Saldo según Libro Mayor	Ajustes y Reclasificación		Saldo según Est. Situa. Financiera
		Debe	Haber	
Muebles y Enseres	\$2.000,00			\$2.000,00
Maquinaria y Equipo	\$4.003,18			\$4.003,18
Equipo de Cómputo	\$5.056,64			\$5.056,64
Depreciación Acumulada				
Propiedad Planta y Equipo	\$-5.312,73			\$-5.312,73
Total	\$5.747,09			\$5.747,09

COMENTARIO

Las cuentas que conforman al rubro Propiedad Planta y Equipo, no fueron objeto de ajuste ni de reclasificación debido a que los saldos presentados en el Estado Situación Financiera son

similares a los obtenidos mediante análisis, por lo cual, se consideran que los saldos son razonables.

CÉDULAS SUMARIA DE ACTIVOS INTANGIBLES

Cuentas	Saldo según Libro Mayor	Ajustes y Reclasificación		Saldo según Est. Situa. Financiera
		Debe	Haber	
Programas Software de Computación	\$2.000,00			\$2.000,00
Amortización Acumulada de Activos	\$-1.595,00			\$-1.595,00
Total	\$405,00			\$405,00

COMENTARIO

Luego de la verificación realizada a la cuenta Activo Intangible, se constató que los saldos presentados son razonables de acuerdo con el Estado de Situación Financiera es decir son semejantes a los obtenidos mediante análisis y de la misma manera no fueron objetivo de ajuste y reclasificación.

7. Discusión

La empresa “Centro Agropecuario Suqui & Chalán Ceinas S.A.” ubicada en el cantón Saraguro, en la calle 10 de marzo y Azuay, misma que es obligada a llevar contabilidad y pertenece al Régimen General, tiene como actividades principales la venta al por mayor de productos químicos de uso agrícola; Venta al por mayor de materiales de construcción: piedra, arena, grava, cemento, etcétera; Actividades de topografía (agrimensura, medición de tierras y límites), actividades de estudios hidrológicos y actividades de estudios de subsuelo; Venta al por mayor de artículos de ferreterías y cerraduras: martillos, sierras, destornilladores, y otras herramientas de mano, accesorios y dispositivos; cajas fuertes, extintores; y venta al por mayor de abonos; en el que se pudo constatar que en la entidad nunca se ha efectuado un control a través de la aplicación de Auditorías o Examen Especial, que le permitan comprobar y evidenciar la razonabilidad de los saldos reflejados en el Estado de Situación Financiera, por tal razón, y en base a un previo análisis se estableció la importancia de aplicar un Examen Especial a los Activos de la empresa, en el periodo 2021.

En este contexto y previo la aplicación del Examen Especial al rubro del Activo se determinó mediante un diagnóstico que viene cumpliendo sus actividades contables, laborales y tributarias a cabalidad, apegada a las normas y principios legales vigentes para el sector privado; sin embargo, a pesar de cumplir con estos deberes y obligaciones, se comprobó la existencia de algunas deficiencias, de las cuales son: no cuentan con un Manual de Funciones en donde indique las actividades que debe realizar cada integrante de la empresa, provocando que realicen tareas ajenas a las que se les había contratado y es por ello que tienen sobrecargo de trabajo; no se realizan arqueos sorpresivos a la cuenta Caja, lo que ocasiona que se presenten irregularidades de la existencia del efectivo, de esta manera causando faltantes y sobrantes en Caja; el personal que labora en el manejo y uso del efectivo no está debidamente caucionado, situación que se origina por falta de un reglamento, puesto que al momento de contratar al personal el mismo deberá firmar alguna caución o fianza; no se realizan conciliaciones bancarias mensuales, lo que provoca desconocimiento de saldos, además impide verificar en su totalidad los fondos, giros, y custodia de cheques; la entidad no cuenta con una persona encargada exclusivamente para el área de créditos, provocando el riesgo de no recuperar la mayoría de los saldos pendientes de cobro, situación que se presenta debido a que no designan a una persona para que se encargue exclusivamente en el área de créditos; finalmente, en los Activos no corrientes, específicamente, en la Propiedad, Planta y Equipo y en el rubro del

Activo no Corriente, no realizan constataciones físicas o control físico de los bienes con los que cuenta la entidad.

Para la verificación de los saldos se solicitó los valores certificados de los rubros que componen al Activo de la empresa y los mayores de las mismas, para de esta manera constatar que los saldos de los estados financieros son presentados razonablemente, en la cuenta Caja efectiva, se verificó mediante la realización del arqueo de Caja, obteniendo el dinero recaudado durante el día; en Cuentas y Documentos por Cobrar Clientes se pudo observar que tiene valores altos a causa de las deudas que no se han podido recuperar por la falta de políticas ya establecidas por la empresa, sin embargo, los saldos presentados en el Estado de Situación Financiera son similares a los obtenidos mediante análisis, pues se consideró que existe razonabilidad de saldos, dentro de este rubro también se analizó la cuenta Inventarios, en donde se pudo apreciar que no tiene un control adecuado de las entradas y salidas de los Inventarios; en el Crédito Tributario se pudo evidenciar que existe un correcto manejo ya que se procedió a verificar con el sistema de declaración de impuestos y con el ajuste del Crédito Tributario de cada mes; y finalmente, está el Activo no Corriente, donde se observa que no realizan contrataciones físicas de Propiedad Planta y Equipo, y no se dan de bajas los bienes ni se revalorizan los mismo, ya que aún se encuentran en buen estado y que se pueden seguir utilizando.

En base a los expuesto se evaluó el Sistema de Control Interno, mediante la aplicación del respectivo cuestionario de control interno lo que dio lugar para la elaboración de las cédulas narrativas, donde quedan expresados los puntos débiles de la entidad, así como también verificar la consistencia del registro de los rubros examinados de los Activos Corrientes y Activos no Corrientes, a través de las cuentas de Efectivo, Bancos, Documentos y Cuentas por Cobrar, Inventarios, Anticipo a Proveedores, Crédito Tributario y Propiedad, Planta y Equipo, rubros que verificarón con la aplicación de comparaciones de los saldos entre los registros auxiliares y mayores generales con el fin de conocer la razonabilidad de los saldos. Finalmente, se emitió el informe en el que se da a conocer los resultados obtenidos, el mismo que contiene conclusiones y recomendaciones emitidas al Gerente General y la Contadora, las cuales permitirá cumplir con los objetivos planteados y con ello ayudar a mejorar la situación de la entidad.

8. Conclusiones

1. En la empresa “Centro agropecuario Suqui & Chalán Ceinas S.A” no se ha realizado Auditorias o Examen Especial en los años anteriores para así poder conocer el correcto manejo en el ámbito contable y financiero de la empresa, provocando situaciones que se las considera deficientes para la empresa y por lo tanto afectan al buen funcionamiento de la entidad.
2. El sistema de control interno de la empresa auditada, permitió verificar la falta de un Manual de Funciones para el buen desempeño del personal que se encuentra dentro de la empresa que el mismo no está caucionado, la ausencia de arqueos de Caja sorpresivos, provocando que se presenten irregularidades de la existencia del efectivo, la falta de conciliaciones bancarias lo que impide conocer los saldos totales de los fondos fijos, giros y custodia de cheques, además, no cuenta con una persona encargada para el área de créditos, en el que corre riesgos de no recuperar los saldos pendientes de cobro, así como también la ausencia de constataciones físicas de propiedad planta y equipo en el que no se puede conocer que bien se encuentra en la mal estado o que ya haya cumplido sus años de vida útil.
3. Se examinó la cuenta Caja - Bancos de la Empresa Centro agropecuario Suqui & Chalán Ceinas S.A. en el que se pudo identificar que no son confiables, porque no se realizan arqueos al efectivo en forma sorpresiva, además no realizan conciliaciones Bancarias lo que impide llevar un adecuado control entre los registros contables y los movimientos de la cuenta bancaria, es por ello que no dan confianza a los saldos que presenta el Estado de Situación Financiera y no se podrá corregir algún tipo de error en la contabilidad.
4. En la parte del control de las Cuentas y Documentos por Cobrar Clientes no relacionas a actividades, a pesar que hay saldos igualitarios la entidad no tiene bien establecidas pláticas para otorgar créditos a todos los clientes que lo solicitan y al momento de efectuar el cobro no se los da de baja o no registran adecuadamente.
5. Se evaluó el rubro de depreciaciones de Propiedad, Planta y Equipo en el que se constató que los bienes no son depreciados de acuerdo a la Ley de Régimen Tributario Interno, además, no cuentan con una adecuada codificación e identificación de los bienes existentes de larga duración, así mismo, se presentan problemas en los registros contables de los mismos, y los valores de pérdida por deterioro de los Activos encontrando inconsistencias lo que provoca que los saldos no sean reales.

6. El Informe del Examen Especial realizado a la empresa “Centro agropecuario Suqui & Chalán Ceinas S.A.”, muestra la determinación de la razonabilidad de los saldos presentados en las cuentas bajo examen, así mismo refleja las debilidades en las cuentas examinadas, sin embargo, se han expuesto los comentarios, las conclusiones y las recomendaciones que deben ser tomadas en cuenta con el fin de tomar decisiones enfocadas a resguardar sus recursos y crear las condiciones necesarias para garantizar un crecimiento económico en la entidad.

9. Recomendaciones

1. A la Gerente General de la empresa Centro agropecuario Suqui & Chalán Ceinas S.A. se recomienda contratar personal que se encargue en realizar Auditorías Externas Independientes en forma periódica, con el fin de determinar la razonabilidad de los saldos de los Estados Financieros, así como también la comprobación e implementación del Sistema de Control Interno.
2. De igual manera se le sugiere contratar a una persona experta para que realice un Manual de Funciones para los trabajadores que se integran, tener en cuenta la realización el arqueo de Caja sorpresivo y de igual manera las conciliaciones para evitar algún tipo pérdida al final del periodo, la elaboración y entrega por escrito de las políticas a seguir en el momento se realizan ventas o se otorguen créditos, además crear un departamento que se encargue exclusivamente en el área de los créditos de la empresa con el fin de agilizar su recuperación, se debe realizar y llevar con control de la respectiva documentación que sirva de respaldo.
3. A la Contadora se le recomienda mantener un respaldo y control de cada uno de los documentos fuente que respalden todos los movimientos que realizan dentro y fuera de la empresa, como son el arqueo sorpresivo a la cuenta Caja y la realización de las conciliaciones bancarias permitiéndole controlar los recursos económicos de la entidad, con el fin de que pueda justificar alguna operación contable registrada.
4. A la Gerente General se le recomienda mantener un libro auxiliar actualizado de Documentos y Cuentas por Cobrar Clientes, considerando y tomando en cuenta todas las recaudaciones y pagos de facturas de los clientes, de esta manera le permitirá llevar un mejor control de todos los movimientos que se realicen lo cual le servirá como respaldo al final del periodo.
5. A la Contadora de la entidad se le recomienda que tomé en consideración y apliqué las depreciaciones de acuerdo al Art. 10. De la Ley de Régimen Tributario Interno y su correcta aplicación, estableciendo una adecuada codificación que permita una fácil identificación organización y protección de las existencias de los bienes de larga duración, de esta manera puede evitar inconsistencias o irregularidades al momento de realizar las respectivas depreciaciones.
6. A la Gerente Propietaria se le recomienda tomar en cuenta las conclusiones y recomendaciones que considere pertinente, con el fin de contrarrestar las debilidades administrativas y financieras de la empresa, y que de no tener los correctivos necesarios

logren dar lugar en un momento determinado al cometimiento de irregularidades que pongan en riesgo los recursos de la empresa.

10. Bibliografía

- Abambari, M., (2017). Normas Ecuatorianas de Auditoría. <https://marioabambari.files.wordpress.com/2017/07/normas-ecuatorianas-de-auditoria-gubernamental.pdf>
- Acosta, C., Benavides, I., Lazada, M. y Terán María. (2015). Auditoría financiera aplicada a los sectores público y privado. Universidad de las Fuerzas Armadas ESPE. <http://repositorio.espe.edu.ec/bitstream/21000/10204/1/Auditoria%20Financiera%20a%20plicada%20a%20los%20sectores%20p%C3%BAblico%20y%20privado.pdf>
- Calle, J, P. (2018). Tipos de Control Interno de una Empresa. Obtenido de <https://www.riesgoscero.com/blog/tipos-de-control-interno-de-una-empresa>
- Carrasco, E. (2021). Sociedades Anónimas. STEL Order. <https://www.stelorder.com/blog/sociedad-anonima/>
- Castro, J. (2022). Empresas de servicios: sus características y retos. Blog Corponet. <https://blog.corponet.com/empresas-de-servicios-sus-caracteristicas-y-retos>
- Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (2018). El Marco Conceptual para la Información Financiera. <https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/cr/Documents/audit/documentos/niif2019/EI%20Marco%20Conceptual%20para%20la%20Informaci%C3%B3n%20Financiera.pdf>
- Cubero, T. (2019). Manual de Auditoría de Gestión Enfoque Empresarial y de riesgos. Universidad del Azuay. Casa Editorial. <https://publicaciones.uazuay.edu.ec/flip/books/libro/uazuay-libro-82.pdf>
- Elizalde, L. (2019). Los estados financieros y las políticas contables. Escuela Superior Politécnica del Chimborazo. Editorial especial. Quito. <https://dialnet.unirioja.es/descarga/articulo/7144051.pdf>
- Espejo, L. y López G. (2018). Contabilidad General. Enfoque con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF). Loja- Ecuador: Editorial de la Universidad Técnica Particular de Loja.

- Fajardo, M. y Soto, C. (2018). Gestión Financiera Empresarial. Ediciones UTMACH. <http://repositorio.utmachala.edu.ec/bitstream/48000/14356/1/Cap.4%20An%C3%A1lisis%20de%20estados%20financieros.pdf>
- Falconí, M., Altamirano, S. y Avellan, N. (2018). La contabilidad y auditoría: ejes fundamentales para el control interno en las PYMES. <http://repositorio.espe.edu.ec/handle/21000/15412>
- Galindo, L. (2018). Administración. Gestión Organizacional, enfoques y procesos administrativos. Tercera Edición. Pearson Educación de México, S.A.
- Galindo, M, L. (2018). Administración. Gestión organizacional, enfoque y proceso administrativo. Tercera edición. Pearson Educación de México, S.A.
- Glueck, W. (2022). Objetivos empresariales, Santander Universidades. <https://www.becas-santander.com/es/blog/objetivos-empresariales.html>
- 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>
- Lara, E., Brucil, G., y Saráuz, V. (2019). Auditoría Financiera. Ibarra – Ecuador. https://issuu.com/utnuniversity/docs/ebook_auditoria_financiera
- Manrique, J. (2019). Introducción a la auditoría. Primera Edición. Ediciones Carolina (Trujillo). Casco Urbano Chimbote - Perú. <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/20.500.13032/14790>
- Manual de Pronunciamientos Internacionales de Control de Calidad, Auditoría, Revisión, otros encargos de Aseguramiento y Servicios Relacionados. (2018). *Volumen I*. <https://www.ifac.org/system/files/publications/files/Manual-de-Pronunciamientos-Internacionales-de-Control-de-Calidad-Auditoria-Revision-Otros-Encargos-de-Aseguramiento-y-Servicios-Relacionados-Vol.-I-Edicion-2018.pdf>
- Molero, P. (2021). El muestreo en Auditoría. BDO – ES. <https://www.bdo.es/es-es/blogs/coordenadas-bdo/mayo-2021/el-muestreo-en-auditoria>
- Montatini, G. (2019). Auditoría. 2da ed. Ciudad Autónoma de Buenos Aires. ERREPAR S.A.

- Ortiz, J. (2022). Gestión de clientes/ Literatura. <https://blog.hubspot.es/service/importancia-servicio-cliente>
- Peña, L. (2020). Sociedades Anónimas. Blog de Billin. <https://www.billin.net/blog/sociedad-anonima/>
- Perrilla, D. (2017). Auditoría Financiera y Contable. Fundación Universitaria del Área Andina. Bogotá D.C. Edición Fondo Editorial Areandino.
- 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
- 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>
- Sánchez, M. (2019). Sociedad Anónima: Aspectos Generales. *Constitución*. <https://www.um.es/documents/4874468/13752490/Tema+8.+Sociedad+an%C3%B3nima.+Constituci%C3%B3n.pdf/2c911296-6928-44d1-8eb3-4d1f343f655d>
- Tapia, C., Mendoza, S., Castillo, S. y Guevara, E. (2019). Fundamentos de auditoría. Aplicación práctica de las Normas Internacionales de Auditoría. <https://zoboko.com/book/vgex15j0/fundamentos-de-auditoria-aplicacion-practica-delas-normas-internacionales-de-auditoria>
- Vargas, M., Lara, B. y Verdezoto, M. (2015). Auditoría Financiera: enfoque de control. Ediciones UTMACH. <http://repositorio.utmachala.edu.ec/handle/48000/6783>
- Vásquez, A., Betancourt, V. y Chang, F. (2018). Auditoría de Estados Financieros Preparados Bajo NIIF. Ediciones UTMACH. <http://repositorio.utmachala.edu.ec/bitstream/48000/12482/1/AuditoriaDeEstadosFinancierosPreparadosBajoNIIF.pdf>
- Vázquez, M. y Pinargote, N., (2018). Auditoría de gestión: una herramienta de mejora continua. Departamento de Edición y Publicación Universitaria (DEPU). *Edición Uleam. Manta – Manabí – Ecuador.*

- 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>
- Vera, R. (Normas de Auditoría Generalmente Aceptada (NAGAS)). <https://rogervara.files.wordpress.com/2017/10/las-normas-de-auditorc3ada-generalmente-aceptadas.pdf>
- Yela, R., y Fajardo N. (2021). Auditoría Financiera y su incidencia en el manejo contable. Editorial Grupo Compás. Guayaquil – Ecuador.
- Zapata, P. (2017). *Contabilidad General*. Octava edición. Con base en Normas Internacionales de Información Financiera. Printed and made in Colombia. https://www.academia.edu/49055105/Contabilidad_general_NIIF_Pedro_Zapata_Sanchez

11. Anexos

Anexo 1

Estado de Situación Financiera

<u>CENTRO AGROPECUARIO SUQUI Y CHALAN CEINAS S.A.</u>		
<u>1191761045001</u>		
<u>SARAGURO- CALLE 10 DE MAREO ENTRE AZUAY Y LOJA</u>		
<u>ESTADO DE SITUACION FINANCIERA (Acumulado)</u>		
<u>Al 31/12/2021</u>		
		Pag.1 de 2
1. ACTIVO		
1.01. ACTIVO CORRIENTE		221,786.81
1.01.01. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	215,634.72	
1.01.01.01 Caja Efectiva	8,328.83	
1.01.01.02 Banco de Loja CIA CTE 2902501863	2,545.13	
1.01.01.03 Ban Ecuador CIA CTE N° 3081228706	5,304.52	
1.01.02. ACTIVOS FINANCIEROS	479.18	
1.01.02.05. Documentos y Cuentas por Cobrar Chile	6,946.48	
1.01.02.05.02 Documentos y Cuentas por Cobrar	6,488.24	
1.01.02.06. Otras Cuentas por Cobrar	6,489.24	
1.01.02.08.04 Cuanta por cobrar SRI Impuesto	457.24	
1.01.03. INVENTARIOS	457.24	
1.01.03.04. INVENTARIOS DE PROD. TERN. Y MERCAD.	184,964.06	
1.01.03.04.01 Inventario de Prod. Tern. y Mer	184,964.06	
1.01.03.06.02 Inventario de Prod. Tern. y Mer	94,636.87	
1.01.04. SERVICIOS Y OBRAS PAGOS ANTICIPADOS	50,267.19	
1.01.04.03 Anticipos a Proveedores	140.66	
1.01.05. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	140.66	
1.01.05.02. Reten. Ite en Ventas Credito Tributa	15,234.69	
1.01.05.02.04 Credito Tributario Años Anterior	640.28	
1.01.05.04. Credito Tributario IVA	640.28	
1.01.05.04.01 Credito Tributario IVA 30%	1,959.22	
1.01.05.04.02 Credito Tributario IVA 7%	1,711.20	
1.01.05.04.03 Credito Tributario IVA 10%	4.24	
1.01.05.05 Credito Tributario (IVA COMPRAS)	243.78	
1.02. ACTIVO NO CORRIENTE	12,635.19	
1.02.01. INMOBILIDADES, PLANTA Y EQUIPO	6,152.09	
1.02.01.05 Muebles y Enseres	5,747.09	
1.02.01.06 Maquinaria y Equipo	2,000.00	
1.02.01.08 Equipo de Computacion	4,093.18	
1.02.01.12 (-) Depreciación Acumulada Propiedad.	5,056.64	
1.02.04. ACTIVO INMANGIBLE	-5,312.73	
1.02.04.03 Programas, Software de Computación	465.00	
1.02.04.04 (-) Amortización Acumulada de Activos	7,000.00	
1.02.04.04 (-) Amortización Acumulada de Activos	-1,395.00	
2. PASIVO		
2.01. PASIVO CORRIENTE		186,612.47
2.01.03. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	95,413.63	
2.01.03.01. Cuentas y Documentos por Pagar Local	51,754.54	
2.01.03.01.01 Cuentas y Documentos por Pagar	51,754.54	
2.01.03.01.06 CHEQUES GIRADOS Y NO CUBRADOS	43,612.01	
2.01.05. PROVISIONES	8,142.53	
2.01.05.01. LOCALES	66.66	
2.01.05.01.01 DECIMO TERCERO SUELDO POR PAGAR	66.66	
2.01.05.01.02 DECIMO CUARTO SUELDO POR PAGAR	33.33	
2.01.07. OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	33.33	
2.01.07.01. Con la Administración Tributaria	8,772.41	
2.01.07.01.11 SRI por Pagar	716.25	
2.01.07.02. Impuesto a la Renta por Pagar del Eje	716.25	
2.01.07.02.01 Impuesto a la Renta del Ejercicio	2,832.85	
2.01.07.03. Con el IESS	2,832.85	
2.01.07.03.07 IESS POR PAGAR	627.20	
2.01.07.04. Por Beneficio de Ley Empleados	627.20	
2.01.07.04.01 Sueldos y Salarios por Pagar	398.38	
2.01.07.05. 15% PARTICIPACIÓN TRABAJADORES POR P	398.38	
2.01.07.05. 15% PARTICIPACIÓN TRABAJADORES POR P	4,197.73	

CENTRO AGROPECUARIO SUQUI Y CHALAN CEINAS S.A.

1191761045001

Pag.2 de 2

SARAGURO- CALLE 10 DE MARZO ENTRE AUAY Y LOJA

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA (Acumulado)

Al 31/12/2021

2.01.07.05.01 15% PARTICIPACION TRABAJADORES	4,197.73	
2.01.10. ANTICIPOS DE CLIENTES	34,620.02	
2.01.10.01 Anticipo Clientes	34,620.02	
2.02. PASIVO NO CORRIENTE	91,198.04	
2.02.02. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	55,427.06	
2.02.02.01.01 Cuentas por Pagar Socio Luis Da	5,340.40	
2.02.02.01.02 Cuentas por Pagar Socios Isabel	25,063.44	
2.02.02.01.03 Cuentas por Pagar Socios Rosa G	25,024.02	
2.02.03. OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	35,770.98	
2.02.03.01 Prestamo Banco de Loja N 1010264109	18,037.56	
2.02.03.02 Prestamo Banco de Loja N 1010276073	17,733.42	
3. PATRIMONIO NETO		35,174.34
3.01. CAPITAL	900.00	
3.01.01 CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO	900.00	
3.04. RESERVAS	440.74	
3.04.01 RESERVA LEGAL	440.74	
3.06. RESULTADOS ACUMULADOS	15,816.02	
3.06.01.01 Utilidad Acumulada Años Anteriores	15,816.02	
3.07. RESULTADOS DEL EJERCICIO	16,317.50	
3.07.01 GANANCIA NETA DEL PERIODO	16,317.50	

CONTADORA
Ing. DIESA Maria Paccha
CONTADOR - AUDITOR
RUC: 1900744036001
Telf: 072724950 / 0985895412

GENEZE
RUC: 1191761045001

Anexo 2

Registro Único de contribuyente (RUC)

		Certificado Registro Único de Contribuyentes	
Razón Social CENTRO AGROPECUARIO SUQUI & CHALAN CEINAS S.A.		Número RUC 1191761045001	
Representante legal - CHALAN GUALAN MARIA ISABEL			
Estado ACTIVO	Régimen REGIMEN GENERAL		
Fecha de registro 23/03/2016	Fecha de actualización 24/09/2020	Inicio de actividades 23/03/2016	
Fecha de constitución 01/10/2015	Reinicio de actividades No registra	Cese de actividades No registra	
Jurisdicción ZONA 7 / LOJA / SARAGURO		Obligado a llevar contabilidad SI	
Tipo SOCIEDADES	Agente de retención SI	Contribuyente especial NO	
Domicilio tributario Ubicación geográfica Provincia: LOJA Cantón: SARAGURO Parroquia: SARAGURO Dirección Calle: 10 DE MARZO Número: SN Intersección: AZUAY Y LOJA Referencia: JUNTO A LA NOTARIA PRIMERA			
Medios de contacto Celular: 0993315926 Email: ldchalan@gmail.com			
Actividades económicas <ul style="list-style-type: none">- G46691201 - VENTA AL POR MAYOR DE ABONOS.- M71103101 - ACTIVIDADES DE TOPOGRAFÍA (AGRIMENSURA, MEDICIÓN DE TIERRAS Y LÍMITES), ACTIVIDADES DE ESTUDIOS HIDROLÓGICOS Y ACTIVIDADES DE ESTUDIOS DE SUBSUELO.- G46631301 - VENTA AL POR MAYOR DE MATERIALES DE CONSTRUCCIÓN: PIEDRA, ARENA, GRAVA, CEMENTO, ETCÉTERA.- G46632101 - VENTA AL POR MAYOR DE ARTÍCULOS DE FERRETERÍAS Y CERRADURAS: MARTILLOS, SIERRAS, DESTORNILLADORES, Y OTRAS HERRAMIENTAS DE MANO, ACCESORIOS Y DISPOSITIVOS; CAJAS FUERTES, EXTINTORES.- G46691202 - VENTA AL POR MAYOR DE PRODUCTOS QUÍMICOS DE USO AGRÍCOLA.			
Establecimientos			
Abiertos 1	Cerrados 0		
Obligaciones tributarias <ul style="list-style-type: none">- 2011 DECLARACION DE IVA			

Razón Social**CENTRO AGROPECUARIO SUQUI &
CHALAN CEINAS S.A.****Número RUC****1191761045001**

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



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:

CATRCR2022001138032

Fecha y hora de emisión:

16 de mayo de 2022 17:02

Dirección IP:

93.1.2.142

Validez del certificado: El presente certificado es válido de conformidad a lo establecido en la Resolución No. NAC-DGEROJG/15-00003217, publicada en el Tercer Suplemento del Registro Oficial 482 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

Certificado del proyecto



UNL

Universidad
Nacional
de Loja

FACULTAD JURIDICA SOCIAL Y ADMINISTRATIVA

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA

Loja, 12 de septiembre del 2022

Dra.

Dunia Yaguache Maza Mgs.

DIRECTORA DE LA CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA

Ciudad

De mi consideración:

Para los fines legales consiguientes, me dirijo a usted para informarle sobre el Proyecto del Trabajo de Integración Curricular titulado **"EXAMEN ESPECIAL AL ACTIVO CORRIENTE DE LA EMPRESA CENTRO AGROPECUARIO SUQUI & CHALAN CEINAS S.A., DEL CANTÓN SARAGURO PERIODO 2021"**, presentado por la aspirante **ERIKA TATIANA GODOY GONZÁLEZ**, luego haber revisado las observaciones y la documentación soporte y considerando que el Grupo Activo Corriente del Estado de Situación Financiera de la Empresa no tiene valores representativos para su análisis y revisión por este motivo me permito indicar y aprobar el nuevo Título del Trabajo de Integración Curricular el mismo que se denomina de la siguiente manera:

"EXAMEN ESPECIAL A LOS ACTIVOS DE LA EMPRESA CENTRO AGROPECUARIO SUQUI & CHALAN CEINAS S.A., DEL CANTÓN SARAGURO. PERIODO 2021"

Por consiguiente, me pronuncio de manera favorable y dejando constancia de la aprobación del Proyecto del Trabajo de Integración Curricular el cual será un valioso aporte para la entidad investigada.

Sin otro particular me suscribo de usted,

Atentamente,



YOYANCA
MARGARITA CELI
VIVANCO

Dra. Yolanda Celi Vivanco Mgs.

**DOCENTE DE LA CARRERA DE
CONTABILIDAD Y AUDITORIA**

Cc/Ab. Fredy Ochoa / Secretario de la CCA; Erika Godoy; Dirección de la Carrera







Ciudad Universitaria "Guillermo Falconi Espinosa" Casilla letra "S"

Teléfono: 2545191

Carrera de Contabilidad y Auditoría


Anexo 4

Informe sobre la estructura y coherencia del proyecto

		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.			
ENAREGINA PELAEZ SORIA <small>Firmado digitalmente por ENAREGINA PELAEZ SORIA Fecha: 2022.08.18 15:09:47 -05'00'</small>			
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. Yolanda Margarita Celi Vivanco 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 CENTRO AGROPECUARIO SUQUI & CHALAN CEINAS S. A., DEL CANTÓN SARAGURO. PERIODO 2021. De autoría de la Srta: Erika Tatiana Godoy Gonzalez 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.			
 Dra. Dunia Maritza Yaguache Maza DIRECTORA DE LA CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA			
Loja, dieciocho de agosto del 2022, a las 11horas Notifiqué con el decreto que antecede a la Doctora. Yolanda Maritza Celi Vivanco Mgs.Sc. para constancia suscriben.			
 Dra. Yolanda Margarita Celi Vivanco Mgs. Sc. ASESOR DEL PROYECTO	 ENAREGINA PELAEZ SORIA <small>Firmado digitalmente por ENAREGINA PELAEZ SORIA Fecha: 2022.08.18 15:09:47 -05'00'</small>	Dra. Ena Regina Peláez Soria SECRETARIA ABOGADA	
 Elaborado por: FREDDY PATRICIO OCHOA RUILOVA Docente IT	C. C. Archivo Srta Erika Tatiana Godoy Gonzalez		
TLF. 072545114 Ciudad Universitaria "Cull..." Calleja letra "C", Sector La Argolla - Loja - Ecuador			

Anexo 5

Oficio de designación de director del Trabajo de Integración Curricular

		Universidad Nacional de Loja	Carrera de Contabilidad y Auditoría FACULTAD JURIDICA 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 10:04:06
01'00"

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 Dra. Yolanda Margarita Celi Vivanco Mgs. Sc., se designa a la Dra. Yolanda Margarita Celi Vivanco Mgs. Sc. 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 CENTRO AGROPECUARIO SUQUI & CHALAN CEINAS S.A., DEL CANTÓN SARAGURO. PERIODO 2021**. De autoría de la Srta. Erika Tatiana Godoy González. 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". **NOTIFIQUESE para que surta efecto legal.**

Dra. Dunia Maritza Yaguache Maza Mg. Sc.
DIRECTORA CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA
DUNIA MARITZA YAGUACHE MAZA

Loja, 11 de noviembre del 2022, a las 17:00 horas Notifiqué con el decreto que antecede a la Dra. Yolanda Margarita Celi Vivanco Mgs. Sc. para que en unidad de acto den constancia de lo actuado.

 **YOLANDA MARGARITA CELI VIVANCO**

ENA REGINA PELAEZ SORIA Firmado digitalmente por ENA REGINA PELAEZ SORIA
Fecha: 2022.11.10 10:04:29
00'00"

Dra. Yolanda Margarita Celi Vivanco Mgs. Sc.
DIRECTORA DEL PROYECTO

Dra. Ena Regina Peláez Soria Mg. Sc.
SECRETARIA ABOGADA

 **FREDDY PASTRICO OCHOA RUILOVA**

C.c.- Freddy Pastrico Ochoa R.
C.c.- Erika Tatiana Godoy González

072-547252 Ext.109
Ciudad Universitaria "Guillermo Falconi Espinosa",
Casilla 1616 "S", Sector La Argelia - Loja - Ecuador

Anexo 6

Certificado de aprobación del Trabajo de Integración Curricular



Universidad
Nacional
de Loja

SECRETARIA GENERAL
FACULTAD JURIDICA SOCIAL Y ADMINISTRATIVA

CERTIFICACION DE APROBACION DE TRABAJO DE INTEGRACION CURRICULAR O DE TITULACION

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 señor/a estudiante Godoy González Erika Tatiana, con C.C. N° 1105354888 ha culminado a satisfacción el trabajo de titulación denominado EXAMEN ESPECIAL A LOS ACTIVOS DE LA EMPRESA CENTRO AGROPECUARIO SUQUI & CHALAN CEINAS S.A, DEL CANTÓN SARAGURO. PERIODO 2021.

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, 2 de marzo de 2023



YOLANDA MARGARITA
CELL VIVANCO

F) _____
Dra. Yolanda Margarita Cell Vivanco Mgs.
DIRECTORA DE TRABAJO DEL CURRICULAR

C.C. Sr/Srta Erika Godoy
Expediente de Estudiante
Archivo: Ab. Erika González/SECRETARIA DE LA CCA
Dra. Dunia Yaguache/DIRECTORA DE LA CCA
Dra. Gladys Ludeña Eras/DOCENTE DE CCA

Anexo 7

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 Centro Agropecuario Suqui & Chalán Ceinas S.A. del cantón Saraguro. Periodo 2021” de autoría de Erika Tatiana Godoy Gonzalez, portadora de la cédula de identidad, número 1105354888, 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.



Lic. Eduardo Alexander Vargas Romero, Mgs.

C.I. 1104605454

Registro del SENESCYT: 1031-15-1437415