# UNIVERSIDAD NACIONAL DE LOJA

## CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

## MODALIDAD A ESTUDIOS A DISTANCIA

**EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS POR COBRAR Y CUENTAS POR PAGAR DE LA CONSTRUCTORA ÁLVAREZ CIA. LTDA. EN EL PERIODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2010**

TESIS PREVIO A OPTAR EL GRADO DE INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA C.P.A.


*AUTORA:*

*Miriam del Rocío Pérez Veintimilla*

*DIRECTORA:*

*Lcda. Silvana Alexandra Rodríguez Granda*


**LOJA - ECUADOR**

**2012**

LCDA. SILVANA ALEXANDRA RODRIGUEZ, DOCENTE DE LA UNIVERSIDAD NACIONAL DE LOJA, CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA, MODALIDAD DE ESTUDIOS A DISTANCIA Y DIRECTORA DE TESIS.

**CERTIFICO:**

Que el presente trabajo de tesis "**EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS POR COBRAR Y CUENTAS POR PAGAR DE LA CONSTRUCTORA ALVAREZ LTDA., EN EL PERIODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2010",** elaborado por la aspirante Miriam del Rocío Pérez Veintimilla, previo a optar el Grado de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría, Contador Público - Auditor, ha sido realizado bajo mi dirección y luego de haberlo revisado autorizo su presentación ante el Honorable Tribunal de Grado.

Loja, Diciembre del 2012

……..

Lcda. Silvana Alexandra Rodríguez

**DIRECTORA DE TESIS**

## AUTORÍA

Las opiniones, ideas, conceptos, procedimientos, análisis de investigación de campo y más elementos de juicio son de responsabilidad exclusiva de la autora.

A excepción de las citas textuales.

……

**Miriam del Rocío Pérez Veintimilla**

## AGRADECIMIENTO

Es mi deseo dejar expresa mi gratitud y reconocimiento a los Docentes de la Carrera de Contabilidad y Auditoría de la Modalidad a Distancia de la Universidad Nacional de Loja. De manera Especial a la Lcda. Silvana Alexandra Rodríguez Directora de Tesis, quien en forma desinteresada aportó con sus valiosos conocimientos y contribuyó para el desarrollo del presente trabajo de investigación.

De igual forma dejo constancia de mi agradecimiento imperecedero a los Directivos, de la Constructora Álvarez Ltda., por concederme la información suficiente y oportuna para el desarrollo del examen especial.

Por último a mis familiares y amigos quiénes contribuyeron de una u otra manera para que mi trabajo investigativo culmine con éxito.

**MIRIAM DEL ROCIO PEREZ VEINTIMILLA.**

## DEDICATORIA

**A MI ESPOSO, HIJOS, MADRE y HERMANOS**

Que con amor y sacrifico, supieron motivarme incondicionalmente en los momentos más difíciles de mi carrera, a mi padre que aunque ya no esté físicamente a mi lado, espiritualmente siento su presencia cada día; es por ello que con mucha alegría comparto este trabajo con todos mis seres queridos.

**MIRIAM DEL ROCIO PEREZ VEINTIMILLA**

## a. TÍTULO

**EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS POR COBRAR Y CUENTAS POR PAGAR DE LA CONSTRUCTORA ALVAREZ CIA. LTDA EN EL PERIODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2010**

## b. RESUMEN EN CASTELLANO Y TRADUCIDO AL INGLES.

Examen especial a las cuentas por cobrar y cuentas por pagar de la Constructora Álvarez Cía. Ltda. En el periodo del 01 de enero al 31 de diciembre del 2010. Su objetivo se orientó a Evaluar el Sistema de Control Interno implementado en la empresa relacionado con las cuentas por cobrar y cuentas por pagar.

Para analizar y evaluar los procedimientos realizados en el manejo de actividades financieras de las cuentas en estudio del periodo que se examina. Para así poder emitir un Informe que contenga comentarios Conclusiones y recomendaciones, encaminadas a mejorar la conducción de la empresa.

Dando cumplimiento a los objetivos propuestos, se realizó la evaluación del Sistema de Control Interno determinando las debilidades en dicho sistema, y luego que procedió con la depuración de las cuentas por cobrar, ya que es una cuenta que por su antigüedad se la considera incobrable, por lo que se propone un asiento de ajuste, el mismo que va a reflejar el saldo de esta cuenta. Al termino del trabajo se llegó a concluir que no han realizado el análisis de valores que les adeudan, situación que se provoca por la inobservancia del Principio de Control Interno Aplicación de Pruebas Continuas de Exactitud, se recomienda compararse al total cobrado diario por un cajero, con el total depositado en el banco lo que ha provocado que en el periodo examinado existan cuentas incobrables que llegan a una cantidad significativa, para que estas cuentas se vuelvan incobrables en un mínimo porcentaje, la contadora deberá realizar por lo menos una vez al año el análisis de las cuentas por cobrar , principalmente aquellas que tienen un alto grado de morosidad para ser informados al gerente con la finalidad que tomen las acciones necesarias y pertinentes para su cobro; No elaboran cuadro de análisis y vencimientos de saldos de cuentas por pagar por parte del personal encargado en la empresa por lo que se deberá realizar la elaboración de los mismos, con la finalidad de cancelar oportunamente las deudas contraídas por la compañía y evitar el reclamo de los acreedores.

**SUMMARY**

The present investigation is related with a special exam to the Bills to Get paid and you Count to Pay of the Manufacturer Álvarez Ltda., in the period of January 01 at December 31 2010 its objectives were guided to Evaluate the System of Internal Control implemented in the company for the control of their economic and financial activities related with the bills in study. To determine the execution of the legal dispositions on the part of directive, employees, and workers of the company. To analyze and to evaluate the procedures carried out in the handling of financial activities of the bills to Get paid and you Count to Pay in the period that is analyzed. To emit a Report that contains comments Conclusions and recommendations, guided to improve the conduction of the company.

He/she has as purpose to give a contribution based on the results of the exam, after the analysis and verification of the results of the evaluation of the system of internal control could be proven in the manufacturer, during the examined period they have not carried out the analysis of values that they owe, situation that is caused by the neglect of the Principle of Control Internal Application of Continuous Tests of Accuracy, is recommended to be compared to the total charged newspaper by a cashier, with the total deposited in the bank" what has caused that the analyzed period exist irretrievable bills that arrive to a significant quantity, causing an economic damage to the manufacturer.
He/she has not carried out analysis of values to get paid, existing irretrievable bills in a minimum percentage, the accountant will carry out at least once a year the analysis of the bills to get paid and those that have a high delinquency grade will be informed the manager so that they carry out the pertinent necessary actions for his collection; The bills to get paid, sometimes, after being canceled they are not given to the debtors, neither these they claim their refund, neither states of bills are sent at least once a year, in such a way that the debtor knows the movement of his bill, not registered. They are not carried out physical verifications of the documents to get paid and in the examined period. The accountant will should at least once a year, to send states of bills to the debtors so that they know the movement of her bills and to remind them the payment. Separation of functions doesn't exist in the handling of the bills to pay. Since the accountant fulfills more functions.

## c. INTRODUCCIÓN

La Constructora Álvarez Cía. Ltda.; es una empresa orientada al alquiler de maquinaria y construcción de vías, carreteras, puentes, departamentos y otras actividades que tienen que ver con la construcción, sale al servicio de la ciudad en el año de 1976, al inicio la intención era solo el alquiler de la maquinaria pero al ver que la construcción en ese entonces era una prioridad deciden iniciar esta actividad obteniendo excelentes resultados que los obliga a crecer día a día capitalizándose con el dinero que se ganaba de los trabajos realizados.

Con la finalidad de contribuir a mejorar el control financiero de la Empresa CONSTRUCTORA ALVAREZ CÌA. LTDA se realizó el examen especial a las Cuentas por Cobrar y Cuentas por Pagar en el periodo del 01 de enero al 31 de diciembre de 2010, mismo que permitió establecer la razonabilidad de los saldos que se presentan en estas cuentas y el cumplimiento de las disposiciones legales; cuyo aporte garantizará que los recursos financieros sean utilizados en forma eficiente, efectiva y económica en base a procedimientos, técnicas contables y la toma oportuna de decisiones.

Este trabajo presenta el **TÌTULO** que es el nombre que se le dio a la investigación: el **RESUMEN EN CASTELLANO Y TRADUCIDO AL INGLÉS** del trabajo realizado; la **INTRODUCCIÓN** en la que se destaca la importancia del tema; **MATERIALES Y MÉTODOS** es donde explica los materiales utilizados en la investigación, así como Métodos y Técnicas. **REVISION DE LITERATURA** conceptos que sustentaron el tema de investigación, Los **RESULTADOS** exponen el trabajo práctico, el mismo se ejecutó de conformidad con Normas Establecidas en la Compañía, se presenta un examen especial en el sector privado poniendo a consideración de los directivos de la empresa Constructora Álvarez, La **DISCUSIÒN** que es la contrastación, donde se expone todas las condiciones y diferencias de la Empresa**.** Se concluye el trabajo con la presentación de las **CONCLUSIONES y RECOMENDACIONES** de la investigación y la **BIBLIOGRAFÍA** se presentó mediante un listado de las fuentes consultadas para el desarrollo de la investigación y por último los **ANEXOS**, los mismos sirvieron en el desarrollo del trabajo realizado en la compañía.

## d. REVISIÓN DE LITERATURA

### CUENTAS POR COBRAR

Son las que registran los aumentos y las disminuciones derivadas de las ventas de mercadería y prestación de servicios. Única y exclusiva a crédito documentada (títulos de crédito, letras de cambio y pagarés) a favor de la empresa.

Estas cuentas se pueden clasificar a Corto y A largo Plazo.

**CORTO PLAZO.** Son aquellas cuentas que se deben cobrar en un plazo no mayor a un año. Se deben presentar en los Estados de Situación Financiera como activos corrientes.

**A LARGO PLAZO.** Su disponibilidad es mayor a un año. Estas cuentas se registran fuera de activos corrientes.

**PROCESO.**

1. Facturación
2. Pagos
3. Notas de crédito
4 .Cuentas incobrables.

### CUENTAS POR PAGAR.

Son deudas contraídas por la empresa a crédito, estas cuentas están amparadas generalmente por una factura, la cual debe ser cancelada en el plazo de un año.

Las cuentas por pagar surgen por operaciones de compra de bienes y materiales (inventarios) servicios recibidos, gastos incurridos y adquisición de activos fijos.

Se clasifican en cuentas por pagar a Corto plazo y A largo plazo.

Corto Plazo.- es cuando deben ser canceladas dentro de un año

A largo plazo.- su pago se lo realiza a un tiempo superior de un año.

Se puede mencionar algunas cuentas por pagar.

1. Dividendos
2. Proveedores
3. Documentos por pagar
4. Impuestos por pagar
5. Otros.

**AUDITORIA**

"Es el examen objetivo, sistemático, independiente y profesional que consiste en los registros, comprobantes, documentos y otras evidencias que sustentan las operaciones financieras o administrativas, efectuadas con posterioridad a su ejecución y a la gestión institucional en el manejo de los recursos públicos privados, con la finalidad de verificarlas, evaluarlas y elaborar el informe correspondiente que contenga comentarios, conclusiones y recomendaciones y a los Estados Financieros el correspondiente dictamen profesional, y así cumplir con las disposiciones legales vigentes".

La Auditoria dentro del **Sector Privado** es una actividad de evaluación de forma independiente dentro de una empresa, la misma que tiene por objetivo la revisión de operaciones contables, financieras y de todo tipo, con el fin de prestar un servicio a la dirección y tiene su función de medir y valorar la eficacia de otros controles.

**Importancia**

La importancia de la auditoría es que a través de ella se logra mejorar la gestión financiera y el control interno; constituyéndose en un instrumento para detectar errores y desviaciones en el manejo de los recursos humanos, materiales y financieros para

contribuir a la obtención de información oportuna, útil y confiable para la toma de decisiones de las diferentes actividades que se desarrollan en la entidad.

La aplicación de la auditoría ayuda a las entidades u organismos a mejorar sus operaciones en base al desarrollo de hallazgos, formulaciones de conclusiones y recomendaciones para las correctivas acciones que posibiliten el aumento de eficiencia, eficacia y efectividad en las operaciones.

**Objetivos**

La auditoría tiene como objetivo general básico, examinar las actividades operativas, administrativas y financieras de un ente, y que establezca el grado en que sus servidores cumplan con sus atribuciones y deberes; y que administren los recursos en forma eficiente, efectiva, y eficaz para que la información que produzcan sea oportuna, útil, correcta, confiable y adecuada.

En consecuencia de la auditoría se desarrolla en base a los siguientes objetivos:

1. Su objetivo principal es dictaminar sobre la razonabilidad de los Estados Financieros preparados por la administración de las entidades privadas.
2. Examinar el manejo de los recursos financieros de una entidad o de un programa.
3. Evaluar el cumplimiento de las metas y objetivos establecidos para la prestación de servicios por los entes u organismos públicos y privados y de ser posible cuantificar el impacto de las operaciones examinadas.
4. Verificar el cumplimiento de las disposiciones legales, reglamentarias y normativas aplicables en la ejecución de las actividades desarrolladas por los entes públicos y privados que controla la Contraloría General del Estado.

**Características**

1. **Objetiva;** porque el auditor revisa hechos reales sustentados en evidencias

susceptibles de comprobarse.

2. **Sistemática;** Es cuando su realización es debidamente planificada.
3. **Profesional;** La ejecutan auditores profesionales con experiencia y conocimiento en el área.
4. **Selectiva;** Su trabajo es a base de pruebas selectivas, que se las puede sustentar.
5. **Imparcial;** es ejecutada por auditores con criterio imparcial.
6. **Integral;** cubre la revisión de las actividades operativas e incluye la evaluación del control interno.
7. **Recurrente;** se realiza el ejercicio de la auditoria en forma periódica.

**Tipos de Auditoría**

"Generalmente al hablar de la auditoría de los estados financieros nos estamos refiriendo a la auditoría externa realizada por firmas autorizadas sin embargo, existe una actividad dentro de la empresa conocida como auditoría interna, cuyos objetivos, características y responsabilidad contendidos en los trabajo e informes son bien diferentes.

El objetivo principal de la auditoría interna es verificar y evaluar el cumplimiento de normas y Procedimientos de Control Interno establecidos por la dirección y sugerir las medidas correctivas oportunas a un costo razonable"[1]

**Auditorias de Estados Financieros.-** "Cubre ordinariamente el balance general y los estados relacionados de resultados, ganancias retenidas y flujos de efectivo, la meta es determinar si estos estados han sido preparados de acuerdo con los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados. Las auditorias de estados financieros son realizadas normalmente por firmas de contadores públicos certificados; los usuarios de los informes de los auditores incluyen la gerencia, los inversionistas, los banqueros, los acreedores, los analistas financieros y las agencias gubernamentales.

**Auditorías de Cumplimiento.-** El desempeño de una auditoría de cumplimiento

[1] GRUPO CULTURAL, Auditoría y Control Interno, año 2008, Pág. 16

depende de la existencia de información verificable y de criterios o normas reconocidas, como leyes y regulaciones establecidas o las políticas y procedimientos de una organización, Un ejemplo típico es la auditoría de la declaración de impuesto a la renta. Las auditorias de este tipo buscan determinar si una declaración está cumpliendo con las leyes de impuestos y las regulaciones del Servicio de Rentas Internas.

**Auditorias Operacionales.-** Es un estudio de una unidad específica, área o programa de una organización con el fin de medir su desempeño. Las operaciones del departamento de producción de una compañía manufacturera, pueden ser evaluadas en términos de efectividad, es decir de su éxito en lograr sus metas y responsabilidades.

El desempeño también se juzga en términos de eficacia, es decir, el éxito en utilizar de mejor manera los recursos disponibles que tiene el departamento.

Debido a que los criterios de efectividad y eficiencia no están claramente establecidos como los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados y muchas leyes y regulaciones, una auditoría operacional tiende a exigir un juicio más subjetivo del que exigen la auditoría de los estados financieros, o las auditorias de cumplimiento. Por ejemplo, con frecuencia los auditores deben desarrollar criterios cuantificables para utilizarlos en la medición de la efectividad o eficiencia."[2]

## CONTROL INTERNO

El control interno constituye un proceso aplicado por la máxima autoridad, la dirección y el personal de cada institución, que proporciona seguridad razonable de que se protejan los recursos humanos, materiales y financieros, de esta manera salvaguardar el logro de los objetivos institucionales.

El control interno se expresa a través de las políticas aprobadas por los niveles de dirección y administración, mediante la elaboración y aplicación de técnicas de verificación y evaluación de regulaciones administrativas.

[2] O. RAY WHITTINGTON, CIA. CMA. "Auditoría Un Enfoque Integral, Editorial Mc Grw Hill, , 12va Edición Bogotá Colombia 2009 Pág. 8.9

**Importancia**

La importancia en que radica el control interno es que aporta con un grado de seguridad razonable para el cumplimiento de sus objetivos, ayudando de esta manera a la toma de decisiones de la alta dirección para un control deficiente, efectivo y económico de las operaciones institucionales.

**Objetivos**

El control interno es un plan de organización de todos los métodos y sus principales objetivos son:

1. Garantizar la eficiencia, eficacia y efectividad de las operaciones y actividades definidas para el logro de su misión institucional.
2. Asegurar la oportunidad y confiabilidad de la información y de sus registros.
3. Definir y aplicar medidas para prevenir los riesgos, detectar y corregir las desviaciones que se prestan en el ente.
4. Garantizar que el sistema del control interno disponga de sus propios mecanismos de verificación y evaluación.

**Elementos**

Los elementos que constituye el control interno son los siguientes:

1. El entorno del control
2. La organización
3. La idoneidad del personal
4. El cumplimiento de los objetivos institucionales
5. Los riesgos en el logro de los objetivos y las medidas adoptadas para afrontarlos.
6. El cumplimiento de las normas jurídicas y técnicas.
7. La corrección oportuna de las deficiencias de control.

## EXAMEN ESPECIAL

“El examen especial verificará, estudiará y evaluará los limites de una parte de actividades relativas a la gestión financiera, administrativa y operacional con posterioridad a su ejecución y aplicará las técnicas y procedimientos del examen especial, de acuerdo con la materia en donde se formulará el correspondiente informe que deberá contener comentarios, conclusiones y recomendaciones”.

### Importancia

El examen especial está orientado hacia la obtención de una evidencia fiel y razonable que respalde la expresión de una opinión sobre las cuentas en estudio.

Es Fundamental que en el examen especial tenga un objetivo previamente definido que le permita al auditor obtener elementos de juicio suficientes y completos para dar su opinión, siendo necesarias para ello la utilización de técnicas adaptables a las condiciones y características de la empresa bajo estudio.

### Características

Los Exámenes Especiales se los efectúa, cuando se hallen relacionados de manera general con las siguientes circunstancias o condiciones:

1. Elementos, cuentas o partidas contenidas en un Estado Financiero.
2. Cumplimiento de aspectos determinados por disposiciones o facultades legales, para determinar los propósitos o incumplimiento de convenios contraídos específicamente para tales efectos.
3. Requerimientos regularizadores de Estados Financieros auditados.
4. Información referente a proyecciones financieras con estudios de factibilidad o de servicios gerenciales.

Los informes que a este respecto emiten los auditores, deben ser planeados y

formulados con miras a dejar claramente establecidos, los propósitos y condiciones de su examen.

## MÉTODOS PARA EVALUAR EL CONTROL INTERNO

En la fase de la planificación específica, el auditor evaluará el Control Interno de la entidad para obtener información adicional, evaluar y calificar los riesgos, determinar sus falencias, su confianza en los controles existentes y el alcance de las pruebas del examen especial que realizará y seleccionará los procedimientos sustantivos del examen a aplicar en las siguientes fases.

La consideración de los auditores sobre el Control Interno, incluye la obtención y documentación, un entendimiento de la misma establecido para asegurar el cumplimiento con las leyes y regulaciones, aplicables a la entidad examinada.

La Evaluación del Control Interno, así como el revelamiento de la información para la planificación del examen especial, se podrá hacer a través de diagramas de flujo, descripciones, narrativas y cuestionarios especiales, según las circunstancias, o se aplicará una combinación de los mismos, como una forma de documentar y evidenciar la evaluación.

A continuación se describen cada uno de los métodos mencionados:

1. **Método Gráfico o Flujo grama.-** Llamado también diagrama de flujo y son representaciones gráficas de la secuencia de las operaciones de un determinado sistema. Esa secuencia se grafica en el orden cronológico que se produce en cada operación; para la elaboración de este método se debe describir secuencialmente los procedimientos, demostrar archivos y preparar información respectiva, cuya actividad se enmarcará en simplificar la identificación del proceso. Por lo tanto, el flujo de la información en una forma gráfica-narrativa, provee una mayor comprensión y entendimiento del control interno y de esa forma produce una mejor identificación de las debilidades y fortalezas del

sistema de control interno.

Cada diagrama está dividido en columnas verticales que representan los diversos departamentos o empleados involucrados en el procesamiento de las transacciones. Como este medio de evaluación es gráfico, para desarrollarlo, se deben usar formas (plantillas), y se ilustra en la siguiente figura.

2. **Método de Descripción de Narrativas.-** Consisten en presentar en forma de relato o de preguntas abiertas, las actividades del ente examinado indican la secuencia de cada operación.

Es importante el lenguaje a emplear y la forma de trasladar el conocimiento adquirido del sistema a los papeles de trabajo, de manera que no resulte engorroso el entendimiento de la descripción vertida.
Este método de descripciones narrativas o cuestionarios descriptivos, se compone de una serie de preguntas; las respuestas describen aspectos significativos de los diferentes controles que funcionan en una entidad, incluyendo los límites de autoridad, de tal manera que evidencien los controles y los formularios utilizados, cantidad de ejemplares, dependencias, forma de archivo y la presencia de las operaciones que se realizan.

Las preguntas se formarán en los siguientes términos:

¿Qué informes se producen?
¿Quién los prepara?
¿A base de qué registros se preparan los informes?
¿Con qué frecuencia se preparan estos informes?
¿Qué utilidad se da a los informes preparados?
¿Qué tipo de controles se han implantado?
¿Quién realiza funciones de control?
¿Con qué frecuencia se llevan a cabo los controles?
Las preguntas deben plantearse en una secuencia lógica, de manera que el auditor se

documente de los controles de una manera organizada.

"El cuestionario descriptivo permite realizar preguntas abiertas, a fin de producir una respuesta amplia de los procedimientos existentes más que respuestas afirmativas o negativas, que no necesariamente describen procedimientos."

3. **Método de Cuestionario de Control Interno o Especial.-** Son otra técnica para la documentación, contabilidad y control, siempre y cuando exista el documento de análisis correspondiente, en el cual se define la confianza de los sistemas examinados.

"Los cuestionarios de control interno están diseñados de manera que una respuesta "no" a una pregunta indique una debilidad en el control interno, pero éstos generalmente exigen que los auditores indiquen tipos de errores potenciales que puedan surgir de allí."[3]

4. **Método Alternativo.-** Se basará en el uso de una matriz de decisiones por componente que permita una mejor localización de las debilidades del control interno y la calificación de riesgos del examen especial. Se evalúa mediante tres papeles de trabajo que son:

1. Evaluación del Control Interno donde constarán los factores claves que son un proceso para su calificación y ponderación.
2. La cédula analítica verificará los papeles de respaldo solicitados para la evaluación del Control Interno, y;
3. El resultado de la Evaluación del Sistema de Control Interno se calificara por los niveles de confianza y de riesgo. En la cual se determinarán los puntos débiles del Sistema de Control Interno.

[7] WHITTINGTON, O. RAY. Auditoria un enfoque Integral. 12ª Edición. Noviembre de 2009, Santafé de Bogotá – Colombia. Pág. 183.

## RIESGOS DE AUDITORÍA

Es el riesgo de que los estados financieros, área o actividad que se examina, contengan errores o irregularidades no detectadas una vez completada la auditoría, estos riesgos son:

**Riesgo Inherente.-** Es la posibilidad de errores en la información financiera, administrativa y operativa que efectúen en su contexto general a la empresa investigada.

**Riesgo de Control.-** Se relaciona con la posibilidad de que los procedimientos del control interno, incluyendo la Unidad de Auditoría Interna no puedan prevenir o detectar errores o irregularidades significativas de manera oportuna.

**Riesgo de Detección.-** Esto se da al aplicar procedimientos que son suficientes para descubrir errores, es decir no se detecta.

## HALLAZGOS DEL EXAMEN ESPECIAL

Los hallazgos son revelaciones apropiadas de hechos que implican en auditoría diferencias o excepciones. Los hallazgos de auditoría surgen de un proceso de comparación de lo que debería ser con lo que es.
Los hallazgos y las evidencias están estrictamente relacionados ya que una vez que se cuenta con evidencia verdadera encontrada durante la ejecución de la auditoría, los hallazgos deben ser evaluados en función de cada procedimiento, de cada componente y de la auditoría, tomando en cuenta que la evidencia obtenida es confiable. Los hallazgos pueden incluir condiciones relacionadas con irregularidades, actos ilegales, errores, ineficiencia, desperdicio, conflictos de interés y debilidades del control.

## ATRIBUTOS DE LA EVIDENCIA DEL HALLAZGO

Para que sea una evidencia del examen especial, se requiere la unión de dos elementos: evidencia suficiente (cuantitativa) y evidencia comprobatoria o competente (cualitativa),

que proporcionan al auditor la convicción necesaria que le permita tener una base objetiva de su examen. Los atributos de la evidencia pueden ser:

**Suficiencia.-** Se refiere al volumen o cantidad de la evidencia, tanto en sus cualidades de pertinencia y competencia. El auditor pone énfasis en que la acumulación de evidencias debe ser más persuasiva que convincente.

**Competencia.-** Para que la evidencia sea competente, debe ser válida y confiable. A fin de evaluar la competencia de la evidencia, el auditor debe considerar si existen razones para dudar de su validez o su integridad y hace las siguientes generalizaciones:

1. La evidencia es más confiable si se obtiene de una fuente independiente.
2. Cuanto más efectivo sea el control interno, más confiable será la evidencia.
3. La evidencia obtenida directamente por el auditor a través del examen físico, observación, cálculo e inspección es más persuasiva que la información obtenida indirectamente

**Pertinencia o Relevancia.-** Es aquella evidencia significativa relacionada con el hallazgo específico. Los hallazgos del examen deben ser evaluadas en función de cada procedimiento, componente y del examen en su conjunto, considerando si la evidencia obtenida es importante y confiable.

La evidencia de los hallazgos del examen especial deberá ser evaluada en términos de suficiencia, importancia, confiabilidad y eficacia.

## CARACTERÍSTICA DEL HALLAZGO

Se debe plantear las características que debe contener un hallazgo:

| | | | |
|---|---|---|---|
| HALLAZGO | Condición | Lo que es | Situación actual encontrada por el auditor con respecto a una persona. |
| | Criterio | Lo que debe ser | Son parámetros de comparación o las normas aplicadas a la situación encontrada que permite la evaluación de la condición actual. |
| | Efecto | Diferencia entre lo que es y lo que debe ser | Resultado adverso que se produce de la comparación y el criterio respectivo. |
| | Causa | Los motivos por los que se originó la desviación | 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. |

**Fuente:** WHITTINGTON. O. RAY.

**Elaborado:** Miriam Pérez

## NORMATIVIDAD

### Normas de Auditoría Generalmente Aceptados

Las normas de auditoría son los requisitos mínimos que debe cumplir el auditor en el desempeño de su actuación profesional para expresar una opinión técnica responsable.

Debido a la importancia del compromiso del auditor ante terceros. Las corporaciones profesionales de todos los estados han optado por definir unas normas de auditora que regulen la actuación profesional del auditor y que por su naturaleza y razón de ser, deben ser aceptadas por todos los profesionales, por lo que habitualmente se les designa como Normas de Auditoría General Aceptada (NAGA).

**Norma 1.- Objetivos de la Auditoría.-** La auditoría se efectúa con el propósito de establecer el grado en que las instituciones y organismos del sector público o privado y sus servidores han cumplido adecuadamente con los deberes y atribuciones.

**Norma 2.- Alcance de la Auditoría.-** La auditoría debe cubrir toda actividad, opinión o programa que ejecuta la entidad, sea de carácter financiero o de otra índole que se halle vinculado con cualquier tipo de examen.

**Norma 3.- Idoneidad del Personal.-** El personal de auditoría, debe tener en su conjunto el entrenamiento técnico, capacidad y experiencia suficiente por obtener la evidencia necesaria, y por ende resultados satisfactorios.

**Norma 4.- Independencia del auditor.-** El auditor mantendrá una actitud objetiva y mental, de absoluta independencia con respecto a la entidad, las operaciones que esta realiza, así como de sus servidores, lo que garantiza una información veraz y confiable.

**Norma 5.- Responsabilidad del Auditor.-** El auditor será responsable de las opiniones que emita con relación a sus exámenes, por el cumplimiento de las normas éticas - morales y, por su propio desarrollo profesional.

**Norma 6.- Planificación y supervisión.-** Se deberá planificar el trabajo a realizar a través de un plan anual de auditoría y de los programas específicos a fin de cubrir todos los ámbitos de la auditoría.

**Norma 7.- Evaluación del control interno.-** Se tendrá que realizar un meticuloso estudio y una evaluación del control, a efecto de formular recomendaciones adecuadas a

su fortalecimiento, con la finalidad de establecer áreas críticas que necesitan de un análisis más detallado.

**Norma 8.- Evidencia suficiente y competente.-** Se acumulará la evidencia que sea necesaria y adecuada, mediante la aplicación de técnicas de auditoría, la suficiente a la que se halle directamente vinculada con los aspectos examinados.

**Norma 9.- Oportunidad en la comunicación de resultados.-** Los resultados más significativos que se vayan obteniendo en el transcurso de la auditoría, serán puestos a consideraciones de la parte administrativa.

**Norma 10.- Informe de auditoría.-** Al finalizar el examen, el auditor debe presentar un informe por escrito en el que hará constar sus comentarios, conclusiones y recomendaciones, su opinión personal o dictamen profesional.

**Principios Básicos Del Control Interno**

El control interno se basa en el concepto de carga y descarga de responsabilidades y deberes. Sus principios básicos son:

**Responsabilidad delimitada.-** La responsabilidad por la realización de cada deber, tiene que ser delimitada a cada persona. La calidad de control será ineficiente, si no existe debida responsabilidad. No se debe realizar transacción alguna, sin la aprobación de una persona específicamente autorizada para ello.

**Segregación de funciones de carácter incompatible.-** Las funciones contables y financieras deberán estar en posición de poder controlar los registros y al mismo tiempo las operaciones que originan los asientos de dichos registros. Las funciones de iniciación, autorización y contabilización de transacciones, así como la custodia de recursos, deben separarse dentro del plan de organización de la entidad. Por ejemplo, la persona responsable de cobrar ingresos, no deberá tener autoridad para registrar los mismos.

**División del procesamiento de cada transacción.-** Ninguna persona debe tener la

responsabilidad completa por una transacción. Toda persona puede cometer errores y la probabilidad de descubrirlos aumenta, cuando son varias las personas que realizan una transacción. Por ejemplo, en el pago de sueldos, personas distintas deben: controlar la tarjeta de tiempo, preparar la nómina de remuneraciones, revisarla, girar el cheque y efectuar el pago.

**Selección de servidores hábiles y capaces.-** Se debe seleccionar y capacitar a los empleados. Servidores hábiles y capacitados producen un trabajo más eficiente y económico.

**Aplicación de pruebas continúas de exactitud.-** Deberán utilizarse pruebas de exactitud con el objeto de asegurar la corrección de la operación, así como de la contabilización subsiguiente. Por ejemplo, deberá compararse al total cobrado diario por un cajero, con el total depositado en el banco.

**Rotación de deberes.-** Se deberá rotar a los empleados de un trabajo al máximo posible y exigirse la utilización de las vacaciones anuales para quienes estén en puestos de confianza. Permite descubrir errores y fraudes si se han cometido.

**Fianzas.-** Los empleados que manejan y contabilizan los recursos materiales y financieros deben estar afianzados. Por ejemplo: el contador, el cajero, y el bodeguero.

**Instrucciones por escrito.-** Las instrucciones deberán darse por escrito, en forma de manual de operaciones. Las órdenes verbales pueden olvidarse o mal interpretarse.

**Utilización de cuentas de control.-** El principio de la cuenta de control deberá utilizarse en todos los casos aplicables. Las cuentas de control sirven para efectuar pruebas de exactitud entre los saldos de las cuentas, ayudando a evaluarlos en caso de ser considerable el volumen de transacciones.

**Uso de equipos de pruebas automáticas.-** El equipo mecánico con dispositivo de prueba incorporada deberá utilizarse siempre que sea posible. Por ejemplo máquinas registradoras.

**Contabilidad por partida doble.-** Deberá utilizarse el sistema de contabilidad por partida doble. Sin embargo, este sistema no constituye un sustituto para el control interno, sino que más bien lo ayuda.

**Formularios prenumerados.-** Deberá utilizarse formularios prenumerados ser impresos para toda la documentación importante (por ejemplo: cheques, recibos, órdenes de compra, comprobantes de caja chica, etc.), manteniendo controles físicos sobre sus existencias y uso, así como deberán mantenerse copias legibles en orden numérico.

**Evitar el uso de dinero en efectivo.-** Se debe evitar el uso de dinero en efectivo, utilizando solo para compras menores mediante la modalidad de fondo fijo de caja chica.

**Uso del mínimo de cuentas bancarias.-** Se debe reducir al mínimo posible el mantenimiento de cuentas bancarias, se mantendrá una cuenta corriente para operaciones generales y una con varios fines específicos.

**Depósitos Inmediatos e Intactos.-** Todo el dinero recibido en efectivo o mediante cheques, órdenes de pago, etc., deberá depositarlo intacto a más tardar dentro de las 24 horas de recibido, en la cuenta bancaria respectiva. Esta medida disminuye el riesgo de fraude”[4]

## PROCESO DEL EXAMEN ESPECIAL

El proceso que sigue el examen especial se puede resumir en lo siguiente: inicia con la expedición de la carta de encargo y culmina con la emisión del informe respectivo, cubriendo todas las actividades vinculadas con las instrucciones impartidas por las jefaturas relacionadas con el ente examinado.

Para tener una visión completa del proceso del examen especial, se ha dividido en tres

[4] INSTITUTO LATINOAMERCANO DE CIENCIAS FISCALIZADORAS, ILACIF, Manual Latinoamericano de Auditoria Profesional Quito Ecuador 2009 Pág. 112 Capitulo X - 29

fases, que se presentan a continuación:

## PRIMERA FASE: LA PLANIFICACIÓN

### Generalidades

La Planificación es la primera fase del proceso de la auditoría financiera y del examen especial, de su concepción dependerá la eficiencia y efectividad en el logro de los objetivos propuestos, utilizando los recursos estrictamente necesarios. La planificación debe ser cuidadosa y creativa, positiva e imaginativa, debe considerar alternativas y seleccionar los métodos más apropiados para realizar las tareas, por lo tanto ésta actividad debe recaer en los miembros más experimentados del grupo.

La planificación del examen especial, comienza con la obtención de la información necesaria para definir la estrategia a emplear y culmina con la definición detallada de las tareas a realizar en la fase de ejecución.

### Objetivo de la Planificación

El objetivo de la planificación consiste en determinar adecuada y razonablemente los procedimientos del examen especial que correspondan a aplicar, cómo y cuándo se ejecutarán, para que se cumpla la actividad en forma eficiente y efectiva.

La planificación es un proceso dinámico, que si bien se inicia al comienzo de las labores del examen, puede modificarse durante la ejecución del examen.

### Inicio del Examen Especial

Para iniciar el Examen Especial, el gerente de la compañía Álvarez emitirá la “Carta de compromiso” autorizando su ejecución, la cual contendrá:

1. Objetivo general de la auditoría o examen especial.

2. Alcance de la auditoría o examen especial.
3. Nómina del personal que inicialmente integra el equipo.
4. Tiempo estimado para la ejecución.

La instalación del equipo en la entidad, marca de manera oficial el inicio del examen especial, la que comenzará con la Planificación, en la cual es preferible que el equipo esté integrado por el Supervisor y el Jefe de equipo.
"Posteriormente dependiendo de la complejidad de las operaciones y del objetivo del examen especial, se designará los profesionales requeridos para la planificación específica y la ejecución del trabajo".

**Carta de compromiso**

Es un documento que autoriza el gerente de la empresa, para realizar este tipo de trabajo de carácter administrativo o financiero, situación que la hace de acuerdo con las atribuciones que concede la ley.

La carta de encargo contendrá lo siguiente:

a) Objetivo general del examen especial.
b) Alcance del examen especial.
c) Designación del personal que conformará el equipo de trabajo, haciendo constar el nombre y la función a desempeñar por cada uno.
d) Tiempo estimado para la ejecución.
e) Instrucciones específicas

**Visita Previa**

El auditor al iniciar la visita previa preparara un programa de trabajo que permita constatar aspectos generales y características de la entidad.

La visita previa consiste en que el jefe de equipo y el supervisor se harán presentes ante las autoridades de la entidad sujeta a examen con la finalidad de dar a conocer a los

miembros del equipo del examen, explicar las labores a desarrollarse a fin de que el personal de la entidad facilite la entrega total y oportuna de la información requerida y que se les proporcione un local independiente con un mínimo mobiliario y equipo de oficina y computación, que cuente con las seguridades y este cerca de los registros contables o área que se va a analizar.

Seguidamente efectuarán un recorrido por las áreas físicas e instalaciones de la entidad con el fin de tomar anotaciones que ayudarán a preparar preguntas claves e importantes relacionadas en el control interno. En la visita previa se podrá obtener documentación básica como:

- Copia de los estados financieros.
- Copia de reglamentos, leyes y demás normativa legal que esté relacionada con la entidad, como es el caso del manual orgánico funcional, organigramas instructivos, manuales de funciones, reglamento interno, etc.
- Nómina de los principales funcionarios de la entidad.
- Número de empleados de la entidad.
- Revisión del archivo permanente de la entidad.

**PLANIFICACIÓN PRELIMINAR**

**CONTENIDO DEL PLAN ESPECÍFICO**

Con la información constante en la guía para la visita previa, reportes individuales de las cuentas y cuestionarios de control interno, se procederá a la elaboración del Plan Específico de Trabajo, actividad que será desarrollada en la unidad operativa respectiva.

El contenido del plan específico, versa sobre aspectos vinculados al examen y a la entidad que se va a examinar y son las siguientes:

- Información General.
- Resultados de la Evaluación del Sistema de Control Interno.

- Distribución del Trabajo.
- Tiempo a utilizarse.
- Asistencia técnica.
- Recursos a emplearse.
- Estructura del Informe a emitirse
- Distribución de Informes.
- Identificación de Funcionarios que formulan, revisan y aprueban el Plan.
- Información General

**Antecedentes.-** Citará los últimos exámenes realizados en la entidad, indicando el alcance de los mismos **Motivos del Examen.-** El Auditor hará constar el tipo de examen, nombre de la entidad examinada, el plan anual de control de las unidades operativas que se cumple, el número y la fecha de la carta de compromiso. En caso de que sea un examen imprevisto ordenado por el Gerente o Presidente, citará el documento en el cual se inserta la autorización.

**Objetivo del examen.-** Para cada una de las auditorias o examen especiales a realizar, el auditor Jefe de equipo, identificará en forma clara y precisa los objetivos generales y específicos que espera lograr. Refiriéndose a los exámenes especiales, el objetivo principal será comprobar que la administración de los recursos humanos, materiales y financieros se han efectuado con sujeción a las disposiciones legales y reglamentarias para obtener eficiencia, efectividad y economía en la realización de las operaciones

**Alcance del examen.-** Identificará la entidad examinada. Para exámenes especiales se indicará las cuentas, rubros, áreas o actividades, motivo de evaluación, además se señalará el periodo de tiempo que cubre las operaciones a examinar.

**Identificación de la entidad.-** Incluirá los siguientes datos: nombre de la entidad sujeta a examen; ubicación de la entidad, señalando provincia, cantón, dirección, teléfono, horario de trabajo, unidades operativas que funcionan en la matriz

**Disposiciones legales.-** Presentará las disposiciones legales generales, específicas y

normativa que regula su funcionamiento.

**Organización.-** Incluirá la estructura orgánica de la entidad bajo examen, indicándose los principales niveles y la denominación de los cargos que conforman a cada uno.
**Objetivos de la entidad.-** Se detallará con precisión los objetivos generales y específicos que la entidad tiene que cumplir.

**Financiamiento.-** Se identificará la fuente de ingresos que tiene la institución, cuantificando los montos de cada ejercicio económico relacionado con el examen.

**Funcionarios principales.-** Se identificará los nombres, cargos y periodos de actuación de los principales funcionarios y ex funcionarios de la entidad sujeta a examen.

**Resultados de la Evaluación del Control Interno**

Citará las principales deficiencias y desviaciones detectadas en la entidad como resultado de la Evaluación Sistema de Control Interno, a base de la cual establecerá los riesgos generales y específicos del examen.

Sobre el universo de las operaciones que deben examinarse se determinará el alcance y profundidad de los procedimientos y pruebas específicas aplicadas en el examen de cada área, rubro o cuenta que se trate, los que constarán en los correspondientes programas de auditoría.

**Distribución del Trabajo**

La forma de distribución deberá ser realizada en función de la máxima eficiencia, es decir, realizar el examen especial, en el menor tiempo posible, buscando obtener los resultados óptimos.

**Tiempo a Utilizarse**

La estimación del tiempo que habrá de emplearse en la ejecución de una auditoría o

examen especial, será de responsabilidad del supervisor y auditor jefe de equipo y dependerá de varios factores como:

1. Resultados de la evaluación del sistema de control Interno.
2. La extensión del periodo sujeto a examen y cantidad de operaciones relacionadas con las cuentas, rubros a examinar.

**Asistencia Técnica**

Al efectuar los exámenes especiales, puede ser necesario evaluar asuntos técnicos que atañen a otras disciplinas profesionales. En éste caso, el auditor jefe de equipo, solicitará la actuación del profesional que requiera y se encargará de vigilar lo que hace y asegurarse tanto como le sea posible, que su trabajo es relevante, confiable y observador de las normas profesionales, aplicables a la especialidad y a la auditoría.

**Recursos a Utilizarse**

En la ejecución del examen especial se utilizarán recursos humanos, materiales y financieros.

El equipo del examen especial, encargado de realizar el trabajo, se conformará de un auditor supervisor, un auditor jefe de equipo, auditores operativos y profesionales de apoyo.

Los recursos materiales para realizar el trabajo comprenderán los suministros, materiales y equipo que serán aprobados por el director de la unidad operativa correspondiente. Los recursos financieros constarán en el plan cuando los trabajos se hagan en lugares diferentes al del funcionamiento de la unidad operativa.

**Estructura del Informe a Emitirse**

La estructura del informe estará determinada por el tipo de examen que se vaya a practicar y de los resultados que se obtengan del mismo.

**Distribución de Informes**

Del Informe emitido por el auditor se reproducirá un número de ejemplares considerando la necesidad de la compañía que ha sido intervenida, los mismos que serán entregados con la debida oportunidad.

**Revisión y Evaluación del Plan Específico**

Elabora el jefe de equipo, revisa el supervisor

**PROGRAMA DEL EXAMEN ESPECIAL**

**Definición**

El programa del examen especial es un enunciado lógico ordenado y clasificado de los procedimientos del examen a ser empleados, así como también es un documento formal que sirve como guía de los procedimientos durante el periodo del examen y de los registros permanentes efectuados.

**Propósito**

El programa del examen especial cumple con los siguientes propósitos:

a. Proporcionar a los miembros del equipo un plan sistemático de trabajo de cada componente.
b. Servir con un registro cronológico de las actividades del examen especial.
c. Facilitar la revisión del trabajo al jefe de equipo y supervisor.

**Responsabilidad**

El programa del examen especial es de responsabilidad del supervisor y del auditor jefe de equipo; y, será formulado a base de la información obtenida de los archivos permanentes y corrientes, de la planificación preliminar y específica y demás datos disponibles.

**Flexibilidad y Revisión del Programa del Examen Especial**

- El programa del examen especial no debe ser fijo.
- Debe ser susceptible a cambios o modificaciones.
- Permite modificaciones, mejoras, ajustes o juicio del auditor.
- Las modificaciones analizadas y discutidas entre el Jefe de Equipo y Supervisor.
- Estas modificaciones pueden ser: eliminación o discusión de algunas operaciones y actividades, mejoras en los estados financieros y administrativos o control interno, pocos errores o irregularidades.

**Clasificación de los Programas del Examen Especial**

**Por el contenido**

Generales.- Porque tienen un enunciado genérico en la aplicación de técnicas de auditoría, con la mención de los objetivos particular que se persigue en el caso.

Detallado.- Describe con mayor minucidad la forma práctica de aplicar las técnicas y procedimientos.

**Por la relación con el trabajo propuesto**

Estándar.- Pueden aplicarse a varias entidades o unidades de similares características especialmente exámenes especiales.
Específicos.- Son aquellos que se preparan concretamente para cada entidad

**SEGUNDA FASE: TRABAJO DE CAMPO**

**CLASES DE TÉCNICAS DEL EXAMEN ESPECIAL**

**Técnicas de Verificación Ocular**

**Comparación**: Es la relación que existe entre dos o más aspectos para observar la

similitud o diferencia entre ellos, la forma más común es comparar los ingresos y los gastos con las estimaciones existentes en el presupuesto, además se fundamentará en la comparación de la información contra criterios aceptables facilitando la evaluación y formulación de comentarios y acciones correctivas.

**Observación:** Es el examen de la forma como se ejecutan las operaciones y su aplicación es en forma general en casi todas las fases del examen.

**Revisión Selectiva:** Es el examen ocular rápido con el fin de separar mentalmente asuntos que no son normales, el auditor debe prestar atención a la identificación de operaciones fuera de lo común en la materia sujeta a revisión.

**Técnicas de Verificación Verbal**

**Indagación:** Se lo hace a través de las conversaciones, ésta es muy utilizada en exámenes especiales cuando se examinan áreas específicas no documentadas.

**Técnicas de Verificación Escrita**

**Análisis:** Se refiere a analizar una o varias cuentas para determinar el saldo y verificar las transacciones de un período, el auditor al realizar un análisis lo describirán en un papel de trabajo llamado cédula analítica.

**Conciliación:** Constituye la práctica más común de esta técnica, significa concordar el saldo del mayor auxiliar con el estado bancario.

**Confirmación:** Consiste en cerciorarse de la autenticidad de la información que revela la entidad mediante la afirmación o negación escrita de una persona o institución, el auditor debe mantener un control completo y directo sobre los procedimientos para efectuar la confirmación, ésta puede ser positiva directa, indirecta o negativa a su vez.

**Técnicas de Verificación Documental**

**Comprobación:** Es la verificación de la evidencia que sustenta una transacción para

comprobar la legalidad, propiedad y conformidad con el presupuesto, la comprobación de ciertas transacciones se lo realiza en forma paralela al análisis de una cuenta, verificando todos los documentos de dicha transacción.

**Computación:** Se refiere a contar, calcular o totalizar la información numérica con el propósito de verificar la exactitud matemática de las operaciones efectuadas.

**Técnicas de Verificación Física**

**Inspección:** Es la constatación o examen físico y ocular de los activos, valores, obras, documentos con el objeto de satisfacerse de su existencia, autenticidad y derecho de propiedad.

Pruebas de Auditoría

**Definición.-** Se refiere a la aplicación de procedimientos de auditoría para probar los datos de contabilidad o los informes proporcionados y sirven al auditor para cerciorarse de la calidad con que se efectúa el control interno.

En el proceso de auditoría, se hace necesaria la aplicación de las siguientes pruebas.

**Pruebas Globales o de Razonabilidad de los Estados Financieros.-** Sirve para identificar áreas potencialmente críticas, en donde será necesario poner mayor cuidado en la investigación.

**Pruebas de Cumplimiento.-** Se las aplica con la finalidad de confirmar el conocimiento que el auditor tiene acerca de los mecanismos de control de la entidad. Este tipo de pruebas implica lo siguiente:

- Pruebas de formulación de los procedimientos de control
- Reconstrucción de los procesos mediante la repetición o re-ejecución.
- Implica el seguimiento de recomendaciones para verificar el cumplimiento de las medidas correctivas propuestas.

**Pruebas Sustantivas.-** Tiene como objetivo comprobar la validez de los saldos de las cuentas que contienen los estados financieros. Pueden referirse a un universo de transacciones o una muestra, pero tienen que ser de la misma naturaleza o característica.

## PAPELES DE TRABAJO

**Definición.-** "Los papeles de trabajo son el conjunto de cedulas y el vínculo conector entre los registros de contabilidad de la empresa y el informe de los auditores. Ellos documentan todo el trabajo realizado por los auditores y constituyen la justificación para el informe que estos presentan"[5]

Algunos papeles de trabajo adquieren la forma de conciliaciones bancarias o análisis de cuentas del mayor; otras pueden ser copias de minutas o actas de las reuniones de los directores y también pueden ser gráficos o diagramas de flujo de control interno.

## IMPORTANCIA

La importancia de los papeles de trabajo tienen las siguientes razones:

- Constituyen la prueba del trabajo realizado.
- Fundamentan la opinión o el informe que emite el auditor.
- Son una fuente de aclaración o ampliación de información.
- Califican la calidad y el avance de la planeación del examen especial.

Por lo tanto los papeles de trabajo deben ser claros, concisos y ordenados, permitiendo de esta manera la fácil lectura y que su propósito sea de rápida comprensión.

### Objetivo

Los papeles de trabajo constituyen una compilación de la evidencia obtenida por el contador y cumple los siguientes objetivos:

[5] WHITTINGTON, O. Ray. Auditoria Un Enfoque Integral. 12ª Edición. Santafé de Bogotá – Colombia 2007. Pág.280.

- Facilita la preparación del informe.
- Comprobar y explicar en detalle las opiniones y conclusiones resumidas en el informe.
- Coordinar y organizar todas las fases del trabajo.
- Cumplir con las disposiciones legales.

**Características**

Los papeles de trabajo deben resumir las siguientes características que son:

- Preparar en forma nítida, clara, concisa y precisa.
- Su preparación deberá efectuarse con la mayor prontitud posible para incluir en ellos los datos exigidos por el criterio del auditor.
- Son de propiedad de las unidades operativas correspondiente.
- Deben ser completos para lo cual se evitarán preguntas o comentarios que requieren respuestas o seguimientos posteriores.

**Funciones**

Los papeles de trabajo ayudan a los auditores en diversas formas importantes al:

1. Proporcionar un medio de asignación y coordinar el trabajo de auditoría o examen especial;
2. Ayudar a los auditores, gerentes y socios en la supervisión y revisión del trabajo;
3. Servir de soporte para el informe de los auditores;
4. Documentar el cumplimiento por parte de los auditores de las normas de auditoría generalmente aceptadas relacionadas con el trabajo de campo; y
5. Ayudar en la planificación y realización de exámenes especiales futuras de la empresa.

Adicionalmente los papeles de trabajo proporcionan información útil en la presentación de servicios profesionales, como la presentación de las declaraciones de renta, la

elaboración de recomendaciones para mejorar el control interno.

**Aspectos básicos para la elaboración de los papeles de trabajo**

La elaboración de los papeles de trabajo, obedecerán a la objetividad en las operaciones, la concisión de los comentarios, la precisión de las conclusiones y la indicación de las fuentes de información utilizadas por el auditor, además deben ser previamente programadas, para que contengan información útil que sustente el informe; evitando elaborarse papeles de trabajo innecesarios.

La cantidad, tipo y contenido de los papeles de trabajo variarán según las circunstancias, para ello es necesario que incluyan los siguientes aspectos básicos:

1. Evidencia que los estados financieros y la información sobre la que se está dictaminando, esté conciliados con los registros y se encuentren formalmente emitidos.
2. Composición de los activos y pasivos que figuren en el balance, incluida la información a través de notas que indiquen acerca de cómo se ha verificado su existencia y han obtenido sus valoraciones.
3. Análisis y explicación de las cifras que constan en las cuentas de ingresos y gastos.
4. Los papeles de trabajo que reúnan cuentas de cada rubro (hoja principal, y cédulas sumarias), deberán incluir los saldos del ejercicio anterior para efectos comparativos y la correspondiente conclusión sobre la razonabilidad del rubro examinado.
5. Todas las tareas deben estar redactadas de tal forma que surja con claridad: el criterio utilizado para determinar el tamaño de las muestras y selección de los ítems; los comprobantes analizados, revisados o el seguimiento realizado evitando expresiones genéricas. Por ejemplo: “Revisado con Documentos”, deberá reemplazarse por “revisado con orden de compra autorizada, factura del proveedor, informe de recepción valorizada e informe de bodega, según sea el caso”.

6. Al encontrar desviaciones de control interno, de registro de evaluación, de exposición u otras que merezcan su consideración, se debe redactar los comentarios en un único papel de trabajo.
7. Reportar si se resolvieron las desviaciones, problema o defectos detectados.
8. Un papel de trabajo se considera que está completo, cuando incluye todos los datos e información que respalde los comentarios, conclusiones y recomendaciones del informe y cuando otro auditor, al revisarlo llegue a conclusiones similares.

**Propósito de los Papeles de Trabajo**

Los propósitos principales de los papeles de trabajo son:

1. **Registrar las labores:** Proporcionar un registro sistemático y detallado de la labor efectuada al llevar a cabo un examen especial.
2. **Registrar los resultados:** Proporcionar un registro de información y evidencia obtenida y desarrollada, en respaldo de los hallazgos, conclusiones y recomendaciones resultantes de la labor del examen especial.
3. **Respaldar el informe del auditor:** El informe del examen especial bajo ninguna circunstancia debe contener información o datos que no estén respaldados en los papeles e trabajo.
4. **Indicar el grado de confianza del control interno:** Los papeles de trabajo incluyen los resultados del examen y evaluación del control interno, así como los comentarios sobre el mismo.
5. **Servir como fuente de información:** Vale como principio de consulta en el futuro, cuando se necesitan algunos datos específicos.
6. **Mejorar la calidad del examen:** Bien elaborados llaman la atención sobre asuntos importantes y garantizan que se de atención adecuada a los hallazgos más significativos.
7. **Facilitar la revisión y supervisión:** Los papales de trabajo son indispensables para la etapa de revisión del informe antes de emitirlo. Permite al auditor supervisor y revisar los detalles del examen.

En el caso de cualquier pregunta o dudas sobre el contenido del borrador del informe, los papeles de trabajo están para responderles o aclararlas.

## CLASIFICACIÓN DE LOS PAPELES DE TRABAJO

Generales **son los que no están relacionados con un rubro o cuenta especial, sino con la auditoria en general.**

1. Borrador del informe
2. Programa de auditoria
3. Cuestionario de Control Interno
4. Hoja principal de trabajo o balance de comprobación
5. Balance de comprobación de mayores auxiliares
6. Asientos de ajuste y reclasificación determinados por el auditor
7. Notas importantes a utilizarse en futuros exámenes
8. Situación subsecuente que afecten a los estados financieros futuros.
9. Detalle de compromisos extraordinarios no registrados en el periodo bajo examen.
10. Aspectos legales de los registros de contabilidad

**Específicos;** son las evidencias relacionadas con las cuentas o rubros examinados

1. Preparados por el auditor; ejemplo:

   Cédulas Sumarias.- Son resúmenes o cuadros sinópticos de conceptos y/o cifras homogéneas de una cuenta, rubro, área u operación dentro de un examen especial. Por ejemplo: La cedula sumaria de cuentas por cobrar a clientes informará, los tipos de clientela que tiene la entidad sujeta a examen.

   Cédula Analíticas.- En ellas se coloca el detalle de los conceptos que conforman una cédula sumaria. Por ejemplo; las cédulas analíticas se harán una por cada tipo de clientela, señalando en ellas como está conformado el saldo de cada grupo.

Cédula narrativas.- Consiste en explicar por escrito los procedimientos que se llevan a cabo en las operaciones que serán sometidas a revisión. Por ejemplo; presentar las cédulas narrativas de los procedimientos que siguen la emisión y pago de cheques.

2. Preparados por la entidad; ejemplo: conciliaciones bancarias.
3. Preparados por terceras personas ajenas a la entidad; ejemplo: confirmación de saldos de las cuentas deudoras y acreedoras
4. Los papeles de trabajo deben quedar salvaguardados en términos de secreto profesional y responsabilidad moral hacia la entidad.

**Archivos de los Papeles de Trabajo**

1. **Archivo Permanente.-** Dirigido a mantener la información general de carácter permanente utilizada en futuras auditorias o examen especial, como un punto clave de referencia para conocer la entidad, su misión y los principales objetivos.
2. **Archivo de Planificación.-** Comprende la etapa de planificación preliminar y específica de cada examen, de manera que se identifiquen claramente la naturaleza, alcance y objetivo de la auditoria o examen a ejecutar.
3. **Archivo Corriente.-** Está conformado por los legados de papeles de trabajo que contienen la información durante la fase de ejecución del trabajo y que constituye el soporte de los resultados obtenidos en la auditoria o examen.

**Referencia Cruzada**

Cuando se emplean marcas y símbolos para indicar la ejecución de una operación de auditoría debe quedar claro el significado de cada símbolo. Por su parte las referencias mostraran en forma objetiva, a través de los papeles de trabajo, las conexiones entre cédulas, análisis, etc., y su correspondiente relación con los estados financieros y el contenido del informe del examen especial.

**Marcas del Examen Especial**

Las marcas de auditoría son signos o símbolos convencionales que utiliza el auditor

para identificar el tipo de procedimiento, tarea o pruebas realizadas en la ejecución de un examen.

**Clasificación de las Marca del Examen Especial**

Las marcas del examen especial se clasifican en dos clases que son:

**Con Significado Uniforme.-** Son símbolos que se incluyen a los papeles de trabajo y representan pruebas o procedimientos de auditoría aplicados a las transacciones u operaciones registradas en la entidad.

| | | |
|---|---|---|
| ✓ | = | Tomado de y/o chequeado con |
| ∧ | = | Transacción rastreada |
| ∑ | = | Comprobado sumas, verificación, cálculo |
| S | = | Documentación sustentatoria, examinado |
| ∅ | = | Inspección Física |
| ℞ | = | Saldo conciliado |
| ℞ | = | Saldo razonable conforme a los Registros |
| * | = | Notas, novedad, hecho fuera de lo común |

**Con Significado Permanente o a Criterio Del Auditor.-** Estas marcas se las utiliza para definir en forma resumida el procedimiento, tarea o prueba aplicada a la información, transacción o actividad examinada.

| | |
|---|---|
| **µ** | = Corrección realizada |
| **«** | = Pendiente de registro |
| **S** | = Solicitud de confirmación enviada |
| **SI** | = Solicitud de confirmación recibida inconforme |
| **SIA** | = Solicitud de confirmación recibida inconforme pero aclarada |

## ÍNDICES

"Los índices de auditoría son símbolos numéricos, alfabéticos o alfanuméricos los mismos que deben ser colocados en un ángulo especial de los papeles de trabajo, de tal manera que permitan su identificación durante el transcurso del examen, así como luego de la culminación del mismo serán ubicados de manera ordenada en un archivo que permita su fácil utilización en lo posterior."[6]

| | | |
|---|---|---|
| Activos Corrientes | = | **A** |
| Caja - Bancos | = | **A/cb** |
| Activos Fijos | = | **E** |
| Cuentas de Ingresos | = | **X** |
| Ventas | = | **X/V** |
| Cuentas de Egreso | = | **Y** |

## TERCERA FASE: COMUNICACIÓN DE RESULTADOS

Es la última fase del proceso del examen especial, sin embargo se cumple durante todo el desarrollo del examen especial, en la cual se completará el desarrollo de cada hallazgo significativo.

La importancia de la comunicación de resultados está contemplada con las disposiciones legales pertinentes en donde se manifiesta que en el examen el auditor mantendrán comunicación con los servidores de la entidad.

### Comunicación al Inicio del Examen Especial

Esta comunicación parte desde cuando el Auditor Jefe de Equipo notifica mediante oficio el inicio, el alcance y objetivo del examen especial a los principales funcionarios vinculados con las operaciones a ser examinadas, se complementa con las entrevistas a

[6] AGUIRRE, Juan M. y Otros. Auditoría, Pág. 104

los directivos principales de la entidad sujeta a examen, que a más de recabar información el auditor emitirá sugerencias para corregir los problemas detectados en desarrollo de tales entrevistas.

**Comunicación en el Transcurso del Examen Especial**

La comunicación de resultados durante el Examen Especial tiene las siguientes finalidades:

1. Ofrecer a los responsables oportunidad para que presenten sus opiniones.
2. Hacer posible que los auditores posean información de las evidencias que existan.
3. Facilitar la adopción de acciones correctivas necesarias por parte del titular y funcionarios responsables, sin esperar la emisión del informe.
4. Asegurar que las conclusiones dadas sean definitivas.
5. Posibilitar la recuperación de cualquier faltante de recursos en la ejecución del examen.
6. Identificar la diferencia de opinión entre los auditores y funcionarios de la entidad.

**Comunicación al Término del Examen Especial**

Constituye el informe al término del examen especial el cual contendrá comentarios conclusiones y recomendaciones, ya sea en el caso de una auditoria o examen especial, tomando en consideración los siguientes aspectos:

**Borrador del Informe.-** Se sustenta en papeles de trabajo, es un documento provisional en el que se da a conocer los resultados del examen a través de comentarios, conclusiones y recomendaciones su finalidad es confrontarlo con los accionistas, administradores de la compañía examinada y demás personas vinculas con ella. Las discrepancias no consolidadas serán presentadas documentalmente hasta dentro de los cinco días hábiles siguientes, constituyéndose de esta manera parte del informe del examen especial.

**Convocatoria a la Conferencia Final.-** Será realizada por el Jefe de Equipo, mediante notificación escrita por lo menos con 48 horas de anticipación, indicando el lugar, día y hora de su celebración.

**Conferencia Final.-** Participará en la conferencia la máxima autoridad del ente examinado, los servidores o ex – servidores de la entidad y todas aquellas personas vinculadas con el examen realizado, el máximo directivo de la Unidad de Auditoria responsable del examen, el Supervisor del equipo de auditoría, el Auditor Interno de la entidad y el Personal de Apoyo que colabora con el equipo del examen especial.

**Acta de Conferencia Final.-** Para dejar constancia de los actuado el Jefe de Equipo procederá a elaborar una Acta de Conferencia Final que incluya toda la información necesaria y las firmas de todos los participantes, en el caso de que los participantes se negaren a suscribir el Acta el Jefe de Equipo sentará la razón del hecho en la parte final del acta, del cual se elaborara un original y dos copias, en el original se anexará el Memorando de Antecedentes y las copias formaran parte de los papeles de trabajo.

**Entrega del Informe.-** Constituye la entrega oficial del informe del examen especial al titular de la entidad examinada y a los funcionarios que deben conocer, divulgar y tomar las acciones correctivas.

**INFORME DEL EXAMEN ESPECIAL**

"El informe del examen especial constituye el producto final del trabajo del auditor en el que consta: el dictamen profesional a los Estados Financieros, las notas aclaratorias, la información financiera complementaria, la carta de control interno y los comentarios sobre los hallazgos, conclusiones y recomendaciones, en relación con los aspectos examinados, los criterios de evaluación utilizados, las opiniones obtenidas de los funcionarios vinculados con el examen y cualquier otro aspecto que juzgue para su adecuada comprensión".

La redacción del informe en borrador es de responsabilidad del auditor jefe de equipo, compartida con los miembros del equipo y supervisor, esté último cuidara que en el

escrito se revelen los hallazgos importantes, que exista el respaldo adecuado en los papeles de trabajo y que las recomendaciones faciliten a las autoridades de la entidad a tomar las acciones correctivas.

**Clases de Informes**

El producto del examen especial se presentará de dos clases de informes que son:
**Informe Extenso o Largo.-** Es el documento que prepara el auditor al finalizar el examen para comunicar los resultados, en el que se incluirá los criterios, conclusiones, recomendaciones y las opiniones obtenidas de los interesados.

**Informe Breve o Corto.-** Es el documento formado por el auditor para comunicar los resultados cuando se practique una auditoría financiera o examen especial, en la cual los hallazgos no sean relevantes ni se desprendan responsabilidades.

**Estructura del Informe del Examen Especial**

El informe del examen especial se basará directamente con la clase de examen, sea esta financiera u operacional y considera los siguientes elementos:

1. Carátula
2. Detalle de abreviaturas utilizadas
3. Índice
4. Detalle de la Información financiera complementaria.
5. Resultado de la Auditoria
   5.1 Conclusión
   5.2 Recomendación
   5.3 Carta de Control Interno
   5.4 Capítulo I: Seguimiento al cumplimiento de las recomendaciones.
   5.5 Capítulo II: Rubros Examinados
   5.6. Capitulo III: Anexos
   Detalle de los funcionarios
   Cronograma de Implantación de las recomendaciones.

## CLASES DE DICTAMEN

Es la opinión del auditor sobre la razonabilidad de la presentación de los Estados Financieros, en todos sus aspectos significativos; la situación financiera de la entidad a la fecha del Balance General, los resultados de las operaciones, los cambios de la situación financiera y en el patrimonio por el periodo terminado en esa fecha de acuerdo con los principios de contabilidad generalmente aceptados.

Además la expresión de la conformidad con las disposiciones legales y secundarias correspondientes.

El dictamen se clasifica en:

**Dictamen con Salvedades**.- Se lo emite cuando no hay suficiente evidencia probatoria; cuando el auditor basado en su auditoría considera que los Estados Financieros contienen desviaciones de los Principios de Contabilidad Aplicables al Sector Público, Normas Ecuatorianas de Contabilidad.

**Abstención de Dictaminar**- Es cuando no se ha obtenido evidencia suficiente, competente y pertinente, para formular una opinión sobre la equidad y razonabilidad de los Estados Financieros.

**Dictamen Adverso o Negativo**.- Expresa que los Estados Financieros no presentan razonablemente la situación financiera

## e. MATERIALES Y MÉTODOS

### MATERIALES

Los materiales que utilizados en la presente investigación de detallan a continuación:

- Materiales de Oficina, papel, lápices, reglas, esferográficos, borradores.
- Material Bibliográfico, libros de auditoría, manuales y documentos de la entidad como archivos y los Reglamentos Internos .de la Empresa de Constructora Álvarez".
- Equipo Informático: Computadora e impresora.

### MÉTODOS

**Científico.-** Este método permitió explicar la realidad de las actividades y los hechos económicos del movimiento contable de los componentes en los que se dividió las diferentes cuentas por cobrar y cuentas por pagar, también sirvió para verificar los procesos de control interno.

**Deductivo.-** Se utilizó al momento de obtener conocimiento de aspectos de tipo general, estudiar la Normatividad del sector privado, Principios Generales de Control Interno Normas de Auditoria Generalmente Aceptados etc.

**Inductivo.-** Permitió conocer aspectos particulares del movimiento contable de las cuentas en estudio especialmente al momento de Evaluar el Sistema de Control Interno.

**Analítico.-** Sirvió al momento de realizar el análisis de la información contable y del movimiento de las cuentas, en estudio, procesar, organizar y sistematizar la información, y para la preparación de los diferentes papeles de trabajo que sustentan el informe final.

**Sintético.-** Este método fue muy útil para la elaboración del Informe del Examen Especial el mismo contiene comentarios, conclusiones y recomendaciones.

**TÉCNICAS**

**La Observación**.- Ayudó al momento de verificar y constatar los registros contables de la empresa en el control de actividades que se ejecutaron en el año 2011 en relación con las cuentas por Cobrar y Cuentas por Pagar

**La Entrevista**.- Se realizó en forma personal con los Directivos y Personal del área financiera para obtener información relevante del movimiento contable.

**Revisión Bibliográfica**.- Ayudó al desarrollo de la parte teórica; para lo cual se consultaron libros, folletos, manuales, disposiciones legales, etc.

## f. RESULTADOS.

Luego del análisis y verificación de las respuestas del cuestionario de control interno para la Cuenta por Cobrar se pudo comprobar en el constructora, la contadora, que es el responsable del control financiero de la misma, durante el periodo examinado no han realizado el análisis de valores que adeudan, situación que se provoca por la inobservancia del Principio de Control Interno **Aplicación de Pruebas Continuas de Exactitud**, que en su parte pertinente expresa "Deberán utilizarse pruebas de exactitud con el objeto de asegurar la corrección de la operación, así como de la contabilización subsiguiente. Por ejemplo, deberá compararse al total cobrado diario por un cajero, con el total depositado en el banco" lo que ha provocado que el periodo analizado existan cuentas incobrables que llegan a una cantidad significativa, ocasionando un perjuicio Económico a la constructora.

## DISTRIBUCION DE TIEMPO Y ACTIVIDADES

| Actividades | | Abril | Mayo | Junio | Julio | Agosto | Septiembre | Octubre | Noviembre | Diciembre |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| ***Actividad Nº 1 Evaluación de la Empresa*** | *Visita a la empresa* | x | | | | | | | | |
| | *Elaboración de la marca* | x | | | | | | | | |
| | *Elaboración de hoja de índices* | x | x | | | | | | | |
| | *Desarrollo de la planificación* | x | x | x | | | | | | |
| | *Desarrollo del plan especifico* | x | x | x | | | | | | |
| ***Actividad Nº 2 Elaboración de Programa de Trabajo*** | *Preparación de cuestionarios* | x | x | x | | | | | | |
| | *Aplicación de cuestionarios* | | x | x | x | x | | | | |
| | *Evaluación de cuestionario* | | x | x | x | x | | | | |
| | *Cedula narrativa* | | x | x | x | x | | | | |
| | *Programa de auditoria* | | x | x | x | x | x | | | |
| | *Aplicación del programa* | | | x | x | x | x | | | |
| ***Actividad Nº 3 Informe Final*** | *Determinación de hallazgo* | | | x | x | x | x | x | | |
| | *Preparación de los papeles de trabajo* | | | x | x | x | x | x | | |
| | *Obtención de evidencias* | | | | | x | x | x | x | |
| | *Ordenamiento de los papeles de trabajo* | | | | | x | x | x | x | |
| | *Preparación del borrador de informe* | | | | | x | x | x | x | x |
| | *Lectura de borrador* | | | | | x | x | x | x | x |
| | *Informe final* | | | | | | | | | x |

CE

1 - 2

**PRACTICA**

## CARTA DE ENCARGO O COMPROMISO DE TRABAJO

En la ciudad de Loja el 05 de abril del 2012 se celebra el siguiente contrato de trabajo entre el Ing. Gilberto Aníbal Álvarez Sarmiento Gerente de la Constructora Álvarez Cía. Ltda., que en adelante y para efectos legales se denomina Contratante y la Señora Miriam Pérez, Auditora de la Universidad Nacional de Loja que se denominará contratada, el mismo se sujeta a las siguientes cláusulas:

**Objetivo y Alcance Del Trabajo**

La contratada Señora Miriam Pérez, se compromete a ejecutar un Examen Especial a las Cuentas por Cobrar y Cuentas por Pagar de la Constructora Álvarez Cía. Ltda., en el período del 1 de enero al 31 de diciembre del año 2010.

**Periodo de Contratación**

El trabajo se desarrollara entre Marzo a Junio, fecha de firma de la presente Carta de encargo y el 21 de Junio del 2011 fecha en la que finaliza la contratación.

**Limitaciones al Alcance**

La auditora contratada se limitará a la revisión de la documentación referente a las cuentas objeto de examen y el informe tendrá las mismas.

**Responsabilidad de los Estados Financieros**

La responsabilidad de la emisión de los Estado Financieros y la certificación de los saldos de la cuentas en estudio son de responsabilidad de la Constructora Álvarez Cía. Ltda., de igual manera la responsabilidad de que las operaciones hacer revisadas se han ejecutado de conformidad con los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados

y más disposiciones legales y Reglamentarias aplicables en el sector privado.

**Apoyo y Compromiso de la Empresa**

Los directivos se comprometen a prestar toda clase de facilidades para el acceso a la información y los documentos sustentatorios, de tal manera que no habrá limitaciones para el desarrollo del trabajo del examen especial a las cuentas por cobrar y cuentas por pagar.

**Confirmación de la Carta de Encargo de los Directivos**

El presente trabajo se realiza por petición y autorización realizada por los Directivos de la Empresa en oficio de fecha 01 de Marzo del 2012.

**Otros Aspectos Contractuales**

- La fecha de entrega del Informe será el 22 de Junio del 2011.
- La constructora asignará un local al equipo de auditores para el desarrollo del examen.
- No existe ninguna razón ética para la no realización del trabajo.
- No se estipula pago alguno por cuanto se trata de un trabajo académico previo a la obtención del grado de Licenciada en Contabilidad y Auditoría en la Universidad Nacional de Loja.

Loja, 05 de Abril del 2012

Auditor Jefe de Equipo

OT

1-2

Gerente de la Constructora Álvarez Cía. Ltda.

Contratante

**ORDEN DE TRABAJO Nro. 001**

Loja, 05 de Abril del 2012

Sra.
Miriam del Rocío Pérez Veintimilla
JEFE DE EQUIPO DE AUDITORÍA
Ciudad.-

De mi consideración:

De acuerdo con el Proyecto Aprobado, y en calidad de Directora de Tesis me permito emitir la presente Orden de Trabajo para que realice el Examen Especial a las Cuentas por Cobrar y Cuentas por Pagar de la Constructora Álvarez Cía. Ltda., periodo del 1 de enero al 31 de diciembre de 2010.

Los objetivos del examen están encaminados a:

- Evaluar el sistema de control interno, implantado en la empresa.
- Verificar la legalidad, veracidad y conformidad de las operaciones sujetas a examen.
- Presentar el informe que contenga comentarios, conclusiones y recomendaciones.

El equipo de trabajo estará integrado así:

| | | |
|---|---|---|
| SUPERVISOR | : | Lcda. Silvana Alexandra Rodríguez |
| JEFE DE EQUIPO | : | Sra. Miriam del Rocío Pérez Veintimilla |
| OPERATIVO | : | Sra. Miriam del Rocío Pérez Veintimilla |

OT

2-2

El tiempo estimado de ejecución del Examen incluida la conferencia final es de 60 días laborables.

Se recomienda proceder Inmediatamente a realizar la Guía de Visita Previa y la formulación del correspondiente Plan Específico.

Atentamente,

Lcda. Silvana Alexandra Rodríguez
**SUPERVISORA**

NO

1-2

**NOTIFICACIÓN**

OF 01 – CC – UNL

Loja, 05 de Abril del 2012

Ing.
Gilberto Aníbal Álvarez Sarmiento

**GERENTE DE LA CONSTRUCTORA ÁLVAREZ CÍA. LTDA.**

Ciudad.
De mi consideración:
Por medio de la presente y de Convenio realizado con su autoridad y legalmente autorizado por los accionistas de la empresa, me permito comunicarle que a partir del día de hoy se realizará el Examen Especial a las cuentas por Cobrar y Cuentas por Pagar de la Constructora Álvarez Cía. Ltda., periodo del 1 de enero al 31 de diciembre de 2010, en la entidad que usted preside, de conformidad con la C.C. N°. 01 de fecha 05 de Abril del 2012.
En tal virtud solicito comedidamente su colaboración y disponga a los directivos, y empleados de la empresa la entrega oportuna de la información y se dote de un espacio físico para la realización del trabajo, con el fin de cumplir con los objetivos propuestos para el presente Examen Especial.
Atentamente,

Sra. Miriam del Rocío Pérez Veintimilla
**JEFE DE EQUIPO**

NO

2-2

**NOTIFICACIÓN**

**Gerente de la Constructora:** Ing. Gilberto Aníbal Álvarez Sarmiento

**Contadora:** Dra. Sonia Karina Álvarez Sotomayor

**Secretaria:** Lic. Raquel Elizabeth Piedra

**CONSTRUCTORA ÁLVAREZ CÍA. LTDA.**

**EXAMEN ESPECIAL**

**1 de Enero al 31 de Diciembre del 2010**

HI

1-1

**HOJA DE ÍNDICES**

| | | |
|---|---|---|
| OT | = | ORDEN DE TRABAJO |
| PE | = | PLAN ESPECÍFICO |
| HI | = | HOJA DE INDICE |
| HM | = | HOJA DE MARCAS |
| PA | = | PROGRAMAS DE AUDITORIA |
| CCI | = | CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO |
| ESCI | = | EVALUACION DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO |
| A | = | CUENTAS POR COBRAR |
| AA | = | CUENTAS POR PAGAR |

| | | |
|---|---|---|
| **Elaborado Por: MRPV** | **Revisado Por: SARG** | **Fecha: 08-04-2012** |

**CONSTRUCTORA ÁLVAREZ CÍA. LTDA.**

**EXAMEN ESPECIAL**

**1 de Enero al 31 de Diciembre del 2010**

HM

1-2

**HOJA DE MARCAS**

| | | |
|---|---|---|
| ✓ | = | CHEQUEADO |
| ∑ | = | SUMADO |
| Ω | = | TOMADO DE LOS MAYORES |
| * | = | TOMADO DE LIBRO BANCOS |
| ⊖ | = | SALDO AUDITADO |
| **S** | = | DOCUMENTACIÓN SUSTENTATORIA |
| **Y** | = | VERIFICADO |
| **C** | = | CONCILIADO |

| | | |
|---|---|---|
| **Elaborado Por: MRPV** | **Revisado Por: SARG** | **Fecha:08-04-2012** |

**CONSTRUCTORA ÁLVAREZ CIA LTDA**

**EXAMEN ESPECIAL**

HM

2-2

**Período: Del 1 de enero al 31 de diciembre del 2010**

**HOJA DE DISTRIBUCIÓN DE TRABAJO**

| Nombres y Apellidos | Función | Firmas | Siglas | Trabajo o Cuentas Asignadas |
|---|---|---|---|---|
| Lcda. Silvana Alexandra Rodríguez G. | SUPERVISOR | | S.A.R.G. | Planificación y programación, supervisión, informe, Memorándum de antecedentes. |
| Sra. Miriam del Rocío Pérez Veintimilla | JEFE DE EQUIPO OPERATIVO | | M.R.P.V. | Planificar y programación, análisis de las cuentas por Cobrar y Cuentas por Pagar, Comentarios, Conclusiones Recomendaciones |

| | | |
|---|---|---|
| **Elaborado por: MRPV** | **Revisado por: SARG** | **Fecha:08-04-2012** |

**CONSTRUCTORA ÁLVAREZ CÍA. LTDA.**

PP

1-9

**EXAMEN ESPECIAL**

**1 de Enero al 31 de Diciembre del 2010**

## PLANIFICACIÓN PRELIMINAR

**DATOS DE LA ENTIDAD:**

### 1. Información de la Entidad

**Nombre de la Entidad**: Constructora Álvarez Cía. Ltda.
**Dirección:** Quito entre Sucre y Bolívar
**Teléfono:** 073930512
**Horario de trabajo**: 08H00 - 12H00 14H00 - 18H00
**RUC:** 1190017709001
**Representante Legal:** Fabricio Álvarez Sarmiento

### 2. Base Legal de creación y funcionamiento.

Son establecidas por Decreto Supremo y su cumplimiento es obligatorio. Se refieren a las acciones que llevan a cabo organismos y sujetos que participan en la actividad de la construcción, determinando sus responsabilidades y el alcance de sus acciones. En general, proveen un enfoque de tipo administrativo con respecto a la construcción. Entre otras se tienen las siguientes:

PP

2-9

**CONSTRUCTORA ÁLVAREZ CÍA. LTDA.**

**EXAMEN ESPECIAL**

**1 de Enero al 31 de Diciembre del 2010**

**PLANIFICACIÓN PRELIMINAR**

- Constitución Política de la República del Ecuador.
- Ley General de Urbanismo y Construcción
- Ley de Medio Ambiente.
- Ley para la construcción de viviendas
- Ley sobre contrato de trabajo y protección de los trabajadores.
- Ley de concesiones.
- Ley de Compañías
- Ley de Régimen Tributario Interno

**3. Funcionarios principales**

| | |
|---|---|
| Ing. Fabricio Álvarez Sarmiento | Presidente |
| Ing. Gilberto Aníbal Álvarez Sarmiento | Gerente |
| Dra. Sonia Karina Álvarez Sotomayor | Contadora |
| Lic. Raquel Elizabeth Piedra | Secretaria |

**4. Funcionarios y empleados del área financiera:**

| | |
|---|---|
| Dra. Sonia Karina Álvarez Sotomayor | Contadora |
| Lic. Magaly Villano Maza | Auxiliar Contable |

**CONSTRUCTORA ÁLVAREZ CÍA. LTDA.**

**EXAMEN ESPECIAL**

**1 de Enero al 31 de Diciembre del 2010**

PP

3-9

## PLANIFICACIÓN PRELIMINAR

**5. Número de empleados del departamento Financiero**

El departamento financiero cuenta con dos personas

**6. Objetivos de la entidad y principales actividades realizadas en el período a examinar**

Entre los objetivos de la entidad determinados con su reglamento orgánico funcional constan:

- ocupar en el sector de la construcción un espacio de gran importancia, la gestión de la totalidad de los servicios relacionados con la construcción, rehabilitación, habilitación de interiores, edificación y obra civil, tanto para clientes privados como institucionales.
- Adquirir la formación necesaria en el ámbito del sector inmobiliario y de la construcción y actualizar sus conocimientos en el nuevo entorno económico de recesión.

## PLANIFICACIÓN PRELIMINAR

- la Dirección y Ejecución de obras de Edificación y Vivienda en nuestro País

**Actividades**

- Elaboración de proyectos, Construcción de ordenamiento hídrico, puentes, tunes y obras civiles
- Rehabilitación integral de edificios, tanto de edificios de viviendas, como de edificios industriales,
- Construcción de Obra nueva, tanto de edificios de viviendas, como de edificios industriales. Así mismo la capacidad de ejecución de todo tipo de edificios: Apartamentos, Edificios de Viviendas, Edificios de Oficinas, Naves Industriales.

### 7. Período cubierto por el último examen

Se ha realizado una auditoría financiera en el periodo del 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2009.

PP

5-9

**CONSTRUCTORA ÁLVAREZ CÍA. LTDA.**

**EXAMEN ESPECIAL**

**1 de Enero al 31 de Diciembre del 2010**

## PLANIFICACIÓN PRELIMINAR

### 8. Volumen de transacciones sujetas a examen

El movimiento de las transacciones que realiza la contadora son: de quinientas operaciones mensuales.

### 9. Bancos depositarios y Nº de Cuentas Corrientes

Solo mantienen una cuenta bancaria en los siguientes bancos:

- Banco de Loja Cuenta Corriente Nº 2900067632
- Banco de Guayaquil Cuenta Corriente Nº 9900438

### 10. Número y localización de Fondos Rotativos y Caja Chica

La empresa cuenta con una caja chica de 687.23

### 11. Condición de la organización en el archivo contable

La documentación que reposa en la Constructora Álvarez Cía. Ltda., no se

La lleva adecuadamente ya que en los Ingresos, Egresos, la Cuenta Caja - Bancos, Caja Chica, los mantienen en un solo archivo ya sean corrientes y permanentes; no existiendo un orden con los documentos de la Institución.

**12. El personal financiero contable está caucionado y sus cauciones se encuentran en vigencia**

El Gerente y la Contadora de la constructora se encuentran caucionados con una póliza de seguros contratada por la misma empresa para daños y perjuicios.

**13. Describir procedimientos existentes para autorización, registro y control en función del control previo y concurrente para gastos**

Para la realización de los gastos mayores se piden proformas de distintos proveedores para comprobar la más conveniente, luego autoriza el gerente y posteriormente se gira un cheque con la firma del gerente y la contadora.

**CONSTRUCTORA ÁLVAREZ CÍA. LTDA.**

**EXAMEN ESPECIAL**

**1 de Enero al 31 de Diciembre del 2010**

PP

7-9

**PLANIFICACIÓN PRELIMINAR**

**14. Detalle las deficiencias de control interno general, (reportes internos, manuales, registros, liquidaciones presupuestarias, etc.)**

- No hay un registro detallado sobre caja - bancos.
- No existe segregación de funciones en las conciliaciones bancarias ya que la contadora realiza todas las operaciones de la institución.
- No se han realizado arqueos sorpresivos en la cuenta caja y caja chica ya que no hay personal para que lo realiza.
- No existe formularios prenumerados en los comprobantes de pago, no existe numeración consecutiva para los pagos de luz eléctrica, pago de útiles de oficina entre otros.

**15. Distribución del Trabajo**

**Supervisor**

Planificación y programación, Supervisión, Informe, Memorando de Antecedentes.

**CONSTRUCTORA ÁLVAREZ CÍA. LTDA.**

**EXAMEN ESPECIAL**

**1 de Enero al 31 de Diciembre del 2010**

PP

8-9

## PLANIFICACIÓN PRELIMINAR

**Jefe de Equipo**

Planificación y programación, Análisis de la Cuentas, Análisis de las Cuentas por Cobrar y Cuentas por Pagar, Revisión de los P/T, comentarios, conclusiones y recomendaciones, comunicación parcial de resultados, elaboración del Borrador del Informe.

**Operativa**

Planificación y Programación, Análisis de: Cuentas por Cobrar y Cuentas por Pagar. Comentario, conclusiones y recomendaciones.

**16. DISTRIBUCIÓN DEL TIEMPO**

| RESPONSABLE | ACTIVIDADES | TIEMPO DÍAS |
|---|---|---|
| **Supervisor** | Planificación y programación, Supervisión, Informe, Memorando de Antecedentes. | 20 |

**CONSTRUCTORA ÁLVAREZ CÍA. LTDA.**

**EXAMEN ESPECIAL**

**1 de Enero al 31 de Diciembre del 2010**

PP

9-9

## PLANIFICACIÓN PRELIMINAR

| RESPONSABLE | ACTIVIDADES | TIEMPO DÍAS |
|---|---|---|
| **Jefe de Equipo** | Planificación y programación, Análisis de la Cuentas, Análisis de las Cuentas por Cobrar y Cuentas por Pagar, Revisión de los P/T, comentarios, conclusiones y recomendaciones, comunicación parcial de resultados, elaboración del Borrador del Informe. | 20 |
| **Operativo** | Planificación y Programación, Análisis de: Cuentas por Cobrar y Cuentas por Pagar. Comentario, conclusiones y recomendaciones. | 20 |

Lcda. Silvana Alexandra Rodríguez — **SUPERVISORA**

Sra. Miriam del Rocío Pérez V. — **JEFE DE EQUIPO**

**CONSTRUCTORA ÁLVAREZ CÍA. LTDA.**

**EXAMEN ESPECIAL**

**1 de Enero al 31 de Diciembre del 2010**

PE

1-11

## PLAN ESPECÍFICO

### 1. Información General

**La Constructora Álvarez Cía. Ltda., es una empresa dedicada al alquiler de maquinaria y construcción de vías, edificios y otros.**

### 1.1. Antecedentes

En cumplimiento a la carta compromiso Nº 001; se realizará el presente trabajo de Examen Especial a las Cuentas por Cobrar y Cuentas por Pagar de la constructora Álvarez Cía. Ltda., período del 01 de Enero al 31 de diciembre del 2010.

### 1.2. Motivos

Se realizará un Examen Especial a las Cuentas por Cobrar y Cuentas por Pagar de la constructora Álvarez Cía. Ltda., período del 01 de Enero al 31 de diciembre del 2010., con el objeto de cumplir con un requisito de Tesis Previo a Optar el Grado de Licenciada en Contabilidad y Auditoría Contador Público - Auditor de la Carrera de Contabilidad y Auditoría de la Universidad Nacional de Loja y de conformidad con la carta compromiso Nº 01 emitida por la Directora de Tesis de fecha 07 de marzo del 2012.

**CONSTRUCTORA ÁLVAREZ CÍA. LTDA.**

**EXAMEN ESPECIAL**

**1 de Enero al 31 de Diciembre del 2006**

PE

2-11

## PLAN ESPECÍFICO

### 1.3 Objetivos del Examen

- Evaluar el Sistema de Control Interno, implantado en la empresa.
- Verificar la legalidad, veracidad y conformidad de las operaciones sujetas a examen.
- Presentar el informe que contenga comentarios, conclusiones y recomendaciones.

### 1.4. Alcance del Examen

Se practicará un Examen Especial a las Cuentas por Cobrar y Cuentas por Pagar de la Constructora Álvarez Cía. Ltda., cuyo alcance comprenderá del 01 de enero al 31 de diciembre del 2011.

### 1.5. Objetivo de la Entidad

- Ocupar en el sector de la construcción un espacio de gran importancia, la gestión de la totalidad de los servicios relacionados

**PLAN ESPECÍFICO**

Con la construcción, rehabilitación, habilitación de interiores, edificación y obra civil, tanto para clientes privados como institucionales.

- Adquirir la formación necesaria en el ámbito del sector inmobiliario y de la construcción y actualizar sus conocimientos en el nuevo entorno económico de recesión.
- la Dirección y Ejecución de obras de Edificación y Vivienda en nuestro País

## 1.6. Disposiciones Legales de la Entidad

### Antecedentes Históricos

La constructora Álvarez Cía. Ltda., desde sus inicios viendo en la construcción un futuro prominente efectuó su primer contrato con ANCAP, una obra de reconstrucción con cierta complejidad, por lo que el edificio representa aún hoy históricamente para dicho balneario. Este primer trabajo se terminó con gran éxito, siendo sucedido por otros de igual o mayor importancia y desafío, entre los cuales se pueden citar los puentes y obras civiles.

**CONSTRUCTORA ÁLVAREZ CÍA. LTDA.**

**EXAMEN ESPECIAL**

**1 de Enero al 31 de Diciembre del 2006**

PE

4-11

## PLAN ESPECÍFICO

La constructora, que encontró una demanda sostenida para su capacidad, progresivamente fue incorporando actividades a su espectro, con el objeto de ofrecer al mercado una empresa que pudiera atacar y resolver el universo de problemas de obras de la más variada gama. Con ese objetivo, lenta pero persistentemente, re-invirtió sus utilidades y adquirió maquinaria ampliando su horizonte, sin considerar el equipo general de apoyo, lo que redundó en similar multiplicación de su capacidad tanto en volumen como en diversidad.

La compra de maquinaria pesada, equipo de perforación rotativo de alta productividad y plantas para trituración de piedra, elaboración de concretos de hormigón y asfálticos fue realizada con el objetivo de competir en las diferentes obras de género vial.

Asimismo se comenzó, intentando integrar las actividades, la construcción de obras hidráulicas presentes en un porcentaje importante de demanda en el mercado. Para su cumplimiento se incorporaron herramientas compatibles con dicha actividad.

**CONSTRUCTORA ÁLVAREZ CÍA. LTDA.**

**EXAMEN ESPECIAL**

**1 de Enero al 31 de Diciembre del 2006**

PE

5-11

## PLAN ESPECÍFICO

A partir del nuevo milenio se incorporaron equipos para la construcción de un nuevo ítem como es la ejecución de puentes. La empresa a partir de allí ha realizado diversos trabajos en este rubro, incluyendo obras con proyecto propio.

Así, la visión y emprendimiento empresariales exhibidos durante su larga trayectoria, permiten hoy que la empresa, abierta a múltiples tareas constructivas dentro de su actividad, se encuentre capacitada técnica y ejecutivamente para la realización de obras de ingeniería tanto civiles como hidráulicas en cualquier punto del país.

La capacidad técnica, financiera y profesional de la empresa, avalada por las obras realizadas a lo largo de sus de existencia, pone de manifiesto que la constructora Álvarez Cía. Ltda., ocupa un lugar destacado en su actividad.

**Base Legal**

Son establecidas por Decreto Supremo y su cumplimiento es obligatorio. Se refieren a las acciones que llevan a cabo organismos y sujetos que

**CONSTRUCTORA ÁLVAREZ CÍA. LTDA.**

**EXAMEN ESPECIAL**

**1 de Enero al 31 de Diciembre del 2006**

PE

6-11

## PLAN ESPECÍFICO

Participan en la actividad de la construcción, determinando sus responsabilidades y el alcance de sus acciones. En general, proveen un enfoque de tipo administrativo con respecto a la construcción. Entre otras se tienen las siguientes:

- Constitución Política de la República del Ecuador.
- Ley General de Urbanismo y Construcción
- Ley de Medio Ambiente.
- Ley para la construcción de viviendas
- Ley sobre contrato de trabajo y protección de los trabajadores.
- Ley de concesiones.
- Ley de Compañías
- Ley de Régimen Tributario Interno

**Estructura Orgánica**

**Nivel Directivo:** Asamblea General de accionistas

**Nivel Ejecutivo:** Gerente General

**PLAN ESPECÍFICO**

**Nivel Operativo:** Ventas y Producción

**Nivel Auxiliar:** Contabilidad y Secretaria

## 1.7. Financiamiento

Las operaciones de la Constructora Álvarez Cía. Ltda., se encuentran financiadas mediante ingresos provenientes de las ventas de departamentos, casas y construcciones de obras civiles.

## 1.8. Funcionarios Principales

| Nombres | Cargo o Función | Período | |
|---|---|---|---|
| | | Desde | Hasta |
| Ing. Fabricio Álvarez Sarmiento | Presidente | 1977 | Continua |
| Ing. Gilberto Aníbal Álvarez Sarmiento | Gerente | 1994 | Continua |
| Dra. Sonia Karina Álvarez Sotomayor | Contadora | 2000 | Continua |
| Lic. Raquel Elizabeth Piedra | Secretaria | 2005 | Continua |

**CONSTRUCTORA ÁLVAREZ CÍA. LTDA.**

PE

8-11

**EXAMEN ESPECIAL**

**1 de Enero al 31 de Diciembre del 2006**

**PLAN ESPECÍFICO**

## 2. Resultados de la Evaluación del Sistema del Control Interno

Basado en la revisión y familiarización de la estructura de los controles internos de la cuenta Cuentas por Cobrar y luego de aplicar las pruebas de cumplimiento que constan en el cuestionario de control interno, preparadas para estas cuentas, se concluye que dichos controles no son adecuados y están siendo aplicados impropiamente lo que se afirma por la presencia de los siguientes puntos de débiles:

- No realizan un análisis de la morosidad de las cuentas
- No se practican verificaciones físicas a los documentos por cobrar

Basado de la revisión y familiarización de la estructura de los controles internos de las Cuentas por Cobrar y luego de aplicar las pruebas de cumplimiento que constan en el cuestionario de control interno, se concluye que dichos controles no son adecuados y están siendo aplicados impropiamente lo que se afirma por la presencia de los siguientes puntos de débiles:

**CONSTRUCTORA ÁLVAREZ CÍA. LTDA.**

**EXAMEN ESPECIAL**

**1 de Enero al 31 de Diciembre del 2006**

PE

9-11

**PLAN ESPECÍFICO**

- No existe segregación de funciones
- No existen registros de saldos

**3. Distribución del Trabajo**

**Supervisora:** Lic. Ignacia Luzuriaga Revisión y control del equipo de la auditora

**Jefe de Equipo:** Miriam Pérez, preparación de Programas y Cuestionarios de Control Interno de las Cuentas por Cobrar y Cuentas por Pagar

**Operativo:** La ejecución y la comunicación de resultados

**4. Tiempo a Utilizarse**

El tiempo a utilizarse será de 60 días laborables contados a partir de la fecha de la orden de Trabajo.

**CONSTRUCTORA ÁLVAREZ CÍA. LTDA.**

**EXAMEN ESPECIAL**

**1 de Enero al 31 de Diciembre del 2006**

PE

10-11

**PLAN ESPECÍFICO**

***5. Recurso a Utilizarse***

**Humanos**

Miriam del Rocío Pérez Veintimilla (Auditora)

Lcda. Silvia Alexandra Rodríguez Granda (Supervisora)

Karina Álvarez y Raquel Piedra (Personal del Área Financiera)

**Materiales**

Calculadora

Hojas de papel bond

Útiles de escritorio

Material bibliográfico

**Equipo de Computación**

Una Computadora

Una Impresora

**CONSTRUCTORA ÁLVAREZ CÍA. LTDA.**

**EXAMEN ESPECIAL**

**1 de Enero al 31 de Diciembre del 2006**

PE

11-11

**PLAN ESPECÍFICO**

***6. Producto a Obtenerse***

Al finalizar el Examen Especial de las Cuentas por Cobrar y Cuentas por Pagar de la de la Constructora Álvarez Cía. Ltda., entregare el respectivo informe final.

| | |
|---|---|
| Lcda. Silvana Alexandra Rodríguez | Sra. Miriam del Rocío Pérez V. |
| **SUPERVISORA** | **JEFE DE EQUIPO** |

**CONSTRUCTORA ÁLVAREZ CÍA. LTDA.**

**EXAMEN ESPECIAL**

**1 de Enero al 31 de Diciembre del 2006**

HDP

1 – 1

**HOJA DE DISTRIBUCIÓN DEL PERSONAL**

| Nombres y Apellidos | Cargo |
|---|---|
| Dra. Silvana Alexandra Rodríguez | Supervisor |
| Sra. Miriam del Rocío Pérez Veintimilla | Jefe de equipo |
| Sra. Miriam del Rocío Pérez Veintimilla | Operativo |

Sra. Miriam del Rocío Pérez Veintimilla
**JEFE DE EQUIPO**

Lcda. Silvana Alexandra Rodríguez
**SUPERVISORA**

| | | |
|---|---|---|
| **Elaborado por: MRPV** | **Revisado por: SARG** | **Fecha:17-04-2012** |

**CONSTRUCTORA ÁLVAREZ CÍA. LTDA.**
**EXAMEN ESPECIAL**
**1 de Enero al 31 de Diciembre del 2010**

PA/A
1-2

**CUENTA:** Cuentas por Cobrar

**PROGRAMA DE AUDITORÍA**

| No. | PROCEDIMIENTOS | REF. | HECHO | FECHA |
|---|---|---|---|---|
| | **OBJETIVOS** | | | |
| 1 | Evaluar el Sistema de Control Interno con la finalidad de proponer recomendaciones para mejorar los procedimientos en las operaciones financieras. | | | |
| 2 | Determinar la propiedad, legalidad y veracidad de las operaciones financieras. | | | |
| 3 | Medir el grado y cumplimiento de disposiciones legales y reglamentarias | | | |
| | **PROCEDIMIENTOS** | | | |
| 1 | Evalué el sistema de control Interno, con el fin de establecer el grado de solidez y eficiencia administrativa de la constructora. | | | |
| 2 | Solicite a la contadora de la constructora la certificación del saldo al 31 de diciembre del 2010 | | | |
| 3 | Determine los saldos de las cuentas por cobrar al finan del periodo examinado de la constructora. | | | |

| | | |
|---|---|---|
| **Elaborado Por: MRPV** | **Revisado Por: SARG** | **Fecha:17-04-2012** |

**CONSTRUCTORA ÁLVAREZ CÍA. LTDA.**
**EXAMEN ESPECIAL**
**1 de Enero al 31 de Diciembre del 2010**

PA/A
2-2

**CUENTA:** Cuentas por Cobrar

**PROGRAMA DE AUDITORÍA**

| No. | PROCEDIMIENTOS | REF. | HECHO | FECHA |
|---|---|---|---|---|
| 4 | Elabore un papel de trabajo donde demuestre la fecha de vencimiento y realice las provisiones incobrables. | | | |
| 5 | Establezca el movimiento de la cuenta en una cédula analítica | | | |
| 6 | Prepare una cedula sumaria que contenga el detalle de la cuenta, los ajustes y reclasificaciones y el saldo de auditoría. | | | |

| | | |
|---|---|---|
| **Elaborado Por: MRPV** | **Revisado Por: SARG** | **Fecha:17-04-2012** |

**CONSTRUCTORA ÁLVAREZ CÍA. LTDA.**
**EXAMEN ESPECIAL**
**1 de Enero al 31 de Diciembre del 2010**

CCI/A
1-1

**CUENTA:** Cuentas por Cobrar

**CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO**

| Nº | PREGUNTAS | RESPUESTA | | | VALORAC. | | OBSERVAC. |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | SI | NO | NA | PON | CAL | |
| 1 | La constructora cuenta con formularios pre impresos y pre numerados para el control de la operaciones | X | | | 3 | 3 | |
| 2 | Los registros de las cuentas por cobrar se encuentran ordenadas cronológicamente | X | | | 3 | 3 | |
| 3 | Se concilian los valores a cobrar con la cuenta del diario | X | | | 3 | 3 | |
| 4 | Se realizan un análisis de los valores a cobrar, estableciendo la antigüedad de los saldos | | X | | 3 | 0 | |
| 5 | Se registran oportunamente las transacciones pendientes de cobro | | X | | 3 | 0 | |
| 6 | Existen provisiones para la cuentas incobrables para cubrir la eventual falta de cobro | X | | | 3 | 3 | |
| 7 | Se efectúan verificaciones físicas de los documentos que sustentan las cuentas pendientes por cobro? | | X | | 3 | 0 | |
| **Total** | | | | | **21** | **12** | |

| | | |
|---|---|---|
| **Elaborado Por: MRPV** | **Revisado Por: SARG** | **Fecha: 17-04-2012** |

**CONSTRUCTORA ÁLVAREZ CÍA. LTDA.**
**EXAMEN ESPECIAL**
**1 de Enero al 31 de Diciembre del 2010**

ESCI/A
1-2

**CUENTA:** Cuentas por Cobrar

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

**Fórmula de la Valoración**

Ponderación Total (PT): 21
Calificación Total (CT): 12
Calificación Porcentual(CP)**:**

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

$$CP = \frac{12}{21} \times 100$$

$$CP = 57.14\%$$

**Determinación de los Niveles de riesgo**

**NIVEL DE RIESGO**

| Alto | Moderado | Bajo |
|---|---|---|
| | 57.14% | |
| **Bajo** | **Moderado** | **Alto** |
| 15% 50% | 51% 75% | 76% 95% |

**NIVEL DE CONFIANZA**

**Conclusión Preliminar de la Evaluación de la Estructura del Control Interno**

Basado en la revisión y evaluación que constan en el cuestionario de control interno preparado para este componente permitió establecer que existe un nivel de confianza **moderado** y que el nivel de riesgo **moderado,** lo cual se detectaron los siguientes puntos débiles:

- No se realiza un análisis de la morosidad de las cuentas.
- No se practican verificaciones físicas a los documentos por cobrar

| | | |
|---|---|---|
| **Elaborado Por: MRPV** | **Revisado Por: SARG** | **Fecha:17-04-2012** |

**CONSTRUCTORA ÁLVAREZ CÍA. LTDA.**
**EXAMEN ESPECIAL**
**1 de Enero al 31 de Diciembre del 2010**

ESCI/A
2-2

**CUENTA:** Cuentas por Cobrar

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

## ANALISIS DE CUENTAS POR COBRAR

**Comentario**

Luego del análisis y verificación de las respuestas del cuestionario de control interno para la Cuenta por Cobrar se pudo comprobar en el constructora, la contadora, que es el responsable del control financiero de la misma, durante el periodo examinado no han realizado el análisis de valores que adeudan, situación que se provoca por la inobservancia del Principio de Control Interno **Aplicación de Pruebas Continuas de Exactitud**, que en su parte pertinente expresa "Deberán utilizarse pruebas de exactitud con el objeto de asegurar la corrección de la operación, así como de la contabilización subsiguiente. Por ejemplo, deberá compararse al total cobrado diario por un cajero, con el total depositado en el banco" lo que ha provocado que en periodo analizado existan cuentas incobrables que llegan a una cantidad significativa, ocasionando un perjuicio económico a la constructora.

**Conclusión**

No ha realizado análisis de los valores por cobrar, manteniendo diferente cuentas incobrables en un mínimo porcentaje

**Recomendación**

A la contadora deberá realizar por lo menos una vez al año el análisis de las cuentas por cobrar y aquellas que tienen un alto grado de morosidad deberán ser informados al gerente para que realicen las acciones necesarias pertinentes para su cobro.

| | | |
|---|---|---|
| **Elaborado Por: MRPV** | **Revisado Por: SARG** | **Fecha:17-04-2012** |

**CONSTRUCTORA ÁLVAREZ CÍA. LTDA.**
**EXAMEN ESPECIAL**
**1 de Enero al 31 de Diciembre del 2010**

ESCI/A
1-1

**CUENTA:** Cuentas por Cobrar

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

**VERIFICACIONES FÍSICAS A LOS DOCUMENTOS POR COBRAR**

**Comentario**

Del análisis y evaluación de las respuestas dadas en el cuestionario de control interno preparado para este rubro concluimos que no existe un control adecuado a la cuentas por cobrar, algunas veces, luego de ser canceladas no son entregados a los deudores, ni estos reclaman su devolución, tampoco se envían estados de cuentas por lo menos una vez al año, de tal manera que el deudor conozca el movimiento de su cuenta, situación que se presenta por la falta de observación del Principio de Control Interno **Uso de Equipo Mecánicos de Control**, lo que ha provocado que muchos deudores no conozcan su estado de cuenta y existan reclamos por pagos efectuados y no registrados.

**Conclusión**

No se realizan constataciones físicas de los documentos por cobrar y en el periodo examinado.

**Recomendación**

La contadora deberá por lo menos una vez al año, enviar estados de cuentas a los deudores para que conozcan el movimiento de sus cuentas y recordarles el pago.

| | | |
|---|---|---|
| **Elaborado Por: MRPV** | **Revisado Por: SARG** | **Fecha:17-04-2012** |

Oficio Nº 001

A/2

1 – 2

Loja, 02 de mayo del 2012

Ing. Gilberto Aníbal Álvarez Sarmiento
GERENTE DE CONSTRUCTORA ÁLVAREZ CÍA. LTDA.
Ciudad.-

Con la finalidad de continuar con el Examen Especial efectuado a las cuentas por cobrar y cuentas por pagar de la constructora, a la cual usted representa, le solicito comedidamente se sirva certificar el saldo de las cuenta por cobrar que maneja la constructora del 1 de Enero al 31 de Diciembre del 2010.

Por la favorable acogida que se digne dar a la presente, le expresamos nuestros sinceros agradecimientos.

Atentamente.

Sra. Miriam del Rocío Pérez Veintimilla
**JEFE DE EQUIPO**
Oficio Nro. 000048

Loja, 07 de mayo del 2012

A/2

2 – 2

Sra. Miriam del Rocío Pérez Veintimilla
JEFE DE EQUIPO DE AUDITORIA DE LA UNL.
Ciudad.

En calidad de Contadora General de la Constructora Álvarez Cía. Ltda., de la ciudad de Loja".

**CERTIFICO:**

**Que el saldo de la Cuentas por Cobrar, cortado al 31 de diciembre del 2010, es la cantidad de USD 40,167.87**

Datos tomados del Estado de Situación Financiera presentado por la Contadora de la constructora.

Es todo cuanto puedo informar en honor a la verdad.

Dra. Sonia Karina Álvarez Sotomayor
**CONTADORA**

**CONSTRUCTORA ÁLVAREZ CÍA. LTDA.**
**EXAMEN ESPECIAL**
**1 de Enero al 31 de Diciembre del 2010**

A/3
1-21

**CUENTA:** Cuentas por Cobrar

**DETALLE DE LAS CUENTAS POR COBRAR**

| Descripción | Valor Parcial | Valor Total |
|---|---|---|
| Municipio de Célica | 538.04 | 538.04 |
| Javier Sosa | 1,340.00 | 1,340.00 |
| John Espinoza | 320.00 | 320.00 |
| María Fernanda Ojeda | 1,000.00 | 1,000.00 |
| Galo Cárdenas | 4,100.00 | 4,100.00 |
| Patricio Castro | 9,984.72 | 9,984.72 |
| Hugo Monteros | 2,550.00 | 2,550.00 |
| Guillermo Álvarez | 500.00 | 500.00 |
| Modesto Estupiñan | 4,000.00 | 4,000.00 |
| Edison García | 730.00 | 730.00 |
| Vladimir Rivera | 800.00 | 800.00 |
| Diógenes Illescas | 2,950.00 | 2,950.00 |
| Pablo Becerra | 800.00 | 800.00 |
| Sigifredo Vire | 450.00 | 450.00 |
| Eduardo Jaramillo | 179.11 | 179.11 |
| Carlos Torres | 2,500.00 | 2,500.00 |
| Antonio Domínguez | 850.00 | 850.00 |
| Juan Gordillo | 1,900.00 | 1,900.00 |
| Agustín Cajamarca | 1,600.00 | 1,600.00 |
| Manuel Barba | 3,076.00 | 3,076.00 |
| **Total** | **40,167.87** | **40,167.87** |

| | | |
|---|---|---|
| **Elaborado Por: MRPV** | **Revisado Por: SARG** | **Fecha:17-04-2012** |

A/3

2-21

**CONSTRUCTORA ALVAREZ CIA. LTDA.**

Dirección: Prolongación de 24 de Mayo sn y Segundo Cueva Celi
• Teléfono: 3930512 CELULAR: 097498921 •
Email: constructoralvarezcia@hotmail.com • LOJA - ECUADOR
Nº Autorización SRI: 1109007745

R.U.C. 1190017709001
FACTURA

001-001 Nº 000000704

SEÑORES: MUNICIPIO DE CELICA

RUC o C.I.: 1160000590001 TELEFONO:

DIRECCION: CELICA

| DIA | MES | AÑO |
|---|---|---|
| 01 | 01 | 2008 |

Guía de Remisión Nº

| CANT. | DESCRIPCIÓN | P/UNIT. | V/TOTAL |
|---|---|---|---|
| 1 | CONSTRUCCION DE FACHADA | 480.39 | 480.39 |

SON: quinientos treinta y ocho dolares con 04- 100

ORIGINAL: Adquirente 1ºCOPIA: Emisor 2ºCOPIA: Sin Derecho a Crédito Tributario

| | |
|---|---|
| SUBTOTAL 12 $ | 480.39 |
| SUBTOTAL 0 $ | 00.00 |
| DESCUENTOS $ | 00.00 |
| SUBTOTAL $ | 480.39 |
| IVA 12 % $ | 57.65 |
| VALOR TOTAL $ | 538.04 |

P/ AUTORIZADO P/ CLIENTE

IMPRENTA INTERGRAF - Jhoffrey Santiago Alejandro Matamoros R.U.C. 1102645270001 - Nº de Aut.: 1407 - Ecuador - 2007

A/3

3 –21

**CONSTRUCTORA ALVAREZ CIA. LTDA.**

Dirección: Prolongación de 24 de Mayo un y Segundo Cueva Celi
• Teléfono: 3930512 CELULAR: 097498921 •
Email: constructoralvarezcia@hotmail.com • LOJA - ECUADOR
Nº Autorización SRI: 1109007745

R.U.C. 1190017709001
FACTURA

001-001 Nº 000000892

SEÑORES: JAVIER SOSA

RUC o C.I.: 1103546789 TELÉFONO: 547867

DIRECCIÓN: ESTEBAN GODOY

| DÍA | MES | AÑO |
|---|---|---|
| 21 | 01 | 2010 |

Sala a Estación Nº

| ANT. | DESCRIPCIÓN | P/UNIT. | V/TOTAL |
|---|---|---|---|
| 01 | CONSTRUCCION DE PILETA | 1196.43 | 1196.43 |

SON: MIL TRECIENTOS CUARENTA.

| | |
|---|---|
| SUBTOTAL 12 $ | 1196.42 |
| SUBTOTAL 0 $ | 11.17 |
| DESCUENTOS $ | 00.00 |
| SUBTOTAL $ | 1196.43 |
| IVA 12 % $ | 143.57 |
| VALOR TOTAL $ | 1340.00 |

ORIGINAL: Adquirente 1ºCOPIA: Emisor 2ºCOPIA: Sin Derecho a Crédito Tributario

F/ AUTORIZADA F/ CLIENTE

IMPRENTA INTERGRAF - Jhoneth Santiago Alejandro Maturana R.U.C. 1103545270001 - Nº de Aut. 1407 - Dcto. 300091 al 001-010 EL ALTO DICIEMBRE/2010 - Válido Emisión hasta 01 DICIEMBRE - 2011

A/3

4-21

**CONSTRUCTORA ALVAREZ CIA. LTDA.**

Dirección: Prolongación de 24 de Mayo sn y Segundo Cueva Celi
• Teléfono: 3930512 CELULAR: 097498921 •
Email: constructoralvarezcia@hotmail.com • LOJA - ECUADOR
Nº Autorización SRI: 1109007745

R.U.C. 1190017709001
FACTURA

001-001 Nº 000000893

SEÑORES: JOHN ESPINOZA

RUC • C.I.: 1102345675 TELÉFONO: 573765

DIRECCIÓN: LOJA

| DIA | MES | AÑO |
|---|---|---|
| 26 | 01 | 2010 |

Guía de Remisión Nº

| CANT. | DESCRIPCIÓN | P/UNIT. | V/TOTAL |
|---|---|---|---|
| 1 | ALQUILER DE HERRAMIENTA | 285.7 | 285.71 |

SON: TRECIENTOS VEINTE DOLARES

| | |
|---|---|
| SUBTOTAL 12 $ | 285.71 |
| SUBTOTAL 0 $ | |
| DESCUENTOS $ | - |
| SUBTOTAL $ | 285.71 |
| IVA 12 % $ | 34.29 |
| VALOR TOTAL $ | 320.00 |

ORIGINAL: Adquirente 1ra COPIA: Emisor 2da COPIA: Sin Derecho a Crédito Tributario

AUTORIZADA

CLIENTE

IMPRENTA INTERGRAF - Jhuinch Santiago Alejandro Matamoros R.U.C.: 1100457000 1 - Nº de Aut.: 1437 - Emis.: 300991 al 301 010 ELAB/01/DICIEMBRE/2010 - Talleres Emisión hasta 01-DICIEMBRE - 2011

A/3

5 –21

**CONSTRUCTORA ALVAREZ CIA. LTDA.**

Dirección: Prolongación de 24 de Mayo sn y Segundo Cueva Celi
• Teléfono: 3930512 CELULAR: 097498921 •
Email: constructoralvarezcia@hotmail.com • LOJA - ECUADOR

Nº Autorización SRI: 1109007745

R.U.C. 1190017709001
FACTURA

001-001 Nº 000000894

SEÑORES: MARIA FERNANDA OJEDA

R.U.C. o C.I.: 1104546578 TELÉFONO: 541234

DIRECCIÓN: zamora huayco

| DIA | MES | AÑO |
|---|---|---|
| 28 | 01 | 2010 |

Guía de Remisión Nº

| ANT. | DESCRIPCIÓN | P/UNIT. | V/TOTAL |
|---|---|---|---|
| 4 | ALQUILER DE TRACTOR | 223.21 | 892.86 |

SON: MIL DOLARES

| | |
|---|---|
| SUBTOTAL 12 $ | 892.86 |
| SUBTOTAL 0 $ | |
| DESCUENTOS $ | - |
| SUBTOTAL $ | 892.86 |
| IVA 12 % $ | 107.14 |
| VALOR TOTAL $ | 1000.00 |

ORIGINAL: Adquirente 1ªCOPIA: Emisor 2ªCOPIA: Sin Derecho a Crédito Tributario

F) AUTORIZADA F) CLIENTE

IMPRENTA INTERGRAF - Jhofrett Santiago Alejandro Matamoros R.U.C.: 1102545270001 - Nº de Aut.: 1437- Emis.: 000991 al 001 010 ELABORADO DICIEMBRE 2010 - Válido Emisión hasta -07-DICIEMBRE - 2011

A/3

6 – 21

**CONSTRUCTORA ALVAREZ CIA. LTDA.**

Dirección: Prolongación de 24 de Mayo sn y Segundo Cueva Celi
• Teléfono: 3930512 CELULAR: 097498921 •
Email: constructoralvarezcia@hotmail.com • LOJA - ECUADOR
Nº Autorización SRI: 1109007745

R.U.C. 1190017709001
FACTURA

001-001 Nº 000000895

SEÑORES: GALO CARDENAS

RUC o C.I.: 1102343456 TELÉFONO:

DIRECCIÓN: JUAN DE SALINAS

| DIA | MES | AÑO |
|---|---|---|
| 02 | 03 | 2010 |

Guía de Remisión Nº

| ANT. | DESCRIPCIÓN | P/UNIT. | V/TOTAL |
|---|---|---|---|
| 1 | RECONSTRUCCION DE CANCHA | 3660.71 | 3660.71 |

SON: CUATRO MIL CIEN DOLARES CON CERO CENTAVOS

ORIGINAL: Adquirente 1ºCOPIA: Emisor 2ºCOPIA: Sin Derecho a Crédito Tributario

| | |
|---|---|
| SUBTOTAL 12 $ | 3660.71 |
| SUBTOTAL 0 $ | |
| DESCUENTOS $ | - |
| SUBTOTAL $ | 3660.71 |
| IVA 12 % $ | 439.29 |
| VALOR TOTAL $ | 4100.00 |

F) AUTORIZADA F) CLIENTE

IMPRENTA INTERGRAF - Jhonell Santiago Alejandro Matamoros R.U.C. 1105-4570001 - Nº de Aut.: 1427 - Ems. 000091 al 001 210 ELABORADO DICIEMBRE 2010 - Válido Emisión hasta 07 DICIEMBRE - 2011

A/3

7 – 21

**CONSTRUCTORA ALVAREZ CIA. LTDA.**

Dirección: Prolongación de 24 de Mayo sn y Segundo Cueva Celi
• Teléfono: 3930512 CELULAR: 097498921 •
Email: constructoralvarezcia@hotmail.com • LOJA - ECUADOR
Nº Autorización SRI: 1109007745

R.U.C. 1190017709001
FACTURA

001-001 Nº 000000896

SEÑORES: PATRICIO CASTRO

RUC o C.I.: 1103876756 TELÉFONO:

DIRECCIÓN: LA ARGELIA

| DIA | MES | AÑO |
|---|---|---|
| 10 | 03 | 2010 |

Guía de Remisión Nº

| ANT. | DESCRIPCIÓN | P/UNIT. | V/TOTAL |
|---|---|---|---|
| 1 | CONSTRUCCION DE OFICINAS | 8914.93 | 8914.93 |

SON: nueve mil novecientos ochenta y cuatro con setenta y dos centavos

| | |
|---|---|
| SUBTOTAL 12 $ | 8914.93 |
| SUBTOTAL 0 $ | |
| DESCUENTOS $ | |
| SUBTOTAL $ | 8914.93 |
| IVA 12 % $ | 1069.79 |
| VALOR TOTAL $ | 9984.72 |

ORIGINAL: Adquirente 1ª COPIA: Emisor 2ª COPIA: Sin Derecho a Crédito Tributario

F) AUTORIZADA F) EMISOR

IMPRENTA INTERGRAF - Jhofreth Santiago Alejandro Maldonado R.U.C. 1102645270001 - Nº de Aut. 1427 - Ems. 000001 a 001 010 CLAVE/01/DICIEMBRE/2010 - Válida Emisión hasta 07-DICIEMBRE - 2011

A/3

8 -21

**CONSTRUCTORA ALVAREZ CIA. LTDA.**

Dirección: Prolongación de 24 de Mayo sn y Segundo Cueva Celi
• Teléfono: 3930512 CELULAR: 097498921 •
Email: constructoralvarezcia@hotmail.com • LOJA - ECUADOR
Nº Autorización SRI: 1109007745

R.U.C. 1190017709001
FACTURA

001-001 Nº 000000897

SEÑORES: HUGO MONTEROS

RUC o C.I.: 1104348767 TELÉFONO:

DIRECCIÓN: TEBAIDA

| DIA | MES | AÑO |
|---|---|---|
| 25 | 03 | 2010 |

Guía de Remisión Nº

| CANT. | DESCRIPCIÓN | P/UNIT. | V/TOTAL |
|---|---|---|---|
| 01 | construccion de cerramiento | 2276.79 | 2276.79 |

SON: dos mil quinientos cincuenta dolares.

ORIGINAL: Adquirente 1ra COPIA: Emisor 2da COPIA: Sin Derecho a Crédito Tributario

F) AUTORIZADA F) CLIENTE

| | |
|---|---|
| SUBTOTAL 12 $ | 2276.79 |
| SUBTOTAL 0 $ | |
| DESCUENTOS $ | |
| SUBTOTAL $ | 2276.79 |
| IVA 12 % $ | 273.21 |
| VALOR TOTAL $ | 2550.00 |

IMPRENTA INTERGRAF - Jhofreth Santiago Alejandro Matamoros R.U.C.: 1102645270001 - Nº de Aut.: 1457- Emis.: 000001 a 001.010 EJ.AB.02/DICIEMBRE/2010 - Válido Emisión hasta -07-DICIEMBRE - 2011

A/3

9 –21

**CONSTRUCTORA ALVAREZ CIA. LTDA.**

Dirección: Prolongación de 24 de Mayo sn y Segundo Cueva Celi
• Teléfono: 3930512 CELULAR: 097498921 •
Email: constructoralvarezcia@hotmail.com • LOJA - ECUADOR
Nº Autorización SRI: 1109007745

R.U.C. 1190017709001
FACTURA

001-001 Nº 000000820

SEÑORES: GUILLERMO ALVAREZ

RUC o C.I.: 1104234563 TELEFONO: 091645436

DIRECCIÓN: CATAMAYO

| DIA | MES | AÑO |
|---|---|---|
| 02 | 05 | 2009 |

Guía de Remisión Nº

| ANT. | DESCRIPCIÓN | P/UNIT. | V/TOTAL |
|---|---|---|---|
| 01 | CONSTRUCCION CERRAMIENTO | $$_.U# | 446.43 |

SON: QUINIENTOS DOLARES

| | |
|---|---|
| SUBTOTAL 12 $ | 446.43 |
| SUBTOTAL 0 $ | 00.00 |
| DESCUENTOS $ | 00.00 |
| SUBTOTAL $ | 446.43 |
| IVA 12 % $ | 53.57 |
| VALOR TOTAL $ | 500.00 |

ORIGINAL: Adquirente 1ºCOPIA: Emisor 2ºCOPIA: Sin Derecho a Crédito Tributario

FI AUTORIZADA

IMPRENTA INTERGRAF - Jacinto Santiago Alejandro Maldonado R.U.C. 1102548270001 - Nº de Aut. 1431 - Emis. 000591 a 001.010 ELABORADO DICIEMBRE 2010 - Válida Emisión hasta 07-DICIEMBRE - 2011

A/3

10 – 21

**CONSTRUCTORA ALVAREZ CIA. LTDA.**

Dirección: Prolongación de 24 de Mayo sn y Segundo Cueva Celi
• Teléfono: 3930512 CELULAR: 097498921 •
Email: constructoralvarezcia@hotmail.com • LOJA - ECUADOR
Nº Autorización SRI: 1109007745

R.U.C. 1190017709001
FACTURA
001-001 Nº 000000898

SEÑORES: MODESTO ESTUPIÑAN

RUC o C.I.: 110287676 TELÉFONO:

DIRECCIÓN: LOJA

| DIA | MES | AÑO |
|---|---|---|
| 22 | 04 | 2010 |

Guía de Remisión Nº

| CANT. | DESCRIPCIÓN | P/UNIT. | V/TOTAL |
|---|---|---|---|
| 01 | CONSTRUCCION DE GARAGE | 3571.42 | 3571.42 |

SON: cuatro mil dol res

ORIGINAL: Adquirente 1ªCOPIA: Emisor 2ªCOPIA: Sin Derecho a Crédito Tributario

F) AUTORIZADA F) CLIENTE

| | |
|---|---|
| SUBTOTAL 12 $ | 3571.42 |
| SUBTOTAL 0 $ | |
| DESCUENTOS $ | - |
| SUBTOTAL $ | 3571.42 |
| IVA 12 % $ | 428.58 |
| VALOR TOTAL $ | 4000.00 |

IMPRENTA INTERGRAF - Jhoffreth Santiago Alejandro Matamoros R.U.C. 1102845270001 - Nº de Aut.: 1437 - Emis. 000001 al 001.010 EL AB 07 DICIEMBRE 2010 - Válido Emisión hasta 07 DICIEMBRE - 2011

A/3

11 – 21

**CONSTRUCTORA ALVAREZ CIA. LTDA.**

Dirección: Prolongación de 24 de Mayo sn y Segundo Cueva Celi
• Teléfono: 3930512 CELULAR: 097498921 •
Email: constructoralvarezcia@hotmail.com • LOJA - ECUADOR

Nº Autorización SRI: 1109007745

R.U.C. 1190017709001
FACTURA

001-001 Nº 000000899

SEÑORES: Edison Garcia

RUC o C.I. 1702130507 TELÉFONO:

DIRECCIÓN:

| DIA | MES | AÑO |
|---|---|---|
| 17 | 04 | 20 |

Guía de Remisión Nº

| ANT. | DESCRIPCIÓN | P/UNIT. | V/TOTAL |
|---|---|---|---|
| | Alquiler de Plataforma | | 730.00 |

SON: SON SETECIENTOS TREINTA Y 00

ORIGINAL: Adquirente 1ªCOPIA: Emisor 2ªCOPIA: Sin Derecho a Crédito Tributario

F) AUTORIZADA F) CLIENTE

| | |
|---|---|
| SUBTOTAL 12 $ | 651.9 |
| SUBTOTAL 0 $ | |
| DESCUENTOS $ | - |
| SUBTOTAL $ | 651.9 |
| IVA 12 % $ | 8.2 |
| VALOR TOTAL $ | 730.00 |

IMPRENTA INTERGRAF - Jhofreth Santiago Alejandro Matamoros R.U.C. 1102646270001 - Nº de Aut.: 1437- Emis.: 000591 a 001.010 ELABORADO/DICIEMBRE/2010/ - Válido Emisión hasta -07-DICIEMBRE - 2011

A/3

12 – 21

**CONSTRUCTORA ALVAREZ CIA. LTDA.**

Dirección: Prolongación de 24 de Mayo sn y Segundo Cueva Celi
• Teléfono: 3930512 CELULAR: 097498921 •
Email: constructoralvarezcia@hotmail.com • LOJA - ECUADOR

Nº Autorización SRI: 1109007745

R.U.C. 1190017709001
FACTURA

001-001 Nº 000000900

SEÑORES: Vicente Rivera

RUC o C.I. TELÉFONO: Teodoro Wolf y Menedy

DIRECCIÓN: 1102167995

| DIA | MES | AÑO |
|---|---|---|
| 26 | 06 | 2010 |

Guía de Emisión Nº

| ANT. | DESCRIPCIÓN | P/UNIT. | V/TOTAL |
|---|---|---|---|
| 1 | Pago de mantenimiento de maquinas | 3 | 714,29 |

SON: SOCHOCIENTOS DOLARES

ORIGINAL: Adquirente 1ra COPIA: Emisor 2da COPIA: Sin Derecho a Crédito Tributario

F) AUTORIZADA F) CLIENTE

| | |
|---|---|
| SUBTOTAL 12 $ | 714,29 |
| SUBTOTAL 0 $ | |
| DESCUENTOS $ | - |
| SUBTOTAL $ | 714,29 |
| IVA 12 % $ | 85,71 |
| VALOR TOTAL $ | 800,00 |

IMPRENTA INTERGRAF - Jhotheth Santiago Alejandro Matamoros R.U.C. 1102845270001 - Nº de Aut.: 1407- Emis.: 000991 al 001.010 ELAB.07/DICIEMBRE/2010/ - Vídeo Emisión hasta -07-DICIEMBRE - 2011

A/3

13 – 21

**CONSTRUCTORA ALVAREZ CIA. LTDA.**

Dirección: Prolongación de 24 de Mayo sn y Segundo Cueva Celi
• Teléfono: 3930512 CELULAR: 097498921 •
Email: constructoralvarezcia@hotmail.com • LOJA - ECUADOR
Nº Autorización SRI: 1109007745

R.U.C. 1190017709001
FACTURA
001-001 Nº 000000901

SEÑORES: Diogenes Illescas

RUC o C.I.: 1102389503 TELEFONO:

DIRECCIÓN: El Valle

| DIA | MES | AÑO |
|---|---|---|
| 11 | 07 | 2010 |

Guía de Remisión Nº

| ANT. | DESCRIPCIÓN | P/UNIT. | V/TOTAL |
|---|---|---|---|
| 1 | Pago de mano de obra | | 2,950.00 |

SON: DOS MIL NOVECIENTOS CINCUENTA 00/100

ORIGINAL: Adquirente 1ºCOPIA: Emisor 2ºCOPIA: Sin Derecho a Crédito Tributario

F) AUTORIZADA F) CLIENTE

| | |
|---|---|
| SUBTOTAL 12 $ | 2,633,93 |
| SUBTOTAL 0 $ | |
| DESCUENTOS $ | - |
| SUBTOTAL $ | 2,633,93 |
| IVA 12 % $ | 316,07 |
| VALOR TOTAL $ | 2,950,00 |

IMPRENTA INTERGRAF - Jhofrein Santiago Alejandro Matamoros R.U.C.: 1102645270001 • Nº de Aut.: 1407- Emis.: 000991 al 001.010 ELAB.07/DICIEMBRE/2010 - 1.000 Emisión hasta -07-DICIEMBRE - 2011

A/3

14 – 21

**CONSTRUCTORA ALVAREZ CIA. LTDA.**

Dirección: Prolongación de 24 de Mayo sn y Segundo Cueva Celi
• Teléfono: 3930512 CELULAR: 097498921 •
Email: constructoralvarezcia@hotmail.com • LOJA - ECUADOR
Nº Autorización SRI: 1109007745

R.U.C. 1190017709001
FACTURA

001-001 Nº **000000902**

SEÑORES: Pablo Barrera

RUC o CI: 1103204341 TELÉFONO:

DIRECCIÓN: AV 8 de diciembre y Cariamanga.

| DÍA | MES | AÑO |
|---|---|---|
| 13 | 07 | 2010 |

| CANT. | DESCRIPCIÓN | P/ UNIT. | V/ TOTAL |
|---|---|---|---|
| 1 | Transporte de maquinaria a Guayaquil. | | 714,29. |

SON: ochocientos 00/100.

| | |
|---|---|
| SUBTOTAL 12 $ | 714,29 |
| SUBTOTAL 0 $ | |
| DESCUENTOS $ | - |
| SUBTOTAL $ | 714,29 |
| IVA 12 % $ | 85.71 |
| VALOR TOTAL $ | 800,00. |

ORIGINAL: Adquirente 1ª COPIA: Emisor 2ª COPIA: Sin Derecho a Crédito Tributario

F) AUTORIZADA F) CLIENTE

IMPRENTA INTERGRAF - Andrés Santiago Reynoso Valdivieso R.U.C. 1103-12709001 - Nº de Aut.: 1407 - Serie: 000001 al 001.000 FLAB AUDIOCIENTIFICO - Válido Contador hasta 07 DICIEMBRE - 2011

A/3

15 – 21

**CONSTRUCTORA ALVAREZ CIA. LTDA.**

Dirección: Prolongación de 24 de Mayo sn y Segundo Cueva Celi
• Teléfono: 2930512 CELULAR: 097498921 •
Email: constructoralvarezcia@hotmail.com • LOJA - ECUADOR
Nº Autorización SRI: 1109007745

R.U.C. 1190017709001
FACTURA

001-001 Nº 000000835

SEÑORES: SIGIFREDO VIRE

RUC o C.I.: 1700876548001 TELÉFONO:

DIRECCIÓN: 4 MORA

| DIA | MES | AÑO |
|---|---|---|
| 12 | 12 | 2009 |

Guía de Remisión Nº

| CANT. | DESCRIPCIÓN | P/UNIT. | V/TOTAL |
|---|---|---|---|
| 02 | alquiler maquinaria | 200.89 | 401.79 |

SON: cuatrocientos cincuenta dolares.

ORIGINAL: Adquirente 1ºCOPIA: Emisor 2ºCOPIA: Sin Derecho a Crédito Tributario

F) AUTORIZADA F) CLIENTE

| | |
|---|---|
| SUBTOTAL 12 $ | 401.79 |
| SUBTOTAL 0 $ | |
| DESCUENTOS $ | |
| SUBTOTAL $ | 401.79 |
| IVA 12 % $ | 48.21 |
| VALOR TOTAL $ | 450.00 |

IMPRENTA INTERGRAF - Jhofrath Santiago Alejandro Matamoros R.U.C.: 1102845270001 - Nº de Aut.: 1437- Emis.: 000991 al 001.010 ELAB.:07/DICIEMBRE/2010 - Válido Emisión hasta -07-DICIEMBRE - 2011

A/3

16 – 21

**CONSTRUCTORA ALVAREZ CIA. LTDA.**

Dirección: Prolongación de 24 de Mayo sn y Segundo Cueva Celi
• Teléfono: 3930512 CELULAR: 097498921 •
Email: constructoralvarezcia@hotmail.com • LOJA - ECUADOR

Nº Autorización SRI: 1109007745

R.U.C. 1190017709001
FACTURA

001-001 Nº 000000830

SEÑORES: EDUARDO JARAMILLO

RUC o C.I.: 1102875564 TELÉFONO:

DIRECCIÓN: LOJA

| DIA | MES | AÑO |
|---|---|---|
| 02 | 08 | 2009 |

Guía de Remisión Nº

| CANT. | DESCRIPCIÓN | P/UNIT. | V/TOTAL |
|---|---|---|---|
| 01 | ALQUILER DE TRACTOR | 159.92 | 159.92 |

SON: ciento setenta y nueve con once centavos.

| | |
|---|---|
| SUBTOTAL 12 $ | 159.92 |
| SUBTOTAL 0 $ | |
| DESCUENTOS $ | |
| SUBTOTAL $ | 159.92 |
| IVA 12 % $ | 19.19 |
| VALOR TOTAL $ | 179.11 |

ORIGINAL: Adquirente 1ªCOPIA: Emisor 2ªCOPIA: Sin Derecho a Crédito Tributario

F) AUTORIZADA F) CLIENTE

IMPRENTA INTERGRAF - Jhofrett Santiago Alejandro Matamoros R.U.C.: 1102645270001 - Nº de Aut.: 1437- Emis.: 000991 al 001.010 ELAB.07/DICIEMBRE/2010 - Válido Emisión hasta -07-DICIEMBRE - 2011

A/3

17 – 21

CONSTRUCTORA ALVAREZ CIA. LTDA.

Dirección: Prolongación de 24 de Mayo sn y Segundo Cueva Celi
• Teléfono: 2930512 CELULAR: 097498921 •
Email: constructoralvarezcia@hotmail.com • LOJA - ECUADOR
N° Autorización SRI: 1109007745

R.U.C. 1190017709001
FACTURA

001-001 Nº 000000903

SEÑORES: Carlos TORRES.

RUC o CI.: 1102134072 TELÉFONO:

DIRECCIÓN:

| DIA | MES | AÑO |
|---|---|---|
| 27 | 09 | 2010. |

| CANT. | DESCRIPCIÓN | P/UNIT. | V/TOTAL |
|---|---|---|---|
| | Arreglo de Tractor. | | 2.232,14 |

SON: Dos mil Quinientos 00/100.

ORIGINAL: Adquirente 1ªCOPIA: Emisor 2ªCOPIA: Sin Derecho a Crédito Tributario

| | |
|---|---|
| SUBTOTAL 12 $ | 2.232,14 |
| SUBTOTAL 0 $ | |
| DESCUENTOS $ | |
| SUBTOTAL $ | 2.232,14 |
| IVA 12 % $ | 267.86 |
| VALOR TOTAL $ | 2.500.00 |

F) AUTORIZADA F) CLIENTE

IMPRENTA INTERGRAF

A/3

18 – 21

CONSTRUCTORA ALVAREZ CIA. LTDA.

Dirección: Prolongación de 24 de Mayo sa y Segundo Cuevo Celi
• Teléfono: 3930512 CELULAR: 097498921 •
Email: constructoralvarezcia@hotmail.com • LOJA - ECUADOR

Nº Autorización SRI: 1109007745

R.U.C. 1190017709001
FACTURA

001-001 Nº 000000904

SEÑORES: Antonio Dominguez.

RUC+CI: 1101728310 TELEFONO:

DIRECCION: San Cayetano Bajo

| DIA | MES | AÑO |
|---|---|---|
| 12 | 11 | 2010 |

| ANT. | DESCRIPCIÓN | P/UNIT. | V/TOTAL |
|---|---|---|---|
| | Pago arreglo de Canchón | | 758.93 |

SON: ochocientos cincuenta 00/100

| | |
|---|---|
| SUBTOTAL 12 $ | 758.93 |
| SUBTOTAL 0 $ | |
| DESCUENTOS $ | |
| SUBTOTAL $ | 758.93 |
| IVA 12 % $ | 91.07 |
| VALOR TOTAL $ | 850.00 |

ORIGINAL: Adquirente - 1ra COPIA: Emisor 2da COPIA: Sin Derecho a Crédito Tributario

AUTORIZADO — CLIENTE

IMPRENTA INTERGRAF - Jackson Santiago Alejandro Valdivieso R.U.C. 1100-02-2001 - Nº 00 ... - 2011

A/3

19 – 21

**CONSTRUCTORA ALVAREZ CIA. LTDA.**

Dirección: Prolongación de 24 de Mayo sn y Segundo Cueva Celi
• Teléfono: 3930512 CELULAR: 097498921 •
Email: constructoralvarezcia@hotmail.com • LOJA - ECUADOR
Nº Autorización SRI: 1109007745

R.U.C. 1190017709001
FACTURA

001-001 Nº 000000805

SEÑORES: JUAN GORDILLO

RUC o C.I.: 1102456773 TELÉFONO: 571675

DIRECCIÓN: epoca

| DIA | MES | AÑO |
|---|---|---|
| 15 | 02 | 2009 |

Guía de Autorización Nº

| ANT. | DESCRIPCIÓN | P/UNIT. | V/TOTAL |
|---|---|---|---|
| 1 | alquiler de maquinaria | 1696.43 | 1696.43 |

SON: mil novecientos dolares

ORIGINAL: Adquirente 1ªCOPIA: Emisor 2ªCOPIA: Sin Derecho a Crédito Tributario

F) AUTORIZADA F) CLIENTE

| | |
|---|---|
| SUBTOTAL 12 $ | 1696.43 |
| SUBTOTAL 0 $ | 00.00 |
| DESCUENTOS $ | 00.00 |
| SUBTOTAL $ | 1696.43 |
| IVA 12 % $ | 203.57 |
| VALOR TOTAL $ | 1900.00 |

IMPRENTA INTERGRAF - Jhoffreth Santiago Alejandro Matamoros R.U.C.: 1102845270001 - Nº de Aut.: 1437 - Emis.: 000991 al 001.010 ELAB./07/DICIEMBRE/2010/ - Válido Emisión hasta -07-DICIEMBRE - 2011

A/3

20 – 21

**CONSTRUCTORA ALVAREZ CIA. LTDA.**

Dirección: Prolongación de 24 de Mayo sn y Segundo Cueva Celi
• Teléfono: 3930512 CELULAR: 097498921 •
Email: constructoralvarezcia@hotmail.com • LOJA - ECUADOR

Nº Autorización SRI: 1109007745

R.U.C. 1190017709001
FACTURA

001-001 Nº 000000825

SEÑORES: AGUSTIN CAJAMARCA

RUC o C.I.: 1102987898 TELÉFONO:

DIRECCIÓN: la banda

| DIA | MES | AÑO |
|---|---|---|
| 11 | 05 | 2009 |

Guía de Remisión Nº

| ANT. | DESCRIPCIÓN | P/UNIT. | V/TOTAL |
|---|---|---|---|
| 01 | RECONSTRUCCION DE MURO | 1428.57 | 1428.57 |

SON: MIL SEIS CIENTOSDOLARES.

| | |
|---|---|
| SUBTOTAL 12 $ | 1428.57 |
| SUBTOTAL 0 $ | |
| DESCUENTOS $ | |
| SUBTOTAL $ | 1428.57 |
| IVA 12 % $ | 171.43 |
| VALOR TOTAL $ | 1600.00 |

ORIGINAL: Adquirente 1ªCOPIA: Emisor 2ªCOPIA: Sin Derecho a Crédito Tributario

F) AUTORIZADO F) CLIENTE

IMPRENTA INTERGRAF - Jhotheth Santiago Alejandro Matamoros R.U.C.: 1102845270001 • Nº de Aut.: 1437- Emis.: 000991 al 001.010 ELAB.AV/DICIEMBRE/2010/ - Válido Emisión hasta -07-DICIEMBRE - 2011

A/3

21 – 21

**CONSTRUCTORA ALVAREZ CIA. LTDA.**

Dirección: Prolongación de 24 de Mayo sn y Segundo Cueva Celi
• Teléfono: 2930512 CELULAR: 097498921 •
Email: constructoralvarezcia@hotmail.com • LOJA - ECUADOR

Nº Autorización SRI: 1109007745

R.U.C. 1190017709001
FACTURA

001-001 Nº **000000905**

SEÑORES: Manuel Barba.

RUC/CI: 1102731283 TELÉFONO:

DIRECCIÓN: Guayaquil y Machala

| DÍA | MES | AÑO |
|---|---|---|
| 8 | 12 | 2010 |

| ANT. | DESCRIPCIÓN | P/UNIT. | V/TOTAL |
|---|---|---|---|
| 1 | Alquiler de Tractor y Plataforma | | 2.746,43 |

SON: Tres mil 76/100

| | |
|---|---|
| SUBTOTAL 12 $ | 2.746,43 |
| SUBTOTAL 0 $ | |
| DESCUENTOS $ | - |
| SUBTOTAL $ | 2.746,43 |
| IVA 12 % $ | 329,57 |
| VALOR TOTAL $ | 3.076,00 |

ORIGINAL: Adquirente 1ra COPIA: Emisor 2da COPIA: Sin Derecho a Crédito Tributario

F) AUTORIZADA F) CLIENTE

IMPRENTA INTERGRAF - Jackson Santiago Alejandro Villarreal R.U.C. 1109017709001 - 4º de Aut. 1401 - Ecua. 00000 al 001-001 EL 4/01/2010 CADUCA 4/01/2011 - 1 Sitio Estación Norte 4º DICIEMBRE - 2011

**CONSTRUCTORA ÁLVAREZ CÍA. LTDA.**
**EXAMEN ESPECIAL**
**1 de Enero al 31 de Diciembre del 2010**

A/4
1-1

**CUENTA:** Cuentas por Cobrar

**DETALLE DE LAS CUENTAS POR COBRAR VENCIDAS**

| Descripción | Valor Parcial | Fecha de vencimiento |
|---|---|---|
| Municipio de Célica | 38.04 | 01/01/2008 |
| Guillermo Álvarez | 500.00 | 02/05/2009 |
| Sigifredo Vire | 450.00 | 12/12/2009 |
| Eduardo Jaramillo | 179.11 | 02/08/2009 |
| Juan Gordillo | 1,900.00 | 15/02/2009 |
| Agustín Cajamarca | 1,600.00 | 11/05/2009 |
| **Total** | **4,667.15** | |

Comentario

Al 31 de diciembre del 2009 se pudo establecer que existen seis cuentas vencidas mayores a un año, las mismas que fueron sujetas de acción legal para su cobro y cancelación en el año 2010 a excepción de las cuentas del Municipio de Celica y del Sr. Guillermo Álvarez por un valor de USD 538.04, por lo que a la fecha del informe del examen especial se propone el siguiente ajuste para dar de baja los valores.

**AJUSTE**
**----------1----------**

| | | |
|---|---|---|
| Cuentas por Cobrar | 538.04 | |
| Patrimonio | | 538.04 |

P/r. El ajuste por la cuenta incobrable

| | | |
|---|---|---|
| **Elaborado Por: MRPV** | **Revisado Por: SARG** | **Fecha: 01-05-2012** |

CONSTRUCTORA ALVAREZ

**MAYOR AUXILIAR** Cuentas Incobrables.

Proyecto: CONSTRUCTORA ALVAREZ CIA. LTDA.

Del viernes 1 de enero del 2010

al 31 de diciembre del 2010.

| FECHA | CONCEPTO | DEBITO | CREDITO | SALDO | |
|---|---|---|---|---|---|
| 01/01/2008 | Municipio de Celica | 38,04 | ✓ | 38,04 | A/4 1-1 |
| 02/05/2009 | Guillermo Alvarez | 500,00 | ✓ | 500,00 | A/4 1-1 |
| 12/12/2009 | Sigifredo Vire | 450,00 | | 450,00 | |
| 02/08/2009 | Eduardo Jaramillo | 179,11 | | 179,11 | |
| 15/02/2009 | Juan Gordillo | 1,900,00 | ✓ | 1,900,00 | A/4 1-1 |
| 11/05/2009 | Agustin Cajamarca | 1,600,00 | | 1,600,00 | |
| 08/04/2010 | Tracto Litoral | 2,35 | | 2,35 | |
| 11/06/2010 | Milton Naranjo | 51,78 | | 51,78 | |
| 20/10/2010 | Juan Echeverria | 1,050,55 | | 1,050,55 | |
| 06/05/2010 | Mauricio Roman | 101,09 | | 101,09 | |
| 26/02/2010 | Jonas Duran | 40,00 | | 40,00 | |
| 16/04/2010 | Silvio Iñiguez | 11,24 | | 11,24 | |
| 27/03/2010 | Richard Alvarado | 100,00 | | 100,00 | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |

✓ = CHEQUEADO.

CONSTRUCTORA ALVAREZ

# MAYOR AUXILIAR

Proyecto: CONSTRUCTORA ALVAREZ CIA.LTDA
Del: Viernes, 1 de ENERO de 2010
Al: Viernes, 31 de DICIEMBRE de 2010

| Fecha | CUENTA | C O N C E P T O | DEBITO | CREDITO | SALDO | REFERENCIA | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | Saldo Anterior ==> | | | 0.00 | | |
| 1-Ene-2010 | | ESTADO DE SITUACION INICIAL 2010 | 3,487.95 | | 3,487.95 | A.D. | 1 |
| 31-Ene-2010 | | DEBITOS Y CREDITOS BANCARIOS | 4.21 | | 3,492.16 | A.D. | 48 |
| 30-Abr-2010 | | COOPQ PAGO PRESTAMO | 10,100.00 | | 13,592.16 | A.D. | 193 |
| 30-Abr-2010 | | COOPQ PAGO PRESTAMO | | 600.00 | 12,992.16 | A.D. | 193 |
| 30-Abr-2010 | | COOPQ PAGO PRESTAMO | | 3,416.88 | 9,575.28 | A.D. | 193 |
| 31-May-2010 | | COOP CCQ. PAGO PRESTAMO | | 4,450.00 | 5,125.28 | A.D. | 226 |
| 31-May-2010 | | COOP CCQ. PAGO PRESTAMO | | 1,625.18 | 3,500.10 | A.D. | 226 |
| 30-Jun-2010 | | DEBITOS Y CREDITOS BANCARIOS | 2.63 | | 3,502.73 | A.D. | 271 |
| 30-Sep-2010 | | DEBITOS Y CREDITOS BANCARIOS | 1.33 | | 3,504.06 | A.D. | 453 |
| 30-Sep-2010 | | DEBITOS Y CREDITOS BANCARIOS | | 1.82 | 3,502.24 | A.D. | 453 |
| 31-Oct-2010 | | DEBITOS Y CREDITOS BANCARIOS | 1.82 | | 3,504.06 | A.D. | 505 |
| 29-Nov-2010 | | COOP. CCQ PAGO PRESTAMO | 3,442.74 | | 6,946.80 | A.D. | 553 |
| 29-Nov-2010 | | COOP. CCQ PAGO PRESTAMO | | 1,740.84 | 5,205.96 | A.D. | 553 |
| 7-Dic-2010 | | COOP. CCQ PAGO PRESTAMO | | 1,703.42 | 3,502.54 | A.D. | 570 |
| | 1.1.02.04 | Coop. Fortuna | | | | | |
| | | Saldo Anterior ==> | | | 0.00 | | |
| 1-Sep-2010 | | COOP. FORTUNA APERTURA DE CUENTA | 3,000.00 | | 3,000.00 | A.D. | 375 |
| 16-Sep-2010 | | BANCO DE LOJA TRASPASO DE FONDOS | | 2,500.00 | 500.00 | A.D. | 407 |
| 28-Sep-2010 | | COOP. FORTUNA APORTE PATRIMONIAL | | 100.00 | 400.00 | A.D. | 431 |
| 28-Sep-2010 | | COOP. FORTUNA PRETAMO | 69,300.00 | | 69,700.00 | A.D. | 432 |
| 28-Sep-2010 | | COOP. FORTUNA LIQUIDACION PRESTAMOS | 68,900.40 | | 138,600.40 | A.D. | 433 |
| 28-Sep-2010 | | COOP. FORTUNA LIQUIDACION PRESTAMOS | | 69,280.40 | 69,320.00 | A.D. | 433 |
| 29-Sep-2010 | | BANCO ADE LOJA TRASPASO DE FONDOS | | 50,000.00 | 19,320.00 | A.D. | 444 |
| 29-Sep-2010 | | BANCO ADE LOJA TRASPASO DE FONDOS | | 15,000.00 | 4,320.00 | A.D. | 444 |
| 30-Sep-2010 | | DEBITOS Y CREDITOS BANCARIOS | | 6.20 | 4,313.80 | A.D. | 453 |
| 30-Sep-2010 | | COOP. FORTUNA PAGO INTERESES | 10.29 | | 4,324.09 | A.D. | 445 |
| 26-Oct-2010 | | ITASA PAGO FACTURA 8495 | | 21.52 | 4,302.57 | A.D. | 489 |
| 29-Oct-2010 | | PATRICIO RIOFRIO ANTICIPO | | 20.00 | 4,282.57 | A.D. | 496 |
| 31-Oct-2010 | | ANIBAL ALVAREZ LIQUIDACION VALORES | 60,000.00 | | 64,282.57 | A.D. | 501 |
| 31-Oct-2010 | | ANIBAL ALVAREZ LIQUIDACION VALORES | | 64,200.00 | 82.57 | A.D. | 501 |
| 31-Oct-2010 | | DEBITOS Y CREDITOS BANCARIOS | 2.68 | | 85.25 | A.D. | 505 |
| 31-Oct-2010 | | DEBITOS Y CREDITOS BANCARIOS | | 8.05 | 77.20 | A.D. | 505 |
| 19-Nov-2010 | | CARLOS SOSORANGA PAGO FACTURA | | 48.00 | 29.20 | A.D. | 534 |
| 30-Nov-2010 | | DEBITOS Y CREDITOS BANCARIOS | 0.13 | | 29.33 | A.D. | 558 |
| 31-Dic-2010 | | DEBITOS Y CREDITO BANCARIOS | 0.13 | | 29.46 | A.D. | 615 |
| 31-Dic-2010 | | DEBITOS Y CREDITO BANCARIOS | | 14.64 | 14.82 | A.D. | 615 |
| | 1.1.03.01 | Municipio de Loja | | | | | |
| | | Saldo Anterior ==> | | | 0.00 | | |
| | 1.1.03.02 | Solca | | | | | |

CONSTRUCTORA ALVAREZ

# MAYOR AUXILIAR

Proyecto: CONSTRUCTORA ALVAREZ CIA.LTDA
Del: Viernes, 1 de ENERO de 2010
Al: Viernes, 31 de DICIEMBRE de 2010

| Fecha | CUENTA | C O N C E P T O | DEBITO | CREDITO | SALDO | REFERENCIA | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | Saldo Anterior ==> | | | 0.00 | | |
| | 1.1.03.03 | Hidalgo & Hidalgo | | | | | |
| | | Saldo Anterior ==> | | | 0.00 | | |
| | 1.1.03.04 | Raul Castro | | | | | |
| | | Saldo Anterior ==> | | | 0.00 | | |
| | 1.1.03.05 | Carlos Hidalgo | | | | | |
| | | Saldo Anterior ==> | | | 0.00 | | |
| | 1.1.03.06 | Municipio de Calvas | | | | | |
| | | Saldo Anterior ==> | | | 0.00 | | |
| | 1.1.03.07 | Municipio de Celica | | | | | |
| | | Saldo Anterior ==> | | | 0.00 | | |
| 1-Ene-2010 | | ESTADO DE SITUACION INICIAL 2010 | 38.04 | | 38.04 | A.D. | 1 |
| | 1.1.03.10 | Otros Ctas. por cobrar | | | | | |
| | | Saldo Anterior ==> | | | 0.00 | | |
| 1-Ene-2010 | | ESTADO DE SITUACION INICIAL 2010 | 16,283.26 | | 16,283.26 | A.D. | 1 |
| 19-Ene-2010 | | OPERCO PAGO FACTURA | | 16,283.26 | 0.00 | A.D. | 33 |
| | 1.1.04.01 | Galo Ramon | | | | | |
| | | Saldo Anterior ==> | | | 0.00 | | |
| 23-Abr-2010 | | MANUEL VIVANCO PAGO JUICIO DE TRAILER | 44,396.33 | | 44,396.33 | A.D. | 176 |
| 31-Ago-2010 | | LIQUIDACION | | 44,396.33 | 0.00 | A.D. | 370 |
| | 1.1.04.02 | Guillermo Alvarez | | | | | |
| | | Saldo Anterior ==> | | | 0.00 | | |
| | 1.1.04.03 | Patricio Castro | | | | | |
| | | Saldo Anterior ==> | | | 0.00 | | |
| 1-Ene-2010 | | ESTADO DE SITUACION INICIAL 2010 | 540.32 | | 540.32 | A.D. | 1 |
| 31-Ago-2010 | | LIQUIDACION | | 540.32 | 0.00 | A.D. | 370 |
| | 1.1.04.04 | Javier Sosa | | | | | |
| | | Saldo Anterior ==> | | | 0.00 | | |
| | 1.1.04.05 | Galo Cardenas | | | | | |
| | | Saldo Anterior ==> | | | 0.00 | | |
| | 1.1.04.06 | Antonio Dominguez | | | | | |

CIRA FECHA: 11/29/2012 HORA: 11:52:29 PAG: 17

Verificado.

CONSTRUCTORA ALVAREZ

# MAYOR AUXILIAR

Proyecto: CONSTRUCTORA ALVAREZ CIA.LTDA
Del: Viernes, 1 de ENERO de 2010
Al: Viernes, 31 de DICIEMBRE de 2010

| Fecha | CUENTA | CONCEPTO | DEBITO | CREDITO | SALDO | REFERENCIA | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | 1.2.10.01 | Depreciacion Edificios | | | | | |
| | | Saldo Anterior ==> | | | 0.00 | | |
| | 1.2.10.02 | Depreciacion Vehiculos | | | | | |
| | | Saldo Anterior ==> | | | 0.00 | | |
| 1-Ene-2010 | | ESTADO DE SITUACION INICIAL 2010 | | 25,214.19 | -25,214.19 | A.D. | 1 |
| 1-Jun-2010 | | MARCO LEON FACTURA 980 | 4,410.00 | | -20,804.19 | A.D. | 235 |
| 31-Dic-2010 | | AJUSTE DEPRECIACION ACTIVOS | | 4,748.13 | -25,552.32 | A.D. | 626 |
| | 1.2.10.03 | Depreciacion Eqp. Oficina | | | | | |
| | | Saldo Anterior ==> | | | 0.00 | | |
| 1-Ene-2010 | | ESTADO DE SITUACION INICIAL 2010 | | 1,071.75 | -1,071.75 | A.D. | 1 |
| 31-Dic-2010 | | AJUSTE DEPRECIACION ACTIVOS | 261.63 | | -810.12 | A.D. | 626 |
| | 1.2.10.04 | Depreciacion Eqp. Computacion | | | | | |
| | | Saldo Anterior ==> | | | 0.00 | | |
| 1-Ene-2010 | | ESTADO DE SITUACION INICIAL 2010 | | 1,433.05 | -1,433.05 | A.D. | 1 |
| 31-Dic-2010 | | AJUSTE DEPRECIACION ACTIVOS | 772.25 | | -660.80 | A.D. | 626 |
| | 1.2.10.05 | Depreciacion Muebles y Enseres | | | | | |
| | | Saldo Anterior ==> | | | 0.00 | | |
| 1-Ene-2010 | | ESTADO DE SITUACION INICIAL 2010 | | 1,592.73 | -1,592.73 | A.D. | 1 |
| 31-Dic-2010 | | AJUSTE DEPRECIACION ACTIVOS | 558.14 | | -1,034.59 | A.D. | 626 |
| | 1.2.10.06 | Depreciacion maquinaria | | | | | |
| | | Saldo Anterior ==> | | | 0.00 | | |
| 1-Ene-2010 | | ESTADO DE SITUACION INICIAL 2010 | | 98,511.88 | -98,511.88 | A.D. | 1 |
| 31-Dic-2010 | | AJUSTE DEPRECIACION ACTIVOS | | 48,242.84 | -146,754.72 | A.D. | 626 |
| | 1.2.10.07 | Depreciacion Eqp. Mecanica | | | | | |
| | | Saldo Anterior ==> | | | 0.00 | | |
| 1-Ene-2010 | | ESTADO DE SITUACION INICIAL 2010 | | 11,343.35 | -11,343.35 | A.D. | 1 |
| 28-Jul-2010 | | SAUL TIGRE PAGO FACTURA 119 | 155.47 | | -11,187.88 | A.D. | 301 |
| 30-Ago-2010 | | ROMEL TIGRE FACTURA 982 | 658.02 | | -10,529.86 | A.D. | 362 |
| 31-Dic-2010 | | AJUSTE DEPRECIACION ACTIVOS | 672.11 | | -9,857.75 | A.D. | 626 |
| | 2.1.01.01 | Wilman Cabrera | | | | | |
| | | Saldo Anterior ==> | | | 0.00 | | |
| 1-Ene-2010 | | ESTADO DE SITUACION INICIAL 2010 | | 194.34 | -194.34 | A.D. | 1 |
| 13-Ene-2010 | | WILMAN CABRERA PAGO FACTURAS | 194.34 | | 0.00 | A.D. | 16 |
| 13-Mar-2010 | | WILMAN CABRERA FACTURA 4811 | | 164.52 | -164.52 | A.D. | 117 |
| 28-May-2010 | | WILMAN CABRERA PAGO FACTURAS | 164.52 | | 0.00 | A.D. | 223 |
| 6-Jul-2010 | | WILMAN CABRERA FACTURA 4892 | | 473.25 | -473.25 | A.D. | 287 |

CONSTRUCTORA ALVAREZ

# MAYOR AUXILIAR

Proyecto: CONSTRUCTORA ALVAREZ CIA.LTDA
Del: Viernes, 1 de ENERO de 2010
Al: Viernes, 31 de DICIEMBRE de 2010

| Fecha | CUENTA | C O N C E P T O | DEBITO | CREDITO | SALDO | REFERENCIA | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 29-Sep-2010 | | WILMAN CABRERA PAGO FACTURAS | 473.25 | | 0.00 | A.D. | 442 |
| 4-Nov-2010 | | WILMAN CABRERA FACTURA 4954 | | 982.17 | -982.17 | A.D. | 514 |
| | 2.1.01.02 | Heydy Macias | | | | | |
| | | Saldo Anterior ==> | | | 0.00 | | |
| | 2.1.01.03 | Internet | | | | | |
| | | Saldo Anterior ==> | | | 0.00 | | |
| | 2.1.01.04 | Aceros del Sur | | | | | |
| | | Saldo Anterior ==> | | | 0.00 | | |
| | 2.1.01.05 | Loja Car | | | | | |
| | | Saldo Anterior ==> | | | 0.00 | | |
| | 2.1.01.06 | Maily Sotomayor | | | | | |
| | | Saldo Anterior ==> | | | 0.00 | | |
| | 2.1.01.07 | IIASA | | | | | |
| | | Saldo Anterior ==> | | | 0.00 | | |
| 1-Ene-2010 | | ESTADO DE SITUACION INICIAL 2010 | | 510.13 | -510.13 | A.D. | 1 |
| 4-Ene-2010 | | IIASA PAGO FACTURA | 510.13 | | 0.00 | A.D. | 4 |
| 24-Ago-2010 | | IIASA FACTURA 7423-7955 | | 2,931.99 | -2,931.99 | A.D. | 358 |
| 24-Sep-2010 | | IIASA PAGO FACTURA | 944.53 | | -1,987.46 | A.D. | 423 |
| 15-Oct-2010 | | IIASA PAGO FACTURA 8317-8318-8319 | | 3,377.00 | -5,364.46 | A.D. | 474 |
| 24-Oct-2010 | | IIASA PAGO FACTURA | 993.73 | | -4,370.73 | A.D. | 486 |
| 15-Nov-2010 | | IIASA PAGOFACTURAS | 1,688.50 | | -2,682.23 | A.D. | 526 |
| 24-Nov-2010 | | IIASA PAGO FACTURA | 993.73 | | -1,688.50 | A.D. | 538 |
| 15-Dic-2010 | | IIASA PAGO FACTURA | 1,688.50 | | 0.00 | A.D. | 589 |
| | 2.1.01.08 | Tracto Partes | | | | | |
| | | Saldo Anterior ==> | | | 0.00 | | |
| 1-Ene-2010 | | ESTADO DE SITUACION INICIAL 2010 | | 216.45 | -216.45 | A.D. | 1 |
| 1-Ene-2010 | | ESTADO DE SITUACION INICIAL 2010 | | 654.40 | -870.85 | A.D. | 1 |
| 5-Mar-2010 | | TRACTO PARTES PAGO FACTURA | 32.74 | | -838.11 | A.D. | 99 |
| 8-Mar-2010 | | IIASA FACTURA 133411 | 446.43 | | -391.68 | A.D. | 106 |
| 8-Mar-2010 | | IIASA FACTURA 133411 | 640.85 | | 249.17 | A.D. | 106 |
| 31-Mar-2010 | | TRACTO PARTES FACTURA 15051-150498 | | 1,858.98 | -1,609.81 | A.D. | 138 |
| 31-Mar-2010 | | TRACTO PARTES NOTA DE CREDITO 11415 | 28.02 | | -1,581.79 | A.D. | 139 |
| 7-Abr-2010 | | TRACTO PARTES FACTURA 150753 | | 186.01 | -1,767.80 | A.D. | 153 |
| 12-Abr-2010 | | TRACTO PARTES NOTA CREDITO 11454 | 14.09 | | -1,753.71 | A.D. | 161 |
| 30-Abr-2010 | | TRACTO PARTES PAGO FACTUA | 929.49 | | -824.22 | A.D. | 188 |
| 3-May-2010 | | TRACTO PARTES FACTURA 151069 | | 95.88 | -920.10 | A.D. | 196 |

CONSTRUCTORA ALVAREZ

# MAYOR AUXILIAR

Proyecto: CONSTRUCTORA ALVAREZ CIA.LTDA
Del: Viernes, 1 de ENERO de 2010
Al: Viernes, 31 de DICIEMBRE de 2010

| Fecha | CUENTA | CONCEPTO | DEBITO | CREDITO | SALDO | REFERENCIA | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 25-May-2010 | | TRACTO PARTES FACTURA 50106 | | 244.75 | -1,164.85 | A.D. | 215 |
| 31-May-2010 | | TRACTO PARTES PAGO FACTURA | 929.49 | | -235.36 | A.D. | 228 |
| 30-Jun-2010 | | TRACTO PARTES FACTURA | 244.75 | | 9.39 | A.D. | 267 |
| 30-Jun-2010 | | TRACTO PARTES FACTURA | | 573.23 | -563.84 | A.D. | 267 |
| 30-Jun-2010 | | TRACTO PARTES FACTURA | | 2.74 | -566.58 | A.D. | 267 |
| 24-Jul-2010 | | TRACTO PARTES PAGO FACTURA | 566.58 | | 0.00 | A.D. | 307 |
| 15-Oct-2010 | | TRACTO PARTES FACTURA 159576-59-77-78 | | 3,387.28 | -3,387.28 | A.D. | 476 |
| 18-Oct-2010 | | TRACTO PARTES FACTURA 159670 | | 65.02 | -3,452.30 | A.D. | 478 |
| 29-Oct-2010 | | TRACTO PARTES FACTURA 20356-7-8-375 | 207.70 | | -3,244.60 | A.D. | 497 |
| 29-Oct-2010 | | TRACTO PARTES FACTURA 20356-7-8-375 | 65.02 | | -3,179.58 | A.D. | 497 |
| 4-Nov-2010 | | TRACTO PARTES PAGO FACTURA | 187.87 | | -2,991.71 | A.D. | 509 |
| 15-Nov-2010 | | TRACTO PARTES PAGO DE FACTURA | 1,585.34 | | -1,406.37 | A.D. | 525 |
| 30-Nov-2010 | | TRACTO PARTES PAGO FACTURA 160326 | | 207.70 | -1,614.07 | A.D. | 554 |
| 8-Dic-2010 | | TRACTO PARTES FACTURA 20608 | | 96.66 | -1,710.73 | A.D. | 576 |
| 8-Dic-2010 | | TRACTO PARTES FACTURA 20617 | | 52.51 | -1,763.24 | A.D. | 577 |
| 11-Dic-2010 | | TRACTO PARTES FACTURA 20642 | | 206.00 | -1,969.24 | A.D. | 585 |
| 15-Dic-2010 | | TRACTO PARTES PAGO FACTURA | 1,614.07 | | -355.17 | A.D. | 587 |
| | 2.1.01.09 | CPC | | | | | |
| | | Saldo Anterior ==> | | | 0.00 | | |
| | 2.1.01.10 | Rolortiz | | | | | |
| | | Saldo Anterior ==> | | | 0.00 | | |
| | 2.1.01.11 | Hugo Iñiguez | | | | | |
| | | Saldo Anterior ==> | | | 0.00 | | |
| | 2.1.01.12 | Tracto Comercio | | | | | |
| | | Saldo Anterior ==> | | | 0.00 | | |
| 8-Abr-2010 | | TRACTO LITORAL FATURA 1185 | | 2.35 | -2.35 | A.D. | 156 |
| 12-May-2010 | | TRACTO LITORAL FACTURA 1308 | | 15.23 | -17.58 | A.D. | 206 |
| 4-Jun-2010 | | TRACTO LITORAL PAGO FACTURA | 17.59 | | 0.01 | A.D. | 242 |
| 31-Ago-2010 | | LIQUIDACION | | 0.01 | 0.00 | A.D. | 370 |
| | 2.1.01.13 | Juan Carlos Alvarez | | | | | |
| | | Saldo Anterior ==> | | | 0.00 | | |
| | 2.1.01.14 | Propaganda y Publicidad | | | | | |
| | | Saldo Anterior ==> | | | 0.00 | | |
| | 2.1.01.15 | Acreedores Varios | | | | | |
| | | Saldo Anterior ==> | | | 0.00 | | |
| 1-Ene-2010 | | ESTADO DE SITUACION INICIAL 2010 | | 50,383.00 | -50,383.00 | A.D. | 1 |

CIPA FECHA: 11/29/2012 HORA: 11:52:31 PAG: 1

√ = CHEQUEADO

CONSTRUCTORA ALVAREZ

# MAYOR AUXILIAR

Proyecto: CONSTRUCTORA ALVAREZ CIA.LTDA
Del: Viernes, 1 de ENERO de 2010
Al: Viernes, 31 de DICIEMBRE de 2010

| Fecha | CUENTA | CONCEPTO | DEBITO | CREDITO | SALDO | REFERENCIA | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 1-Ene-2010 | | ESTADO DE SITUACION INICIAL 2010 | | 10,000.00 | -60,383.00 | A.D. | 1 |
| 18-Ene-2010 | | IIASA PAGO LETRA DE EXCAVADORA | 5,038.30 | | -55,344.70 | A.D. | 20 |
| 8-Mar-2010 | | IIASA PAGO LETRA DE EXCAVADORA | 10,076.60 | | -45,268.10 | A.D. | 107 |
| 31-May-2010 | | IIASA PAGO LETRA EXCAVADORA | 5,038.30 | | -40,229.80 | A.D. | 229 |
| 3-Jul-2010 | | IIASA PAGO LETRA EXCAVADORA | 10,076.60 | | -30,153.20 | A.D. | 277 |
| 7-Jul-2010 | | MOSUMI PAGO FACTURA 17651 | | 28,500.00 | -58,653.20 | A.D. | 288 |
| 7-Ago-2010 | | MOSUMI PAGO VEHICULOS | 2,375.00 | | -56,278.20 | A.D. | 337 |
| 1-Sep-2010 | | IIASA PAGO EXCAVADORA | 10,076.60 | | -46,201.60 | A.D. | 374 |
| 7-Sep-2010 | | MOSUMI PAGO LETRA VEHICULO | 2,375.00 | | -43,826.60 | A.D. | 385 |
| 14-Sep-2010 | | IIASA PAGO EXCAVADORA | 10,076.60 | | -33,750.00 | A.D. | 402 |
| 7-Oct-2010 | | MOSUMI PAGO VEHICULO | 2,375.00 | | -31,375.00 | A.D. | 464 |
| 7-Nov-2010 | | MOSUMI PAGO VEHICULO | 2,375.00 | | -29,000.00 | A.D. | 516 |
| 7-Dic-2010 | | MOSUMI PAGO VEHICULO | 2,375.00 | | -26,625.00 | A.D. | 569 |
| 31-Dic-2010 | | AJUSTE DE CUENTAS | 10,000.00 | | -16,625.00 | A.D. | 622 |
| | 2.1.01.16 | Tracmotor | | | | | |
| | | Saldo Anterior ==> | | | 0.00 | | |
| | 2.1.01.17 | Taller Reina del Cisne | | | | | |
| | | Saldo Anterior ==> | | | 0.00 | | |
| | 2.1.01.18 | Tula Escudero | | | | | |
| | | Saldo Anterior ==> | | | 0.00 | | |
| | 2.1.01.19 | Estacion Valdivieso | | | | | |
| | | Saldo Anterior ==> | | | 0.00 | | |
| | 2.1.01.20 | Alimentacion | | | | | |
| | | Saldo Anterior ==> | | | 0.00 | | |
| | 2.1.01.21 | Repuestos | | | | | |
| | | Saldo Anterior ==> | | | 0.00 | | |
| | 2.1.01.22 | Tedass | | | | | |
| | | Saldo Anterior ==> | | | 0.00 | | |
| | 2.1.01.23 | Mantenimiento | | | | | |
| | | Saldo Anterior ==> | | | 0.00 | | |
| 1-Ene-2010 | | ESTADO DE SITUACION INICIAL 2010 | | 84.13 | -84.13 | A.D. | 1 |
| 1-Ene-2010 | | ESTADO DE SITUACION INICIAL 2010 | | 55.60 | -139.73 | A.D. | 1 |
| 31-Dic-2010 | | AJUSTE DE CUENTAS | 139.73 | | 0.00 | A.D. | 622 |
| | 2.1.01.24 | Fabricio Alvarez | | | | | |

CONSTRUCTORA ALVAREZ

# MAYOR AUXILIAR

Proyecto: CONSTRUCTORA ALVAREZ CIA.LTDA
Del: Viernes, 1 de ENERO de 2010
Al: Viernes, 31 de DICIEMBRE de 2010

| Fecha | CUENTA | C O N C E P T O | DEBITO | CREDITO | SALDO | REFERENCIA | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | Saldo Anterior => | | | 0.00 | | |
| | 2.1.01.25 | Luis Burneo | | | | | |
| | | Saldo Anterior => | | | 0.00 | | |
| 1-Ene-2010 | | ESTADO DE SITUACION INICIAL 2010 | | 178.36 | -178.36 | A.D. | 1 |
| 13-Ene-2010 | | LUIS BURNEO PAGO FACTURA | 178.36 | | 0.00 | A.D. | 14 |
| 15-Ene-2010 | | LUIS BURNEO FACTURA 5251 | | 154.54 | -154.54 | A.D. | 19 |
| 17-Feb-2010 | | LUIS BURNEO PAGO FACTURA | 154.54 | | 0.00 | A.D. | 66 |
| | 2.1.01.26 | Gerardo Hidalgo | | | | | |
| | | Saldo Anterior => | | | 0.00 | | |
| | 2.1.01.27 | Comercial Chavez | | | | | |
| | | Saldo Anterior => | | | 0.00 | | |
| | 2.1.01.28 | Paulina Toledo | | | | | |
| | | Saldo Anterior => | | | 0.00 | | |
| 11-Jul-2010 | | MILTON NARANJO FACTURA 397 | | 51.78 | -51.78 | A.D. | 293 |
| 11-Jul-2010 | | MILTON NARANJO FACTURA 405 | | 12.46 | -64.24 | A.D. | 305 |
| 11-Jul-2010 | | MILTON NARANJO FACTURA 404 | | 28.23 | -92.47 | A.D. | 306 |
| 17-Jul-2010 | | PAULINA TOLEDO FACTURA 4052 | | 100.10 | -192.57 | A.D. | 312 |
| 13-Ago-2010 | | PAULINA TOLEDO PAGO FACTURA 4052 | 100.10 | | -92.47 | A.D. | 353 |
| 13-Ago-2010 | | MILTON NARANJO PAGO FACTURA 404-405-38 | 28.23 | | -64.24 | A.D. | 354 |
| 13-Ago-2010 | | MILTON NARANJO PAGO FACTURA 404-405-38 | 12.46 | | -51.78 | A.D. | 354 |
| 13-Ago-2010 | | MILTON NARANJO PAGO FACTURA 404-405-38 | 51.78 | | 0.00 | A.D. | 354 |
| 9-Sep-2010 | | PAULINA TOLEDO FACTURA 4179 | | 25.77 | -25.77 | A.D. | 393 |
| 15-Sep-2010 | | PAULINA TOLEDO FACTURA 4240 | | 13.50 | -39.27 | A.D. | 427 |
| 19-Sep-2010 | | PAULINA TOLEDO PAGO FACTURAS | | 31.00 | -70.27 | A.D. | 441 |
| 13-Nov-2010 | | PAULINA TOLEDO PAGO FATURA | 13.35 | | -56.92 | A.D. | 535 |
| 11-Dic-2010 | | PAULINA TOLEDO FACTURA 4424 | | 33.70 | -90.62 | A.D. | 586 |
| 14-Dic-2010 | | PAULINA TOLEDO FACTURA 4430 | | 27.94 | -118.56 | A.D. | 590 |
| 21-Dic-2010 | | AJUSTE DE CUENTAS | 56.92 | | -61.64 | A.D. | 622 |
| | 2.1.01.29 | Juan Echeverria Autoshopping | | | | | |
| | | Saldo Anterior => | | | 0.00 | | |
| 10-Mar-2010 | | JUAN ECHEVERRIA FACTURA 32901 | | 2,755.16 | -2,755.16 | A.D. | 157 |
| 9-Jun-2010 | | JUAN ECHEVERRIA FACTURA 34466 | | 309.22 | -3,064.38 | A.D. | 248 |
| 4-Ago-2010 | | JUAN ECHEVERRIA FACTURA 36062 | | 61.45 | -3,125.83 | A.D. | 332 |
| 7-Sep-2010 | | JUAN ECHEVERRIA FACTURA 37535 | | 197.97 | -3,323.80 | A.D. | 390 |
| 11-Sep-2010 | | JUAN ECHEVERRRIA FACTURA 37886 | | 964.31 | -4,288.11 | A.D. | 398 |
| 15-Oct-2010 | | JUAN ECHEVERRIA FACTURA 41635 | | 103.07 | -4,391.18 | A.D. | 475 |
| 20-Oct-2010 | | JUAN ECHEVERRIA FACTURA 40320 | | 1,050.55 | -5,441.73 | A.D. | 481 |
| 4-Nov-2010 | | JUAN ECHEVERRIA FACTURA 42641 | | 36.63 | -5,478.36 | A.D. | 515 |

CONSTRUCTORA ALVAREZ

# MAYOR AUXILIAR

Proyecto: CONSTRUCTORA ALVAREZ CIA.LTDA
Del: Viernes, 1 de ENERO de 2010
Al: Viernes, 31 de DICIEMBRE de 2010

| Fecha | CUENTA | C O N C E P T O | DEBITO | CREDITO | SALDO | REFERENCIA | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 31-Dic-2010 | | AJUSTE DE CUENTAS | | 511.53 | -5,989.89 | A.D. | 622 |
| | 2.1.01.39 | Otros Proveedores | | | | | |
| | | Saldo Anterior ==> | | | 0.00 | | |
| 1-Ene-2010 | | ESTADO DE SITUACION INICIAL 2010 | | 314.50 | -314.50 | A.D. | 1 |
| 1-Ene-2010 | | ESTADO DE SITUACION INICIAL 2010 | | 652.92 | -967.42 | A.D. | 1 |
| 1-Ene-2010 | | ESTADO DE SITUACION INICIAL 2010 | | 536.00 | -1,503.42 | A.D. | 1 |
| 1-Ene-2010 | | ESTADO DE SITUACION INICIAL 2010 | | 450.55 | -1,953.97 | A.D. | 1 |
| 1-Ene-2010 | | ESTADO DE SITUACION INICIAL 2010 | | 102.13 | -2,056.10 | A.D. | 1 |
| 1-Ene-2010 | | ESTADO DE SITUACION INICIAL 2010 | | 447.76 | -2,503.86 | A.D. | 1 |
| 1-Ene-2010 | | ESTADO DE SITUACION INICIAL 2010 | | 732.35 | -3,236.21 | A.D. | 1 |
| 11-Ene-2010 | | TRACTO LITORAL PAGO FACTURA | 354.40 | | -2,881.81 | A.D. | 10 |
| 13-Ene-2010 | | ROSA LEON PAGO FACTURA | 102.13 | | -2,779.68 | A.D. | 15 |
| 8-Ene-2010 | | GASOLINERA LA ARGELIA | 447.76 | | -2,331.92 | A.D. | 29 |
| 21-Ene-2010 | | MAURICIO ROMAN FACTURA 10250 | | 329.04 | -2,660.96 | A.D. | 37 |
| 27-Ene-2010 | | CARLOS SOSCRANGA FACTURA 2269 | | 200.90 | -2,861.86 | A.D. | 42 |
| 1-Feb-2010 | | GASOLINERA LA ARGELIA FACTURA 2280 | | 395.45 | -3,257.31 | A.D. | 52 |
| 28-Feb-2010 | | GASOLINERA LA ARGELIA FACTURA 2345 | | 807.50 | -4,064.81 | A.D. | 81 |
| 1-Mar-2010 | | MAURICIO ROMAN PAGO FACTURA | 163.04 | | -3,901.77 | A.D. | 96 |
| 10-Mar-2010 | | GFASOLINERA LA ARGELIA PAGO FACTURA 22 | 395.45 | | -3,506.32 | A.D. | 109 |
| 10-Mar-2010 | | GFASOLINERA LA ARGELIA PAGO FACTURA 22 | 807.50 | | -2,698.82 | A.D. | 109 |
| 15-Mar-2010 | | CARLOS SOSCRANGA PAGO FACTURA | 200.90 | | -2,497.92 | A.D. | 120 |
| 22-Mar-2010 | | MAURICIO ROMAN FACTURA 10863 | | 101.09 | -2,599.01 | A.D. | 129 |
| 26-Mar-2010 | | MAURICIO ROMAN PAGO FACTURA | 166.00 | | -2,433.01 | A.D. | 130 |
| 31-Mar-2010 | | GASOLINERA LA ARGELIA FACTURA 2410 | | 360.52 | -2,793.53 | A.D. | 141 |
| 12-Abr-2010 | | GERARDO CORDOVA FACTURA 10793 | | 117.67 | -2,911.20 | A.D. | 162 |
| 14-Abr-2010 | | DIARIO LA HORA FACTURA 129191 | | 15.23 | -2,926.43 | A.D. | 164 |
| 30-Abr-2010 | | MARCELO JARAMILLO FACTURA 2477 | | 418.97 | -3,345.40 | A.D. | 190 |
| 6-May-2010 | | MAURICIO ROMAN FACTURA 11300 | | 101.09 | -3,446.49 | A.D. | 201 |
| 11-May-2010 | | STALIN SILVA FACTURA 1601 | | 495.00 | -3,941.49 | A.D. | 205 |
| 20-May-2010 | | SUPERINTENDENCIA DE CIAS | | 235.62 | -4,177.11 | A.D. | 210 |
| 21-May-2010 | | KATERINE CASTRO FACTURA 478-458 | | 82.31 | -4,259.42 | A.D. | 212 |
| 7-May-2010 | | GERARDO CORDOVA PAGO FACTURA | 117.67 | | -4,141.75 | A.D. | 218 |
| 18-May-2010 | | MARCELO JARAMILLO PAGO FACTURA | 779.49 | | -3,362.26 | A.D. | 219 |
| 20-May-2010 | | DIARIO LA HORA PAGO FACTURA | 15.23 | | -3,347.03 | A.D. | 221 |
| 20-May-2010 | | MAURICIO ROMAN PAGO FACTURA | 101.09 | | -3,245.94 | A.D. | 222 |
| 31-May-2010 | | MARCELO JARAMILLO FACTURA 2543 | | 214.93 | -3,460.87 | A.D. | 230 |
| 1-Jun-2010 | | STALIN SILVA PAGO FACTURA 1601 | 495.00 | | -2,965.87 | A.D. | 236 |
| 15-Jun-2010 | | MARCELO JARAMILLO PAGO FACTURA | 214.93 | | -2,750.94 | A.D. | 252 |
| 16-Jun-2010 | | KATERINE CASTRO PAGO FACTURA | 82.32 | | -2,668.62 | A.D. | 255 |
| 24-Jun-2010 | | EQUIPSA FACTURA 382 | | 173.41 | -2,842.03 | A.D. | 262 |
| 30-Jun-2010 | | MARCELO JARAMILLO FACTURA 2610 | | 827.46 | -3,669.49 | A.D. | 268 |
| 3-Jul-2010 | | EQUIPSA PAGO FACTURA | 173.41 | | -3,496.08 | A.D. | 276 |

CONSTRUCTORA ALVAREZ

# MAYOR AUXILIAR

Proyecto: CONSTRUCTORA ALVAREZ CIA.LTDA
Del: Viernes, 1 de ENERO de 2010
Al: Viernes, 31 de DICIEMBRE de 2010

| Fecha | CUENTA | C O N C E P T O | DEBITO | CREDITO | SALDO | REFERENCIA | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 5-Jul-2010 | | NESTRO LUDEÑA FACTURA 5542 | | 832.50 | -4,328.58 | A.D. | 286 |
| 7-Jul-2010 | | MAURICIO ROMAN PAGO FACTURA 11300 | 101.09 | | -4,227.49 | A.D. | 289 |
| 31-Jul-2010 | | MARCELO JARAMILLO FACTURA 2672 | | 482.79 | -4,710.28 | A.D. | 318 |
| 13-Ago-2010 | | DIARIO LA HORA FACTURA 133558 | | 17.92 | -4,728.20 | A.D. | 350 |
| 31-Ago-2010 | | MARCELO JARAMILLO FACTURA 2734 | | 489.82 | -5,218.02 | A.D. | 363 |
| 1-Sep-2010 | | MARCELO JARAMILLO PAGO FACTURA | 1,310.25 | | -3,907.77 | A.D. | 371 |
| 29-Sep-2010 | | MARCELO JARAMILLO PAGO FACTURA | 489.82 | | -3,417.95 | A.D. | 437 |
| 29-Sep-2010 | | DIARIO LA HORA PAGO FACTURA | 17.92 | | -3,400.03 | A.D. | 438 |
| 29-Sep-2010 | | NESTOR LUDEÑA PAGO FACTURA | 832.50 | | -2,567.53 | A.D. | 443 |
| 30-Sep-2010 | | MARCELO JARAMILLO FACTURA 2793 | | 813.40 | -3,380.93 | A.D. | 452 |
| 30-Sep-2010 | | KATERINE CASTRO FACTURA 728 | | 332.85 | -3,713.78 | A.D. | 450 |
| 6-Oct-2010 | | CARLOS SOSORANGA FACTURA 2722 | | 48.00 | -3,761.78 | A.D. | 463 |
| 22-Oct-2010 | | ROMMEL TIGRE PAGO FACTURA 202 | | 2,119.29 | -5,881.07 | A.D. | 484 |
| 30-Oct-2010 | | EDGAR FLORES FACTURA 509 | | 205.80 | -6,086.87 | A.D. | 500 |
| 31-Oct-2010 | | MARCELO JARAMILLO FACTURA 2866 | | 1,067.73 | -7,154.60 | A.D. | 503 |
| 4-Nov-2010 | | TRACMOTOR PAGO FACTURA | 94.60 | | -7,060.00 | A.D. | 510 |
| 15-Nov-2010 | | SAUL TIGRE ABONO | 1,000.00 | | -6,060.00 | A.D. | 528 |
| 17-Nov-2010 | | MARCELO JARAMILLO PAGO FACTURA | 1,881.13 | | -4,178.87 | A.D. | 531 |
| 19-Nov-2010 | | CARLOS SOSORANGA PAGO FACTURA | 48.00 | | -4,130.87 | A.D. | 534 |
| 26-Nov-2010 | | EDGAR FLORES PAGO FACTURA 509 | 205.80 | | -3,925.07 | A.D. | 545 |
| 30-Nov-2010 | | MARCELO JARAMILLO FACTURA 2941 | | 442.12 | -4,367.19 | A.D. | 556 |
| 8-Dic-2010 | | KATERINE CASTRO FACTURA 863 | | 276.17 | -4,643.36 | A.D. | 574 |
| 27-Dic-2010 | | MARCELO JARAMILLO PAGO FACTURA | 442.12 | | -4,201.24 | A.D. | 600 |
| 28-Dic-2010 | | SAUL TIGRE ABONO | 300.00 | | -3,901.24 | A.D. | 603 |
| 30-Dic-2010 | | TRACMOTOR PAGO FACTURA 4100 | | 92.78 | -3,994.02 | A.D. | 608 |
| 30-Dic-2010 | | TRACMOTOR PAGO FACTURA 4100 | | 202.68 | -4,196.70 | A.D. | 608 |
| 31-Dic-2010 | | MARCELO JARAMILLO FACTURA 3006 | | 815.72 | -5,012.42 | A.D. | 612 |
| 31-Dic-2010 | | AJUSTE DE CUENTAS | 1,162.93 | | -3,849.49 | A.D. | 622 |
| | 2.1.01.31 | Gasolinera Abendaño | | | | | |
| | | Saldo Anterior ==> | | | 0.00 | | |
| | 2.1.02.01 | Cuentas por pagar | | | | | |
| | | Saldo Anterior ==> | | | 0.00 | | |
| 1-Ene-2010 | | ESTADO DE SITUACION INICIAL 2010 | 0.00 | | 0.00 | A.D. | 1 |
| 31-Ene-2010 | | ANIBAL ALVAREZ ANTICIPO | 520.00 | | 520.00 | A.D. | 43 |
| 24-Feb-2010 | | ANIBAL ALVAREZ LIQUIDACION FONDOS | | 252.60 | 267.40 | A.D. | 72 |
| 26-Feb-2010 | | JONAS DURAN ARREGLOS | 40.00 | | 307.40 | A.D. | 79 |
| 28-Feb-2010 | | ANIBAL ALVAREZ LIQUIDACION DE VALORES | 8,281.41 | | 8,588.81 | A.D. | 80 |
| 28-Feb-2010 | | LIQUIDACION ANIBAL ALVAREZ | | 8,548.81 | 40.00 | A.D. | 91 |
| 28-Feb-2010 | | DIESEL GUAYAQUIL | 160.00 | | 200.00 | A.D. | 98 |
| 10-Mar-2010 | | EDGAR LARA CHOFER | 30.00 | | 230.00 | A.D. | 106 |
| 29-Mar-2010 | | BANCO DE LOJA PAGO PRESTAMO | 1,422.17 | | 1,652.17 | A.D. | 126 |

CONSTRUCTORA ALVAREZ

# MAYOR AUXILIAR

Proyecto: CONSTRUCTORA ALVAREZ CIA.LTDA
Del: Viernes, 1 de ENERO de 2010
Al: Viernes, 31 de DICIEMBRE de 2010

| Fecha | CUENTA | C O N C E P T O | DEBITO | CREDITO | SALDO | REFERENCIA | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 31-Mar-2010 | | ANIBAL ALVAREZ LIQUIDACION DE FONDOS | | 5,464.37 | -3,752.20 | A.D. | 137 |
| 7-Abr-2010 | | KARINA ALVAREZ PAGO SUELDO | 542.24 | | -3,209.96 | A.D. | 153 |
| 30-Abr-2010 | | ANIBAL ALVAREZ LIQUIDACION VALORES | | 27,744.92 | -30,954.88 | A.D. | 189 |
| 30-Abr-2010 | | COOPQ PAGO PRESTAMO | | 9,500.00 | -40,454.88 | A.D. | 193 |
| 12-May-2010 | | ANIBAL ALVAREZ PRESTAMOS BANCARIOS | 2,811.02 | | -37,643.86 | A.D. | 213 |
| 12-May-2010 | | ANIBAL ALVAREZ PRESTAMOS BANCARIOS | | 614.79 | -38,258.65 | A.D. | 213 |
| 31-May-2010 | | ANIBAL ALVAREZ LIQUIDACION DE VALORES | 9,663.20 | | -28,595.45 | A.D. | 227 |
| 30-Jun-2010 | | ANIBAL ALVAREZ LIQUIDACION DE CUENTAS | | 1,052.72 | -29,648.17 | A.D. | 256 |
| 30-Jul-2010 | | FORTUNA PAGO PRESTAMO | 765.67 | | -28,882.50 | A.D. | 314 |
| 31-Jul-2010 | | ANIBAL ALVAREZ LIQUIDACION DE CUENTAS | | 27,226.34 | -56,108.84 | A.D. | 316 |
| 13-Ago-2010 | | FORTUNA PAGO PRESTAMO | 1,639.58 | | -54,478.26 | A.D. | 349 |
| 31-Ago-2010 | | ANIBAL ALVAREZ LIQUIDACION DE CUENTAS | | 37,837.15 | -92,315.41 | A.D. | 364 |
| 31-Ago-2010 | | LIQUIDACION | 45,186.66 | | -47,128.75 | A.D. | 370 |
| 31-Ago-2010 | | FORTUNA PRESTAMO | 164.00 | | -46,964.75 | A.D. | 365 |
| 3-Sep-2010 | | JHON ARMIJOS DEVOLUCION | 30,200.00 | | -16,764.75 | A.D. | 377 |
| 13-Sep-2010 | | BANCO DE LOJA PAGO PRESTAMO | 735.24 | | -16,029.51 | A.D. | 412 |
| 28-Sep-2010 | | COOP. FORTUNA LIQUIDACION PRESTAMOS | 2,221.66 | | -13,807.85 | A.D. | 433 |
| 30-Sep-2010 | | ANIBAL ALVAREZ LIQUIDACION FONDOS | | 14,748.18 | -28,556.03 | A.D. | 449 |
| 31-Oct-2010 | | ANIBAL ALVAREZ LIQUIDACION VALORES | 6,430.00 | | -22,126.03 | A.D. | 501 |
| 19-Nov-2010 | | BANCO DE LOJA PAGO PRESTAMO | 2,627.33 | | -19,498.70 | A.D. | 533 |
| 30-Nov-2010 | | DINERS CLUB PAGO TARJETA | 833.91 | | -18,664.79 | A.D. | 555 |
| 30-Nov-2010 | | LIQUIDACION ANIBAL ALVAREZ | | 14,887.09 | -33,551.88 | A.D. | 559 |
| 27-Dic-2010 | | DINERS CLUB PAGO TARJETA | 489.65 | | -33,062.23 | A.D. | 601 |
| 31-Dic-2010 | | ANIBAL ALVAREZ LIQUIDACION VALORES | | 11,990.35 | -45,052.58 | A.D. | 611 |
| 31-Dic-2010 | | AJUSTE DE CUENTAS | | 10,000.00 | -55,052.58 | A.D. | 622 |
| 31-Dic-2010 | | LIQUIDACION CUENTAS | | 73,700.93 | -128,753.51 | A.D. | 623 |
| 31-Dic-2010 | | LIQUIDACION DE CUENTAS | 1,998.42 | | -126,755.09 | A.D. | 624 |
| 31-Dic-2010 | | AJUSTE GASTOS | 21,642.08 | | -105,113.01 | A.D. | 627 |
| 31-Dic-2010 | | AJUSTES DE CUENTAS | 71,670.62 | | -33,442.39 | A.D. | 628 |
| | 2.1.03.01 | IVA Ventas | | | | | |
| | | Saldo Anterior ==> | | | 0.00 | | |
| 1-Jun-2010 | | MARCO LEON FACTURA 980 | | 214.29 | -214.29 | A.D. | 235 |
| 1-Jun-2010 | | STALIN SILVA PAGO FACTURA 1601 | | 19.20 | -233.49 | A.D. | 236 |
| 30-Jun-2010 | | LIQUIDACION DE IVA JUNIO | 233.49 | | 0.00 | A.D. | 273 |
| 20-Jul-2010 | | SAUL TIGRE PAGO FACTURA 119 | | 321.43 | -321.43 | A.D. | 301 |
| 31-Jul-2010 | | LIQUIDACION DE IVA | 321.43 | | 0.00 | A.D. | 322 |
| 30-Ago-2010 | | ROMEL TIGRE FACTURA 992 | | 321.43 | -321.43 | A.D. | 362 |
| 31-Ago-2010 | | LIQUIDACION DE IVA AGOSTO | 321.43 | | 0.00 | A.D. | 369 |
| 10-Sep-2010 | | JUAN CARLOS ALVAREZ FACTURA 983 | | 1,281.60 | -1,281.60 | A.D. | 396 |
| 30-Sep-2010 | | LIQUIDACION DE RENTAS | 1,281.60 | | 0.00 | A.D. | 456 |
| 27-Oct-2010 | | WALTER TORRES FACTURA 985 | | 1,683.75 | -1,683.75 | A.D. | 491 |
| 27-Oct-2010 | | WALTER TORRES FACTURA 987 | | 1,166.25 | -2,850.00 | A.D. | 492 |

CONSTRUCTORA ALVAREZ

# MAYOR AUXILIAR

Proyecto: CONSTRUCTORA ALVAREZ CIA.LTDA
Del: Viernes, 1 de ENERO de 2010
Al: Viernes, 31 de DICIEMBRE de 2010

| Fecha | CUENTA | C O N C E P T O | DEBITO | CREDITO | SALDO | REFERENCIA | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 1-Oct-2010 | | FABRICIO ALVAREZ FACTURA 986 | | 300.78 | -3,150.78 | A.D. | 502 |
| 1-Oct-2010 | | LIQUIDACION DE IVA OCTUBRE | 3,150.78 | | 0.00 | A.D. | 507 |
| 1-Nov-2010 | | WALTER TORRES FACTURA 988 | | 381.56 | -381.56 | A.D. | 551 |
| 1-Nov-2010 | | FABRICIO ALVAREZ FACTURA 989 | | 305.37 | -686.93 | A.D. | 552 |
| 1-Nov-2010 | | LIQUIDACION DE IVA DE NOVIEMBRE | 686.93 | | 0.00 | A.D. | 561 |
| 1-Dic-2010 | | FABRICIO ALVAREZ FACTURA 994 | | 414.50 | -414.50 | A.D. | 613 |
| 1-Dic-2010 | | WALTER TORRES FATURA 991 | | 1,848.75 | -2,263.25 | A.D. | 620 |
| 1-Dic-2010 | | LIQUIDACION DE IVA | 2,263.25 | | 0.00 | A.D. | 621 |
| | 2.1.03.02 | Retencion IR 1,5,8% | | | | | |
| | | Saldo Anterior ==> | | | 0.00 | | |
| 1-Ene-2010 | | ESTADO DE SITUACION INICIAL 2010 | | 20.77 | -20.77 | A.D. | 1 |
| 4-Ene-2010 | | IIASA FACTURA 133321 | | 2.01 | -22.78 | A.D. | 6 |
| 4-Ene-2010 | | IIASA FACTURA 133411 | | 4.02 | -26.80 | A.D. | 7 |
| 7-Ene-2010 | | LUIS BURNEO FACTURA 5251 | | 1.39 | -28.19 | A.D. | 19 |
| 1-Ene-2010 | | IIASA PAGOF ACTURA 134267 | | 1.73 | -29.92 | A.D. | 36 |
| 2-Ene-2010 | | MAURICIO ROMAN FACTURA 10250 | | 2.96 | -32.88 | A.D. | 37 |
| 2-Ene-2010 | | ZOILA CONTENTO FACTURA 2815 | | 0.49 | -33.37 | A.D. | 38 |
| 2-Ene-2010 | | CARLOS SOROANGA FACTURA 2269 | | 4.10 | -37.47 | A.D. | 42 |
| 8-Ene-2010 | | SERVICIO DE RENTAS INTERNAS | 20.77 | | -16.70 | A.D. | 44 |
| 4-Feb-2010 | | QUITO MOTORS FACTURA 201553 | | 1.05 | -17.75 | A.D. | 56 |
| 4-Feb-2010 | | FABIAN VALDIVIESO FACTURA 17682 | | 0.56 | -18.31 | A.D. | 58 |
| 4-Feb-2010 | | BONMERD JARAMILLO FACTURA 28847 | | 2.10 | -20.41 | A.D. | 61 |
| 4-Feb-2010 | | TALLER REINA DEL CISNE FACTURA 2868-48 | | 5.55 | -25.96 | A.D. | 68 |
| 4-Feb-2010 | | TALLER REINA DEL CISNE FACTURA 2868-48 | | 1.60 | -27.56 | A.D. | 68 |
| 4-Feb-2010 | | IIASA PAGO FACTURA 133321-6649 | | 1.49 | -29.05 | A.D. | 69 |
| 2-Feb-2010 | | FULL CAR PAGO FACTURA 692-4562 | | 1.50 | -30.55 | A.D. | 70 |
| 2-Feb-2010 | | FULL CAR PAGO FACTURA 692-4562 | | 2.70 | -33.25 | A.D. | 70 |
| 5-Feb-2010 | | HUGO IÑIGUEZ FACTURA 82825 | | 0.40 | -33.65 | A.D. | 77 |
| 6-Feb-2010 | | SIGIFREDO VIRE FACTURA 2514 | | 1.60 | -35.25 | A.D. | 78 |
| 9-Feb-2010 | | SRI PAGO DE RETENCIONES | 16.70 | | -18.55 | A.D. | 82 |
| 4-Mar-2010 | | IIASA PAGO FACTURA 6673-6677 | | 3.59 | -22.14 | A.D. | 100 |
| 4-Mar-2010 | | IIASA PAGO FACTURA 6673-6677 | | 2.11 | -24.25 | A.D. | 100 |
| 4-Mar-2010 | | AQUILES GRANDA FACTURA 1200 | | 1.00 | -25.25 | A.D. | 105 |
| Mar-2010 | | SIGIFREDO VIRE FACTURA 2542 | | 6.00 | -31.25 | A.D. | 112 |
| 1-Mar-2010 | | DIPAC FACTURA 35556 | | 0.65 | -31.90 | A.D. | 114 |
| 3-Mar-2010 | | WILMAN CARRERA FACTURA 4811 | | 1.48 | -33.38 | A.D. | 117 |
| 5-Mar-2010 | | IIASA FACTURA 6723 | | 0.45 | -33.83 | A.D. | 118 |
| 8-Mar-2010 | | ACEROS DEL SUR FACTURA 136979 | | 2.59 | -36.42 | A.D. | 124 |
| 5-Mar-2010 | | MAURICIO ROMAN FACTURA 10863 | | 0.91 | -37.33 | A.D. | 129 |
| 9-Mar-2010 | | SRI PAGO RETENCIONES DE FEBRERO | 18.55 | | -18.78 | A.D. | 134 |
| 8-Mar-2010 | | ALDO VALDIEVIESO FACTURA 878 -4642 | | 5.00 | -23.78 | A.D. | 135 |
| 1-Mar-2010 | | TRACTO PARTES FACTURA 15051-150498 | | 8.42 | -32.20 | A.D. | 138 |

CONSTRUCTORA ALVAREZ

# MAYOR AUXILIAR

Proyecto: CONSTRUCTORA ALVAREZ CIA.LTDA
Del: Viernes, 1 de ENERO de 2010
Al: Viernes, 31 de DICIEMBRE de 2010

| Fecha | CUENTA | C O N C E P T O | DEBITO | CREDITO | SALDO | REFERENCIA | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 31-Mar-2010 | | TRACTO PARTES FACTURA 150351-150495 | | 16.51 | -48.71 | A.D. | 138 |
| 7-Abr-2010 | | TRACTO PARTES FACTURA 150753 | | 1.68 | -50.39 | A.D. | 155 |
| 10-Abr-2010 | | JUAN ECHEVERRIA FACTURA 32901 | | 24.85 | -75.24 | A.D. | 157 |
| 13-Abr-2010 | | GERARDO CORDOVA FACTURA 10793 | | 1.33 | -76.57 | A.D. | 162 |
| 14-Abr-2010 | | AHECO FACTURA 17734 | | 2.68 | -79.25 | A.D. | 163 |
| 14-Abr-2010 | | BILCO FACTURA 11212 | | 0.63 | -79.88 | A.D. | 165 |
| 16-Abr-2010 | | SILVIO ÍÑIGUEZ FACTURA 812 | | 3.54 | -83.42 | A.D. | 168 |
| 23-Abr-2010 | | TULA ESCUDERO FACTURA 14645-14658 | | 2.26 | -85.68 | A.D. | 178 |
| 23-Abr-2010 | | TULA ESCUDERO FACTURA 14645-14658 | | 0.18 | -85.86 | A.D. | 178 |
| 28-Abr-2010 | | MAM FACTURA 37695 | | 1.34 | -87.20 | A.D. | 183 |
| 28-Abr-2010 | | SRI PAGO RETENCIONES | 48.71 | | -38.49 | A.D. | 184 |
| 3-May-2010 | | TRACTO PARTES FACTURA 151569 | | 0.89 | -39.38 | A.D. | 196 |
| 5-May-2010 | | BIMMER PARTS FACTURA 11123 | | 2.98 | -42.36 | A.D. | 199 |
| 6-May-2010 | | AUTOSERVECORP FACTURA 600 | | 2.70 | -45.06 | A.D. | 200 |
| 6-May-2010 | | MAURICIO ROMAN FACTURA 11300 | | 0.91 | -45.97 | A.D. | 201 |
| 7-May-2010 | | TITO FERRIN PAGO FACTURA 5911 | | 7.00 | -52.97 | A.D. | 202 |
| 11-May-2010 | | SATLIN SILVA FACTURA 1601 | | 5.00 | -57.97 | A.D. | 205 |
| 17-May-2010 | | TRACTOP ARTES PAGO FACTURA 152540 | | 1.69 | -59.66 | A.D. | 207 |
| 19-May-2010 | | TRACTO PARTES PAGO FACTURA 152606 | | 3.31 | -62.97 | A.D. | 208 |
| 21-May-2010 | | KATERINE CASTRO FACTURA 478-458 | | 0.79 | -63.76 | A.D. | 212 |
| 21-May-2010 | | KATERINE CASTRO FACTURA 478-458 | | 0.45 | -64.21 | A.D. | 212 |
| 25-May-2010 | | TRACTO PARTES FACTURA 50106 | | 2.21 | -66.42 | A.D. | 215 |
| 28-May-2010 | | LUIS EURNDO PAGO FACTURA 13858 | | 0.86 | -67.28 | A.D. | 220 |
| 28-May-2010 | | WILMAN CABRERA PAGO FACTURAS | | 2.07 | -69.35 | A.D. | 223 |
| 28-May-2010 | | SRI PAGO RENTAS | 38.49 | | -30.86 | A.D. | 225 |
| 8-Jun-2010 | | PAULINA TOLEDO PAGO FACTURA 3955-3948 | | 1.55 | -32.41 | A.D. | 246 |
| 8-Jun-2010 | | PAULINA TOLEDO PAGO FACTURA 3955-3948 | | 0.40 | -32.81 | A.D. | 246 |
| 9-Jun-2010 | | PAULINA TOLEDO PAGO FACTURA 3957 | | 0.50 | -33.31 | A.D. | 247 |
| 9-Jun-2010 | | JUAN ECHEVERRIA FACTURA 34466 | | 2.79 | -36.10 | A.D. | 248 |
| 11-Jun-2010 | | PAULINA TOLEDO PAGO FACTURA 3961 | | 0.34 | -36.44 | A.D. | 250 |
| 21-Jun-2010 | | AGUSTIN CAJAMARCA FACTURA 3322 | | 2.76 | -39.20 | A.D. | 259 |
| 24-Jun-2010 | | EQUIPSA FACTURA 382 | | 1.56 | -40.76 | A.D. | 262 |
| 28-Jun-2010 | | SRI PAGO DE RETENCIONES DE MAYO | 30.86 | | -9.90 | A.D. | 265 |
| 30-Jun-2010 | | TRACTO PARTES FACTURA | | 6.42 | -16.32 | A.D. | 267 |
| 1-Jul-2010 | | AIMA LOJANA FACTURA 12781 | | 0.80 | -17.12 | A.D. | 274 |
| 5-Jul-2010 | | TRACTO PARTES PAGO FACTURA 154869 | | 0.56 | -17.68 | A.D. | 283 |
| 5-Jul-2010 | | MILTON NARANJO PAGO FACTURA 371 | | 0.54 | -18.22 | A.D. | 285 |
| 5-Jul-2010 | | NESTRO LADEÑA FACTURA 5542 | | 7.50 | -25.72 | A.D. | 286 |
| 6-Jul-2010 | | WILMAN CABRERA FACTURA 4892 | | 4.26 | -29.98 | A.D. | 287 |
| 7-Jul-2010 | | JUAN GORDILLO PAGO FACTURA 1157 | | 8.00 | -37.98 | A.D. | 290 |
| 7-Jul-2010 | | MOSUMI PAGO FACTURA 17651 | | 357.05 | -395.03 | A.D. | 288 |
| 11-Jul-2010 | | MILTON NARANJO FACTURA 387 | | 0.48 | -395.51 | A.D. | 293 |
| 12-Jul-2010 | | MOSUMI FACTURA 48844 | | 1.18 | -396.69 | A.D. | 294 |

CONSTRUCTORA ALVAREZ

# MAYOR AUXILIAR

Proyecto: CONSTRUCTORA ALVAREZ CIA.LTDA
Del: Viernes, 1 de ENERO de 2010
Al: Viernos, 31 de DICIEMBRE de 2010

| Fecha | CUENTA | C O N C E P T O | DEBITO | CREDITO | SALDO | REFERENCIA | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 17-Jul-2010 | | HOSTAL SAN PEDRO DE SARAGURO FACTURA 1 | | 3.00 | -399.69 | A.D. | 297 |
| 20-Jul-2010 | | SAUL TIGRE PAGO FACTURA 119 | | 83.14 | -482.83 | A.D. | 301 |
| 20-Jul-2010 | | TRACMOTOR PAGO FACTURA 3661 | | 5.81 | -488.64 | A.D. | 302 |
| 21-Jul-2010 | | TRACTO PARTES FACTURA 155689 | | 0.97 | -489.61 | A.D. | 303 |
| 21-Jul-2010 | | IIASA PAGO FACTURA 7698 | | 2.77 | -492.38 | A.D. | 304 |
| 21-Jul-2010 | | MILTON NARANJO FACTURA 405 | | 0.12 | -492.50 | A.D. | 305 |
| 21-Jul-2010 | | MILTON NARANJO FACTURA 404 | | 0.26 | -492.76 | A.D. | 306 |
| 24-Jul-2010 | | HOSTAL SAN PEDRO FACTURA 14 | | 1.20 | -493.96 | A.D. | 310 |
| 27-Jul-2010 | | PAULINA TOLEDO FACTURA 4052 | | 0.90 | -494.86 | A.D. | 312 |
| 28-Jul-2010 | | SRI PAGO DE RETENCIONES | 16.32 | | -478.54 | A.D. | 313 |
| 30-Jul-2010 | | HUGO IÑIGUEZ FACTURA 89677 | | 1.05 | -479.59 | A.D. | 315 |
| 2-Ago-2010 | | MOSUMI PAGIO FACTURA 17991 | | 1.44 | -481.03 | A.D. | 324 |
| 4-Ago-2010 | | TRACTO PARTES FACTURA 156316 | | 1.39 | -482.42 | A.D. | 331 |
| 4-Ago-2010 | | JUAN ECHEVERRIA FACTURA 36062 | | 0.55 | -482.97 | A.D. | 332 |
| 4-Ago-2010 | | SILVIO IÑIGUEZ FACTURA 872 | | 1.04 | -484.01 | A.D. | 333 |
| 5-Ago-2010 | | JOSE OCHOA PAGO FACTURA 502 | | 4.00 | -488.01 | A.D. | 336 |
| 16-Ago-2010 | | TRACTO PARTES FACTURA 156711 | | 0.23 | -488.24 | A.D. | 343 |
| 20-Ago-2010 | | IIASA FACTURA 7924-7934 | | 1.15 | -489.39 | A.D. | 352 |
| 20-Ago-2010 | | IIASA FACTURA 7924-7934 | | 0.69 | -490.08 | A.D. | 352 |
| 24-Ago-2010 | | IIASA FACTURA 7423-7955 | | 45.16 | -535.24 | A.D. | 358 |
| 24-Ago-2010 | | IIASA FACTURA 7423-7955 | | 4.04 | -539.28 | A.D. | 358 |
| 24-Ago-2010 | | TRACTO PARTES PAGO FACTURA 157135 | | 0.94 | -540.22 | A.D. | 359 |
| 26-Ago-2010 | | SRI PAGO RETENCIONES | 479.59 | | -60.63 | A.D. | 361 |
| 1-Sep-2010 | | COMERCIAL CHAVEZ PAGO FACTURAS | | 0.94 | -61.57 | A.D. | 373 |
| 3-Sep-2010 | | IIASA FACTURA | | 1.33 | -62.90 | A.D. | 386 |
| 7-Sep-2010 | | TRACTO PARTES PAGO FACTURA | | 0.46 | -63.36 | A.D. | 388 |
| 7-Sep-2010 | | TRACMOTOR PAGO FACTURA | | 4.21 | -67.57 | A.D. | 389 |
| 7-Sep-2010 | | JUAN ECHEVERRIA FACTURA 37535 | | 1.78 | -69.35 | A.D. | 390 |
| 8-Sep-2010 | | PAULINA TOLEDO FACTURA 4179 | | 0.23 | -69.58 | A.D. | 393 |
| 10-Sep-2010 | | MARCELO JARAMILLO PAGO FACTURA | | 1.20 | -70.78 | A.D. | 395 |
| 11-Sep-2010 | | JUAN ECHEVERRIA FACTURA 37896 | | 8.69 | -79.47 | A.D. | 398 |
| 11-Sep-2010 | | MAILY SOTOMAYOR FACTURA 15607 | | 0.15 | -79.62 | A.D. | 399 |
| 14-Sep-2010 | | CARLOS POMA PAGO FACTURA | | 3.18 | -82.80 | A.D. | 403 |
| 16-Sep-2010 | | ALDO VALDIVIESO PAGO FACTURA | | 0.90 | -83.70 | A.D. | 409 |
| 16-Sep-2010 | | IIASA PAGO FACTURAS | | 0.27 | -83.97 | A.D. | 408 |
| 17-Sep-2010 | | INES LIVIGAMAY FACTURA | | 5.14 | -89.11 | A.D. | 411 |
| 18-Sep-2010 | | FABIAN VALDIVIESO PAGO FACTURA | | 0.45 | -89.56 | A.D. | 415 |
| 22-Sep-2010 | | DIPAC PAGO FACTURA | | 1.18 | -90.74 | A.D. | 417 |
| 25-Sep-2010 | | COMERCIAL CHAVEZ PAGO FACTURA 10662 | | 0.58 | -91.32 | A.D. | 425 |
| 27-Sep-2010 | | VERONICA GRELLANA PAGO FACTURA 7413 | | 5.90 | -97.22 | A.D. | 428 |
| 29-Sep-2010 | | PAULINA TOLEDO PAGO FACTURAS | | 1.38 | -98.60 | A.D. | 441 |
| 30-Sep-2010 | | KATERINE CASTRO FACTURA 728 | | 3.10 | -101.70 | A.D. | 450 |
| 1-Oct-2010 | | SRI PAGO RETENCIONES | 60.63 | | -41.07 | A.D. | 460 |

CONSTRUCTORA ALVAREZ

# MAYOR AUXILIAR

Proyecto: CONSTRUCTORA ALVAREZ CIA.LTDA
Del: Viernes, 1 de ENERO de 2010
Al: Viernes, 31 de DICIEMBRE de 2010

| Fecha | CUENTA | C O N C E P T O | DEBITO | CREDITO | SALDO | REFERENCIA | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 1-Oct-2010 | | PRETIUM PAGO FACTURA 1029 | | 2.66 | -43.73 | A.D. | 458 |
| 4-Oct-2010 | | GERARDO HIDALGO PAGO FACTURA 14637 | | 0.29 | -44.02 | A.D. | 462 |
| 4-Oct-2010 | | TRACTO PARTES FACTURA 20191 | | 0.21 | -44.23 | A.D. | 467 |
| 5-Oct-2010 | | IIASA PAGO FACTURA 8308-8349 | | 0.27 | -44.50 | A.D. | 471 |
| 5-Oct-2010 | | IIASA PAGO FACTURA 8308-8349 | | 1.58 | -46.08 | A.D. | 471 |
| 5-Oct-2010 | | EDGAR FLORES PAGO FACTURA 501 | | 4.40 | -50.48 | A.D. | 470 |
| 5-Oct-2010 | | IIASA PAGO FACTURA 8317-8318-8319 | | 30.42 | -80.90 | A.D. | 474 |
| 5-Oct-2010 | | JUAN ECHEVERRIA FACTURA 41635 | | 0.93 | -81.83 | A.D. | 475 |
| 5-Oct-2010 | | TRACTO PARTES FACTURA 159576-59-77-78 | | 30.42 | -112.25 | A.D. | 476 |
| 5-Oct-2010 | | TRACTO PARTES FACTURA 159670 | | 0.59 | -112.84 | A.D. | 479 |
| 5-Oct-2010 | | COMERCIAL CHAVEZ FACTURA 11661 | | 0.44 | -113.28 | A.D. | 480 |
| 5-Oct-2010 | | JUAN ECHEVERRIA FACTURA 40220 | | 9.46 | -122.74 | A.D. | 481 |
| 5-Oct-2010 | | PATRICIO VASQUEZ PAGO FACTURA 226 | | 2.47 | -125.21 | A.D. | 482 |
| 5-Oct-2010 | | TRACTO DIESEL FACTURA 8607 | | 3.14 | -128.35 | A.D. | 483 |
| 5-Oct-2010 | | ROMMEL TIGRE PAGO FACTURA 202 | | 73.21 | -201.56 | A.D. | 484 |
| 5-Oct-2010 | | SOCIO ORTIZ FACTURA 249-248-292 | | 0.28 | -201.84 | A.D. | 487 |
| 5-Oct-2010 | | MOTRANSA PAGO FACTURA 97363 | | 5.61 | -207.45 | A.D. | 488 |
| 5-Oct-2010 | | IIASA PAGO FACTURA 8435 | | 0.19 | -207.64 | A.D. | 489 |
| 5-Oct-2010 | | PAULINA TOLEDO PAGO FACTURA 4324 | | 0.15 | -207.79 | A.D. | 490 |
| 5-Oct-2010 | | TRACMOTOR FACTURA 3931 | | 0.85 | -208.64 | A.D. | 494 |
| 5-Oct-2010 | | SRI PAGO DE RETENCIONES DE SEPTIEMBRE | 41.07 | | -167.57 | A.D. | 493 |
| 5-Oct-2010 | | COM. CHVEZ FACTURA 11198-648-863-976-9 | | 0.39 | -167.96 | A.D. | 495 |
| 5-Oct-2010 | | TRACTO PARTES FACTURA 20356-7-8-375 | | 1.59 | -169.55 | A.D. | 497 |
| 5-Oct-2010 | | EDGAR FLORES FACTURA 509 | | 4.20 | -173.75 | A.D. | 500 |
| 4-Nov-2010 | | ALMACENES JUAN EL JURI FACTURA 4478-44 | | 2.57 | -176.32 | A.D. | 508 |
| 4-Nov-2010 | | IIASA PAGO FACTURA 8559 | | 0.80 | -177.12 | A.D. | 513 |
| 4-Nov-2010 | | JUAN ECHEVERRIA FACTURA 42641 | | 0.33 | -177.45 | A.D. | 515 |
| 4-Nov-2010 | | WILMAN CABRERA FACTURA 4954 | | 8.85 | -186.30 | A.D. | 514 |
| 9-Nov-2010 | | NORMA VILLACIS PAGO FACTURA 4514 | | 0.53 | -186.83 | A.D. | 518 |
| 9-Nov-2010 | | MIRIAM TELLO FACTURA 10316 | | 0.45 | -187.28 | A.D. | 519 |
| 11-Nov-2010 | | LUIS SOLIS PAGO FACTURA 4381 | | 2.32 | -189.60 | A.D. | 522 |
| 16-Nov-2010 | | IIASA PAGO FACTURA 8666 | | 1.76 | -191.36 | A.D. | 530 |
| 17-Nov-2010 | | TRACMOTOR PAGO FACTURA 3973 | | 0.89 | -192.25 | A.D. | 536 |
| 18-Nov-2010 | | IIASA PAGO FACTURA 8756 | | 1.26 | -193.51 | A.D. | 540 |
| 18-Nov-2010 | | IIASA PAGO FACTURA 8789 | | 1.89 | -195.40 | A.D. | 546 |
| 18-Nov-2010 | | GONZALO TORRES FACTURA 156 | | 2.00 | -197.40 | A.D. | 547 |
| 19-Nov-2010 | | SRI PAGO DE RETENCIONES | 173.75 | | -23.65 | A.D. | 548 |
| 30-Nov-2010 | | TRACTO PARTES PAGO FACTURA 160326 | | 4.33 | -27.98 | A.D. | 554 |
| 3-Dic-2010 | | TRACMOTOR PAGO FACTURA 4041-4037 | | 1.13 | -29.11 | A.D. | 565 |
| 6-Dic-2010 | | IIASA PAGO FACTURA 8832 | | 3.55 | -32.66 | A.D. | 566 |
| 8-Dic-2010 | | RODRIGO SANCHEZ PAGO FACTURA 1475 | | 1.20 | -33.86 | A.D. | 572 |
| 8-Dic-2010 | | IIASA PAGO FACTURA 8883 | | 0.98 | -34.84 | A.D. | 573 |
| 8-Dic-2010 | | KATERINE CASTRO FACTURA 863 | | 2.57 | -37.41 | A.D. | 574 |

CONSTRUCTORA ALVAREZ

# MAYOR AUXILIAR

Proyecto: CONSTRUCTORA ALVAREZ CIA.LTDA
Del: Viernes, 1 de ENERO de 2010
Al: Viernes, 31 de DICIEMBRE de 2010

| Fecha | CUENTA | C O N C E P T O | DEBITO | CREDITO | SALDO | REFERENCIA | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 8-Dic-2010 | | TRACTO PARTES FACTURA 20608 | | 0.57 | -38.28 | A.D. | 576 |
| 8-Dic-2010 | | TRACTO PARTES FACTURA 20617 | | 0.47 | -38.75 | A.D. | 577 |
| 11-Dic-2010 | | TRACTO PARTES FACTURA 20642 | | 1.86 | -40.61 | A.D. | 585 |
| 11-Dic-2010 | | PAULINA TOLEDO FACTURA 4424 | | 0.30 | -40.91 | A.D. | 586 |
| 16-Dic-2010 | | PAULINA TOLEDO FACTURA 4430 | | 0.25 | -41.16 | A.D. | 590 |
| 20-Dic-2010 | | TRACMOTOR PAGO FACTURA 4377 | | 0.16 | -41.32 | A.D. | 592 |
| 28-Dic-2010 | | IIASA PAGO FACTURA 9052 | | 1.24 | -42.56 | A.D. | 602 |
| 28-Dic-2010 | | SRI PAGO RETENCIONES | 27.98 | | -14.58 | A.D. | 604 |
| 29-Dic-2010 | | RODRIGO LOPEZ PAGO FACTURA 1916 | | 10.40 | -24.98 | A.D. | 607 |
| 30-Dic-2010 | | TRACMOTOR PAGO FACTURA 4108 | | 2.67 | -27.65 | A.D. | 608 |
| | 2.1.03.03 | Retencion IVA 100% | | | | | |
| | | Saldo Anterior ==> | | | 0.00 | | |
| 7-Jul-2010 | | JUAN GORDILLO PAGO FACTURA 1157 | | 33.60 | -33.60 | A.D. | 290 |
| 28-Ago-2010 | | SRI PAGO RETENCIONES | 33.60 | | 0.00 | A.D. | 361 |
| | 2.1.03.04 | Retencion IVA 70% | | | | | |
| | | Saldo Anterior ==> | | | 0.00 | | |
| 20-Jul-2010 | | SAUL TIGRE PAGO FACTURA 119 | | 349.20 | -349.20 | A.D. | 301 |
| 28-Ago-2010 | | SRI PAGO RETENCIONES | 349.20 | | 0.00 | A.D. | 361 |
| 21-Oct-2010 | | PATRICIO VASQUEZ PAGO FACTURA 226 | | 10.39 | -10.39 | A.D. | 482 |
| 22-Oct-2010 | | ROMMEL TIGRE PAGO FACTURA 202 | | 307.50 | -317.89 | A.D. | 484 |
| 29-Nov-2010 | | SRI PAGO DE RETENCIONES | 317.89 | | 0.00 | A.D. | 548 |
| | 2.1.03.05 | Retencion IVA 30% | | | | | |
| | | Saldo Anterior ==> | | | 0.00 | | |
| 16-Abr-2010 | | SILVIO INIGUEZ FACTURA 812 | | 11.24 | -11.24 | A.D. | 168 |
| 21-May-2010 | | KATERINE CASTRO FACTURA 478-458 | | 2.83 | -14.07 | A.D. | 212 |
| 21-May-2010 | | KATERINE CASTRO FACTURA 478-458 | | 1.62 | -15.69 | A.D. | 212 |
| 28-May-2010 | | SRI PAGO RENTAS | 11.24 | | -4.45 | A.D. | 225 |
| 28-Jun-2010 | | SRI PAGO DE RETENCIONES DE MAYO | 4.45 | | 0.00 | A.D. | 265 |
| 5-Jul-2010 | | MILTON NARANJO PAGO FACTURA 371 | | 1.95 | -1.95 | A.D. | 285 |
| 11-Jul-2010 | | MILTON NARANJO FACTURA 387 | | 1.74 | -3.69 | A.D. | 293 |
| 21-Jul-2010 | | MILTON NARANJO FACTURA 405 | | 0.42 | -4.11 | A.D. | 305 |
| 21-Jul-2010 | | MILTON NARANJO FACTURA 404 | | 0.95 | -5.06 | A.D. | 306 |
| 28-Ago-2010 | | SRI PAGO RETENCIONES | 5.06 | | 0.00 | A.D. | 361 |
| 14-Sep-2010 | | CARLOS POMA PAGO FACTURA | | 11.45 | -11.45 | A.D. | 403 |
| 30-Sep-2010 | | KATERINE CASTRO FACTURA 728 | | 11.15 | -22.60 | A.D. | 450 |
| 29-Oct-2010 | | SRI PAGO DE RETENCIONES DE SEPTIEMBRE | 22.60 | | 0.00 | A.D. | 493 |
| 8-Dic-2010 | | KATERINE CASTRO FACTURA 863 | | 9.26 | -9.26 | A.D. | 574 |
| | 2.1.03.06 | Impuesto a la Renta por pagar | | | | | |
| | | Saldo Anterior ==> | | | 0.00 | | |

CONSTRUCTORA ALVAREZ

# MAYOR AUXILIAR

Proyecto: CONSTRUCTORA ALVAREZ CIA.LTDA
Del: Viernes, 1 de ENERO de 2010
Al: Viernes, 31 de DICIEMBRE de 2010

| Fecha | CUENTA | C O N C E P T O | DEBITO | CREDITO | SALDO | REFERENCIA | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 1-Ene-2010 | | ESTADO DE SITUACION INICIAL 2010 | | 36.53 | -36.53 | A.D. | 1 |
| 15-Abr-2010 | | SRI PAGO IMPUESTO RENTA | 36.53 | | 0.00 | A.D. | 166 |
| | 2.1.04.01 | Sobregiros Bancarios | | | | | |
| | | Saldo Anterior ==> | | | 0.00 | | |
| | 2.1.04.02 | Banco de Loja | | | | | |
| | | Saldo Anterior ==> | | | 0.00 | | |
| | 2.1.04.03 | Banco de Machala | | | | | |
| | | Saldo Anterior ==> | | | 0.00 | | |
| | 2.1.05.01 | Sueldos por pagar | | | | | |
| | | Saldo Anterior ==> | | | 0.00 | | |
| 1-Ene-2010 | | ESTADO DE SITUACION INICIAL 2010 | | 5,791.55 | -5,791.55 | A.D. | 1 |
| 5-Ene-2010 | | PAUL ALVARADO PAGO SUELDO | 479.27 | | -5,312.28 | A.D. | 5 |
| 11-Ene-2010 | | KARINA ALVAREZ PAGO SUELDO | 1,493.88 | | -3,818.40 | A.D. | 11 |
| 18-Ene-2010 | | FABIANA RODRIGUEZ PAGO SUELDOS | 555.79 | | -3,262.61 | A.D. | 30 |
| 31-Ene-2010 | | SUELDOS Y SALARIOS DE EMPLEADOS | | 208.38 | -3,470.99 | A.D. | 49 |
| 3-Feb-2010 | | RICHARD ALVARADO PAGO OPERADOR | 50.00 | | -3,420.99 | A.D. | 53 |
| 24-Feb-2010 | | RICHARD ALVARADO OPERADOR | 50.00 | | -3,370.99 | A.D. | 73 |
| 28-Feb-2010 | | SUELDOS Y SALARIOS DE FEBRERO | | 187.56 | -3,558.55 | A.D. | 90 |
| 28-Feb-2010 | | PAGO SUELDOS | 703.06 | | -2,855.49 | A.D. | 92 |
| 5-Mar-2010 | | RICHARD ALVARADO OPERADOR | 310.00 | | -2,545.49 | A.D. | 98 |
| 10-Mar-2010 | | KARINA ALVAREZ PAGO SUELDO | 1,446.65 | | -1,098.84 | A.D. | 110 |
| 17-Mar-2010 | | PAUL ALVARADO PAGO SUELDO | 150.00 | | -948.84 | A.D. | 132 |
| 17-Mar-2010 | | RICHARD ALVARADO | 100.00 | | -848.84 | A.D. | 133 |
| 31-Mar-2010 | | SUELDOS Y SALARIOS MARZO | | 329.50 | -1,178.34 | A.D. | 146 |
| 7-Abr-2010 | | KARINA ALVAREZ PAGO SUELDO | 182.76 | | -995.58 | A.D. | 153 |
| 14-Abr-2010 | | RICHARD ALVARADO OPERADOR | 300.00 | | -695.58 | A.D. | 160 |
| 28-Abr-2010 | | PAUL ALVARADO SUELDO | 375.00 | | -320.58 | A.D. | 181 |
| 30-Abr-2010 | | SUELDOS Y SALARIOS DEL MES DE ABRIL | | 97.56 | -418.14 | A.D. | 194 |
| 31-May-2010 | | SULEDOS Y SALARIOS MAYO | | 217.56 | -635.70 | A.D. | 233 |
| 7-Jun-2010 | | FABIANA RODRIGUEZ PAGO SUELDO | 470.00 | | -165.70 | A.D. | 249 |
| 30-Jun-2010 | | SUELDOS Y SALARIOS DE JUNIO | | 308.38 | -474.08 | A.D. | 272 |
| 31-Jul-2010 | | SUELDOS Y SALARIOS DE JULIO | 90.82 | | -383.26 | A.D. | 321 |
| 31-Jul-2010 | | SUELDOS Y SALARIOS DE JULIO | | 1,043.83 | -1,427.09 | A.D. | 321 |
| 9-Ago-2010 | | RICHARD ALVARADO OPERADOR | 115.00 | | -1,312.09 | A.D. | 339 |
| 31-Ago-2010 | | SUELDOS Y SALARIOS DE AGOSTO | | 217.56 | -1,529.65 | A.D. | 368 |
| 13-Sep-2010 | | PAUL ALVARADO PAGO SUELDO | 210.00 | | -1,319.65 | A.D. | 430 |
| 30-Sep-2010 | | FABIANA RODRIGUEZ LIQUIDACION | 886.86 | | -432.79 | A.D. | 448 |
| 30-Sep-2010 | | SUELDOS Y SALARIOS SEPTIEMBRE | 400.00 | | -32.79 | A.D. | 455 |
| 30-Sep-2010 | | SUELDOS Y SALARIOS SEPTIEMBRE | | 150.38 | -183.17 | A.D. | 455 |

CONSTRUCTORA ALVAREZ

# MAYOR AUXILIAR

Proyecto: CONSTRUCTORA ALVAREZ CIA.LTDA
Del: Viernes, 1 de ENERO de 2010
Al: Viernes, 31 de DICIEMBRE de 2010

| Fecha | CUENTA | C O N C E P T O | DEBITO | CREDITO | SALDO | REFERENCIA | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 9-Oct-2010 | | PAUL ALVARADO PAGO SUELDO | 43.88 | | -139.29 | A.D. | 466 |
| 12-Oct-2010 | | PATRICIO RIOFRIO PAGO SUELDO | 43.90 | | -95.39 | A.D. | 472 |
| 31-Oct-2010 | | SUELDOS Y SALARIOS DE OCTUBRE | | 1,250.38 | -1,345.77 | A.D. | 506 |
| 15-Nov-2010 | | PAUL ALVARADO PAGO SUELDO OCTUBRE | 513.88 | | -831.89 | A.D. | 527 |
| 17-Nov-2010 | | PATRICIO RIOFRIO PAGO SUELDO OCTUBRE | 373.90 | | -457.99 | A.D. | 532 |
| 30-Nov-2010 | | SUELDOS Y SALARIOS DE NOVIEMBRE | | 1,190.38 | -1,648.37 | A.D. | 560 |
| 31-Dic-2010 | | SUELDOS Y SALARIOS DICIEMBRE | 205.57 | | -1,442.80 | A.D. | 619 |
| | 2.1.05.02 | Decimo tercer sueldo por pagar | | | | | |
| | | Saldo Anterior ==> | | | 0.00 | | |
| 31-Dic-2010 | | DECIMO TERCER SUELDO | | 133.33 | -133.33 | A.D. | 593 |
| 31-Dic-2010 | | DECIMO TERCER SUELDO | | 216.67 | -350.00 | A.D. | 593 |
| 31-Dic-2010 | | DECIMO TERCER SUELDO | | 500.00 | -850.00 | A.D. | 593 |
| 31-Dic-2010 | | DECIMO TERCER SUELDO | | 165.00 | -1,015.00 | A.D. | 593 |
| 31-Dic-2010 | | EDDY ALVARADO PAGO DECIMO TERCERO | 133.33 | | -881.67 | A.D. | 594 |
| 31-Dic-2010 | | PAUL ALVARADO PAGO DECIMO TERCERO | 216.67 | | -665.00 | A.D. | 595 |
| 31-Dic-2010 | | PATRICIO RIOFRIO PAGO DECIMO Y SUELDO | 165.00 | | -500.00 | A.D. | 597 |
| 31-Dic-2010 | | SUELDOS Y SALARIOS DICIEMBRE | 500.00 | | 0.00 | A.D. | 619 |
| | 2.1.05.03 | Decimo cuarto sueldo por pagar | | | | | |
| | | Saldo Anterior ==> | | | 0.00 | | |
| 1-Ene-2010 | | ESTADO DE SITUACION INICIAL 2010 | | 51.70 | -51.70 | A.D. | 1 |
| 2-Jun-2010 | | RICHARD ALVARADO PAGO | 51.70 | | 0.00 | A.D. | 237 |
| | 2.1.05.04 | 15% participacion trabajadores | | | | | |
| | | Saldo Anterior ==> | | | 0.00 | | |
| 1-Ene-2010 | | ESTADO DE SITUACION INICIAL 2010 | | 1,933.77 | -1,933.77 | A.D. | 1 |
| 21-May-2010 | | RICHARD ALVARADO PAGO | 100.00 | | -1,833.77 | A.D. | 211 |
| 2-Jun-2010 | | RICHARD ALVARADO PAGO | 248.30 | | -1,585.47 | A.D. | 237 |
| 18-Jun-2010 | | MARCO GUERRON CHOFER | 200.00 | | -1,385.47 | A.D. | 256 |
| 24-Jun-2010 | | RICAHRD ALVARADO PAGO | 100.00 | | -1,285.47 | A.D. | 261 |
| 3-Jul-2010 | | MARCO GUERRON CHOFER | 150.00 | | -1,135.47 | A.D. | 281 |
| 3-Jul-2010 | | RICAHRD ALVARADO PAGO | 200.00 | | -935.47 | A.D. | 282 |
| 24-Jul-2010 | | MARCO GUERRON ACHOFER | 200.00 | | -735.47 | A.D. | 309 |
| 27-Jul-2010 | | RICHARD ALVARADO OPERADOR | 300.00 | | -435.47 | A.D. | 311 |
| 30-Sep-2010 | | SUELDOS Y SALARIOS SEPTIEMBRE | 200.00 | | -235.47 | A.D. | 455 |
| 12-Oct-2010 | | PATRICIO RIOFRIO PAGO SUELDO | 87.00 | | -148.47 | A.D. | 472 |
| 11-Dic-2010 | | ANGEL ALVARADO AYUDANTE | 40.00 | | -108.47 | A.D. | 582 |
| 29-Dic-2010 | | ANGEL ALVARADO AYUDANTE | 70.00 | | -38.47 | A.D. | 606 |
| 31-Dic-2010 | | SUELDOS Y SALARIOS DICIEMBRE | 38.47 | | 0.00 | A.D. | 619 |
| 31-Dic-2010 | | LIQUIDACION DE CIERRE | | 5,488.84 | -5,488.84 | A.D. | 629 |
| | 2.1.05.05 | Aportes al IESS por pagar | | | | | |

CONSTRUCTORA ALVAREZ

# MAYOR AUXILIAR

Proyecto: CONSTRUCTORA ALVAREZ CIA.LTDA
Del: Viernes, 1 de ENERO de 2010
Al: Viernes, 31 de DICIEMBRE de 2010

| Fecha | CUENTA | C O N C E P T O | DEBITO | CREDITO | SALDO | REFERENCIA | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | Saldo Anterior ==> | | | 0.00 | | |
| 1-Ene-2010 | | ESTADO DE SITUACION INICIAL 2010 | | 824.74 | -824.74 | A.D. | 1 |
| 4-Ene-2010 | | IESS PAGO APORTES | 824.74 | | 0.00 | A.D. | 25 |
| 1-Ene-2010 | | SUELDOS Y SALARIOS DE EMPLEADOS | | 309.60 | -309.60 | A.D. | 49 |
| 5-Feb-2010 | | IESS PAGO DE APORTES | 309.60 | | 0.00 | A.D. | 64 |
| 1-Feb-2010 | | SUELDOS Y SALARIOS DE FEBRERO | | 309.60 | -309.60 | A.D. | 90 |
| 5-Mar-2010 | | IESS PAGO APORTES DE FEBRERO | 309.60 | | 0.00 | A.D. | 121 |
| 1-Mar-2010 | | SUELDOS Y SALARIOS MARZO | | 309.60 | -309.60 | A.D. | 146 |
| 1-Abr-2010 | | SUELDOS Y SALARIOS DEL MES DE ABRIL | | 309.60 | -619.20 | A.D. | 194 |
| 5-May-2010 | | IESS PAGO APORTES Y FONDOS DE RESERVA | 309.60 | | -309.60 | A.D. | 217 |
| 5-May-2010 | | IESS PAGO APORTES Y FONDOS DE RESERVA | 309.60 | | 0.00 | A.D. | 217 |
| 1-May-2010 | | SUELDOS Y SALARIOS MAYO | | 309.60 | -309.60 | A.D. | 233 |
| 5-Jun-2010 | | IESS PAGO DE APORTES DE MAYO | 309.60 | | 0.00 | A.D. | 251 |
| 1-Jun-2010 | | SUELDOS Y SALARIOS DE JUNIO | | 309.60 | -309.60 | A.D. | 272 |
| 5-Jul-2010 | | IESS PAGO DE APORTES DE JUNIO | 309.60 | | 0.00 | A.D. | 295 |
| 1-Jul-2010 | | SUELDOS Y SALARIOS DE JULIO | | 355.37 | -355.37 | A.D. | 321 |
| 5-Ago-2010 | | IESS PAGO APORTES DE JULIO | 355.37 | | 0.00 | A.D. | 346 |
| 1-Ago-2010 | | SUELDOS Y SALARIOS DE AGOSTO | | 309.60 | -309.60 | A.D. | 368 |
| 5-Sep-2010 | | IESS PAGO PAORTES DE AGOSTO | 309.60 | | 0.00 | A.D. | 404 |
| 1-Sep-2010 | | SUELDOS Y SALARIOS SEPTIEMBRE | | 696.60 | -696.60 | A.D. | 455 |
| 5-Oct-2010 | | IESS PAGO APORTES DE SEPTIEMBRE | 670.80 | | -25.80 | A.D. | 473 |
| 1-Oct-2010 | | SUELDOS Y SALARIOS DE OCTUBRE | | 619.20 | -645.00 | A.D. | 506 |
| 5-Nov-2010 | | IESS PAGO DE OCTUBRE | 645.00 | | 0.00 | A.D. | 529 |
| 1-Nov-2010 | | SUELDOS Y SALARIOS DE NOVIEMBRE | | 645.00 | -645.00 | A.D. | 560 |
| 5-Dic-2010 | | IESS PAGO APORTES DE NOVIEMBRE | 645.00 | | 0.00 | A.D. | 588 |
| 1-Dic-2010 | | SUELDOS Y SALARIOS DICIEMBRE | | 574.25 | -574.25 | A.D. | 619 |
| | 2.1.05.06 | Fondos de Reserva por pagar | | | | | |
| | | Saldo Anterior ==> | | | 0.00 | | |
| | 2.1.05.07 | Prestamos quirografarios | | | | | |
| | | Saldo Anterior ==> | | | 0.00 | | |
| | 2.2.01.01 | Municipio de Loja | | | | | |
| | | Saldo Anterior ==> | | | 0.00 | | |
| | 2.2.01.02 | H. Consejo Provincial | | | | | |
| | | Saldo Anterior ==> | | | 0.00 | | |
| 1-Ene-2010 | | ESTADO DE SITUACION INICIAL 2010 | | 8,622.54 | -8,622.54 | A.D. | 1 |
| | 2.2.01.03 | Municipio de Paltas | | | | | |
| | | Saldo Anterior ==> | | | 0.00 | | |

CONSTRUCTORA ALVAREZ

# MAYOR AUXILIAR

Proyecto: CONSTRUCTORA ALVAREZ CIA.LTDA
Del: Viernes, 1 de ENERO de 2010
Al: Viernes, 31 de DICIEMBRE de 2010

| Fecha | CUENTA | C O N C E P T O | DEBITO | CREDITO | SALDO | REFERENCIA | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | 2.2.01.04 | Prodeco | | | | | |
| | | Saldo Anterior ==> | | | 0.00 | | |
| | 2.2.01.05 | Carlos Baquero | | | | | |
| | | Saldo Anterior ==> | | | 0.00 | | |
| | 2.2.01.06 | Asotec | | | | | |
| | | Saldo Anterior ==> | | | 0.00 | | |
| | 2.2.01.07 | Municipio de Celica | | | | | |
| | | Saldo Anterior ==> | | | 0.00 | | |
| | 2.2.01.10 | Otros anticipo de proveedores | | | | | |
| | | Saldo Anterior ==> | | | 0.00 | | |
| 18-Ene-2010 | | OBRECO PAGO FACTURA | | 2,154.18 | -2,154.18 | A.D. | 33 |
| 31-Ene-2010 | | FABRICIO ALVAREZ ANTICIPOS TRABAJOS | | 9,050.00 | -11,204.18 | A.D. | 45 |
| 24-Feb-2010 | | ALEJANDRO ESPINOSA TRABAJOS | | 3,500.00 | -14,704.18 | A.D. | 74 |
| 15-Mar-2010 | | ALEJANDRO ESPINOSA DEVOLUCION TRABAJOS | 500.00 | | -14,204.18 | A.D. | 119 |
| 30-Jun-2010 | | FRANCISCO CARRION ANTICIPO | | 1,500.00 | -15,704.18 | A.D. | 269 |
| 31-Jul-2010 | | FRANCISCO CARRION ANTICIPO TRABAJOS | | 10,000.00 | -25,704.18 | A.D. | 317 |
| 22-Sep-2010 | | JOSE LOPEZ ANTICIPO POR TRABAJOS | | 3,500.00 | -29,204.18 | A.D. | 419 |
| 24-Sep-2010 | | WALTER TORRES ANTICIPO TRABAJOS | | 2,000.00 | -31,204.18 | A.D. | 424 |
| 27-Oct-2010 | | WALTER TORRES FACTURA 985 | 10,215.00 | | -20,989.18 | A.D. | 491 |
| 27-Oct-2010 | | WALTER TORRES FACTURA 987 | 10,885.00 | | -10,104.18 | A.D. | 492 |
| 31-Oct-2010 | | FABRICIO ALVAREZ FACTURA 986 | 2,807.31 | | -7,296.87 | A.D. | 502 |
| 29-Nov-2010 | | WALTER TORRES FACTURA 988 | 3,561.25 | | -3,735.62 | A.D. | 551 |
| 29-Nov-2010 | | FABRICIO ALVAREZ FACTURA 989 | 2,850.09 | | -885.53 | A.D. | 552 |
| 30-Nov-2010 | | LIQUIDACION ANIBAL ALVAREZ | | 13,000.00 | -13,885.53 | A.D. | 559 |
| 7-Dic-2010 | | KONSA FACTURA 990 | 3,918.00 | | -9,967.53 | A.D. | 571 |
| 31-Dic-2010 | | FABRICIO ALVAREZ FACTURA 994 | 3,266.21 | | -6,701.32 | A.D. | 613 |
| 31-Dic-2010 | | ANTICIPOS TRABAJOS | | 18,500.00 | -25,201.32 | A.D. | 618 |
| 31-Dic-2010 | | WALTER TORRES FATURA 991 | 17,255.00 | | -7,946.32 | A.D. | 620 |
| | 2.3.01.01 | Banco de Loja | | | | | |
| | | Saldo Anterior ==> | | | 0.00 | | |
| 1-Ene-2010 | | ESTADO DE SITUACION INICIAL 2010 | | 74,689.84 | -74,689.84 | A.D. | 1 |
| 31-Ene-2010 | | ANIBAL ALVAREZ COMPPA DE GALLIENTA | | 13,190.71 | -87,880.55 | A.D. | 50 |
| 20-Mar-2010 | | BANCO DE LOJA PAGO PRESTAMO | 12,000.21 | | -75,880.34 | A.D. | 126 |
| 31-Mar-2010 | | BANCO DE LOJA PAGO GALLINETA | 4,387.05 | | -71,493.29 | A.D. | 144 |
| 21-May-2010 | | ANIBAL ALVAREZ PRESTAMOS BANCARIOS | 5,122.05 | | -66,371.24 | A.D. | 213 |
| 3-Jul-2010 | | BANCO DE LOJA PAGO GALLIENTA | 4,401.42 | | -61,969.82 | A.D. | 278 |
| 17-Sep-2010 | | BANCO DE LOJA PAGO PRESTAMO | 12,689.63 | | -49,280.19 | A.D. | 412 |
| 18-Nov-2010 | | BANCO DE LOJA PAGO PRESTAMO | 5,409.65 | | -43,870.54 | A.D. | 533 |

CONSTRUCTORA ALVAREZ

# MAYOR AUXILIAR

Proyecto: CONSTRUCTORA ALVAREZ CIA.LTDA
Del: Viernes, 1 de ENERO de 2010
Al: Viernes, 31 de DICIEMBRE de 2010

| Fecha | CUENTA | C O N C E P T O | DEBITO | CREDITO | SALDO | REFERENCIA | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 31-Dic-2010 | | LIQUIDACION CUENTAS | 4,402.24 | | -39,468.30 | A.D. | 623 |
| 31-Dic-2010 | | AJUSTES DE CUENTAS | 39,468.30 | | 0.00 | A.D. | 628 |
| | 2.3.01.02 | Banco de Machala | | | | | |
| | | Saldo Anterior ==> | | | 0.00 | | |
| 1-Ene-2010 | | ESTADO DE SITUACION INICIAL 2010 | | 4,439.86 | -4,439.86 | A.D. | 1 |
| 1-Ene-2010 | | BANCO DE MACHALA PAGO PRESTAMO | 425.59 | | -4,014.27 | A.D. | 9 |
| 1-Feb-2010 | | BANCO DE MACHALA PAGO PRESTAMO | 429.57 | | -3,584.70 | A.D. | 59 |
| 1-Mar-2010 | | BANCO DE MACHALA PAGO PRESTAMO | 433.59 | | -3,151.11 | A.D. | 123 |
| 1-Abr-2010 | | BANCO DE MACHLA PAGO PRESTAMO | 437.65 | | -2,713.46 | A.D. | 154 |
| 1-May-2010 | | BANCO DE MACHALA PAGO PRESTAMO | 441.75 | | -2,271.71 | A.D. | 209 |
| 1-Jun-2010 | | BANCO DE MACHALA PAGO PRESTAMO | 445.88 | | -1,825.83 | A.D. | 244 |
| 1-Jul-2010 | | BANCO DE MACHALA PAGO PRESTAMO | 450.05 | | -1,375.78 | A.D. | 300 |
| Ago-2010 | | BANCO DE MACHALA PAGO DEPRESTAMO | 454.26 | | -921.52 | A.D. | 342 |
| 1-Sep-2010 | | BANCO DE MACHALA PAGO PRESTAMO | 458.52 | | -463.00 | A.D. | 387 |
| 1-Oct-2010 | | BANCO DE MACHALA PAGO PRESTAMO | 463.00 | | 0.00 | A.D. | 461 |
| | 2.3.01.03 | COOP. C.C. DE QUITO | | | | | |
| | | Saldo Anterior ==> | | | 0.00 | | |
| 1-Ene-2010 | | ESTADO DE SITUACION INICIAL 2010 | | 29,525.19 | -29,525.19 | A.D. | 1 |
| 1-Ene-2010 | | COOP. CCQ PAGO PRSTAMO | 1,349.62 | | -28,175.57 | A.D. | 21 |
| 1-Feb-2010 | | COOP. CCQ PAGO PRESTAMO | 1,362.21 | | -26,813.36 | A.D. | 65 |
| 1-Mar-2010 | | COOPQ PAGO PRESTAMO | 2,788.47 | | -24,024.89 | A.D. | 193 |
| 1-May-2010 | | COOP CCQ. PAGO PRESTAMO | 1,400.71 | | -22,624.18 | A.D. | 226 |
| 1-Jun-2010 | | COOP CCP PAGO PRESTAMO | 1,413.79 | | -21,210.39 | A.D. | 253 |
| 1-Ago-2010 | | COOP. CCQ PAGO PRESTAMO | 1,426.98 | | -19,783.41 | A.D. | 328 |
| 1-Sep-2010 | | CCQ PAGO PRESTAMO | 1,440.30 | | -18,343.11 | A.D. | 372 |
| 1-Sep-2010 | | COOP. CCQ PAGO PRESTAMO | 1,453.74 | | -16,889.37 | A.D. | 435 |
| 1-Nov-2010 | | COOP. CCQ PAGO PRESTAMO | 1,467.31 | | -15,422.06 | A.D. | 553 |
| 1-Dic-2010 | | COOP. CCQ PAGO PRESTAMO | 1,481.01 | | -13,941.05 | A.D. | 570 |
| 1-Dic-2010 | | COOP. CCQ PAGO PRESTAMO | 1,494.83 | | -12,446.22 | A.D. | 599 |
| 31-Dic-2010 | | LIQUIDACION CUENTAS | | 25.78 | -12,472.00 | A.D. | 623 |
| | 2.3.01.04 | American Express | | | | | |
| | | Saldo Anterior ==> | | | 0.00 | | |
| | 2.3.01.05 | Diners Club | | | | | |
| | | Saldo Anterior ==> | | | 0.00 | | |
| 1-Ene-2010 | | ESTADO DE SITUACION INICIAL 2010 | | 3,845.84 | -3,845.84 | A.D. | 1 |
| 1-Ene-2010 | | CNT FACTURA 2862051-2862042 | | 30.10 | -3,875.74 | A.D. | 2 |
| 14-Ene-2010 | | DINERS CLUB PAGO TARJETA | 1,548.80 | | -2,326.94 | A.D. | 23 |
| 15-Ene-2010 | | CONECEL FACTURA 2648848 | | 161.27 | -2,488.21 | A.D. | 39 |
| 18-Ene-2010 | | LIQUIDACION DE GASTOS DE VIAJE | | 432.15 | -2,920.36 | A.D. | 46 |

CONSTRUCTORA ALVAREZ

# MAYOR AUXILIAR

Proyecto: CONSTRUCTORA ALVAREZ CIA.LTDA
Del: Viernes, 1 de ENERO de 2010
Al: Viernes, 31 de DICIEMBRE de 2010

| Fecha | CUENTA | C O N C E P T O | DEBITO | CREDITO | SALDO | REFERENCIA | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 17-Feb-2010 | | DINERS CLUB PAGO DE TARJETA | 824.75 | | -2,095.61 | A.D. | 63 |
| 24-Feb-2010 | | CONECEL FACTURA 3080588 | | 161.27 | -2,256.88 | A.D. | 75 |
| 24-Feb-2010 | | QUOVADIS FACTURA 12382 | | 224.70 | -2,481.58 | A.D. | 76 |
| 28-Feb-2010 | | ESTACION NARANCAY FACTURA 69860 | | 33.00 | -2,514.58 | A.D. | 83 |
| 5-Mar-2010 | | CNT FACTURA 2621493 | | 15.05 | -2,529.63 | A.D. | 101 |
| 5-Mar-2010 | | CNT FACTURA 2621489 | | 15.05 | -2,544.68 | A.D. | 102 |
| 6-Mar-2010 | | CARLOS SANCHEZ FACTURA 9960 | | 22.40 | -2,567.08 | A.D. | 103 |
| 15-Mar-2010 | | DINERS CLUB PAGO TARJETA | 1,005.52 | | -1,561.56 | A.D. | 122 |
| 23-Mar-2010 | | CONECEL FACTURA 3686072 | | 161.27 | -1,722.83 | A.D. | 128 |
| 31-Mar-2010 | | LIQUIDACION DE CAJA CHICA | | 272.40 | -1,995.23 | A.D. | 142 |
| 3-Abr-2010 | | CNT FACTURA 6302978-6303663-6302973 | | 120.42 | -2,115.65 | A.D. | 149 |
| 19-Abr-2010 | | DINERS CLUB PAGO TARJETA | 1,608.83 | | -506.82 | A.D. | 172 |
| 22-Abr-2010 | | MUNICIPIO DE LOJA PAGO PATENTES | | 2,210.53 | -2,717.35 | A.D. | 175 |
| 23-Abr-2010 | | CONECEL FACTURA 4161233 | | 161.27 | -2,878.62 | A.D. | 179 |
| 30-Abr-2010 | | LIQUIDACION DE CAJA CHICA | | 183.13 | -3,061.75 | A.D. | 191 |
| 23-May-2010 | | CONECEL FACTURA 4690750 | | 161.27 | -3,223.02 | A.D. | 214 |
| 26-May-2010 | | DINERS CLUB PAGO TARJETA | 1,980.89 | | -1,242.13 | A.D. | 216 |
| 31-May-2010 | | LIQUIDACION DE CAJA CHICA | | 468.05 | -1,710.18 | A.D. | 221 |
| 3-Jun-2010 | | CNT FACTURA 1144046 | | 21.72 | -1,731.90 | A.D. | 239 |
| 16-Jun-2010 | | DINERS CLUB PAGO TARJETA | 2,361.77 | | 629.87 | A.D. | 254 |
| 19-Jun-2010 | | HOTEL LIBERTADOR FACTURA 65885 | | 252.01 | 377.86 | A.D. | 258 |
| 23-Jun-2010 | | CONECEL FACTURA 5240953 | | 161.27 | 216.59 | A.D. | 260 |
| 3-Jul-2010 | | CNT FACTURA 4260553 | | 28.04 | 188.55 | A.D. | 275 |
| 7-Jul-2010 | | MOSUMI PAGO FACTURA 17651 | | 156.94 | 31.61 | A.D. | 288 |
| 15-Jul-2010 | | DINERS CLUB PAGO DE TARJETA | 1,718.05 | | 1,749.66 | A.D. | 296 |
| 18-Jul-2010 | | MAX LOAIZA FACTURA 9067 | | 67.65 | 1,682.01 | A.D. | 298 |
| 18-Jul-2010 | | CONTINENTAL HOTEL FACTURA 90414-90407 | | 195.20 | 1,486.81 | A.D. | 299 |
| 2-Ago-2010 | | HOTEL ORO VERDE FACTURA 90124 | | 89.92 | 1,396.89 | A.D. | 325 |
| 3-Ago-2010 | | CNT FACTURA 6771190 | | 55.81 | 1,341.08 | A.D. | 326 |
| 10-Ago-2010 | | HOLTECA FACTURA 5070 | | 175.51 | 1,165.57 | A.D. | 341 |
| 16-Ago-2010 | | DINERS CLUB PAGO TARJETA | 2,023.59 | | 3,189.16 | A.D. | 347 |
| 23-Ago-2010 | | CONECEL FACTURA 6611640 | | 161.27 | 3,027.89 | A.D. | 356 |
| 3-Sep-2010 | | CNT FACTURA 8048440 | | 33.62 | 2,994.27 | A.D. | 379 |
| 5-Sep-2010 | | ESTACION NARANCAY FACTURA 71973 | | 25.00 | 2,969.27 | A.D. | 383 |
| 16-Sep-2010 | | DINERS CLUB PAGO TARJETA | 1,732.79 | | 4,702.06 | A.D. | 410 |
| 23-Sep-2010 | | CONECEL FACTURA 7164733 | | 161.27 | 4,540.79 | A.D. | 421 |
| 20-Sep-2010 | | DINERS CLUB PAGO TARJETA | 5,233.00 | | 9,773.79 | A.D. | 447 |
| 1-Oct-2010 | | CNT FACTURA 2045192 | | 44.24 | 9,729.55 | A.D. | 459 |
| 18-Oct-2010 | | INVERANES FACTURA 112569-112570 | | 287.70 | 9,441.85 | A.D. | 477 |
| 19-Oct-2010 | | HOLTECA FACTURA 07032 | | 258.46 | 9,183.39 | A.D. | 479 |
| 23-Oct-2010 | | CONECEL FACTURA 7713765 | | 161.27 | 9,022.12 | A.D. | 485 |
| 4-Nov-2010 | | CNT FACTURA 5405293 | | 40.59 | 8,981.53 | A.D. | 511 |
| 10-Nov-2010 | | HOTEL LLACTA-CUNGA FACTURA 8236 | | 63.00 | 8,918.53 | A.D. | 520 |

**CONSTRUCTORA ÁLVAREZ CÍA. LTDA.**
**EXAMEN ESPECIAL**
**1 de Enero al 31 de Diciembre del 2010**

A/5
1-1

**CUENTA:** Cuentas por Cobrar

**CÉDULA ANÁLITICA DE CUENTAS POR COBRAR**

| Meses | Debe | Haber | |
|---|---|---|---|
| Saldo | | | 35,478.12 |
| Enero | 2,578.00 | 1,332.89 | 36,723.23 |
| Febrero | 1,523.00 | 1,110.13 | 37,136.10 |
| Marzo | 1,721.25 | 1,820.34 | 37,037.01 |
| Abril | 3,690.14 | 3,655.45 | 37,071.70 |
| Mayo | 3,298.74 | 1,430.78 | 38,939.66 |
| Junio | 1,040.34 | 1,429.76 | 38,550.24 |
| Julio | 1,406.45 | 1,762.17 | 38,194.52 |
| Agosto | 1,404.56 | 1,225.06 | 38,374.02 |
| Septiembre | 1,499.45 | 1,598.52 | 38,274.95 |
| Octubre | 4,184.85 | 1,212.05 | 41,247.75 |
| Noviembre | 1,944.78 | 2,438.44 | 40,754.09 |
| Diciembre | 1,203.47 | 1,789.69 | 40,167.87 |
| **Total** | **25,495.03** | **20,805.28** | **40,167.87** |

**Comentario**

Luego de realizar el análisis a esta cuenta en base a los mayores auxiliares de: cuentas por Cobrar se estableció que no existió movimiento contable y el saldo de 40,167.87 que comparado con el valor que refleja el Estado Financiero se determinó que es razonable.

| | | |
|---|---|---|
| **Elaborado Por: MRP** | **Revisado Por: SARG** | **Fecha: 01-05-2012** |

**CONSTRUCTORA ÁLVAREZ CÍA. LTDA.**
**EXAMEN ESPECIAL**
**1 de Enero al 31 de Diciembre del 2010**

A/6
1-1

**CUENTA:** Cuentas por Cobrar

**CÉDULA SUMARIA DE CUENTAS POR COBRAR**

| Detalle | Saldo certificado | Ajustes y Reclasificaciones | | Saldo Auditado |
|---|---|---|---|---|
| | | Debe | Haber | |
| Cuentas por Cobrar | 40,167.87 | | 538.04 | 39,629.83 |
| **Total** | **40,167.87** | | | **39,629.83** |

**Comentario**

Luego de la revisión y análisis de la Cuentas por Cobrar verificar que los saldos se encuentran razonables y presentados en los estados financieros correctamente, pero luego de su análisis que fue objeto la cuenta se obtuvo evidenciar que existe un ajuste correspondiente a las por cuentas incobrable por el valor de 538.04.

**AJUSTE**
**----------1----------**

Cuentas por Cobrar 538.04
Patrimonio 538.04
P/r. El ajuste por la cuenta incobrable

| | | |
|---|---|---|
| **Elaborado Por: MRP** | **Revisado Por: SARG** | **Fecha:01-05-2012** |

**CONSTRUCTORA ÁLVAREZ CÍA. LTDA.**
**EXAMEN ESPECIAL**
**1 de Enero al 31 de Diciembre del 2010**

PA/AA
1-2

**CUENTA:** Cuentas por Pagar

**PROGRAMA DE AUDITORÍA**

| No. | PROCEDIMIENTOS | REF. | HECHO | FECHA |
|---|---|---|---|---|
| | **OBJETIVOS** | | | |
| 1 | Evaluar el Sistema de Control Interno con la finalidad de proponer recomendaciones para mejorar los procedimientos en las operaciones financieras. | | | |
| 2 | Determinar la propiedad, legalidad y veracidad de las operaciones financieras. | | | |
| 3 | Medir el grado y cumplimiento de disposiciones legales y reglamentarias | | | |
| | **PROCEDIMIENTOS** | | | |
| 1 | Evalué el sistema de control Interno, con el fin de establecer el grado de solidez y eficiencia administrativa de la constructora. | | | |
| 2 | Solicite a la contadora el saldo certificado cortado al 31 de diciembre del 2010. | | | |
| 3 | Mediante muestreo circularse los saldos de tal manera que confirmen la veracidad y legalidad de dichos saldos. | | | |

| | | |
|---|---|---|
| **Elaborado Por: MRPV** | **Revisado Por: SARG** | **Fecha:01-05-2012** |

**CONSTRUCTORA ÁLVAREZ CÍA. LTDA.**
**EXAMEN ESPECIAL**
**1 de Enero al 31 de Diciembre del 2010**

PA/AA
2-2

**CUENTA:** Cuentas por Pagar

**PROGRAMA DE AUDITORÍA**

| No. | PROCEDIMIENTOS | REF. | HECHO | FECHA |
|---|---|---|---|---|
| 4 | Establezca el movimiento de la cuenta en una cédula analítica | | | |
| 5 | Prepare una cedula sumaria que contenga el detalle de la cuenta, los ajustes y reclasificaciones y el saldo de auditoría. | | | |

| | | |
|---|---|---|
| **Elaborado Por: MRPV** | **Revisado Por: SARG** | **Fecha:01-05-2012** |

**CONSTRUCTORA ÁLVAREZ CÍA. LTDA.**
**EXAMEN ESPECIAL**
**1 de Enero al 31 de Diciembre del 2010**

CCCI/AA
1-1

**CUENTA:** Cuentas por Pagar

**CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO**

| Nº | PREGUNTAS | RESPUESTA | | | VALORAC. | | OBSERVAC. |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | SI | NO | NA | PON | CAL | |
| 1 | Existe una adecuada segregación de funciones de autorización, adquisición, y verificación de la documentación sustentatoria y registro contable. | | X | | 3 | 0 | |
| 2 | Las cuentas por pagar son registradas en el momento de incurrir una necesidad. | X | | | 3 | 3 | |
| 3 | Los pasivos se encuentran detallados en respectivos registros contables. | X | | | 3 | 3 | |
| 4 | Se concilian los saldos entre auxiliares y las cuentas de mayor. | X | | | 3 | 3 | |
| 5 | Se elaboran cuadros de antigüedad de saldos, e índices de vencimiento. | | X | | 3 | 0 | |
| 6 | Las cuentas por pagar son suscritas por lo menos por dos personas o directivos | X | | | 3 | 3 | |
| 7 | Existen procedimientos de verificación de los comprobantes de pagos y obligación | X | | | 3 | 3 | |
| **Total** | | | | | **21** | **15** | |

| | | |
|---|---|---|
| **Elaborado Por: MRPV** | **Revisado Por: SARG** | **Fecha:01-05-2012** |

**.CONSTRUCTORA ÁLVAREZ CÍA. LTDA.**
**EXAMEN ESPECIAL**
**1 de Enero al 31 de Diciembre del 2010**

ESCI/AA
1-3

**CUENTA:** Cuentas por Pagar

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

**Fórmula de la Valoración**

Ponderación Total (PT): 21
Calificación Total (CT): 15
Calificación Porcentual(CP)**:**

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

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

$$CP = 71.43\%$$

**Determinación de los Niveles de riesgo**

**NIVEL DE RIESGO**

| Alto | Moderado | Bajo |
|---|---|---|
| | 71.43% | |
| **Bajo** | **Moderado** | **Alto** |
| 15% 50% | 51% 75% | 76% 95% |

**NIVEL DE CONFIANZA**

**Conclusión Preliminar de la Evaluación de la Estructura del Control Interno**

Basado en la revisión y evaluación que constan en el cuestionario de control interno preparado para este componente se obtuvo establecer que existe un nivel de confianza **moderado** y que el nivel de riesgos **moderado,** lo cual se detectaron los siguientes puntos débiles:

- No existe segregación de funciones
- No existe registros de saldos antiguos

| | | |
|---|---|---|
| **Elaborado Por: MRPV** | **Revisado Por: SARG** | **Fecha:01-05-2012** |

**CONSTRUCTORA ÁLVAREZ CÍA. LTDA.**
**EXAMEN ESPECIAL**
**1 de Enero al 31 de Diciembre del 2010**

ESCI/AA
2-3

**CUENTA:** Cuentas por Pagar

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

**SEGREGACIONES FUNCIONES**

**Comentario**

Luego del análisis y verificación de las respuestas del cuestionario de control interno habiéndose realizado un seguimiento de la cancelación de las cuentas por pagar se pudo comprobar que no existe segregación de funciones adecuadas debido que esta función la desempeña la contadora quien es la responsable del manejo del efectivo y el registro contable, lo que no asegura ninguna confiabilidad, incumplimiento el Principio Básico de Control Interno **Segregación De Funciones De Carácter Incompatible,** que en su parte pertinente expresa "Las funciones contables y financieras deberán estar en posición de poder controlar los registros, las funciones de iniciación, autorización y contabilización de transacciones, así como la custodia de recursos, deben separarse dentro del plan de organización de la entidad", Por ejemplo la persona responsable de cobrar ingresos, no deberá tener autoridad para registrar los mismos

**Conclusión**

No existe separación de funciones en el manejo de las cuentas por pagar. Ya que la contadora cumple con más funciones.

**Recomendaciones**

Deberá incrementar una personal en el área de contabilidad para que lleve los auxiliares contables para que cumpla con las funciones de cobros y pagos a los proveedores.

| | | |
|---|---|---|
| **Elaborado Por: MRPV** | **Revisado Por: SARG** | **Fecha:01-05-2012** |

**CONSTRUCTORA ÁLVAREZ CÍA. LTDA.**
**EXAMEN ESPECIAL**
**1 de Enero al 31 de Diciembre del 2010**

ESCI/AA

3-3

**CUENTA:** Cuentas por Pagar

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

## ELABORACIÓN DE CUADROS DE ANTIGÜEDAD DE SALDOS

**Comentario**

Como resultado de la verificación de las respuestas del cuestionario de control interno se pudo determinar que las cuentas por pagar no existe un registro adecuado de listado de proveedores con su respectivo seguimiento por lo que no garantiza tener una información adecuada de los valores pendientes de pagos, lo que ha provocado que algunas permanezcan sin pago por mucho tiempo y existiendo el reclamo de aquellos proveedores que no se les cancela oportunamente inobservado la Norma de Contabilidad **Clasificación de Pasivos según su vencimiento** que en su parte pertinente expresa "El responsable del área contable presentara esta información de manera anticipad, a los funcionarios encargados de disponer su pago o cumplimiento".

**Conclusión**

No elaboran cuadro de análisis y vencimientos de saldos de cuentas por pagar por parte del personal encargado.

**Recomendaciones**

La contadora deberá elaborar cuadros de vencimientos y análisis de vencimiento con la finalidad de cancelar oportunamente las deudas contraídas por la compañía y evitar el reclamo de los acreedores.

| | | |
|---|---|---|
| **Elaborado Por: MRPV** | **Revisado Por: SARG** | **Fecha:01-05-2012** |

**Oficio N° 002 CCA**

AA/2

1 – 2

Loja, 01 de Junio de 2012

Ing. Gilberto Aníbal Álvarez Sarmiento

GERENTE DE CONSTRUCTORA ÁLVAREZ CÍA. LTDA.

Ciudad.-

De mi consideración

Con el objeto de continuar con el examen especial que nos encontramos desarrollando en la constructora Álvarez Cía. Ltda.; de su acertada dirección, me permitió solicitar a su autoridad, se digne autorizar a quien corresponda se conceda la certificación de las cuentas por pagar al 31 de diciembre del 2010.

Por la atención que se digne dar a la presente me anticipo en expresarle mis agradecimientos.

Atentamente,

Sra. Miriam del Rocío Pérez Veintimilla

**JEFE DE EQUIPO**

Oficio Nro. 14578

AA/2

2 – 2

Loja, 08 de Junio del 2012

Sra. Miriam del Rocío Pérez Veintimilla

JEFE DE EQUIPO

Ciudad.

En calidad de Contadora General de la Constructora Álvarez Cía. Ltda., de la ciudad de Loja".

**CERTIFICO:**

**Que el saldo de la Cuenta por Pagar, cortado al 31 de diciembre del 2010, es la cantidad de USD 157,468.00**

Datos tomados del Estado de Situación Financiera presentado por la contadora de la constructora.

Es todo cuanto puedo informar en honor a la verdad.

Dra. Sonia Karina Álvarez Sotomayor

CONTADORA

**CONSTRUCTORA ÁLVAREZ CÍA. LTDA.**
**EXAMEN ESPECIAL**
**1 de Enero al 31 de Diciembre del 2010**

AA/3
1-1

**CUENTA:** Cuentas por Pagar

**VERIFICACIÓNDE LA VERACIDAD Y LEGALIDAD DE LOS SALDOS**

| FECHA | DETALLE | VALOR | OBSERVACIÓN |
|---|---|---|---|
| 01/25/2010 | Banco de Loja | 39,468.30 | Se pago con retraso |
| 02/27/2010 | Copo. C.C. de Quito | 12,472.00 | Se pago con retraso |
| 03/25/2010 | Diners Club | 2,091.97 | Se pago con retraso |
| 04/25/2010 | Fortuna | 59,003.51 | Se pago con retraso |
| 05/25/2010 | Juan Echeverría | 5,989.89 | Se pago con retraso |
| 06/25/2010 | Lubricadora CASLENCAR | 609.02 | Se pago con retraso |
| 07/25/2010 | Paulina Toledo | 61.64 | Se pago con retraso |
| 08/25/2010 | Saúl Tigre | 785.28 | Se pago con retraso |
| 09/25/2010 | Sportero | 18,084.15 | Se pago con retraso |
| 10/25/2010 | Gasolinera La Argelia | 815.72 | Se pago con retraso |
| 11/25/2010 | Tracto Partes | 355.17 | Se pago con retraso |
| 12/25/2010 | Wilman Cabrera | 1,162.49 | Se pago con retraso |

Comentario

Luego de la verificación de las cuentas por pagar se pudo comprobar que existe retraso en todas las obligaciones por pagar y no se han cancelado a la fecha correspondiente lo que genera intereses mayores para la constructora.

| | | |
|---|---|---|
| **Elaborado Por: MRP** | **Revisado Por: SARG** | **Fecha:15-05-2012** |

**CONSTRUCTORA ÁLVAREZ CÍA. LTDA.**
**EXAMEN ESPECIAL**
**1 de Enero al 31 de Diciembre del 2010**

AA/4

1 – 1

**CUENTA:** Cuentas por Pagar

**CÉDULA ANÁLITICA DE CUENTAS POR PAGAR**

| Meses | Debe | Haber | |
|---|---|---|---|
| Saldo | | | 120,514.23 |
| Enero | 150,486.48 | 115,260.04 | 155,740.67 |
| Febrero | 165,636.54 | 213,691.20 | 107,686.01 |
| Marzo | 144,832.06 | 101,487.22 | 151,030.85 |
| Abril | 166,254.41 | 133,347.97 | 183,937.29 |
| Mayo | 131,866.49 | 130,945.86 | 184,857.92 |
| Junio | 161,553.57 | 131,043.64 | 215,367.85 |
| Julio | 155,357.09 | 128,791.71 | 241,933.23 |
| Agosto | 118,663.00 | 152,440.32 | 208,155.91 |
| Septiembre | 133,675.36 | 144,375.44 | 197,455.83 |
| Octubre | 121,477.03 | 130,679.92 | 188,252.94 |
| Noviembre | 135,714.10 | 167,830.55 | 156,136.49 |
| Diciembre | 116,061.45 | 114,729.94 | 157,468.00 |
| **Total** | **1,701,577.58** | **1,664,623.81** | |

**Comentario**

Luego de realizar el análisis a esta cuenta en base a los mayores auxiliares de: cuentas por Pagar se estableció que no existió movimiento contable y el saldo de 40,167.87 que comparado con el valor que refleja el Estado Financiero se determinó que es razonable.

| | | |
|---|---|---|
| **Elaborado Por: MRP** | **Revisado Por: SARG** | **Fecha: 22-05-2012** |

AA/3
2-2

CONSTRUCTORA ALVAREZ CIA. LTDA.
CUENTAS POR PAGAR

**FECHA:** **AL 31 DE DICIEMBRE DE 2010.**

| PROVEEDOR | VALOR TOTAL | |
|---|---|---|
| | | |
| BANCO DE LOJA | √ 39,468,30 | AA/3 1-2 |
| COOP. C.C. DE QUITO | 12,472,00 | |
| DINERS CLUB | 2,091,97 | |
| FORTUNA | √ 59,003,51 | AA/3 1-2 |
| | | |
| | | |
| JUAN ECHEVERRIA | 5,989,89 | |
| LUBRICADORA CASLENCAR | 609.02 | |
| PAULINA TOLEDO | 61.64 | |
| SAUL TIGRE | 785.28 | |
| SPORTERO | 18,084,15 | |
| GASOLINERA LA ARGELIA | √ **815.72** | AA/3 1-2 |
| TRACTO PARTES | 355.17 | |
| WILMAN CABRERA | √ 1,162,49 | AA/3 1-2 |
| | | |
| SUELDOS EMPLEADOS | 6,931,64 | |
| | | |
| SRI | 36.91 | |
| | | |
| IESS | 574.25 | |
| | | |
| | | |
| | | |

√= CHEQUEADO.

# AUTO SHOPPING

De: Juan Andres Echeverría Cuadros
*Dirección: 18 de Noviembre 02-67 y José Félix de Valdivieso*
*Telf.: 2563506 - 2574013 - 2585353 - 09456[illegible] - Loja Ecuador*

Auto Shopping
Llantas y accesorios para su vehículo
**OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD**

## FACTURA

R.U.C. 1102813506001
001-001 **Nº 337535**
Nº de Aut. SRI: 1106571250

| FECHA | DIA | MES | AÑO |
|---|---|---|---|
| | 07 | Sept | 2010. |

Cliente: Construcción Alvarez
Dirección: 14 de Mayo y Segundo Cueva Celi
Teléfono: 077498421
Guía de Remisión: RUC/CI: 1190017709001

| Cantidad | DESCRIPCION | V. Unitario | Valor de Venta |
|---|---|---|---|
| 1 | Batería 27 FEI Bosch | 87.50 | 87.50 |
| 1 | Batería 27 FEI Bosch | 87.50 | 87.50 |
| 1 | ambulatal. | 3.35 | 3.35 |

Cancelado.

CC. 1102[illegible]35
CTA. CTE. 2500[illegible]

| | |
|---|---|
| Sub Total 12 % | |
| Sub Total 0 % | |
| Descuento | |
| Sub Total | 178,35 |
| Iva 12 % | 21.40 |

IMPRENTA INTERGRAF Jhoffreth Santiago Alejandro Matamoros R.U.C.: 1102[illegible]
Nº de Aut.: 1437 Emis. 038.701 al 037.700 ELAB. 12/AGOSTO/2010 Válido Emisión hasta 13/NOVIEMBRE/2010
ORIGINAL: ADQUIRENTE 1ª COPIA: EMISOR 2ª COPIA: SIN DERECHO A CRÉDITO TRIBUTARIO

FIRMA CLIENTE

90017709001
TE DE RETENCION
: 003773
ización SRI
3522400

Venta:

| Valor Retenido |
|---|
| 178 |
| 1,78 |

sivo retenido
: Retención
cho a Crédito Tributario
cho a Crédito Tributario

: ADQUIRENTE * COPIA: EMISOR
SIN DERECHO A CRÉDITO TRIBUTARIO
de 2011 • De 0003931-600

De: Juan Andres Echeverria Cuadros
Dirección: 18 de Noviembre 02-67 y José Félix de Valdivieso
Telf.: 2563506 - 2574013 - 2585353 - 094566744 - Loja Ecuador

ENTREGADO A LLEVAR CONTABILIDAD

FACTURA

Nº 037886

Nº de Aut. SRI 1108528[illegible]

Cliente: Constructora Alvarez
Dirección: 24 de Mayo y Segundo Cuenca Celi Teléfono: 072-57-31-52
Guía de Remisión: RUC/CI: 1190017709001

| FECHA | DIA | MES | AÑO |
|---|---|---|---|
| | 11 | 09 | 2010 |

| Cantidad | DESCRIPCION | V. Unitario | Valor de Venta |
|---|---|---|---|
| 4 | Llanta 265-75-R16 | 212,39 | 853,57 |
| 1 | Acuerdo | | 15,18 |

IMPRENTA INTERGRAF - Jhonneth Santiago Alejandro Matamoros R.U.C. 1102645270001
Nº de Aut.: 1437 - Emis.: 037.701 al 039.700 - EL 30 AGOSTO 2010 - Válido Emisión hasta 31 AGOSTO 2011
ORIGINAL: ADQUIRENTE 1ª COPIA: EMISOR 2ª COPIA: SIN DERECHO A CREDITO TRIBUTARIO

FIRMA CLIENTE

FIRMA AUTORIZADA

| | |
|---|---|
| Sub Total 12 % | |
| Sub Total 0 % | |
| Descuento | |
| Sub Total | 868,75 |
| IVA 12 % | 104,25 |
| VALOR TOTAL $ | 973,00 |

Nº 003782
orización SRI
18522400

11 de septiembre de 2010
Venta: FATURA
001-001-037886

| Valor Retenido | |
|---|---|
| % | 8,69 |
| | 8,69 |

pasivo retenido
de Retención
echo a Crédito Tributario
echo a Crédito Tributario

E NUESTRO ALMACÉN, VIAJ
DEL COMPRADOR, NO S
DE REPUESTOS DESPUE
DO ENTREGADOS.
in resolución 6925

CONSTRUCTORA ALVAREZ CIA. LTDA.
Noviembre 10-41 y M. Riofrío ANIBAL ALVAREZ SOTOMAYOR
Teléfono: 573-152
RUC: 1190017709001
LOJA - ECUADOR
AUT. SRI. 964139217
FACTURA 001-001 Nº 000047

(es):
Fecha de Emisión
Guía de Remisión
Cant.
DETALLE
V. Unitario
Valor Total

De: Juan Andres Echeverría Cuadros
*Dirección: 18 de Noviembre 02-67 y José Félix de Valdivieso*
*Telf.: 2563506 - 2574013 - 2585353 - 094566744 • Loja Ecuador*

OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD

FACTURA

R.U.C. 1102813506001

Nº 041635

Nº de Aut. SRI: 1108737508

Cliente: Constructora Alvarez
Dirección: 24 de Mayo y Segundo Cueva Celi Teléfono: 640-462
Nº de Remisión: ..... RUC/CI: 1190017709001

| FECHA | DIA | MES | AÑO |
|---|---|---|---|
| | 15 | 01 | 2010 |

| Cantidad | DESCRIPCION | Unitario | Valor de Venta |
|---|---|---|---|
| 2 | Llanta de Cuadron | 46.43 | 92,86 |

| | |
|---|---|
| Sub Total 12 % | |
| Sub Total 0 % | |
| Descuento | |
| Sub Total | 92.86 |
| IVA 12 % | 11.14 |
| VALOR TOTAL $ | 104.00 |

IMPRENTA INTERGRAF - Jhoffreth Santiago Alejandro Matamoros R.U.C.: 1102645221001
Nº de Aut.: 1437- Emis.: 038.701 al 041.700 ELAB. 28/SEPTIEMBRE/2010 - Válido Emisión hasta 28/SEPTIEMBRE/2010
ORIGINAL: ADQUIRENTE 1ª COPIA: EMISOR 2ª COPIA: SIN DERECHO A CREDITO TRIBUTARIO

FIRMA CLIENTE

#3812

15 de octubre de 2010
FACTURA
001-001-041635

0,93

0,93

| | |
|---|---|
| Subtotal | |
| Descuento | 188.0600 |
| Neto | 18.8060 |
| I.V.A. 12% | 169.2540 |
| 12 | 20.3105 |
| Flete | 189.5645 |
| Total | 0.0000 |
| | 189.56 |

De: Juan Andres Echeverría Cuadros
Dirección: 18 de Noviembre 02-67 y José Félix de Valdivieso
Telf.: 2563506 - 2574013 - 2585353 - 094566744 • Loja Ecuador

OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD

FACTURA

R.U.C. 1102813506001

001-001 Nº 040320

Nº de Aut. SRI: 1108737508

Cliente: Constructora Alvarez
Dirección: Loja
Teléfono: 0574498921
Guía de Remisión: RUC/CI: 1190017703001

| FECHA | DIA | MES | AÑO |
|---|---|---|---|
| | 20 | 10 | 10 |

| Cantidad | DESCRIPCION | V. Unitario | Valor de Venta |
|---|---|---|---|
| 4 | Llantas 285-70 R/18 | 236.61 | 946.44 |

ENTREGADO 20 OCT 2010

IMPRENTA INTERGRAF -Jhofreth Santiago Alejandro Malamores R.U.C. 1102845270001
Nº de Aut.: 1431- Ems.: 039.701 al 041.700 ELAB.: 28/SEPTIEMBRE/2010 -Válido Emisión hasta /28/SEPTIEMBRE /2011
ORIGINAL: ADQUIRENTE 1ª COPIA: EMISOR 2ª COPIA: SIN DERECHO A CREDITO TRIBUTARIO

FIRMA CLIENTE

FIRMA AUTORIZADA

| | |
|---|---|
| Sub Total 12 % | |
| Sub Total 0 % | |
| Descuento | |
| Sub Total | 946.44 |
| IVA 12 % | 113.57 |
| VALOR TOTAL $ | 1060.01 |

...ANTE DE RETENCION
? 003823
...utorización SRI
108715561

20 de octubre de 2010
...de Venta FACTURA
...r 001-001-040320

| Valor Retenido |
|---|
| 9,46 |
| 9,46 |

...eto pasivo retenido
...nte de Retención
Derecho a Crédito Tributario

...LARO DEL CLIENTE

...ONFORME

HEPATIT

MAQUINARIA AGRICOLA BUSTOS EMPLEADOS DE ESTE

R.U.C.: 1104732522001 AUT. N° S.R.I. 1108820521 FACTURA 002-001 0000202

| DÍA | MES | AÑO |
|---|---|---|
| 22 | 10 | 2010 |

IMPRENTA SANTIAGO. José Rodrigo Alejandro
Matamoros - R.U.C 1102[illegible] AUT. N° 1438
*Teléfono: 2577496 *Emis. 0000201 - 0000250
*Fecha: 19-10-2010 *Válido hasta OCTUBRE 2011

Señor(s): Constructora Alvarez Cia Ltda
Dirección: 24 de mayo y Segundo Cuevas
R.U.C. C/I: 1190017709001
Ja de Remisión:
Lugar Telf.:

| CANT. | DESCRIPCIÓN | V/UNIT. | V/TOTAL |
|---|---|---|---|
| 1 | Anexos y mantenimiento de la maquina de la empresa hasta el 22/10/10 | 3660,71 | 3660,71 |

| | |
|---|---|
| SUBTOTAL $ | 3660,71 |
| DESCUENTOS $ | |
| I.V.A. 0% $ | |
| I.V.A. 12% $ | 439,29 |
| TOTAL $ | 4100,00 |

ORIGINAL: Adquirente COPIA: Emisor

Son: Cuatro mil cien dólares

RECIBI CONFORME

ENTREGUE CONFORME

DE RETENCION
03854

ación SRI
15561

de octubre de 2010
FACTURA
002-001-0000202

| Valor Retenido |
|---|
| 73,21 |
| 307,50 |
| 380,72 |

sivo retenido
Retención
no a Crédito Tributario

$ 67.26
$ 0.00
$ 627.76

el acreedor, transcurridos

DE MOTRANSA C.A.

AREZ CIA. LTDA.

ECUTADOS

| DADES | | IMPORTE LIQUIDACIÓN | | |
|---|---|---|---|---|
| ...riodo | Total a la fecha | Total anterior | Este periodo | Total a la fecha |
| 504.00 | 504.00 | | 17640.00 | 17640.00 |
| | | | | |
| | | | | |
| | SUBTOTAL | | 17,640,00 | 17,640,00 |
| | I.V.A. 12% | | 2,116,80 | 2,116,80 |
| | TOTAL | | | |

# AUTO SHOPPING

De: Juan Andrés Echeverría Cuadros
Dirección: 18 de Noviembre 02-67 y José Félix de Valdivieso
Telf.: 2563506 - 2574013 - 2585353 - 094566744 • Loja Ecuador

OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD

FACTURA

R.U.C. 1102813506001

001-001 Nº 000042641

Nº de Aut. SRI: 1108813793

| FECHA | DIA | MES | AÑO |
|---|---|---|---|
| | 06 | 11 | 10 |

Cliente: Constructora Alvarez
Dirección: 24 de Mayo y Segundo Cueva Celi
Teléfono: 2-3930512
Guía de Remisión:
RUC/CI: 1900147[illegible]001

| Cantidad | DESCRIPCION | V. Unitario | Valor de Venta |
|---|---|---|---|
| 6 | Aceites Máxima | 5.50 | 33.00 |

ENTREGADO 06 NOV 2010

| | |
|---|---|
| Sub Total 12 % | |
| Sub Total 0 % | |
| Descuento | |
| Sub Total | 33.00 |
| IVA 12 % | 3.96 |
| VALOR TOTAL $ | 36.96 |

IMPRENTA INTERGRAF - Jhoffreth Santiago Alejandro Mallamiros R.U.C. 1102848[illegible]
Nº de Aut.: 1437 - Ests.: 341 701 al 343 700 - EL MIL / 18 OCTUBRE 2010 - Válido Emisión hasta 18-ENERO-2011
ORIGINAL: ADQUIRENTE - 1ª COPIA: EMISOR - 2ª COPIA: SIN DERECHO A CREDITO TRIBUTARIO

FIRMA CLIENTE

...TE DE RETENCION
003842

...orización SRI
...08715561

...de noviembre de 2010
...le Venta: FACTURA
...001-001-000042641

| Valor Retenido |
|---|
| 0,33 |
| 0,33 |

...o pasivo retenido
...e de Retención
...erecho a Crédito Tributario

# DISTRIBUIDORA CABRERA

WILMAN ERNESTO CABRERA IÑIQUEZ
Dirección: SAN JOSE Domingo de Agurto sn y Eduardo Mora •
Telf.: 2572059 /097569990 e-mail:wilmancabrera74@hotmail.com
• Loja - Ecuador

FACTURA
R.U.C. 1103040661001
001-001 Nº 004954
Nº de Aut. SRI: 1108706406
OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD

514

Sr (es): Constructora Alvarez Cia Ltda Fecha: 04 Nov 2010
Dirección: 24 de mayo y Segundo Cueva C
de Remisión: RUC/CI: 1190017709001

| Cantidad | DESCRIPCION | V. Unitario | Valor de Venta |
|---|---|---|---|
| 02 | Canecas Mobil 15W40 2 1/2 | 33,04 | 66,08 |
| 07 | Canecas Mobil 15W40 5/1 | 61,61 | 431,27 |
| 04 | Canecas Aral 140 5/1 | 44,64 | 178,56 |
| 01 | Canecas Eco 15W40 5/1 | 61,61 | 61,61 |
| 01 | Canecas Aral 15W40 5/1 | 44,64 | 44,64 |
| 01 | Canecas Aral 20W60 5/1 | 44,64 | 44,64 |
| 01 | Canecas Texaco 5/1 | 58,04 | 58,04 |

IMPRENTA INTERGRAF - Jhoseth Santiago Segundo Matamoros R.U.C.: 1103040661001 Nº de Aut.: 1407 Cnes: 004 001 al 005 150 ELAB: 05/07/11 FEMBRE/2010 - Válido Emisión hasta 05/SEPTIEMBRE/2011

ORIGINAL: Adquirente 1. COPIA: Emisor 2. COPIA: Sin derecho a crédito tributario

| | |
|---|---|
| SUB TOTAL 12 % | 884,84 |
| SUB TOTAL 0 % | — |
| DESCUENTO | — |
| SUB TOTAL | 884,84 |
| IVA ___ % | 106,18 |

1190017709001
NTE DE RETENCION
003841
torización SRI
08715561

4 de noviembre de 2010
de Venta: FACTURA
001-001-004954

| Valor Retenido |
|---|
| 8,85 |
| 8,85 |

to pasivo retenido
te de Retención
Derecho a Crédito Tributario

**TRACTO PARTES**

UNA INVERSIÓN EN CALIDAD

MATRIZ: Luis Urdaneta 212 y General Córdova * Telf. PBX.: 256-4268
Fax: 2561840 - 2566291 - 2303702 Casilla: 09-01-4848 Guayaquil
SUCURSAL NORTE: Av. Juan Tanca Marengo Km. 5 ½ * Telefax: 2-2255311
SUCURSAL BABAHOYO: Cinco de Junio 1426 y Barreiro - Telf.: 05 - 2731203

CONTRIBUYENTE ESPECIAL Resolución Nº 215 del 1 de Mayo 2009

Cliente:
Dirección: CONSTRUCTORA ALVAREZ CIA. LTDA.
Teléfono: DE MAYO Y SEGUNDO CUEVA CELI (CCIA)
C.I./R.U.C.:
F. Pago:
Ref.:

576

**FACTURA** S-003-001- Nº 0020608

Fecha:
TRACTO PARTES CIA. LTDA.
R.U.C. 0990182868001
AUT. SRI. 1108211858

| ORD. DESP. | # CODIGO | # ALTERNO | DESCRIPCIÓN | UBIC. | P. UNITARIO | P. TOTAL |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | PRECIO DE LISTA | DESCUENTO | LISTA TOTAL |
| | | | | | | |
| | | | | | | |

Detalle de los vencimientos del Crédito

| Vencimiento | Valor | Vencimiento | Valor |
|---|---|---|---|
| 07/01/2011 | | | |

DESPACHADO 0 8 NOV 2010
Pedro 2

MARTIN DELGADO CARLOS FRANCISCO * IMP. MARTIN * TELFS.: 2400178 - 2403524 - R.U.C. 0902107695001 AUT. S.R.I. 1833 20EL. 100X2 (019301 AL 021300) ELAB. MAYO /2010 VALIDO HASTA MAYO /2011
ORIGINAL: ADQUIRENTE # COPIA VERDE : EMISOR

CONTRIBUYENTES ESPECIALES
SEGUN RESOLUCION # 215
A PARTIR DEL 01-05-09

SON: SESENTA Y SIETE 55/100 US DOLARES

| | |
|---|---|
| Subtotal | |
| Descuento | |
| Neto | |
| I.V.A. 12% | |
| Flete | |
| Total | |

DEBO Y PAGARE EL VALOR DE LA PRESENTE FACTURA A TRACTO PARTES AL CONTADO O SEGUN LO REGISTRADO EN ESTE DOCUMENTO AL PLAZO PACTADO. EN CASO DE MORA RECONOCERE EL MAXIMO INTERES LEGALMENTE PERMITIDO. NO SE ACEPTAN DEVOLUCIONES
******* LA MERCADERIA VIAJA POR CUENTA Y RIESGO DEL COMPRADOR*******
Horario de Atención: 8:30 - 18:30

Recibí Conforme

**TRACTO PARTES**

UNA INVERSIÓN EN CALIDAD

MATRIZ: Luis Urdaneta 212 y General Córdova * Telf. PBX.: 256-4268
Fax: 2561840 - 2566291 - 2303702 Casilla: 09-01-4848 Guayaquil

SUCURSAL NORTE: Av. Juan Tanca Marengo Km. 5 ½ * Telefax: 2-2255311

SUCURSAL BABAHOYO: Cinco de Junio 1426 y Barreiro - Telf.: 05 - 2731203

CONTRIBUYENTE ESPECIAL Resolución Nº 215 del 1 de Mayo 2009

Cliente:
Dirección: CONSTRUCTORA ALVAREZ CIA. LTDA.
Teléfono: 4 DE MAYO Y SEGUNDO CUEVA CELI (LOJA)
C.I./R.U.C.: [illegible]
F. Pago: [illegible]
Ref.:

577

**FACTURA S-003-001-** Nº 0020617

Fecha: 7-11-06

TRACTO PARTES CIA. LTDA.
R.U.C. 0990182868001
AUT. SRI. 1108211858

| ORD. DESP. | # CODIGO | # ALTERNO | DESCRIPCIÓN | UBIC. | P. UNITARIO | P. TOTAL |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | PRECIO DE LISTA | PRECIO TOTAL | LISTA DESCT. | LISTA TOTAL |
| | | | [illegible] | [illegible] | [illegible] | [illegible] |

Detalle de los vencimientos del Crédito

| Vencimiento | Valor | Vencimiento | Valor |
|---|---|---|---|
| 08/01/2011 | 52.90 | | |

D6C

DESPACHADO 09 NOV 2010

P2

MARTIN DELGADO CARLOS FRANCISCO * IMP. MARTIN * TELFS.: 2400178 - 2403824 * R.U.C. 0902107689001 AUT. S.R.I. 1833 20BL. 100X2 (019301 AL 021300) ELAB. MAYO /2010 VALIDO HASTA MAYO /2011
ORIGINAL: ADQUIRENTE // COPIA VERDE: EMISOR

SON CINCUENTA Y DOS 90/100 US DOLARES

| | |
|---|---|
| Subtotal | [illegible] |
| Descuento | [illegible] |
| Neto | [illegible] |
| I.V.A. 12% | 47.3040 |
| [illegible] | 5.6765 |
| Flete | 62.9805 |
| Total | 0.0000 |
| | 52.90 |

DEBO Y PAGARE EL VALOR DE LA PRESENTE FACTURA A TRACTO PARTES AL CONTADO O SEGUN LO REGISTRADO EN ESTE DOCUMENTO AL PLAZO PACTADO. EN CASO DE MORA RECONOCERE EL MAXIMO INTERES LEGALMENTE PERMITIDO. NO SE ACEPTAN DEVOLUCIONES
******* LA MERCADERIA VIAJA POR CUENTA Y RIESGO DEL COMPRADOR*******
Horario de Atención: 8:30 - 18:30

Recibí Conforme

✓ = CHEQUEADO

**TRACTO PARTES**

UNA INVERSIÓN EN CALIDAD

MATRIZ: Luis Urdaneta 212 y General Córdova * Telf. PBX.: 256-4268
Fax: 2561840 - 2566291 - 2303702 Casilla: 09-01-4848 Guayaquil
SUCURSAL NORTE: Av. Juan Tanca Marengo Km. 5 ½ * Telefax: 2-2255311
SUCURSAL BABAHOYO: Cinco de Junio 1426 y Barreiro - Telf.: 05 - 2731203

CONTRIBUYENTE ESPECIAL Resolución Nº 215 del 1 de Mayo 2009

Cliente:
Dirección: CONSTRUCTORA ALVAREZ CIA. LTDA.
Teléfono:
C.I./R.U.C.:
F. Pago:
Ref.:

085

**FACTURA** S-003-001- Nº 0020642

Fecha:
TRACTO PARTES CIA. LTDA.
R.U.C. 0990182868001
AUT. SRI. 1108211858

| ORD. DESP. | # CODIGO | # ALTERNO | DESCRIPCIÓN | UBIC. | P. UNITARIO | P. TOTAL |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | 06 < RODILLO TENSADOR | | | |
| | | | 06 D CASTUEL | | | |

MARTIN DELGADO CARLOS FRANCISCO * IMP. MARTIN * TELFS.: 2400178 - 2403524 - R.U.C. 0902107689001 AUT. S.R.I. 1833 20BL. 100X2 (019301 AL 021300) ELAB. MAYO /2010 VALIDO HASTA MAYO /2011
ORIGINAL: ADQUIRENTE // COPIA VERDE : EMISOR

| | |
|---|---|
| Subtotal | |
| Descuento | |
| Neto | |
| I.V.A. 12% | |
| Flete | |
| Total | |

DEBO Y PAGARE EL VALOR DE LA PRESENTE FACTURA A TRACTO-PARTES AL CONTADO O SEGUN LO REGISTRADO EN ESTE DOCUMENTO AL PLAZO PACTADO. EN CASO DE MORA RECONOCERE EL MAXIMO INTERES LEGALMENTE PERMITIDO. NO SE ACEPTAN DEVOLUCIONES
******* LA MERCADERIA VIAJA POR CUENTA Y RIESGO DEL COMPRADOR*******
Horario de Atención: 8:30 - 18:30

Recibí Conforme

CHEQUEADO

NATO TRAC
LOJA 2585049

# Paulina del Cisne Toledo Illescas

Dir. Matriz: Av. Salvador Bustamante Celi sn y Chone
Dir. Establecimiento: (El Valle) Av. Salvador Bustamante Celi sn y Azoguez
Teléfono: 2585049• Fax: 2570588

R.U.C. 1103583579001 AUT. Nº S.R.I. 1108599980 **FACTURA 002-001** Nº 0004424

OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD

586

[illegible]

| CANT. | CÓDIGO | DESCRIPCIÓN | P. UNIT. | TOTAL |
|---|---|---|---|---|
| [illegible] | [illegible] | [illegible] | [illegible] | [illegible] |
| [illegible] | [illegible] | [illegible] | [illegible] | [illegible] |

[illegible]

| | |
|---|---|
| SUBTOTAL $ | [illegible] |
| IVA 12% $ | [illegible] |
| RECARGO $ | |
| TOTAL $ | 34.00 |

Observaciones:

DETALLE DE LA FACTURA

| TOTAL | RECIBIDO | SALDO | VENCE |
|---|---|---|---|
| [illegible] | [illegible] | [illegible] | 13/01-2011 |

Las retenciones serán recibidas hasta el día 15 de cada mes

[illegible]

Descuento Saul

R.U.C. 1103583579001

Recibido

FIRMA AUTORIZADA

RECIBI CONFORME

ORIGINAL: ADQUIRENTE • COPIA: EMISOR
COPIA: COPIA SIN DERECHO A CREDITO TRIBUTARIO

[illegible]

NATO RAC
LOJA 2585049

# Paulina del Cisne Toledo Illescas

Dir. Matriz: Av. Salvador Bustamante Celi sn. y Chone
Dir. Establecimiento: (El Valle) Av. Salvador Bustamante Celi sn. y Azoguez
Teléfono: 2585049• Fax: 2570588

R.U.C. 1103583579001 AUT. Nº S.R.I. 1108599980 FACTURA 002-001 Nº 0004430

OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD

CLIENTE: CONSTRUCTORA ALVAREZ CIA LTDA 590 RUC: 119001770900[illegible]
DIRECCION: 24 de Mayo y Segundo Cueva Celi TELF: [illegible]
FECHA: Loja 16 de Diciembre de 2010 VENCE: 16/12/2010 CIUDAD: LOJA

| CANT. | CODIGO | DESCRIPCIÓN | P. UNIT. | TOTAL |
|---|---|---|---|---|
| 1 | [illegible] | *WIPER METALICO [illegible] | [illegible] | [illegible] |
| 1 | [illegible] | *POLIPACK [illegible] | [illegible] | [illegible] |

SON VEINTIOCHO, 19/100

| | |
|---|---|
| SUBTOTAL $ | 25.17 |
| IVA 12% $ | 3.02 |
| RECARGO $ | |
| TOTAL $ | 28.19 |

Observaciones

DETALLE DE LA FACTURA

| TOTAL | RECIBIDO | SALDO | VENCE |
|---|---|---|---|
| 28.19 | 0.00 | 28.19 | 16/12/2010 |

Las retenciones serán recibidas hasta el día 15 de cada mes

CONSTRUCTORA ALVAREZ CIA. LTDA. 119001770 9001

NATO RAC
R.U.C. 1103583579001

✓ CINGULADO

FIRMA AUTORIZADA

RECIBI CONFORME

ORIGINAL: ADQUIRENTE • COPIA: EMISOR
COPIA: COPIA SIN DERECHO A CRÉDITO TRIBUTARIO

RUC: EDYE PATRICIO MARTÍNEZ PINEDA • IMPRENTA MARVEL • RUC: 1102776260001 • AUT. NRO. 5412 • Telefax 2583547 • Fecha Emis. 21 - AGOSTO - 2010 • Válido hasta 31/AGOSTO/2011 • De: 0004231- 0004530

Estación de Servicio

# LA ARGELIA

De: Marcelo Jaramillo Hill

**Ruc: 1102294806001**

CONTRIBUYENTE ESPECIAL
Según Resolución N° [illegible] del 23 Septiembre 2010

612

Dirección: Av. Eduardo Kingman s/n vía a Vilcabamba Km. 2
La Argelia Telf. 2545157 Fax: 2546848 Cel. 093155617
LOJA - ECUADOR

AUT.SRI. 1107665620

FACTURA No.
001-004-0003006
Válido Hasta: 01/2011

| MOTOS | ANIBAL ENESTO |
|---|---|
| | 10,00 |
| | 30,14 |
| 0,00 | 40,14 |

Nombre: CONSTRUCTORA ALVAREZ CIA. LTDA

R.U.C.: 1190017709001

Dirección: PROLONGACION 24 DE MAYO Y SEGUNDO CUEVA CELI

Fecha: 31 de Diciembre de 2010 Telf 3930512

| GALONES | PRODUCTO | PRECIO POR GALON | VALOR TOTAL |
|---|---|---|---|
| 33.404 | *EXTRA | 1.3214 | 44.1400 |
| [illegible]0.578 | *SUPER | 1.9464 | 117.9110 |
| 61.592 | *DIESEL | 0.9259 | 566.2730 |

[illegible] ALVAREZ CIA. LTDA.
[illegible]

| | |
|---|---|
| Subtotal $ | 728.32 |
| I.V.A. 12% $ | 87.40 |
| TOTAL $ | 815.72 |

Son: OCHOCIENTOS QUINCE, 72/100

Dólares

Control: 01132478 Elab.: MAFER

Debe a Pagar a ... Marcelo Jaramillo Hill ...

ORIGINAL: ADQUIRENTE
COPIA: EMISOR

FIRMA AUTORIZADA

CLIENTE
Recibí Conforme

errores o faltantes, el Banco hara los ajustes necesarios posteriormente en la cuenta del cliente;

Los cheques depositados son recibidos únicamente al cobro y se acreditarán [illegible] con su estado de favor guarde este comprobante hasta que [illegible]rifique con su estado de cuenta.

el fin de conservar legible su [illegible]uación, este comprobante no debe ser [illegible]sto al calor o a los rayos directos del [illegible]

En confianza, siempre

CONSTRUCTOR

---

DE: CASTRO LEON KATHERINE [illegible]
Dirección 28 de Noviembre [illegible]
Loja - Ecuador

FACTURA
R.U.C. 1104542921001
001-001 Nº 0000728
Nº AUT. SRI 1108518710

Dir.
R.U.C./C.I. 1190017709001 Fecha 30-09-2010
Cliente: Constructora Alvarez
Dirección:

| Cant. | DESCRIPCION | V. Unit. | V. VENTA |
|---|---|---|---|
| 4 | bolsas [illegible] | | 309,92 |

| | |
|---|---|
| Subtotal $ | 309,92 |
| Descuento | |
| IVA 0% | |
| IVA 12% | 37,18 |
| TOTAL $ | 347,10 |

SON: Trescientos cuarenta y siete 10/100

AUTORIZADA F.CLIENTE

ORIGINAL: ADQUIRENTE COPIA: EMISOR

OCHOCIENTOS TRECE, 40/100

Debe y Pagaré a [illegible] dos tipos a la orden de Mercado Jaramillo Hill [illegible]

ESTACION DE SERVICIO
"LA ARGELIA"
RUC 1102294806001

FIRMA AUTORIZADA

---

LTDA.

R.U.C. 1190017709001
COMPROBANTE DE RETENCION
001-001 Nº 003801
Nº Autorización SRI
1108715561

Fecha de Emisión: 30 de septiembre de 2010
Tipo de Comprobate de Venta: FATURA
Nº de Comprobante de Venta: 001-001-0000728

| Código del Impuesto | % de Retención | Valor Retenido |
|---|---|---|
| 1031 | 1,00% | 3,10 |
| 2041 | 30,00% | 11,15 |
| | Total Retenido | 14,25 |

ORIGINAL: Sujeto pasivo retenido
1ra COPIA: Agente de Retención
2da COPIA: Sin Derecho a Crédito Tributario

Control: 01056815 Dólares

ORIGINAL: ADQUIRENTE
COPIA: EMISOR

CLIENTE
Recibí Conforme

**CONSTRUCTORA ÁLVAREZ CÍA. LTDA.**
**EXAMEN ESPECIAL**
**1 de Enero al 31 de Diciembre del 2010**

AA/5
1-1

**CUENTA:** Cuentas por Pagar

## CÉDULA SUMARIA DE CUENTAS POR PAGAR

| Detalle | Saldo certificado | Ajustes y Reclasificaciones | | Saldo Auditado |
|---|---|---|---|---|
| | | Debe | Haber | |
| Cuentas por Pagar | 157,468.00 | | | 157,468.00 |
| **Total** | **157,468.00** | | | **157,468.00** |

**Comentario**

Luego de la revisión y análisis de la cuentas por pagar se pudo verificar que los saldos se encuentran razonables y presentados en los estados financieros correctamente.

| | | |
|---|---|---|
| **Elaborado Por: MRP** | **Revisado Por: SARG** | **Fecha:22-05-2012** |

**CONSTRUCTORA ÁLVAREZ CIA LTDA**

**EXAMEN ESPECIAL**

**INFORME DE AUDITORÍA**

# EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS POR COBRAR Y CUENTAS POR PAGAR DE LA CONSTRUCTORA ALVAREZ LTDA EN EL PERIODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2010

PERIODOS

01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2010

Loja – Ecuador
2012

SIGLAS Y ABREVIATURAS UTILIZADAS

| | |
|---|---|
| **N.A.G.A**. | Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas |
| **N.C.I.** | Normas de Control Interno |
| **P.C.G.A.** | Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados |
| **P.C.I.** | Princípios de Control Interno |
| **Nro.** | Número |
| **Art.** | Artículo |
| **USD** | Dólares |

**CARTA DE PRESENTACIÓN DEL INFORME**

Loja, 22 de julio de 2012

Ing.
Gilberto Aníbal Álvarez Sarmiento
GERENTE DE LA CONSTRUCTORA ÁLVAREZ CÍA LTDA.

De mi consideración

He realizado el examen especial a las Cuentas por Cobrar y Cuentas por Pagar en el período del 01 de enero al 31 de diciembre de 2010.

Nuestra Auditoría fue efectuada de acuerdo con las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas Aplicables en el Sector Privado y los Principios Generales de Control Interno Principios e Contabilidad Generalmente Aceptados estas normas requieren que la auditoría sea planificada y ejecutada para obtener certeza razonable que los estados financieros auditados no contienen omisiones o errores importantes. La auditoría comprende el examen a base de pruebas, de la evidencia que respalda las cifras e informaciones presentadas en los estados financieros, incluye también la evaluación de la aplicación de los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados, Aplicables al Sector Privado, las estimaciones importantes hechas por el contador de comercial Montero de la Ciudad de Catamayo, así como la evaluación de la presentación general de los estados financieros. Comprende además, la verificación del cumplimiento de las disposiciones legales y reglamentarias, políticas y demás normas aplicables a las operaciones financieras y administrativas ejecutadas por el comercial durante el período examinado.

Debido a la naturaleza especial de nuestro examen, los resultados se encuentran expresados en los comentarios, conclusiones y recomendaciones constantes en el presente informe.

De conformidad con lo establecido en la Carta Compromiso para ejecutar el presente examen, las recomendaciones deberán ser consideradas por las máximas autoridades para su inmediata implementación.

Atentamente,

Sra. Miriam del Rocío Pérez Veintimilla
JEFE DE EQUIPO

# CAPITULO I
# INFORMACIÓN INTRODUCTORÍA

## 1. ANTECEDENTES

En cumplimiento a la carta compromiso Nº 001; se realizará el presente trabajo de Examen Especial a las Cuentas por Cobrar y Cuentas por Pagar de la constructora Álvarez Cía. Ltda., período del 01 de Enero al 31 de diciembre del 2010.

## 2. MOTIVO DEL EXAMEN

Se realizará un Examen Especial a las Cuentas por Cobrar y Cuentas por Pagar de la constructora Álvarez Cía. Ltda., período del 01 de Enero al 31 de diciembre del 2010., con el objeto de cumplir con un requisito de Tesis Previo a Optar el Grado de Licenciada en Contabilidad y Auditoría Contador Público - Auditor de la Carrera de Contabilidad y Auditoría de la Universidad Nacional de Loja y de conformidad con la carta compromiso Nº 01 emitida por la Directora de Tesis de fecha 07 de marzo del 2012.

## 3. OBJETIVO DEL EXAMEN

- Evaluar el sistema de control interno, implantado en la empresa.
- Verificar la legalidad, veracidad y conformidad de las operaciones sujetas a examen.
- Presentar el informe que contenga comentarios, conclusiones y recomendaciones.

## 4. ALCANCE DEL EXAMEN

Se practicará un Examen Especial a las Cuentas por Cobrar y Cuentas por Pagar de la constructora Álvarez Cía. Ltda., cuyo alcance comprenderá del 01 de enero al 31 de diciembre del 2011.

## 5. IDENTIFICACIÓN DE LA ENTIDAD

**Nombre de la Entidad**: Constructora Álvarez Cía. Ltda.
**Dirección:** Quito entre Sucre y Bolívar
**Teléfono:** 073930512
**Horario de trabajo**: 08H00 - 12H00 14H00 - 18H00

## 6. DISPOSICIONES LEGALES

Son establecidas por Decreto Supremo y su cumplimiento es obligatorio. Se refieren a las acciones que llevan a cabo organismos y sujetos que participan en la actividad de la construcción, determinando sus responsabilidades y el alcance de sus acciones. En general, proveen un enfoque de tipo administrativo con respecto a la construcción. Entre otras se tienen las siguientes:

- Constitución Política de la República del Ecuador.
- Ley General de Urbanismo y Construcción
- Ley de Medio Ambiente.
- Ley para la construcción de viviendas
- Ley sobre contrato de trabajo y protección de los trabajadores.
- Ley de concesiones.
- Ley de Compañías
- Ley de Régimen Tributario Interno

## 7. ORGANIZACIÓN

**Nivel Directivo:** Asamblea General de accionistas
**Nivel Ejecutivo:** Gerente General
**Nivel Operativo:** Proyectos e Ingeniería
**Nivel Auxiliar:** Contabilidad y Secretaria

## 8. FINANCIAMIENTO

Las operaciones de la Constructora Álvarez Cía. Ltda., se encuentran financiadas mediante ingresos provenientes de las ventas de departamentos, casas y construcciones de obras civiles.

## 9. FUNCIONARIOS PRINCIPALES

| **Nombres** | **Cargo o Función** | **Período** | |
|---|---|---|---|
| | | **Desde** | **Hasta** |
| Ing. Fabricio Álvarez Sarmiento | Presidente | 1977 | Continua |
| Ing. Gilberto Aníbal Álvarez Sarmiento | Gerente | 1994 | Continua |
| Dra. Sonia Karina Álvarez Sotomayor | Contadora | 2000 | Continua |
| Lic. Raquel Elizabeth Piedra | Secretaria | 2005 | Continua |

# CAPITULO II
# RESULTADOS DEL EXAMEN

## ANALISIS DE CUENTAS POR COBRAR

### Comentario

Luego del análisis y verificación de las respuestas del cuestionario de control interno para la Cuenta por Cobrar se pudo comprobar en el constructora, la contadora, que es el responsable del control financiero de la misma, durante el periodo examinado no han realizado el análisis de valores que adeudan, situación que se provoca por la inobservancia del Principio de Control Interno **Aplicación de Pruebas Continuas de Exactitud**, que en su parte pertinente expresa "Deberán utilizarse pruebas de exactitud con el objeto de asegurar la corrección de la operación, así como de la contabilización subsiguiente. Por ejemplo, deberá compararse al total cobrado diario por un cajero, con el total depositado en el banco" lo que ha provocado que el periodo analizado existan cuentas incobrables que llegan a una cantidad significativa, ocasionando un perjuicio económico a la constructora.

### Conclusión

No ha realizado análisis de valores por cobrar, existiendo cuentas incobrables en un mínimo porcentaje

### Recomendación

A la contador deberá realizar por lo menos una vez al año el análisis de las cuentas por cobrar y aquellas que tienen un alto grado de morosidad deberán ser informados al gerente para que realicen las acciones necesarias pertinentes para su cobro.

## VERIFICACIONES FÍSICAS A LOS DOCUMENTOS POR COBRAR

### Comentario

Del análisis y evaluación de las respuestas dadas en el cuestionario de control interno preparado para este rubro concluimos que no existe un control adecuado a la cuentas por cobrar, algunas veces, luego de ser canceladas no son entregados a los deudores, ni estos reclaman su devolución, tampoco se envían estados de cuentas por lo menos una vez al año, de tal manera que el deudor conozca el movimiento de su cuenta, situación que se presenta por la falta de observación del principio de control interno **Uso de Equipo Mecánicos de Control**, lo que ha provocado que muchos deudores no conozcan su estado de cuenta y existan reclamos por pagos efectuados y no registrados.

### Conclusión

No se realizan constataciones físicas de los documentos por cobrar y en el periodo examinado.

### Recomendación

La contadora deberá por lo menos una vez al año, enviar estados de cuentas a los deudores para que conozcan el movimiento de sus cuentas y recordarles el pago.

## SEGREGACIONES FUNCIONES

### Comentario

Luego del análisis y verificación de las respuestas del cuestionario de control interno habiéndose realizado un seguimiento de la cancelación de las cuentas por pagar se pudo

comprobar que no existe segregación de funciones adecuadas debido que esta función la desempeña la contadora quien es la responsable del manejo del efectivo y el registro contable, lo que no asegura ninguna confiabilidad, incumplimiento el Principio Básico de Control Interno **Segregación De Funciones De Carácter Incompatible,** que en su parte pertinente expresa "Las funciones contables y financieras deberán estar en posición de poder controlar los registros, las funciones de iniciación, autorización y contabilización de transacciones, así como la custodia de recursos, deben separarse dentro del plan de organización de la entidad", Por ejemplo la persona responsable de cobrar ingresos, no deberá tener autoridad para registrar los mismos.

**Conclusión**

No existe separación de funciones en el manejo de las cuentas por pagar. Ya que la contadora cumple con más funciones.

**Recomendaciones**

Deberá incrementar una personal en el área de contabilidad para que lleve los auxiliares contables para que cumpla con las funciones de cobros y pagos a los proveedores.

**ELABORACIÓN DE CUADROS DE ANTIGÜEDAD DE SALDOS**

**Comentario**

Como resultado de la verificación de los respuestas del cuestionario de control interno se pudo determinar que las cuentas por pagar no existe un registro adecuado de listado de proveedores con su respectivo seguimiento por lo que no garantiza tener una información adecuada de los valores pendientes de pagos, lo que ha provocado que algunas permanezcan sin pago por mucho tiempo y existiendo el reclamo de aquellos proveedores que no se les cancela oportunamente inobservado la Norma de Contabilidad **Clasificación de Pasivos según su vencimiento** que en su parte pertinente

expresa “El responsable del área contable presentara esta información de manera anticipad, a los funcionarios encargados de disponer su pago o cumplimiento”.

**Conclusión**

No elaboran cuadro de análisis y vencimientos de saldos de cuentas por pagar por parte del personal encargado.

**Recomendaciones**

La contadora deberá elaborar cuadros de vencimientos y análisis de vencimiento con la finalidad de cancelar oportunamente las deudas contraídas por la compañía y evitar el reclamo de los acreedores.

## ANEXO 1

## NÓMINA DE FUNCIONES PRINCIPALES

| Nombres | Cargo o Función | Período | |
|---|---|---|---|
| | | Desde | Hasta |
| Ing. Fabricio Álvarez Sarmiento | Presidente | 1977 | Continua |
| Ing. Gilberto Aníbal Álvarez Sarmiento | Gerente | 1994 | Continua |
| Dra. Sonia Karina Álvarez Sotomayor | Contadora | 2000 | Continua |
| Lic. Raquel Elizabeth Piedra | Secretaria | 2005 | Continua |

## g. DISCUSIÓN

En esta investigación se desarrolló un examen especial a las Cuentas por Cobrar y Cuentas por Pagar de la Constructora Álvarez Ltda., en el periodo del 01 de enero al 31 de diciembre de 2010, para esto se propuso en primer lugar evaluar el Sistema de Control Interno implementado en la empresa para el control de sus actividades económicas y financieras relacionado con las cuentas en estudio, por otra parte, establecer el cumplimiento de las disposiciones legales por parte de directivos, empleados, y trabajadores de la empresa, para esto se empleó el método de Cuestionarios de Control Interno, por ser un método fácil de aplicación y cuyos resultados son altamente confiables.

En la realización del examen se dio un enfoque tradicional ya que lo primero que se evaluó fue el Sistema de Control Interno, para determinar las debilidades, se procedió a preparar programas que nos permita evaluar y analizar los procedimientos realizados dentro de la compañía en las Cuentas por Cobrar y Cuentas por pagar, habiendo encontrado razonabilidad en los saldos encontrados a pesar que no se llevaba un registro adecuado de estas cuentas, lo que no deja ver el retraso que se presentaba en el pago de las mismas, por lo que se propuso la realización de un asiento de ajuste, situación que se dio por la inobservancia del Principio de Control Interno Aplicación de Pruebas Continuas de Exactitud.

La falta de control provoco que se presenten saldos en estas cuentas incobrables que llegan a una cantidad significativa, ocasionando un perjuicio económico a la constructora. La contadora realizara por lo menos una vez al año el análisis de las cuentas por cobrar y aquellas que tienen un alto grado de morosidad deberán ser informados al gerente para que realicen las acciones necesarias pertinentes para su cobro; no se envían estados de cuentas por lo menos una vez al año a los acreedores, de tal manera que el deudor conozca el movimiento de su cuenta. La ausencia de constataciones físicas de los documentos por cobrar y en el periodo examinado no permite verificar saldos en esta cuenta por lo que se recomienda que la contadora deberá por lo menos una vez al año, enviar estados de cuentas a los deudores.

Finalmente es necesario continuar el trabajo de evaluación de otras cuentas relacionadas como Caja y Bancos, lo que complementa el manejo de los activos corrientes de la Constructora., para un manejo eficiente de la misma.

## h. CONCLUSIONES

1. El control interno que los directivos de la compañía, han Implementado para el Control de las Cuentas por Cobrar y Cuentas por Pagar, presenta deficiencias que son expuestas en el Informe del Examen Especial practicado.

2. La empresa mantiene un volumen de cuentas por cobrar, cuyos valores se arrastran desde algún tiempo y no se han realizado las gestiones necesarias para su cobro inmediato.

3. La Constructora no cuenta con un Reglamento Interno adecuado que regule las actividades tanto contables como financieras, la evaluación del Sistema de Control Interno se la realiza en base de los Principios de Básicos de Control Interno.

4. Como resultado de la investigación se puede afirmar que se ha llegado a cumplir con los objetivos propuestos ya que se evaluó el Sistema de Control Interno, y comprobó un manejo inadecuado de las cuentas por cobrar y las cuentas por pagar.

## i. RECOMENDACIONES

1. La máxima autoridad de la compañía responsable del Control Interno debe implementar medidas de control especialmente en la cuentas por cobrar y cuentas por pagar que permitan un eficiente control de los recursos financieros destinados al desarrollo económico de la misma.

2. Los encargados del área financiera de la compañía deberán realizar gestiones para el cobro de las cuentas que están pendientes con la finalidad de contar con registros contables que coadyuven a un control efectivo de los recursos y especialmente ayuden en la realización de acciones de controles posteriores.

3. Los directivos de la compañía deben exigir a la administración la preparación de un Reglamento Interno y de manuales de carácter contable , financiero , adecuados que permitan llevar de mejor manera las actividades que se desarrollan en esta compañía, para seguridad de sus accionistas

4. Se debe apoyar con mayor énfasis el Sistema de Control Interno en el manejo de estas cuentas examinadas, para un mejor funcionamiento del sistema financiero de la empresa.

5. Además se solicita a los Directivos de la Compañía que lleven a la práctica las recomendaciones expuestas en el presente trabajo, que servirá de mucha ayuda para el mejor funcionamiento de la misma.

## j. BIBLIOGRAFÍA


1. ANDRADE PUGA Ramiro. Auditoría, Teoría Básica, Enfoque Moderno. Editorial UTPL. Año 2007
2. CISNEROS, Gustavo Lic. "Auditoria I" Universidad Técnica Particular de Loja Escuela de Ciências Contables, Guia Didática, Año 2007.
3. FEDERACION NACIONAL DE CONTADORES DEL ECUADOR, Declaración Sobre Normas de Auditoría (SAS. 21 al 42). Quito – Ecuador 2011.
4. FONSECA Borja, René. Auditoría Interna, 1era. Edición, Editorial. Ábaco Cía. Ltda., Año 2010
5. GRUPO CULTURAL, Auditoría y Control Interno año 2007.
6. J. CASHIN, Manual de Auditoría 1, Segunda Edición Credograf. S.A., Ripollet (Barcelona), B40, 139 (Nov), Año 2009
7. MEIGS, Walter B. Principios de Auditoría. Editorial. Diana. México. 2008.
8. MENDEZ Carlos Metodología de la Investigación Científica, Cuarta Edición 2009 Bogotá Colombia
9. RAY WHITTINGTON, CIA. CMA. "Auditoría Un Enfoque Integral, Editorial Mc Grw Hill, Traducción de Gladys Arango Medina, 12va Edición Bogotá Colombia 2007.

**K. ANEXOS**

# UNIVERSIDAD NACIONAL DE LOJA

***CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA***

***MODALIDAD A ESTUDIOS A DISTANCIA***

**TEMA**

# EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS POR COBRAR Y CUENTAS POR PAGAR DE LA CONSTRUCTORA ÁLVAREZ LTDA. EN EL PERIODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2010

***PROYECTO DE TESIS PREVIO A OPTAR EL GRADO DE INGENIERA C.P.A.***

ASPIRANTE:

MIRIAM DEL ROCIO PÉREZ VEINTIMILLA

**LOJA – ECUADOR**

## a. TEMA

EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS POR COBRAR Y CUENTAS POR PAGAR DE LA CONSTRUCTORA ÁLVAREZ CÍA. LTDA.; DURANTE EL PERIODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010.

## b. PROBLEMA

**Situación actual Síntomas y Causas**

A nivel nacional el sector de la construcción, viene desempeñando un papel muy importante en el desarrollo socioeconómico de los pueblos, ya que ofrece vías de comunicación y vivienda para los personas especialmente de aquellas de los sectores productivos que son el motor de la economía del país.

En nuestro medio existen muchas empresas dedicadas a esta actividad, una de ellas es la empresa Constructora "ÁLVAREZ CIA LTDA." cuyo RUC es el 1190017709001, cuya actividad principal es el alquiler de maquinaria y equipo para la construcción, construcción de puentes y túneles construcción de obras civiles, y proyectos de ordenamiento hídrico, esta actividad la desarrolla en la ciudad y provincia de Loja y también en otras provincias como en Zamora Chinchipe.

Para el desarrollo de sus actividades económicas ha financiado con recursos propios y financiamiento de la banca Privada de la ciudad de Loja.
En el ejercicio económico del año 2010 y de acuerdo con la Información recibida existen cuentas que so de mucha importancia en el movimiento financiero de esta empresa son las Cuentas por Cobrar a los siguientes clientes : Miguel García 17000,00 Rodrigo Maldonado $6.500,00 Francisco Carrión 7.436,24 y Fabricio Álvarez 9.193,56 toral en estas cuentas la cantidad de $ 40.129,83 USD y Cuentas por Pagar cuyos saldos son y de USD 141.686,73 Lubricadora CASLENCAR $609,02; Paulina Toledo $ 61.64; Saul Tigre $ 785.28; Gasolinera la Argelia $ 8815,72; Tracto Partes $ 355,17; Sportero $ 14.577,50; Diners Club $ 2.091,97; Wlima Cabrera $ 1.162,49; Juan

Echeverría $ 7.404,60; SRI $ 36,91; IESS 574,25; Cooperativa CC de Quito $ 12.472,00; Coo la Fortuna $ 100.740.18 , las mismas que durante el año tienen un gran movimiento por las actividades propias de la constructora, lo que a petición del Propietario de esta empresa requiere un análisis y evaluación, por lo que se plantea la ejecución de un examen especial, debido a que en su manejo se han presentado algunas situaciones que se describen a continuación:

- Las cuentas por cobrar y por pagar no tienen registros exactos de quienes deben o a quienes deben pagar, lo que ocasiona dificultades de carácter financiero en la empresa.
- Se llevan registros manuales, a pesar de tener un sistema contable computarizado, por lo que los valores están expuestos a enmendaduras que no dan confiablidad a la información.
- No existen fechas de origen y de cumplimiento de pagos y cobros, lo que determina que en ocasiones el departamento de contabilidad que lleva el control de esta cuentas no cumplan con pagos oportunos, con el reclamo correspondientes de los acreedores y también la falta de cobro de las cuentas por cobrar origina falta de disponibilidades para atender los requerimientos de efectivo.
- Las fechas de cancelación y cobro de las cuentas por Cobrar y Por pagar no obedecen a una política interna establecida, lo que ocasiona desfases de tipo económico en la empresa.
- No existe en definitiva un eficiente control Interno de esta cuentas, debido a que los Reglamentos de la empresa no están actualizados y no se ha reglamentado los procesos de control interno, de conformidad con los principio de Control Interno de Aplicación General.
- La sección de contabilidad no tiene registros al día y la falta de pago de remuneraciones no cumplen con las disposiciones legales.
- Existen un archivo de documentos desactualizado, el mismo no permite el control posterior.

Las situaciones ante descritas han determinado que la información financiera no permita una toma adecuada de decisiones en la conducción financiera de la empresa, los altos

índices de morosidad en las cuentas por Cobrar en ocasiones no permiten tener disponible para cubrir necesidades urgentes de efectivo, debido a que los cobros de las deudas no se cumplen en los plazos concedidos a los deudores y por otro lado al n existir un departamento de cobranza hace que estos paguen cuando quieren, por otra parte eso se debe a que los presupuestos de las obras inicialmente establecidos en las licitaciones no se ajustan aprecios reales que luego exigen ajustes de precisos lo que desfinancia a la empresa por que se pide esto a las instituciones las mismas aceptan pero pagan cuando quieren.

**Pronostico**

Esta problemática no puede continuar puesto que las políticas de Precios unitarios no ha sido revisada y ajusta a los precios de mercado, lo que desemboca en una oferta muy baja en el precio de las obras que realiza esta empresa, determinado que tenga que solicitar ajustes de precios que se convierten en Cuentas por Cobrar y Cuentas por Pagar, de continuar esta situación a empresa está expuesta a perder competitividad y disminuir su rentabilidad por que al conceder plazos inadecuados para el pago de las obras que construye, no podrá contar con dinero o efectivo cuando lo requiere para el pago de sus compromisos.

**Control del Pronóstico**

Para obtener mejores resultados en la conducción financiera de la empresa, y no tener exceso de cuentas por cobrar y por Pagar, es necesario evaluar el sistema de control interno aplicado en la empresa y especialmente realizar un examen especial que establezca las áreas críticas de control de estas cuentas para proponer correctivos que contribuya a mejorar la gestión financiera de esta empresa

.

**Formulación del Problema**

Por lo expuesto se puede formular el problema de la siguiente manera:

**¿QUE EFECTOS PRODUCE EN LA EMPRESA CONSTRUCTORA "ÁLVAREZ CIA LTDA. DE LA CIUDAD DE LOJA LA FALTA DE REALIZACIÓN DE UN EXAMEN ESPECIAL EN LAS CUENTAS POR COBRAR Y POR PAGAR?**

**Sistematización.**

¿Qué Característica tiene el Sistema de Control Interno implantado en la empresa?

¿Qué efectos produce la falta de observancia de los Principios e Control Interno de general Aceptación?

¿Los empleados y directivos han observado estrictamente la normativa que rige a esta empresa?

## c. JUSTIFICACIÓN

**Académica.-** La presente investigación, se propone profundizar los conocimientos en el campo de la Auditoria financiera especialmente en la realización de exámenes Especiales en el Sector Privado, ya que la importancia de este tipo de exámenes es diferente que en una institución pública, depende de los intereses o trabajo convenidos con los dueños de una empresa, según lo establece la Norma Ecuatoriana de Auditoria Nro. 40, Por otra parte se pretende una vinculación teoría con la práctica, lo que permitirá fortalecer la formación profesional en el campo de la Contabilidad y Auditoría en la Modalidad de estudios a Distancia de la Universidad Nacional de Loja.

**Práctica.-** Para el logro de los objetivos de la investigación, se planteará un profundo análisis y evaluación del Sistema de Control Interno, basado en los riesgos a los que está expuesta la información financiera de la empresa especialmente en realización con el manejo de las cuentas Por Cobrar y Por Pagar en el año 2010, con un proyección empresarial se presentarán los resultados en los comentarios conclusiones y recomendaciones basadas en el cumplimientos tanto del Reglamento interno, como en

las disposiciones legales, normas y políticas que la Cámara tiene que observar en el desarrollo diario de sus actividades tanto administrativas como financieras.

En el campo práctico se trata de plantear correctivos en el sistema de Control interno que esta implementado en la entidad, especialmente en las cuentas patrimoniales de activo, pasivo y patrimonio, así como también para el manejo integral de las cuentas de ingresos y gastos de la empresa.

**Técnica.-** Los resultados de la investigación se expresarán en un informe que contenga comentarios conclusiones y recomendaciones, que servirán para que los actuales directivos puedan tomar las decisiones más oportunas en el cumplimiento de la gestión a ellos encomendada.
Se pretenden mejorar los sistemas y procedimientos ajustándose a las características de la actividad diaria, con la finalidad de mostrar saldos razonables con la correspondiente presentación de estados financieros certificados, que les permita a los directivos conocer la realidad de la posición financiera en el año que se estudia y con ello tomar correctivos para las acciones subsiguientes.

## d) OBJETIVOS

### General

Realizar un Examen Especial a las Cuentas Por Cobrar y Por Pagar de la empresa Constructora Álvarez Cia. Ltda., de la ciudad de Loja, en el periodo comprendido entre el 01 de enero al 31 de diciembre de 2010”

### Específicos

- Evaluar el Sistema de Control Interno implementado en la empresa para el control de sus actividades económicas y financieras relacionado con las cuentas en estudio.
- Determinar el cumplimiento de las disposiciones legales por parte de directivos,

empleados, y trabajadores de la empresa.

- Analizar y evaluar los procedimientos realizados en el manejo de actividades financieras de las cuentas por Cobrar y Cuentas por Pagar en el periodo que se analiza.
- Emitir un Informe que contenga comentarios Conclusiones y recomendaciones, encaminadas a mejorar la conducción de la empresa.

## e) MARCO TEÓRICO

### CONCEPTO DE AUDITORIA

KELL ZIEGER, dice "Es un proceso sistemático para obtener y evaluar evidencia de una manera objetiva respecto de las afirmaciones concernientes a actos económicos y eventos para determinar el grado de correspondencia entre estas afirmaciones y criterios establecidos y comunicar los resultados a los usuarios"[7]

Se trata de un examen posterior que siendo planificado debe ser realizado por profesionales autorizados revisa, analiza y evalúa el movimiento contable, financiero con la finalidad de emitir un informe que contiene comentarios, conclusiones y recomendaciones.

### HISTORIA DE LA AUDITORIA.

Apareció a finales del siglo XVIII, en Inglaterra durante el reinado de Eduardo I, en diversos países de Europa, durante la edad media, muchas eran las asociaciones profesionales, que se encargaban de ejecuta funciones de auditorías, destacándose entre ellas los consejos Londinenses (Inglaterra), en 1.310, el Colegio de Contadores, de Venecia (Italia), 1.581.

La revolución industrial llevada a cabo en la segunda mitad del siglo XVIII, imprimió

[7] ANDRADE, Puga, Ramiro "Auditoría Teoría Básica, Enfoque Moderno, Editorial UTPL, Año 2000, Pág. 37

nuevas direcciones a las técnicas contables, especialmente a la auditoria, pasando a atender las necesidades creadas por la aparición de las grandes empresas, El principal objetivo de la auditoría cambió del descubrimiento de fraudes, a la determinación de la razonabilidad con que el balance y el estado de resultados presentan la situación financiera y los resultados de la operación.

**Importancia**

La importancia está basada en las Normas de auditoría Gubernamental para asegurar un control efectivo de las operaciones financieras y administrativas de cada entidad del sector público o privado

- Mejorar la administración pública mediante la implantación de recomendaciones
- Asegurar la ética de la administración pública y privada por medio de un eficiente control
- Verificar la confiabilidad, oportunidad y pertinencia de la información financiera administrativa
- Verificar que los recursos públicos, privados, humanos, materiales, financieros hayan sido debidamente controlados

**Objetivo**

"Expresar una opinión acerca de la razonabilidad de los saldos de los estados financieros, con la cual ellos presentan la posición financiera, el resultado de sus operaciones y los cambios en su posición financiera de conformidad con los Principios Contables Generalmente Aceptados"[8]

**AUDITORIA**

**Concepto**

"Examen objetivo sistemático que analiza y certifica, evaluando de manera objetiva, las

[8] OCEANO/CENTURUM. Enciclopedia de la Auditoria, Segunda Edición, Año 2010

evidencias relacionadas con informes sobre actividades económicas y otras situaciones que tienen relación directa con las actividades que se desarrollan en una entidad pública o privada determinando así el grado de precisión del contenido informativo con las evidencias que le dieron origen, comprobando si dichos informes se han elaborado observando principios establecidos para el caso." [9]

**Clasificación de la Auditoria**

"La Auditoria se clasifica de la siguiente forma:
Dependiendo de quién lo ejecute:

- Interna
- Externa

**Auditoría Interna.-** La auditoría Interna es el examen crítico, sistemático y detallado de un sistema de información de una unidad económica, realizado por un profesional con vínculos laborales con la misma, utilizando técnicas determinadas y con el objeto de emitir informes y formular sugerencias para el mejoramiento de la misma. Estos informes son de circulación interna y no tienen trascendencia a los terceros pues no se producen bajo la figura de la Fe Pública. Las auditorías internas son hechas por personal de la empresa.

Un auditor interno tiene a su cargo la evaluación permanente del control de las transacciones y operaciones y se preocupa en sugerir el mejoramiento de los métodos y procedimientos de control interno que ayuden en una operación más eficiente y eficaz.

**Auditoría Externa.-** Verifica las transacciones, cuentas, informaciones, o estados financieros, correspondientes a un período, evaluando la conformidad o cumplimiento de las disposiciones legales o internas vigentes en el sistema de control interno contable. Se practica por profesionales facultados, que no son empleados de la organización cuyas

[9] CHIRIBOGA Rosales, L Alberto. Diccionario Técnico Financiero-Glosario de Términos Financieros y Bancarios Quinta Edición: Octubre 2005.

afirmaciones o declaraciones auditan.

Además, examina y evalúa la planificación, organización, dirección y control interno administrativo, la economía y eficiencia con que se han empleado los recursos humanos, materiales y financieros, así como el resultado de las operaciones previstas a fin de determinar si se han alcanzado las metas propuestas.

Dependiendo del tipo de entidad:

- Pública o Gubernamental
- Privada

**Pública o Gubernamental.-** Es aplicada a entidades y a organismos del sector público, amparados por el Art. 2 de la LOCGE, la misma que es planificada y ejecutada por la Contraloría General del Estado

**Privada.-** Es ejecutada en las empresas particulares que están fuera del alcance del sector público y es practicada por auditores independientes o firmas privadas de auditores.

Por su naturaleza:

- Auditoría Financiera
- Auditoría Operacional
- Auditoría de Gestión
- Auditoría de Obras Públicas
- Auditoría de Procedimientos Convenidos
- Auditoría Forense
- Auditoría Computarizada
- Auditoría Ambiental
- Examen Especial

Por su naturaleza:

**Auditoría Financiera.-** Examina los registros, comprobantes, documentos y otras evidencias que sustentan los estados financieros de una entidad u organismo, efectuado por el auditor para formular el dictamen respecto de la razonabilidad con que se presentan los resultados de las operaciones, la situación financiera, los cambios operados en ella y en el patrimonio; para determinar el cumplimiento de las disposiciones legales y para formular comentarios, conclusiones y recomendaciones tendientes a mejorar los procedimientos relativos a la gestión financiera y al control interno

**Auditoría Operacional.-** Examen y evaluación que se realiza a una entidad para establecer el grado de economía, eficiencia y eficacia en la planificación control y uso de los recursos y comprobar la observancia de las disposiciones pertinentes, con el objeto de verificarla utilización más racional de los recursos y mejorar las actividades y materias examinadas.

Comprenden trabajos de investigación y la auditoría que se realiza con el objetivo de conocer en qué medida se han erradicado las deficiencias detectados con anterioridad se identifican como auditoria recurrentes o de seguimiento.

**Auditoría de Gestión.-** La gestión es un proceso de coordinación de los recursos disponibles que se lleva a cabo para establecer y alcanzar objetivos y metas precisos

**Examen Especial.-** Es la revisión de análisis de una parte de las operaciones o transacciones efectuadas con posterioridad a su ejecución, con el objeto de verificar aspectos presupuestales o de gestión, el cumplimiento de los dispositivos legales y reglamentario aplicados para elaborar el correspondiente informe que incluya observaciones, conclusiones y recomendaciones, el examen especial puede incluir una combinación de objetivos financieros y operativos, restringirse a solo uno de ellos, dentro de un área limitada o asunto específico de las operaciones.

El examen especial se sustenta en métodos, procedimientos y técnicas de auditoría y se adecuan a las políticas y normas de auditoría gubernamental.

## ELEMENTOS DEL EXAMEN ESPECIAL

**Objetivo.-** Porque el auditor revisa hechos reales sustentados en evidencias susceptibles de comprobarse

**Sistemático.-** Porque su ejecución es adecuadamente planeada.

**Profesional.-** porque es ejecutada por auditores o contadores públicos a nivel universitario o equivalentes, que posean capacidad, experiencia y conocimientos en el área de auditoría financiera

**El Examen Especial tiene como objetivos:**

- Determinar si la programación y formulación presupuestaria se ha efectuado en función de las metas establecidas en los planes de trabajo de la entidad.
- Evaluar el grado de cumplimiento y eficacia de la ejecución del presupuesto, en relación con las disposiciones que lo regulan
- Cumplimiento de las metas y objetivos establecidos
- Determinar la eficacia, confiabilidad y la oportunidad con la que se evalúa el presupuesto de las entidades.

## AUDITOR

El auditor es aquella persona que lleva a cabo una auditoria capacitado con conocimientos necesarios para evaluar la eficacia de una empresa a la vez de poseer.

## ROL DEL AUDITOR INTERNO Y EXTERNO

Las entidades al mismo tiempo utilizan los servicios de auditores externos e internos, en

algunos casos, de ahí la necesidad de definir cada rol, pues este se encuentra perfectamente delineado, pero el trabajo en conjunto de los dos es complementario y no excluyente.

El alcance y la magnitud del trabajo del auditor externo depende de la efectividad del auditor interno, debido a que este último es parte del control interno. El auditor externo puede hacer uso de los informes generados por el auditor interno, inclusive puede requerir de sus colaboración en el examen de estados financieros.

## ORGANIZACIÓN DEL SERVICIO DE LA AUDITORIA

En las entidades privadas y públicas operan auditores internos y externos organizados en la siguiente forma.

## FIRMAS DE AUDITORES

En el país operan tanto firmas nacionales como extranjeras, las primeras con nexos con las segundas por su necesidad de contar con su apoyo profesional y respaldo técnico.

Pero son las firmas internacionales las que efectúan el servicio de auditoría en las grandes empresas comerciales, industriales, bancos, financieras y otros. Estas varían en su tamaño, algunas cuentan con dos y otras con cientos de socios y miles de profesionales, mantiene oficinas en las principales ciudades.

Las firmas extranjeras construyen verdaderos centros de investigación y capacitación, forman parte de las más grandes organizaciones clasistas que definen políticas, prácticas y normas relativas a la profesión, han desarrollado metodologías o estándares que sirven de guía en la aplicación práctica de la profesión.

## AUDITORIA INDEPENDIENTES

Son profesionales no vinculados a firmas de auditoría que trabajan por su cuenta, que

poseen título profesional en auditoría, debidamente refrendado e inscrito en el Registro Nacional de Contadores requieren de licencia profesional otorgada por la Federación Nacional de Contadores.

En el sector privado el Equipo de Auditoria está integrado por el Gerente, un auditor señor y varios auditores júnior.

**CONTROL INTERNO**

Para el sector privado Whittington Pany define al control Interno así "Un proceso realizado, por la administración, los directivos y otro personal, cuyo fin es ofrecer una seguridad razonable en las siguientes categorías:

1 Confiabilidad en los informes financieros.
2 Eficacia y eficiencia en las operaciones.
3 Cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables"[10]

Tradicionalmente en muchos países el control ha sido orientado a cubrir todo el sector público, o por lo menos el poder ejecutivo a través de acciones y mecanismos aplicados al control administrativo o financiero. Actualmente este enfoque se ha modificado por medio de la aceptación en el sector público de los conceptos de administración moderna con énfasis al Control Interno.

Para que un sistema de control interno sea más eficaz es necesario establecer normas, metas u objetivos, analizar el rendimiento y evaluar los resultados tomando acciones correctivas.

La práctica de la auditoría ha dado gran importancia al sistema de control interno como un medio que permite determinar el alcance e intensidad del trabajo de Auditoría necesario para apoyar la expresión de una opinión profesional por parte del Auditor.

[10] WHITTINGTON, Pany, Principios de Auditoria, Decimotercera Edición, Editorial Mac Graw Hill, Año 2008, Pág. 212

“El concepto de control Interno comprende el Plan de organización y el conjunto de métodos y medidas adoptadas dentro de una entidad para salvaguardar los recursos, verificar la exactitud y veracidad de su información financiera y administrativa, promover la eficiencia en las operaciones, estimular a observancia de las políticas prescritas y lograr el cumplimiento de las metas y objetivos programados

**CLASES DE CONTROL**

**EL CONTROL INTERNO FINANCIERO**

Comprende el plan de organización, los procedimientos y registros que conciernen a la custodia de los recursos así como la verificación de la exactitud y confiabilidad de los registros e informes financieros

El Control Interno es responsabilidad principal del titular o máxima autoridad de la institución o entidad. En tanto que el control interno financiero la responsabilidad recae sobre el encargado de la Dirección Financiera, ante la máxima autoridad. El mismo que debe velar que este sea adecuado aún en las áreas fuera de su competencia directa de ser necesario. ”.[11]

**EL CONTROL INTERNO ADMINISTRATIVO**

Comprende el plan de organización, procedimientos y registros que concierne a los procesos de decisión que llevan a la autorización de las transacciones y actividades por parte de la gerencia, a fin de fomentar la eficiencia de las operaciones, la observancia de la política prescrita y el logro de las metas y objetivos programados. El control interno administrativo sienta las bases que permiten el examen y evaluación de los procesos de decisión en cuanto al grado de eficiencia, efectividad y economía.

Además del control interno administrativo y el control interno financiero tenemos el control externo, control previo, control concurrente y control posterior.

[11] ILACIF, Manual Latinoamericano de Auditoría Profesional en el Sector Público

**CONTROL EXTERNO**

Se refiere a la acción que tiene que realizar los organismos de control correspondientes, a través de la Auditoría profesional externa para lograr las metas y objetivos programados, se determina el grado de eficiencia, efectividad y economía en la utilización de los recursos: materiales y financieros, también se determina los cumplimientos de las disposiciones pertinentes.

En sí el Control Externo comprende el conjunto de Procedimientos, medidas y métodos coordinados aplicados por el Organismo Superior de Control y por las Sociedades o firmas privadas de Auditoría debidamente designadas y contratadas a través de técnicas modernas de Auditoría a fin de verificar, evaluar y dar fe sobre la situación Financiera los resultados de las operaciones, el cumplimiento de las disposiciones legales, y el logro de las metas y objetivos propuestos, con el máximo grado de eficiencia, efectividad y economía, hacer recomendaciones para mejorar las operaciones, actividades y transacciones que se considere necesario.

**POR EL MOMENTO DE SU APLICACIÓN**

**CONTROL PREVIO**

Es el conjunto de mecanismos y procedimientos para analizar las operaciones a realizarse antes de una autorización formal o después de la misma, pero antes que el Acto Administrativo surta su efecto, es la última etapa en el trámite, antes de la ejecución.

Su propósito es establecer la propiedad, legalidad y veracidad de la transacción propuesta y que al momento de encontrar alguna desviación todavía puede ser frenada, anulada o corregida.

El control previo moderno es responsabilidad de varios servidores, cada uno dentro de su área de actividad y competencia normal, dirigido a uno o más aspectos realizados

durante el trámite normal del flujo de operaciones.

**CONTROL CONCURRENTE**

Este control está implícito en el control previo, es el que se produce en el momento en que se ejecuta su registro.

**CONTROL POSTERIOR**

Lo ejecutan los organismos de control competente (Contraloría General del Estado, Superintendencia de Bancos, Superintendencia de Compañías, Ministerio de Finanzas, etc.). Luego de que se han efectuado las operaciones a través de un examen posterior mediante la Auditoría Profesional, que es el examen sistemático de las operaciones en base de las normas de Auditoría generalmente aceptadas.

**EVALUACIÓN DEL SISTEMA DEL CONTROL INTERNO**.- "El control interno abarca el plan de organización y los métodos coordinados y medidas adoptadas dentro de la empresa para salvaguardar sus activos, verificar la adecuación y fiabilidad de la información de la contabilidad, promover la eficacia operacional y fomentar la adherencia a las políticas establecidas de dirección."[12]

**MÉTODOS DE EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO**

Para llevar a efecto la evaluación del sistema de Control Interno, se puede utilizar varios métodos, entre los cuales tenemos:

- Método de los cuestionarios.
- Método de las narrativas
- Método gráfico (Flujo gramas)

**EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO POR FLUJOGRAMAS**

Para evaluar el Control Interno utilizando la técnica de flujo gramas, es necesario que el

[12] OCÉANO CENTRUM, Enciclopedia de la Auditoria, Edición Española, Pág. 278

auditor conozca y tenga alguna experiencia en esta técnica y deberá observar los siguientes pasos:

1. El levantamiento de la información se efectuará a través de las entrevistas con los funcionarios que intervienen en el proceso o sistema, con la descripción detallada de las actividades que realizan, desde el inicio hasta la terminación del trámite, incluirá la información que se registra en los formularios y libros contables.
2. A base de la información que se dispone del sistema, se efectuará el diseño del flujo grama de la situación encontrada.
3. Con el flujo grama procederá a comprobar el funcionamiento del sistema en aquellos pasos que no estén debidamente aclarados, con el objeto de que el diagrama esté de acuerdo con el funcionamiento real.
4. Se comprobará el flujo grama actual con la normatividad pertinente para determinar el grado de concordancia con las disposiciones legales y reglamentarias.
5. Evaluando el sistema de control interno en caso de ser pertinente es necesario determinar las desviaciones importantes y que amerite informar a los directivos de la entidad, pudiendo además acompañar al informe los Flujo gramas de la situación actual y propuesta."[13]

## MÉTODO DE DESCRIPCIONES NARRATIVAS

"Las descripciones narrativas consisten en presentar en forma de relato, las actividades del ente, indican la secuencia de cada operación, las personas que participan, los informes que resultan de cada procesamiento y volcado todo en forma de una descripción simple, sin utilización de gráficos."[14]

"Los cuestionarios narrativos o descriptivos se componen de una serie de preguntas que evidencian los controles, los formularios utilizados, la cantidad de ejemplares, formas

[13] CONTRALORIA GENERAL DEL ESTADO, Manual de Auditoría Financiera Gubernamental, Quito. Noviembre 2001. Pág 129.
[14] CONTRALORIA GENERAL DEL ESTADO, Manual de Auditoria Financiera Gubernamental, Quito. Noviembre 2001. Pág 130.

de archivo, etc., estas preguntas deben plantearse con una secuencia lógica de manera que el auditor se documente en forma organizada, estos cuestionarios permiten realizar preguntas abiertas de tal manera que se produzca una respuesta amplia de los procedimientos existentes, aquí no se utiliza preguntas afirmativas o negativas."[15]

## CUESTIONARIOS ESPECIALES

"Los cuestionarios especiales, también llamados cuestionarios de Control Interno son otra técnica para la documentación, contabilidad y control, siempre y cuando exista el documento de análisis correspondiente en el cual se defina la confianza de los sistemas examinados.

Estos cuestionarios consisten en la presentación de determinadas preguntas estándar para cada uno de los distintos componentes que forman parte de los Estados Financieros. Estas preguntas siguen la secuencia del flujo de operaciones del componente analizado. Con sus respuestas, obtenidas a través de indagación con el personal del ente o con la documentación de sistemas que se facilite, se analiza si esos sistemas resultan adecuados o no, en pos de la realización de las tareas de auditoría."[16]

## TÉCNICAS DE AUDITORIA

Las técnicas de auditoría constituyen métodos prácticos de investigación y prueba que emplea el auditor para obtener evidencia o información adecuada y suficiente para fundamentar sus opiniones y conclusiones, contenidas en el informe.

Las técnicas de auditoría se califican en:

a) Técnicas de Verificación Ocular.
b) Técnicas de Verificación Verbal.

[15] CONTRALORIA GENERAL DEL ESTADO, Manual de Contabilidad Gubernamental, Pág. 38, Primera Edición 1999.
[16] CONTRALORIA GENERAL DEL ESTADO, Manual de Contabilidad Gubernamental, Pág. 38, Primera Edición 1999. Pág. 136

c) Técnicas de Verificación Escrita.

d) Técnicas de Verificación Documental.

**PAPELES DE TRABAJO**

"Es el conjunto de cédulas y documentos en los cuales el auditor registra los datos y la información obtenida, así como los resultados de las pruebas realizadas durante el examen"[17]

**CLASIFICACIÓN**

Los papeles de trabajo se agrupan en dos categorías que son:

- PAPELES DE TRABAJO GENERALES
- PAPELES DE TRABAJO ESPECÍFICOS

**PAPELES DE TRABAJO GENERALES.-** Son aquellos papeles que por su naturaleza o significado tiene uso y aplicación general y que no corresponden a una cuenta u operación específica. Así tenemos:

- Borrador del informe
- Programa de auditoría
- Cuestionario de Control Interno
- Hoja principal de trabajo
- Hoja de asientos de ajuste y reclasificaciones
- Hoja de pendientes

Estos papeles deben estar correctamente referenciados y deberán incluir las iniciales de las personas que realizan las investigaciones y efectúan los comentarios que consideren necesarios.

[17] ILACIF, Manual Latinoamericano de Auditoría Profesional en el Sector Público

## PAPELES DE TRABAJO DE CARÁCTER ESPECÍFICO

Son aquellos que se relacionan con una cuenta o un grupo de ellas del mayor general o mayor auxiliar. Estos papeles de trabajo corresponden de manera básica lo siguiente:

- Cédulas Sumarias
- Cédulas Analíticas
- Cédulas Narrativas
- Cédulas Mixtas

## AJUSTES Y RECLASIFICACIONES

Durante la realización del trabajo de auditoría financiera o del examen de las operaciones financieras el Auditor casi siempre encuentra ciertos errores, omisiones, clasificaciones incorrectas o tal vez acumulaciones mal registradas en los asientos contables; así como en ciertos casos se requieren incorporar conceptos y valores adicionales o también suprimir de los registros contables de la entidad mediante anulación de los asientos que permitan una presentación razonable de los Estados Financieros en función a los efectos que causen a la posición financiera.

Durante el curso de sus labores, el Auditor va verificando los saldos de las cuentas para satisfacerse de su corrección, elaborando así los respectivos asientos de ajuste y de reclasificación para corregir dichos saldos. Cabe indicar que todo asiento de ajuste y reclasificación es propuesto por el auditor a manera de recomendaciones técnicas ante las autoridades de la entidad bajo examen; por lo que podrán o no ser incorporados en los registro contables tomando en consideración la responsabilidad por los efectos negativos que implique la no incorporación de los asientos propuestos a la contabilidad de la entidad.

## CEDULAS SUMARIAS, ANALÍTICAS Y NARRATIVAS

### CEDULAS SUMARIAS

Son aquellos papeles de trabajo que contienen básicamente el resumen de los saldos iniciales de los rubros o cuentas a examinarse y que están presentados en los estados financieros que serán examinados. Contiene columnas en los cuales se registrarán los códigos y nombres de las cuentas, los valores de los asientos de ajuste y reclasificaciones propuestas por el auditor como producto del examen realizado y los saldos finales según auditoría. Toda cédula sumaria debe ser llevada a lápiz, a excepción del índice y Referenciación.

### CEDULAS ANALÍTICAS

Contienen el análisis de cada una de las cuentas que forman parte de las cédulas sumarias; en ellas se presentan todos los aumentos y disminuciones que han experimentado la cuenta en su saldo original, es decir los cambios sufridos como producto de los ajustes, reclasificación. Teniendo en cuenta que el saldo de cada cuenta que conste en la cédula sumaria y además en ella se hará constar el comentario correspondiente a las variaciones realizadas en las cuentas de mayor.

### CEDULAS NARRATIVAS

Como su nombre lo indica se las utiliza para narrar los hechos obtenidos en el transcurso del trabajo realizado por el auditor, mediante comentarios, conclusiones y recomendaciones. Además sirve para describir procedimientos que estén en práctica dentro de la entidad o que narran cualquier hecho que tenga que ver con el examen de auditoría efectuado.

Estas cédulas estarán diseñadas de manera que a más del encabezamiento correspondiente constarán de un rayado horizontal, el mismo que será utilizado en la elaboración del borrador del informe.

## ÍNDICES DE AUDITORIA

Los índices de auditoría son símbolos alfabéticos o alfanuméricos, los mismos que deben ser colocados en un ángulo especial de los papeles de trabajo, de manera tal, que permitan su identificación durante el transcurso del examen, así como luego de la culminación del mismo, serán ubicados de manera ordenada en un archivo que permita su fácil utilización en lo posterior.

Los índices de los papeles de trabajo específico deben elaborarse agrupando las cuentas del balance de comprobación, que presente la entidad auditada, debiéndose tomar en cuenta su secuencia lógica. Los esquemas que surjan de ésta agrupación deben ser presentados en papeles o cédulas principales de trabajo.

Los índices de los papeles de trabajo específicos consisten en letras mayúsculas simples o dobles, para las cédulas principales y en letras seguidas de números correlativos para los papeles o cédulas auxiliares, con el fin de asegurar un ordenamiento uniforme y deberán ser marcados con lápiz rojo.

## MARCAS DE AUDITORÍA

Las marcas de auditoría son símbolos convencionales utilizados por el auditor, para identificar un procedimiento o prueba que se aplique en la ejecución del examen, las marcas deben ser anotadas luego de concluido el procedimiento utilizado.

Para iniciar a desarrollar el trabajo, el auditor deberá elaborar una cédula en la hará constar, las marcas de auditoría que serán utilizadas por el equipo, con la correspondiente descripción de su significado y esta cédula pasará a formar parte de los papeles de trabajo.

## EL PROCESO DEL EXAMEN ESPECIAL CON ORIENTACIÓN FINANCIERA

El Proceso del Examen Especial con orientación Financiera se desarrolla en tres etapas fundamentales que son:

Primera Fase: Planificación
Segunda Fase.- Trabajo de Campo
Tercera Fase.-Comunicación de Resultados.

## PRIMERA FASE PLANIFICACIÓN

Es la preparación del trabajo a realizarse, es decir determinar su objetivo principal y su objetivos específicos, a veces es necesario realizar una visita previa a fin de obtener la información adecuada para establecer estos objetivos., revisar los archivos de la entidad para poder elaborar los Programas y Cuestionarios de Control Interno.

## SEGUNDA FASE TRABAJO DE CAMPO.-

Aquí se realiza la aplicación de los Programas de Auditoria y los Cuestionarios de Control Interno, se elaboran y obtienen los papeles de trabajo, que sustentan el informe final, cédulas sumarias analíticas y narrativas, y más documentos que sean pertinentes según el caso, los que deberán ser referenciados y señalados con las marcas de auditoría, que permitan identificar los procedimientos implementados.

## TERCERA FASE COMUNICACIÓN DE RESULTADOS.-

En ésta Fase se realiza la preparación del Informe Final que incluirá el dictamen del Auditor sobre los Estados Financieros en el caso de haber realizado una Auditoría Financiera, además de los comentarios, conclusiones y recomendaciones a las que haya dado lugar luego del análisis y la determinación de los Hallazgos respectivos caracterizados con sus respectivos atributos; Condición, Criterio Efecto y Causa.

El trabajo de auditoría no es secreto excepto en casos en los que se haya detectado fraudes, desfalcos y que amerite de la confidencialidad necesaria. La comunicación de resultados es importante y aún más su oportunidad (NAGA N°. 9) ya que mientras más pronto se entregue el informe antes se puede implantar las recomendaciones hechas por auditoría, de esta manera se identifica dos fases de comunicación de resultados, una en el transcurso del examen y una segunda al término del examen.

**En el Transcurso del Examen:** Inicia con la respectiva orden de trabajo que autoriza la ejecución del examen y con la comunicación a los servidores en funciones y que hayan cesado en las mismas, El comunicar resultados durante el examen evita conflictos con los servidores, con terceros y con todas aquellas personas relacionadas con los hallazgos detectados.

El auditor basándose en las evidencias obtenidas recomienda a los administradores medidas correctivas para mejorar los sistemas aun cuando no se haya emitido el informe final.

a. **Término del Examen:** Constituye el informe; para finalizar el examen el mismo que contiene comentarios, conclusiones y recomendaciones en el caso de una auditoría incluye aspectos como:

**INFORME DE AUDITORÍA**

**Definición:** "Es el producto final del trabajo del auditor en el que constará comentarios, conclusiones y recomendaciones, su dictamen profesional en caso de una auditoría financiera, los criterios de evaluación utilizados, opiniones de interesados y otros aspectos que generen una mayor comprensión de lo examinado y que consta en el informe"[18]

Es el reporte que el auditor formula como producto final de la ejecución de exámenes de alcance limitado y menos amplio que el de Auditoría, aplicando las Normas Técnicas y

[18] CONTRALORIA GENERAL DEL ESTADO, Manual General de Auditoría Gubernamental, *2007*, pág. 197.

procedimientos de auditoría para revelar los resultados obtenidos a través de comentarios, conclusiones y recomendaciones en consideración a la normatividad vigente

El título y contenido del Informe de Auditoría debe expresar claramente su naturaleza y alcance para evitar que el lector del informe interprete erróneamente el examen efectuado

**Características**

**a.-** **Concisión:** El informe debe ser completo y su redacción correcta y clara.

**b.-** **Precisión y Razonabilidad:** Debe ser equitativo e imparcial de manera que en todas sus partes guarde total razonabilidad y especialmente en sus conclusiones y recomendaciones.

**c.-** **Respaldo Adecuado:** Todo lo informado debe estar sustentado con la evidencia suficiente y pertinente para probar lo actuado.

**d.-** **Objetividad:** Su contenido debe ser veraz, equitativo y razonable sin exagerar en las deficiencias detectadas.

**e.-** **Tono Constructivo:** Las conclusiones y recomendaciones deben resaltar las soluciones y no las deficiencias encontradas durante el examen.

**f.-** **Importancia del Contenido:** En el informe deben constar los asuntos más significativos y que ameriten la total atención de los administradores.

**g.-** **Utilidad y Oportunidad:** La información entregada a tiempo a los usuarios permitirá tomar medidas correctivas necesarias y resaltará la importancia de la labor del auditor.

**h.-** **Claridad:** El contenido del informe debe ser claro y preciso ya que dicha información es utilizada por varios funcionarios, la claridad permitirá facilidad en el entendimiento del informe y por ende medidas correctivas eficientes.

## COMENTARIOS, CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

**Comentarios:** Es la narración de los hallazgos o aspectos encontrados con sus respectivos atributos (Condición, criterio, efecto y causa).

**Conclusiones:** Son juicios profesionales basados en los hallazgos y las que deben reflejar la actitud positiva, equitativa e imparcial de lo encontrado. En las conclusiones constan las irregularidades, deficiencias o aspectos negativos encontrados en las operaciones y actividades de la entidad.

**Recomendaciones:** Son sugerencias positivas para dar soluciones prácticas a los problemas o deficiencias encontradas con la finalidad de mejorar las operaciones o actividades de la entidad y constituyen la parte más importante del informe.

## f. METODOLOGÍA

Para el desarrollo de la presente investigación es necesario el empleo y utilización de los siguientes métodos, técnicas y procedimientos.

## MÉTODOS

**Método Científico.-** En el procedo de la investigación la aplicación de este método hará posible explicar la realidad de manera objetiva y real del movimiento económico y financiero, con lo cual se trata de cumplir con el objetivo general de la investigación, considerando los aspectos generales y particulares que contribuirán al logro de los objetivos específicos planteados.

**Método Deductivo.-** Este método se utilizará al momento de obtener conocimiento de los aspectos generales del problema como leyes de carácter general en el sector privado especialmente para revisar las leyes y reglamentos que regulan la actividad diaria que desarrolla esta empresa.

**Método Inductivo.-** Este método se utilizará para conocer los hechos específicos relacionados con el movimiento contable, en el año que se analiza, para la aplicación de los métodos de evaluación del Control Interno con la finalidad de obtener resultados específicos del manejo de cada cuenta de los estados financieros

**Método Analítico.-** Se utilizará para realizar un análisis del movimiento de diario de la cuentas por Cobrar y Por Pagar, para verificar saldos y movimientos de los registros contables, determinado saldos al final del ejercicio contable también se utilizará para determinar las deficiencias en el control interno implementado, y para redactar las correspondientes cedulas tanto analíticas, narrativas y sumarias, que fundamentan el trabajo de campo del examen especial.

**Método Sintético.-** Este método se utilizará cuando se proceda a la elaboración de los correspondientes Papeles de trabajo, al momento de la redacción de las de las conclusiones y recomendaciones, especialmente para la formulación del Informe y el resumen del trabajo de la Auditoría Financiera.

**Método Matemático.-** Ese método será utilizado para la realización de cálculos y cómputos del movimiento de las cuentas Por Cobrar y Por Pagar, en la determinación de saldos reales que servirán para comparar con los saldos que se reflejan en los estados financieros emitidos por la empresa, luego si el caso se propondrán ajustes y reclasificaciones que permitan expresar los verdaderos saldos de las cuentas en estudio

**TÉCNICAS**

**La Observación.-** Esta técnica se utilizará para verificar los hechos y acontecimientos que tiene relación con el movimiento contable de las cuentas por Cobrar y Por Pagar, verificando su movimiento contable, para evaluar el Sistema de Control interno implementado y determinar las áreas críticas de control

**La Entrevista.-** Se entrevistará a los empleados y funcionarios relacionados con el movimiento financiero de la empresa con o cual se podrá obtener información directa

de los directivos de la empresa, también servirá para recopilar información de la empresa de su movimiento contable y financiero, la entrevista se hará con la contadora con el Gerente Financiero servirá para conocer aspectos específicos del movimiento contable.

Otras técnicas propias de la auditoría serán aplicadas como la Constatación Física, la Indagación el rastreo, la confirmación, la conciliación de saldos etc.

**PROCEDIMIENTOS**

Específicamente el desarrollo del Examen Especial con orientación Financiera seguirá las tres Fases que se detallan a continuación:

PLANIFICACIÓN.- Se iniciará el trabajo con la Carta Compromiso con la empresa y luego con la orden de trabajo que será emitida por el Director (a) de Tesis, se realizará una visita previa para la obtención de información de la empresa, se revisarán los archivos a continuación, se evaluará el riego y se elaborará el plan Específico y la preparación de los programas y los cuestionarios de control interno que serán aplicados en la siguiente fase. TRABAJO DE CAMPO- Se realizará con el objeto de aplicar tanto los programas como los cuestionarios de control interno, se desarrollarán los hallazgos que serán comunicados en el informe final, se elaborarán los respectivos los papeles de trabajo, cédulas analíticas, narrativas y sumarias que mostraran los saldos de auditoría. COMUNICACIÓN DE RESULTADOS**.** Se concreta con la presentación del Informe de Examen especial, el mismo contendrá comentarios conclusiones y recomendaciones que deberán ser tomadas en cuenta por los directivos de la empresa para que pueda adoptar las mejores decisiones para mejorar el manejo contable y financiero de las cuentas que han sido evaluadas**.**

## g. CRONOGRAMA

| MESES | Junio | | | | Julio | | | | Agosto | | | | Septiembre | | | | Octubre | | | | Noviembre | | | | Diciembre | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **SEMANAS** | **1** | **2** | **3** | **4** | **1** | **2** | **3** | **4** | **1** | **2** | **3** | **4** | **1** | **2** | **3** | **4** | **1** | **2** | **3** | **4** | **1** | **2** | **3** | **4** | **1** | **2** | **3** | **4** |
| Presentación del proyecto y aprobación | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Investigación bibliográfica | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Desarrollo de propuesta alternativa | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Mecanografiado del borrador | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Presentación sustentación reservada de tesis | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Sustentación y grado oral | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |

## k. PRESUPUESTO Y FINANCIAMIENTO

**PRESUPUESTO**

**INGRESOS**

| | | |
|---|---|---|
| Aporte de la aspirante Sra. Mirian Pérez | 1.200,00 | |
| **Total De Ingresos** | | **1.200,00** |

**GASTOS**

| | |
|---|---|
| Adquisición de Bibliografía | $. 400,00 |
| Compra de útiles de oficina | 50.00 |
| Texto del Borrador de Tesis | 250.00 |
| Reproducción definitiva de la tesis | 250.00 |
| Empastado de los ejemplares | 50.00 |
| Gastos de movilización | 100.00 |
| Imprevistos | 100,00 |
| **TOTAL DE GASTOS** | **$ 1.200,00** |

**Financiamiento**

Los recursos financieros serán asumidos por las aspirantes, en partes proporcionales de acuerdo con el siguiente presupuesto

## l) BIBLIOGRAFÍA


1.- **ANDRADE**, Puga, Ramiro "Auditoría Teoría Básica, Enfoque Moderno, Editorial UTPL 2007

2. **ARCHIVOS** DE LA EMPRESA CONSTRUCTORA Álvarez CIA LTDA., de la ciudad de Loja.

3. **CONTRALORÍA GENERAL DEL ESTADO**, Manual de Auditoría Financiera, Quito Ecuador 2009

4. **HOLMES Arthur W.**, Práctica de Auditoría, editorial UTEHA, Segunda Edición, Tomo II.

5. **HERNÁNDEZ, Sampier e**t. Al. Metodología de la Investigación, Editorial Mc. Graw Hill, México, 2009

6. **ILACIF**, Instituto Latinoamericano de Ciencias Fiscalizadoras, Segunda Edición, Tomos I y II.

7. **NORMAS TÉCNICAS DE CONTROL INTERNO,** Registro Oficial Nº. 430, 28 de Abril de 2008.

8. **WHITTINGTON, Pany ,** Principios de Auditoria, Decimocuarta

# ÍNDICE

CERTIFICACION ..... ii

AUTORIA ..... iii

AGRADECIMIENTO ..... iv

DEDICATORÌA ..... v

TÌTULO ..... 1

RESUMEN EN CASTELLANO Y TRADUCIDO AL INGLÈS ..... 2

INTRODUCCIÒN ..... 4

REVISION DE LA LITERATURA ..... 5

MATERIALES Y METODOS ..... 44

TECNICAS ..... 45

RESULTADOS ..... 46

DISCUCIÓN ..... 170

CONCLISIONES ..... 172

RECOMENDACIONES ..... 173

ANEXOS ..... 175

INDICE.