



UNL

Universidad
Nacional
de Loja

UNIVERSIDAD NACIONAL DE LOJA
FACULTAD JURÍDICA SOCIAL Y ADMINISTRATIVA
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

**EXAMEN ESPECIAL A SERVILUBRICAR S.A. DE LA
CIUDAD DE MACHALA, A CUENTAS Y DOCUMENTOS POR
PAGAR, Y, OTRAS CUENTAS POR PAGAR, DURANTE EL
PERIODO 2020.**

Trabajo de Integración Curricular, previo a
optar el Grado y Título de Licenciada en
Contabilidad y Auditoría.

AUTORA:

Ginger Betzabeth Godoy Calva

DIRECTORA:

Lic. Natalia Zhanela Largo Sánchez. Mg. Sc.

LOJA - ECUADOR

2022

Certificación del Trabajo de Integración Curricular

Loja, 21 de julio de 2022

Lic. Natalia Zhanela Largo Sánchez. Mg. Sc.

DIRECTORA DE TRABAJO DE INTEGRACIÓN CURRICULAR

CERTIFICO:

Que he revisado y orientado todo proceso de la elaboración del Trabajo de Integración Curricular titulado: **“EXAMEN ESPECIAL A SERVILUBRICAR S.A. DE LA CIUDAD DE MACHALA, A CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR, Y, OTRAS CUENTAS POR PAGAR, DURANTE EL PERIODO 2020.”** de autoría de la estudiante Ginger Betzabeth Godoy Calva, previo a la obtención del título de Licenciada en Contabilidad y Auditoría, una vez que el trabajo cumple con todos los requisitos exigidos por la Universidad Nacional de Loja para el efecto, autorizo la presentación para la respectiva sustentación y defensa.



Firmado electrónicamente por
**NATALIA ZHANELA
LARGO SANCHEZ**

Lic. Natalia Zhanela Largo Sánchez. Mg. Sc.

DIRECTORA DEL TRABAJO DE INTEGRACIÓN CURRICULAR

Autoría

Yo, Ginger Betzabeth Godoy Calva, declaro ser autora del presente trabajo de integración curricular y eximo expresamente a la Universidad Nacional de Loja y a sus representantes jurídicos de posibles reclamos y acciones legales, por el contenido del mismo.

Adicionalmente acepto y autorizo a la Universidad Nacional de Loja la publicación de mí del trabajo de integración curricular en el Repositorio Digital Institucional – Biblioteca Virtual.



Firma:

Autor: Ginger Betzabeth Godoy Calva

Cédula de Identidad: 0706348802

Fecha: 21 de julio de 2022

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

Teléfono o Celular: 0988819423

Carta de Autorización del Trabajo de Integración Curricular por parte de la autora para la consulta de producción parcial o total, y publicación electrónica de texto completo.

Yo, Ginger Betzabeth Godoy Calva, declaro ser autora del Trabajo de Integración Curricular titulado **EXAMEN ESPECIAL A SERVILUBRICAR S.A. DE LA CIUDAD DE MACHALA, A CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR, Y, OTRAS CUENTAS POR PAGAR, DURANTE EL PERIODO 2020**, como requisito para optar el título de Licenciada en Contabilidad y Auditoría; autorizo al sistema Bibliotecario de la Universidad Nacional de Loja para que con fines académicos muestre la producción intelectual de la Universidad, a través de la visibilidad de su contenido de la siguiente manera en el Repositorio Institucional.

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

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

Para constancia de esta autorización, en la ciudad de Loja, a los veintiún días del mes de julio del año dos mil veintidós, firma el autor.

Firma:  Firmado electrónicamente por:
**GINGER
BETZABETH GODOY
CALVA**

Autora: Ginger Betzabeth Godoy Calva

Cédula: 0706348802

Dirección: Piñas, El Oro

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

Celular: 0988819423

DATOS COMPLEMENTARIOS

Directora de Trabajo de Integración Curricular: Lic. Natalia Zhanela Largo Sánchez, Mg, Sc.

Presidenta del Tribunal: Dr. Yolanda Margarita Celi Vivanco, Mgs.

Miembro del Tribunal: Ing. Elida del Cisne Alvarado Jaramillo Mgs.

Miembro del Tribunal: Lic. Yomar Rocío Pardo Villalta Mgs.

Dedicatoria

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

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

A mis hermanos Yuleidy, Jean Pierre, Jeikol, Fabián y Junior, que han sido mis amigos y compañeros de grandes aventuras, quienes con sus buenos consejos me han ayudado a enfrentar los grandes retos que se me han presentado a lo largo de mi vida.

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

Ginger Betzabeth Godoy Calva

Agradecimiento

A la Universidad Nacional de Loja por haberme dado la oportunidad de educarme en tan prestigioso centro de educación superior.

A la Facultad Jurídica, Social y Administrativa, por permitirme formarme profesionalmente. A la Carrera de Contabilidad y Auditoría, y a todos sus catedráticos por brindarme los conocimientos y experiencia necesaria para mi formación profesional y culminar exitosamente mis estudios.

A la directora Lic. Natalia Zhanela Largo Sánchez, quien ha sido el pilar fundamental, que, con sus conocimientos, su paciencia, orientaciones y entrega total me ha permitido desarrollar el presente trabajo de integración curricular.

Al Sr. Víctor Saúl Largo Pitizaca, Gerente General de Servilubricar S.A, así como también a la Ing. Jenny de Roció Japón Albuja, contadora de la Sociedad y a su respectivo personal por haberme brindado apertura para desarrollar mi trabajo de integración curricular.

Finalmente, a Dios por todas sus bendiciones que llenan siempre mi vida y a toda mi familia por estar siempre presente en cada paso que doy.

Ginger Betzabeth Godoy Calva

Índice de Contenidos

Hojas Preliminares

Portada	i
Certificación del Trabajo de Integración Curricular	ii
Autoría.....	iii
Carta de Autorización del Trabajo de Integración Curricular.....	iv
Dedicatoria	v
Agradecimiento	vi
Índice de Contenidos.....	vii
Índice de Tablas.....	viii
Índice de Figuras	ix
Índice de Anexos.....	x
1. Título.....	1
2. Resumen.....	2
2.1 Abstract	3
3. Introducción.....	4
4. Marco teórico	5
5. Metodología.....	46
6. Resultados	47
7. Discusión.....	178
8. Conclusiones	179
9. Recomendaciones.....	180
10. Bibliografía.....	181
11. Anexos.....	184

Índice de Tablas

Tabla 1 <i>Clasificación de las empresas</i>	7
Tabla 2 <i>Clasificación de las compañías</i>	8

Índice de Figuras

Figura 1 <i>Clases de Compañías en Ecuador</i>	8
Figura 2 <i>Proceso Examen Especial</i>	17

Índice de Anexos

Anexo 1 <i>Estado de Situación Financiera</i>	184
Anexo 2 <i>Registro Único de Contribuyentes</i>	186
Anexo 3 <i>Certificación de Traducción del Abstract</i>	188
Anexo 4 <i>Oficio de designación de Trabajo de Integración Curricular</i>	189
Anexo 5 <i>Certificación de aprobación del Trabajo de Integración Curricular</i>	190

1. Título

EXAMEN ESPECIAL A SERVILUBRICAR S.A DE LA CIUDAD DE MACHALA A CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR, Y, OTRAS CUENTAS POR PAGAR, DURANTE EL PERIODO 2020.

2. Resumen

El trabajo de Integración Curricular denominado EXAMEN ESPECIAL A SERVILUBRICAR S.A DE LA CIUDAD DE MACHALA A CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR, Y, OTRAS CUENTAS POR PAGAR, DURANTE EL PERIODO 2020, estuvo orientado a cumplir con los objetivos planteados que hacen referencia a evaluar el sistema de control interno de acuerdo a las disposiciones, leyes, reglamentos y normativa vigente para Servilubricar S. A.; determinar la razonabilidad de la información reflejada en los Estados Financieros de Cuentas y Documentos por Pagar, y, Otras Cuentas por Pagar y elaborar el informe del examen especial que contenga comentarios, conclusiones y recomendaciones que sirvan de guía a los directivos de Servilubricar S.A, para tomar medidas correctivas pertinentes.

En la ejecución del examen especial se realizó una visita a Servilubricar S.A con el propósito de recolectar información oportuna que permita tener una visión más clara de la empresa, luego se realizó las evaluaciones de control interno a cada uno de los rubros con la finalidad de determinar la razonabilidad de los saldos de los rubros Cuentas y Documentos por Pagar, y, Otras Cuentas por Pagar presentados en los estados financieros, los mismos que fueron revisados, analizados y comprobados, verificando el cumplimiento de la normativa vigente y los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados.

Mediante la realización de los procedimientos conforme a los programas se diseñó los papeles de trabajo, basándose en los principios y normas internacionales de auditoría, los cuales fueron enfocados a verificar y analizar las actividades y operaciones que realiza Servilubricar S.A, con el fin de determinar las falencias o errores, para así poder tomar decisiones correctivas y pertinentes de acuerdo con las disposiciones, leyes, principios y normas reglamentarias vigentes.

2.1 Abstract

The Curricular Integration work called “SPECIAL EXAM TO SERVILUBRICAR S.A OF THE CITY OF MACHALA TO ACCOUNTS AND DOCUMENTS PAYABLE, AND OTHER ACCOUNTS PAYABLE, DURING THE 2020 PERIOD” was aimed at reaching the set objectives which refer to evaluating the system internal control according to the provisions, laws, regulations and regulations in force for Servilubricar S. A.; determine the reasonableness of the information reflected in the Financial Statements of Accounts and Documents Payable, and, Other Accounts Payable and prepare the report of the special exam that contains comments, conclusions and recommendations that serve as a guide to the directors of Servilubricar S.A, to take appropriate corrective actions.

In the execution of the Special Exam, Servilubricar S.A was visited to collect timely information that allows a clearer vision of the company; then, internal control evaluations were carried out on each of the items to determine the reasonableness of the balances of the Items Accounts and Documents Payable and Other Accounts Payable presented in the financial statements, which were reviewed, analyzed and verified, verifying compliance with current regulations and Generally Accepted Accounting Principles.

By carrying out the procedures according to the programs, work papers were designed, based on the international auditing principles and standards focused on verifying and analyzing the activities and operations carried out by Servilubricar S.A. to determine the shortcomings or mistakes to make corrective and pertinent decisions by the provisions, laws, principles and regulations in force.

3. Introducción

En la actualidad la ejecución de una auditoría financiera u examen especial a un determinado rubro es importante como instrumento de control, ya que a través de procedimientos de auditoría obtenemos resultados positivos o negativos, los cuales se exponen en un informe de auditoría, donde se detalla las asimetrías entre los datos generados por contabilidad y las evidencias obtenidas. De igual manera, proporciona a la entidad auditada un valor añadido, en cuanto a su confiabilidad y a la reducción de riesgos financieros.

Este examen especial beneficia a Servilubricar S.A., ya que contiene un análisis a los rubros cuentas y documentos por pagar, y, otras cuentas por pagar permitiendo un control de la información contable de estos rubros, así mismo al sector comercial con el que se relaciona, puesto que estos rubros son deudas contraídas con terceras personas, especialmente con empresas de características similares, constituyendo su desarrollo un aporte para la sociedad en cuanto a la información contable proporcionada.

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

4. Marco teórico

Empresa

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

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

Importancia de Empresa

Mera & Bermeo (2017) afirman que “las empresas juegan un papel de gran importancia dentro del desarrollo de toda economía debido a su relación e incidencia en la contribución a la generación de empleo, y crecimiento económico” (p.527), de esta manera se relacionan de forma directa con el desarrollo económico en todo el territorio de un país.

Objetivos de Empresa

Zapata (2017) nos da a conocer los objetivos de acuerdo al sector al que pertenecen:

La Empresa Pública

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

La Empresa Privada

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

Características de Empresa

Paolini & Odriozola (2019) menciona que la empresa posee las siguientes características:

- Poseen capital y tienen dueños: quienes aportan el capital pueden ser una persona o varias, empresas o el estado.

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

Elementos de la Empresa

La empresa cuenta con una serie de elementos, distinguiendo entre tangibles, intangibles y organizativos.

Elementos Tangibles

Entre los elementos tangibles se encuentran:

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

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

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

Elementos Intangibles

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

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

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

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

Elementos Organizativos

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

Clasificación de Empresas

Espejo & Lopez (2018) afirman que “las empresas se clasifican considerando varios criterios, según se explica en la tabla 1. (pp.16-17)

Tabla 1

Clasificación de las empresas

<i>Criterios de clasificación</i>	<i>Tipos de empresa</i>
<i>Por la Actividad</i>	Industriales. Comerciales. Servicios. Extractivas. Agropecuarias.
<i>Por el Sector al que Pertenecen</i>	Públicas. Privadas. Mixtas.
<i>Por el Tamaño</i>	Microempresas. Pequeñas. Grandes.
<i>Por la Función Económica</i>	Primarias. Secundarias. Terciarias.
<i>Por la Constitución</i>	Negocios unipersonales o individuales. Sociedades o compañías. Fideicomisos. Consortios o asociaciones de empresas. Instituciones sin fines de lucro.
<i>Por la Inversión de Capital</i>	Subsidiarias. Asociadas. Controladoras. Negocios conjuntos. Grupos empresariales.

Nota: Esta tabla muestra los tipos de empresas existentes en el Ecuador.

Sociedades o Compañías

Espejo & López (2017) expresan que las sociedades o compañías “se constituyen con el aporte de capital de varias personas naturales o jurídicas, se clasifican en sociedades de hecho y de derecho” (p.17).

Tabla 2

Clasificación de las compañías

Variables	Micro empresa	Pequeña empresa	Mediana empresa	Grande empresa
Personal	De 1 a 9	De 10 a 49	De 50 a 199	200 o más
Valor bruto de ventas anuales	De 1 a 100.000	De 100.001 a 1.000.000	De 1.000.001 a 5.000.000	Desde 5.000.001
Monto de activos (USD)	Hasta 100.000	De 100.001 hasta 750.000	De 750.001 hasta 3.999.999	Mayor o igual a 4.000.000

Nota: Esta tabla muestra la clasificación de las compañías según el tamaño (Superintendencia de Compañías, 2010)

Espejo & López (2017) “en Ecuador existe un número importante de empresas constituidas como sociedades” (p.18), las cuales son reguladas por la Ley de Compañías que menciona que el “contrato de compañía es aquél por el cual dos o más personas unen sus capitales o industrias, para emprender en operaciones mercantiles y participar de sus utilidades” (Ley de Compañías, p.1).

Figura 1

Clases de Compañías en Ecuador

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

Nota: Ley de Compañías, Art. 2.

Compañía Anónima

La compañía anónima es una sociedad cuyo capital, dividido en acciones negociables, está formado por la aportación de los accionistas que responden únicamente por el monto de sus acciones. Las sociedades o compañías civiles anónimas están sujetas a todas las reglas de las sociedades o compañías mercantiles anónimas. (Ley de Compañías, 2017, art 143)

Características de la Compañía Anónima

Se administra por mandatarios amovibles, socios o no.

La denominación de esta compañía deberá contener la indicación de "compañía anónima" o "sociedad anónima", o las correspondientes siglas. No podrá adoptar una denominación que pueda confundirse con la de una compañía preexistente. Los términos comunes y aquellos con los cuales se determina la clase de empresa, como "comercial", "industrial", "agrícola", "constructora", etc., no serán de uso exclusivo e irán acompañadas de una expresión peculiar.

Las personas naturales o jurídicas que no hubieren cumplido con las disposiciones de esta Ley para la constitución de una compañía anónima, no podrán usar en anuncios, membretes de carta, circulares, prospectos u otros documentos, un nombre, expresión o siglas que indiquen o sugieran que se trata de una compañía anónima.

Los que contravinieren a lo dispuesto en el inciso anterior, serán sancionados con arreglo a lo prescrito en el Art. 445. La multa tendrá el destino indicado en tal precepto legal. Impuesta la sanción, el Superintendente de Compañías y Valores notificará al Ministerio de Salud para la recaudación correspondiente. (Ley de Compañías, 2017, art 144)

Fundación de la Compañía Anónima

La compañía se constituirá mediante escritura pública que se inscribirá en el Registro Mercantil del cantón en el que tenga su domicilio principal la compañía. La compañía existirá y adquirirá personalidad jurídica desde el momento de dicha inscripción. La compañía sólo podrá operar a partir de la obtención del Registro Único de Contribuyentes en el SRI. Todo pacto social que se mantenga reservado, será nulo. (Ley de Compañías, 2017, art. 146)

El Capital y las Acciones de la Compañía Anónima

La compañía podrá establecerse con el capital autorizado que determine la escritura de constitución. La compañía podrá aceptar suscripciones y emitir acciones hasta el monto de ese capital. Al momento de constituirse la compañía, el capital suscrito

y pagado mínimos serán los establecidos por la resolución de carácter general que expida la Superintendencia de Compañías y Valores. (Ley de Compañías, 2017, art. 160)

Las compañías anónimas considerarán como socio al inscrito como tal en el libro de acciones y accionistas. Los fundadores y promotores son responsables, solidaria e ilimitadamente, frente a terceros, por las obligaciones que contrajeron para constituir la compañía, salvo el derecho de repetir contra ésta una vez aprobada su constitución y están obligados a realizar todo lo necesario para la constitución legal y definitiva de la compañía y a entregar a los administradores todos los documentos y la correspondencia relativos a dicha constitución. (Ley de Compañías, 2017, art. 202-205)

De la Junta General de la Compañía Anónima

La junta general tiene poderes para resolver todos los asuntos relativos a los negocios sociales y para tomar las decisiones que juzgue convenientes en defensa de la compañía. Es de competencia de la junta general:

1. Nombrar y remover a los miembros de los organismos administrativos de la compañía, comisarios, o cualquier otro personero o funcionario cuyo cargo hubiere sido creado por el estatuto, y designar o remover a los administradores, si en el estatuto no se confiere esta facultad a otro organismo;
2. Conocer anualmente las cuentas, el balance, los informes que le presenten los administradores o directores y los comisarios acerca de los negocios sociales y dictar la resolución correspondiente. Igualmente conocerá los informes de auditoría externa en los casos que proceda. No podrán aprobarse ni el balance ni las cuentas si no hubieren sido precedidos por el informe de los comisarios;
3. Fijar la retribución de los comisarios, administradores e integrantes de los organismos de administración y fiscalización, cuando no estuviere determinada en los estatutos o su señalamiento no corresponda a otro organismo o funcionario;
4. Resolver acerca de la distribución de los beneficios sociales;
5. Resolver acerca de la emisión de las partes beneficiarias y de las obligaciones;
6. Resolver acerca de la amortización de las acciones;
7. Resolver acerca de la fusión, transformación, escisión, disolución y liquidación de la compañía; nombrar liquidadores, fijar el procedimiento para la liquidación, la retribución de los liquidadores y considerar las cuentas de liquidación. (Ley de Compañías, 2017, art. 230-231)

De la Fiscalización de la Compañía Anónima

Los comisarios, socios o no, nombrados en el contrato de constitución de la compañía, tienen derecho ilimitado de inspección y vigilancia sobre todas las operaciones sociales, sin dependencia de la administración y en interés de la compañía. Los comisarios serán temporales y amovibles.

No podrán ser comisarios:

1. Las personas que estén inhabilitadas para el ejercicio del comercio;
2. Los empleados de la compañía y las personas que reciban retribuciones, a cualquier título, de la misma o de otras compañías en que la compañía tenga acciones o participaciones de cualquier otra naturaleza, salvo los accionistas y tenedores de las partes beneficiarias;
3. Los cónyuges de los administradores y quienes estén con respecto a los administradores o directores dentro del cuarto grado civil de consanguinidad o segundo de afinidad;
4. Las personas dependientes de los administradores; y,
5. Las personas que no tuvieran su domicilio dentro del país. (Ley de Compañías, 2017, art. 273-275)

Auditoría

La auditoría “es un proceso sistemático para obtener y evaluar evidencias de una manera objetiva y se aplica en distintas actividades de la organización social: empresas privadas y públicas, entidades de otros sectores, ámbito fiscal, operacional, medioambiental, forense, informático, entre otras” (Manrique, 2019,p.16).

En desenlace la auditoría es un proceso ordenado y sistemático el cual se lleva a cabo en base de objetivos y procedimientos aplicados para determinar la razonabilidad de los estados financieros.

Alcance de la Auditoría

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

Objetivo de la Auditoría

Biler (2017) nos dice que el objetivo principal de una Auditoría es la emisión de un diagnóstico sobre un sistema de información empresarial, que permita tomar decisiones sobre el mismo. Estas decisiones pueden ser de diferentes tipos respecto al área examinada y al usuario del dictamen o diagnóstico (p.144).

Importancia de la Auditoría

(Montilla et al., 2006, como se citó en Biler, 2017) da a conocer que la importancia de la auditoría, se da en diversas direcciones, se concentra de manera amplia en la fe pública, también en que se ostenta como una segunda opinión imparcial e idónea, del mismo modo su importancia se reconoce en la representación y defensa de los intereses sociales y societarios. (p.147)

Características de la Auditoría

Suárez (2011) menciona las siguientes características:

- La auditoría debe ser realizada en forma analítica, sistémica y con un amplio sentido crítico por parte del profesional que realice el examen. Por tanto no puede estar sometida a conflictos de intereses del examinador, quien actuará siempre con independencia para que su opinión tenga una verdadera validez ante los usuarios de la misma.
- Todo ente económico puede ser objeto de auditoría, por tanto la auditoría no se circunscribe solamente a las empresas que posean un ánimo de lucro como erróneamente puede llegar a suponerse. La condición necesaria para la auditoría es que exista un sistema de información. Este sistema de información puede pertenecer a una empresa privada u oficial, lucrativa o no lucrativa.
- La Auditoría es evaluación y como toda evaluación debe poseer un patrón contra el cual efectuar la comparación y poder concluir sobre el sistema examinado. Este patrón de comparación obviamente variará de acuerdo al área sujeta a examen.
- Para realizar el examen de Auditoría, se requiere que el auditor tenga un gran conocimiento sobre la estructura y el funcionamiento de la unidad económica sujeta al análisis, no solo en su parte interna sino en el medio ambiente en la cual ella se desarrolla así como de la normatividad legal a la cual está sujeta.
- El diagnóstico o dictamen del auditor debe tener una intencionalidad de divulgación, pues sólo a través de la comunicación de la opinión del auditor se

podrán tomar las decisiones pertinentes que ella implique. Los usuarios de esta opinión pueden ser internos o externos a la empresa. (p.12)

Elementos de Auditoría

Sandoval (2012) establece varios elementos como:

a. Independencia: Una auditoría debe ser independiente, ya que su trabajo se debe desarrollar con plena libertad, esto es, que no deberá de tener ninguna restricción que pueda limitar de alguna manera el alcance de la revisión, hallazgos y conclusiones que deriven de la misma.

b. Establecida: Una auditoría se considera como establecida, ya que es requerida, confirmada y autorizada por la misma organización.

c. Examinadora y evaluadora: El trabajo de auditoría gira en torno a los hallazgos derivados de una primera etapa de trabajo y del subsiguiente juicio evaluatorio.

d. Actividades que la integran: Sus actividades se fundan en el alcance jurisdiccional que la integra, esto es, deberá ser aplicable conforme a las actividades propias de la organización.

e. Servicio: Es el producto final de la auditoría, el cual tiende hacia la asistencia, apoyo, ayuda y crecimiento.

f. La intervención de la organización: La cual confirma el alcance de la auditoría, el que deberá de estar dirigido a toda la organización, por lo que incluye al personal, consejo de administración y accionistas.

g. Mecanismo de control y prevención: Esto implica la responsabilidad del auditor interno de formar parte del control de la organización y la extensión que tendrá hacia el examen y control, el cual provee mediante la elaboración e implementación de procedimientos, partiendo de que el auditor deberá ser un profesional en relación con los mecanismos de prevención. (pp.31-32)

Clases de Auditoría

Manrique (2019) nos dice que podemos distinguir a la auditoría tributaria, auditoría financiera, auditoría administrativa o de gestión, auditoría operativa, auditoría gubernamental, auditoría ambiental, auditoría académica, auditoría forense, entre otras.

Auditoría Tributaria o Fiscal

Es el examen sobre el cumplimiento de las obligaciones tributarias de una empresa y puede tener carácter preventivo o fiscal. El examen preventivo es voluntario y lo realizan auditores independientes especializados en tributación. El examen

fiscalizador es obligatorio y lo dispone la Administración Tributaria para determinar la veracidad de los resultados de las operaciones y de la situación financiera declarada por los contribuyentes a través de su declaración jurada tributaria.

Auditoría Financiera

Es un proceso realizado por auditores independientes o expertos, que someten a examen y verificación la información económica y financiera contenida en los estados financieros en su conjunto, procesada según principios de contabilidad generalmente aceptados que en nuestro país son las normas internacionales de información financiera (NIIF), con el objetivo de que emitan su opinión mediante un dictamen de auditoría.

Auditoría Administrativa.

Evalúa el adecuado cumplimiento de las funciones, operaciones y actividades de la empresa, principalmente en el aspecto administrativo. Es la verificación del cumplimiento de las políticas y prácticas establecidas, así como de normas externas, de su control interno y de la razonabilidad en el uso de sus recursos materiales, humanos, sus capacidades y competencias, alcanzando la revisión a su estructura organizativa.

Auditoría Operativa

Tiene como objeto de estudio el proceso administrativo y las operaciones de las organizaciones. Se examinan las áreas de funcionamiento y/u operación de una empresa o entidad para establecer si se cuenta con los adecuados controles para operar con eficiencia. Se sujeta principalmente en la evaluación del sistema de control interno de la empresa.

Auditoría Gubernamental

Es la revisión exhaustiva, sistemática y concreta que se realiza a todas las actividades y operaciones financieras y administrativas realizadas por las entidades gubernamentales conformantes del Estado en sus tres niveles: central, regional y gobiernos locales, así como otras organizaciones del sector público.

Auditoría Ambiental

Es la evaluación que se hace de la calidad del aire, la atmósfera, el ambiente, las aguas, los ríos, los lagos y océanos, así como la conservación de la flora y fauna silvestre que se ven amenazados por las entidades y en especial por las personas. Los auditores se encargan de verificar el cumplimiento de sus políticas ambientales y requerimientos normativos de carácter nacional e internacional, examinar los equipos y procesos industriales de las empresas, determinar los grados y efectos de la contaminación y los

riesgos que ella genera y determinar las medidas preventivas y correctivas que se necesitan para la protección del ambiente.

Auditoría Forense

(Badillo, 2012, como se citó en Manrique,2019) afirma que la auditoría forense es una auditoría especializada que se enfoca en la prevención y detección del fraude financiero a través de los siguientes enfoques: preventivo y detectivo. (pp.16-18)

Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas

En el ámbito de la Auditoría privada, las directrices más amplias disponibles son las diez normas de auditoría generalmente aceptadas (NAGA), que fueron elaboradas por el AICPA EN 1947 y ha habido cambios mínimos.

La profesión de auditoría se rige en las diez normas, que se resumen así:

Normas Generales

- La auditoría debe ser realizada por una persona o personas que cuentan con la capacitación técnica adecuada y la competencia de un auditor.
- En todos los asuntos relativos a un contrario, el o los auditores han de conservar una actitud mental de independencia.
- Debe tenerse cuidado en el desempeño de la auditoría y en la preparación del informe.

Normas para el Trabajo

- El trabajo ha de ser planteado adecuadamente y los asistentes deben ser supervisados de forma adecuada.
- Ha de conseguirse suficiente y competente evidencia mediante inspección, observación, consultas y confirmaciones para tener así una base razonable para una opinión con respecto a la información o área que se está auditando.

Normas de la Información

- El informe debe manifestar si la información o área auditada se presenta de conformidad con los principios o bases establecidos como guía de auditoría.
- Las elevaciones informativas han de considerarse razonablemente adecuadas a no ser que se indique lo contrario en el informe.
- El informe debe contener una opinión general presentada y de los puntos que involucren relevancia en el contexto auditado. Cuando no se pueda expresar una opinión global, deben manifestarse las razones de ello. (Cajiao et al., 2016, p.43)

En resumen, la normativa para efectuar el control a las personas jurídicas y entidades de derecho privado, está dado por:

Normas de Auditoría de General Aceptación (NAGA) que son lineamientos que señalan los cursos de acción o la manera de seguir los procedimientos. También son requisitos de calidad relativos a la personalidad del auditor y al trabajo que desempeña, que se deriva de la naturaleza profesional de la actividad que desarrolla. Además, el cumplimiento de estas normas garantiza la calidad del trabajo profesional del auditor. (Falconí, 2006, p.17)

Normas Internacionales de Auditoría (NIA): Por otro lado, las NIA's contienen los principios básicos y los procedimientos esenciales que deben aplicarse en la auditoría u examen especial de estados financieros presentados. La aplicación es obligatoria en nuestro país y, por lo tanto, deben ser interpretadas apropiadamente para su correcta aplicación en la auditoría a realizarse.

Examen Especial

Gutiérrez et al., (2020) afirma que el examen especial posee un alcance limitado, ya que su análisis se enfoca en cierto grupo de las operaciones de la empresa, buscando mejorar las mismas mediante este análisis específico, generando como resultado un informe con sus correspondientes comentarios, conclusiones o recomendaciones del caso. (p.133)

Objetivo del Examen Especial

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

Finalidad del Examen Especial

(Asamblea Nacional del Ecuador, 2015 como se citó en Gutiérrez et al., 2020) dice que el examen especial “tiene por finalidad enfocarse en cierto grupo de operaciones financieras, administrativas o medio ambientales que sean de carácter primordial, verificando y evaluando situaciones desfavorables que se consideren como hallazgos de importancia relativa para el auditor” (p.130)

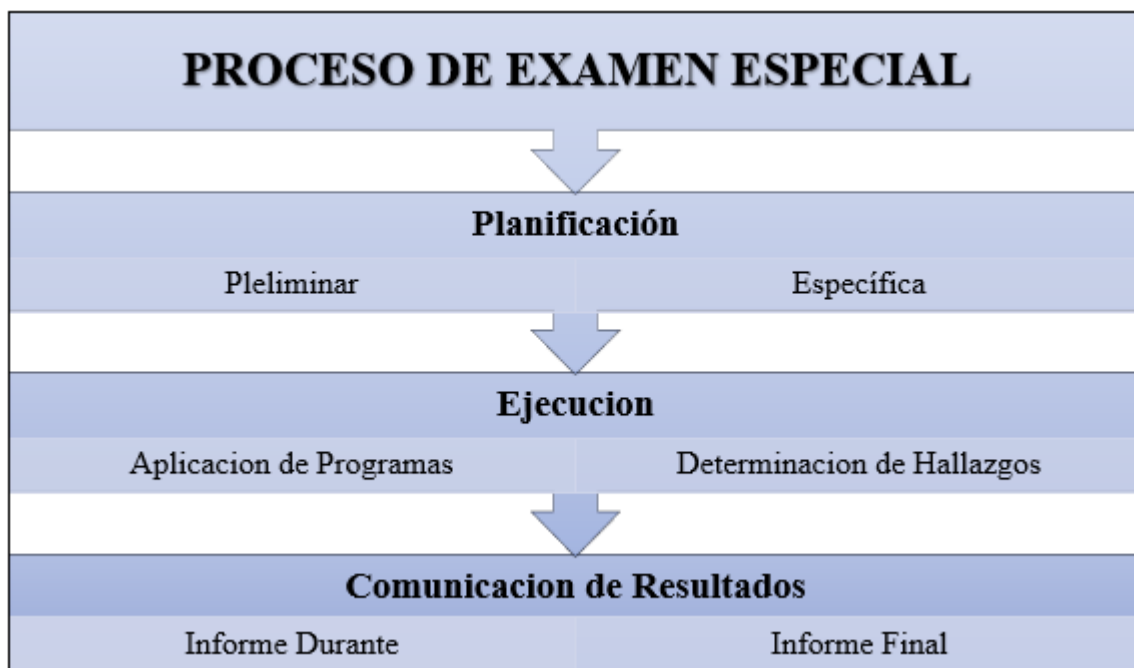
Proceso del Examen Especial

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

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

Figura 2

Proceso Examen Especial



Primera Fase: Planificación

Esta primera fase es decisiva en el proceso del examen, por cuanto es donde el auditor plantea su estrategia a seguir, la cual se formula en función a los objetivos y alcances del examen, y en base al conocimiento de las actividades básicas que realiza la empresa, su organización y procedimientos de control.

Esta fase concluye con la preparación del Memorando de Planeamiento y de los Programas de Auditoría, donde constan los procedimientos de auditoría predeterminados. (Paredes, 2014, p.55)

Sotomayor, (2008, como se citó en Pucha,2019) señala que, para llevar a cabo la evaluación, el auditor debe contar con la preparación académica suficiente y a su vez poner en practicar la ética profesional para conocer y poder planear una auditoría e

identificar las funciones del personal de auditoría. La planeación implica establecer programas y determinar objetivos en cada etapa de cumplimiento para desarrollar y culminar cada actividad, esta planeación representa la administración y el desempeño de una auditoría en forma ordenada y con coherencia en sus diferentes secuencias operativas para ser guía de las actividades. (p.68)

Vargas et al., (2016) afirman que el proceso de planificación se enfoca al desarrollo de una estrategia global, en base al conocimiento y comprensión de la entidad, al objetivo, alcance, análisis preliminar, identificación de riesgos y materialidad, planeación específica, así también la elaboración de programas de auditoría que se utilizará en el proceso de ejecución.

Cabe agregar, que en la fase de planificación, se establece responder a las siguientes preguntas:

- ¿Dónde se va a realizar el trabajo?
- ¿Cuándo o en qué periodo?
- ¿En qué fecha es necesario que esté terminado el trabajo?
- ¿Cuándo estará terminado el informe? (p.53)

Se inicia esta fase con la carta compromiso o contrato de auditoría la cual debe contener: Fecha, partes de quien comparece y celebra el contrato (contratante y contratado), cláusulas del contrato (Primera. – Alcance; Segunda. – Objeto; Tercera. – Obligación Especial; Cuarta. – Honorarios Profesionales; Quinta. – Facilidades; Sexta. – Naturaleza; Séptima. – Confidencialidad; Octava. – Exoneraciones; Novena. – Periodo) y firmas del contratante y contratado.

Seguido se elabora la respectiva orden de trabajo, la cual debe contener:

Número de orden de trabajo y de oficio, fecha de la orden de trabajo, destinatario, cuerpo de orden de trabajo donde se da la orden de proceder con la auditoría, objetivos de la Auditoría o Examen Especial, conformación del equipo de trabajo, tiempo de duración de la auditoría, normativa a cumplir y firma del supervisor de equipo.

La planeación se divide en dos grandes etapas o momentos distintos, denominados:

Planificación Preliminar

(Sánchez 2006, como se citó en Pucha,2019) relata que es necesario realizar una etapa preliminar del examen con el fin de conocer los aspectos más básicos de la empresa, entre ellos se tiene la actividad o giro del negocio, horarios de atención, ubicación, matriz y sucursales, el sistema contable utilizado, los principales proveedores, lista del

personal que labora y que laboró en el departamento donde se desarrolla el examen especial y demás asuntos que son imprescindibles para conocer el ente contable en todos sus aspectos. Esta información dará al auditor una visión general de la organización, para ir formulando la estrategia a aplicar para la recopilación de las evidencias, que más adelante sustentarán el informe final. (p.68)

Vargas et al., (2016) dice que es de importancia, que el auditor en esta fase preliminar aplique técnicas de auditoría como entrevistas, observación, indagación, inspección de áreas relevantes, que le permita apreciar de manera inicial el riesgo inherente y controles claves.

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

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

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

Matriz de Riesgos y Enfoque de Auditoría

Es un documento que nace del proceso de calificación del riesgo obtenido mediante la utilización de insumos de control como cuestionarios, controles claves, pruebas de recorrido, matriz de calificación del nivel de confianza y riesgo realizada de manera general o individual.

En este producto el auditor detalla de manera específica los hechos encontrados en la evaluación de control interno determinando el riesgo inherente o de control, estos resultados permiten la aplicación de pruebas con enfoque cumplimiento o sustantivas. (Vargas et al., 2016, p.56)

Velásquez & Zaldumbide (2012), nos proporciona un modelo de matriz de riesgo y enfoque de auditoría conformada con los siguientes elementos:

- Nombre del componente
- Saldo (afirmaciones) de los estados financieros
- Calificación del riesgo inherente y riesgo de control del componente/rubro/cuenta o proceso
- Argumentos del nivel de riesgo (inherente o control)
- Controles claves, procesos, políticas y normas aprobadas y que servirán para validar las muestras
- Enfoque de auditoría sea con pruebas de cumplimiento o sustantivo aplicarse en la ejecución del trabajo de auditoría mediante los programas de auditoría.

Riesgo en la Auditoría

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

Riesgo Inherente

Es la susceptibilidad del saldo de una cuenta o clase de transacciones o una representación errónea que pudiera ser de importancia relativa, individualmente o cuando se agrega con manifestaciones erróneas en otras cuentas o clases, asumiendo que no hubo controles internos relacionados.

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

A nivel de los estados financieros:

- La integridad de la administración
- La experiencia y conocimiento de la administración y cambios en la administración durante el período, por ejemplo, la inexperiencia de la administración puede afectar la preparación de los estados financieros de la entidad,
- Presiones inusuales sobre la administración, por ejemplo, circunstancias que podrían predisponer a la administración a dar una representación errónea de los estados financieros, tales como el que la industria está pasando por un gran

número de fracasos de negocios o una entidad que carece de suficiente capital para continuar operaciones.

- La naturaleza del negocio de la entidad, por ejemplo, el potencial para obsolescencia tecnológica de sus productos y servicios, la complejidad de su estructura de capital, la importancia de las partes relacionadas y el número de locales y distribución geográfica de sus instalaciones de producción.
- Factores que afectan la industria en la que opera la entidad, por ejemplo, condiciones económicas y de competencia según identificadas por las tendencias e índices financieros, y cambios en tecnología, demanda del consumidor y prácticas de contabilidad comunes a la industria.

A nivel de saldos de cuenta y clases de transacciones:

- Cuentas de los estados financieros probables de ser susceptibles de representación errónea, por ejemplo, cuentas que requirieron ajuste en el período anterior o que implican un alto grado de estimación.
- La complejidad de transacciones subyacentes y otros eventos que podrían requerir usar el trabajo de un experto.
- El grado de juicio implicado para determinar saldos de cuenta.
- Susceptibilidad de los activos a pérdida o malversación, por ejemplo, activos que son altamente deseables y movibles como el efectivo.
- La terminación de transacciones inusuales y complejas, particularmente en o cerca del fin del período.
- Transacciones no sujetas a procesamiento ordinario

Riesgo de Control

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

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

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

- La evaluación preliminar del riesgo de control para una afirmación del estado financiero debería ser alta a menos que el auditor:
- Pueda identificar controles internos relevantes a la afirmación que sea probable que prevengan o detecten y corrijan una representación errónea de importancia relativa; y
- Planee desarrollar pruebas de control para soportar la evaluación.
- Documentación de la comprensión y de la evaluación del riesgo de control
- Se debe documentar en los papeles de trabajo de la auditoría:
- La comprensión obtenida de los sistemas de contabilidad y de control interno de la entidad; y
- La evaluación del riesgo de control. Cuando el riesgo de control es evaluado como menos que alto, se debe documentar también la base para las conclusiones.

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

Riesgo de Detección

Es el riesgo de que los procedimientos sustantivos de un auditor no detecten una representación errónea que existe en un saldo de una cuenta o clase de transacciones que podría ser de importancia relativa, individualmente o cuando se agrega con manifestaciones erróneas en otros saldos o clases.

El riesgo de detección tiene dos componentes importantes: riesgo genérico y riesgo de muestreo.

Riesgo genérico. Es un riesgo de tipo general en el que se incluye cualquier factor que no corresponda específicamente a la muestra seleccionada (riesgo de muestreo), y que pueda conducir al auditor a llegar a conclusiones inadecuadas, ya sea sobre el saldo de una cuenta o sobre la eficacia de un control interno. Los siguientes son ejemplos del riesgo genérico:

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

- Aplicación incorrecta de los procedimientos de auditoría; por ejemplo, entregar las solicitudes de confirmación al cliente para que las envíe sin ejercer un control sobre los envíos.
- Aplicación de procedimientos de auditoría a una muestra inadecuada o incompleta; por ejemplo, excluir toda una categoría de compras del proceso de selección de una muestra para las pruebas sustantivas y llegar a la conclusión de haber alcanzado el correspondiente objetivo para todas las categorías de compras.
- No comprobar una información suministrada por el personal de clientes.
- Establecer un nivel inadecuado en las pruebas analíticas de auditoría.

Riesgo de muestreo. Este riesgo está relacionado con el nivel de la muestra examinada que podría llevar a conclusiones erradas, por no haberse aplicado el muestreo preciso o no haberse comprobado toda la operación. La solución para reducir el riesgo de muestreo a un nivel razonable es aplicar un procedimiento adecuado de muestreo. (Blanco, 2012, p.65-73)

Esquema Matriz de Calificación de Riesgos, Control Clave y Enfoque

"EMPRESA XY"							
Auditoría Financiera							
Periodo: del _____ al _____							
Matriz de calificación de riesgos, controles clave y enfoque							
Componente y afirmaciones	Nivel de riesgo y argumentación				Control clave	Enfoque	
	<i>Inherente</i>	<i>Bajo</i>	<i>Control</i>	<i>Bajo</i>		Cumplimiento	Sustantivo
Efectivo y equivalente						Verificación, Seguimiento, Comprobación de controles	Confirmaciones, Constatación, Inspección, Conciliación
Caja						Verificación, Seguimiento, Comprobación de controles	Confirmaciones, Constatación, Inspección, Conciliación
Fondos Fijos						Verificación, Seguimiento, Comprobación de controles	Confirmaciones, Constatación, Inspección, Conciliación
	<i>Inherente</i>	<i>Bajo</i>	<i>Control</i>	<i>Bajo</i>			

Planificación Específica.

La planificación específica del examen especial consiste en realizar una valoración del riesgo inherente y de control que tiene la empresa, así como la formulación de los procedimientos que se pretende realizar con el fin de encontrar evidencia requerida que

fundamente el informe final presentado a los usuarios; los asuntos más relevantes de este apartado del examen especial son los siguientes, la oportunidad de los procedimientos de valoración de riesgos, el entendimiento del sistema de control interno SCI, para desarrollar los programas de auditoría y la necesidad inherente de reconsiderar la estrategia a ser aplicada (Blanco, 2012, como se citó en Pucha,2019, p.69).

La planeación se relaciona con los lineamientos de carácter general que regulan la disciplina de la auditoría, garantizando la cobertura de todos los rubros que se desea examinar; su propósito es establecer las acciones que el auditor debe desarrollar para instrumentar la auditoría de manera secuencial y ordenada, tomando en cuenta los plazos en cada operación a realizar con el tiempo establecido para la ejecución del trabajo de auditoría. La evaluación de los riesgos es otro factor que se toma en cuenta en la planificación, de ahí el auditor determina si es necesario la aplicación de pruebas sustantivas y de control. (Enrique, 2007, como se citó en Pucha,2019) p.69)

El Control Interno

Es un proceso, ejecutado por la junta directiva o consejo de administración de una entidad, por su grupo directivo es decir gerencial y por el resto del personal, diseñado específicamente para proporcionarles seguridad razonable de conseguir: Efectividad y eficiencia de las operaciones, suficiencia y confiabilidad de la información financiera, cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables. (Estupiñán, 2015, p.25)

Objetivos de Control Interno

Estupiñán (2015) nos dice que comprende el plan de organización y el conjunto de métodos y procedimientos que aseguren que los activos están debidamente protegidos, que los registros contables son fidedignos y que la actividad de la entidad se desarrolla eficazmente según las directrices marcadas por la administración.

Entre los objetivos básicos están: proteger los activos y salvaguardar los bienes de la institución, verificar la razonabilidad y confiabilidad de los informes contables y administrativos, promover la adhesión a las políticas administrativas establecidas y finalmente lograr el cumplimiento de las metas y objetivos programados. (p.19)

Blanco (2012) cualquier entidad difunde una misión, estableciendo objetivos, y desea logros y estrategias para realizarlos. Los objetivos pueden ser una aspiración de la entidad como un todo, o ser un blanco de actividad específica dentro de la entidad. Aun cuando muchos objetivos son específicos a una entidad particular, algunos son ampliamente compartidos. (p-197)

Oportunidad y Alcance de Control Interno

Mendivil (2010) dice que en teoría, el estudio y la evaluación del control interno deben efectuarse antes de planear la auditoría, sin embargo, razones de orden práctico en ocasiones imponen la necesidad de hacerlo durante el desarrollo mismo del trabajo de auditoría.

Con respecto al alcance en el estudio del control interno, existen dos posibilidades que lo determinan: cuando se efectúa auditoría por vez primera a una empresa determinada, resulta conveniente hacerlo totalmente, abarcando todos los aspectos posibles con relación al trabajo de auditoría. En auditorías subsecuentes puede prepararse un plan rotativo, es decir, examinar en un año unos aspectos y en el año siguiente los aspectos restantes, complementando siempre con ratificaciones generales a los aspectos en los que no se profundiza por el conocimiento anterior, o en los que hubieren mostrado cambios. (pp.41-42)

Componentes de Control Interno

Estupiñán (2015) afirma que el control interno consta de cinco componentes interrelacionados, que se derivan de la forma como la administración maneja el ente, y están integrados a los procesos administrativos, los cuales se clasifican como:

Ambiente de Control

Consiste en el establecimiento de un entorno que estimule e inflencie la actividad del personal con respecto al control de sus actividades.

Es en esencia el principal elemento sobre el que se sustenta o actúan los otros cuatro componentes e indispensable, a su vez, para la realización de los propios objetivos de control.

El ambiente de control tiene gran influencia en la forma como se desarrollan las operaciones, se establecen los objetivos y se minimizan los riesgos.

Evaluación de Riesgos

Es la identificación y análisis de riesgos relevantes para el logro de los objetivos y la base para determinar la forma en que tales riesgos deben ser mejorados. Así mismo, se refiere a los mecanismos necesarios para identificar y manejar riesgos específicos asociados con los cambios, tanto los que influyen en el entorno de la organización como en el interior de la misma.

Actividades de control

Son aquellas que realiza la gerencia y demás personal de la organización para cumplir diariamente con las actividades asignadas. Estas actividades están expresadas en las políticas, sistemas y procedimientos.

Ejemplos de estas actividades son la aprobación, la autorización, la verificación, la conciliación, la inspección, la revisión de indicadores de rendimiento, la salvaguarda de los recursos, la segregación de funciones, la supervisión y entrenamiento adecuados. (pp.27-32)

Información y comunicación

Un sistema de información consta de infraestructura, software, personal, procedimientos y datos. La infraestructura y el software estarán ausentes, o tendrán menor significado en los sistemas que son exclusiva o principalmente manuales. Muchos sistemas de información hacen uso extensivo de la tecnología de la información.

La comunicación implica proveer un entendimiento de los papeles y responsabilidades individuales que se relacionan con el control interno, sobre la presentación de informes financieros. Incluye la extensión en la cual el personal entiende cómo sus actividades en el sistema de información para la presentación de informes financieros se relacionan con el trabajo de otros, y los medios que se utilizan para informar excepciones a un nivel más alto apropiado al interior de la entidad. Los canales de comunicación abiertos ayudan a asegurar que las excepciones se reportan y se actúa sobre ellas.

Supervisión y seguimiento

La supervisión y el seguimiento de los controles es un proceso para valorar la calidad del desempeño del control interno en el tiempo. Implica valorar el diseño y la operación de los controles sobre una base oportuna y tomar las acciones correctivas necesarias. Estas se realizan para asegurar que los controles continúan operando efectivamente. La supervisión y el seguimiento de los controles se logran mediante actividades de supervisión y seguimiento en tiempo real, evaluaciones separadas, o una combinación de las dos.

Las actividades de supervisión y seguimiento en tiempo real se construyen en las actividades recurrentes normales de una entidad e incluyen la administración regular y las actividades de supervisión.

Las actividades de supervisión y seguimiento pueden incluir el uso de información proveniente de comunicaciones recibidas de partes externas. (Blanco, 2012, pp.202-206)

Evaluación de Control Interno

La evaluación del control interno es la impresión que se fija en la mente del auditor, con respecto a si el control interno es bueno o defectuoso, es decir, si permite o no el logro pleno de sus objetivos.

Esto hace particularmente importante que el contador público tenga conocimiento de la teoría de un buen control interno en actividades específicas. (Mendivil, 2010,p.41)

Métodos para evaluar el Sistema de Control Interno

Para Estupiñán (2015) existen tres métodos de evaluación del sistema de control interno por medio de:

- Cuestionario
- Narrativo o descriptivo
- Gráfico o diagramas de flujo.

Cuestionario. Este método consiste en diseñar cuestionarios con base en preguntas que deben ser contestadas por los funcionarios y personal responsable de las distintas áreas de la empresa bajo examen. Las preguntas son formuladas de tal forma que la respuesta afirmativa indique un punto óptimo en el sistema de control interno y una respuesta negativa indique una debilidad o un aspecto no muy confiable.

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

- Adaptación a los procedimientos y naturaleza de las operaciones de la empresa bajo examen, que no siempre pueden preverse en un cuestionario estándar.
- Limitación para incluir otras preguntas de acuerdo a la experiencia del auditor que está efectuando el relevamiento por este método.
- Las preguntas no siempre pueden abordar todas las deficiencias del sistema de control interno que se requieren para la auditoría.

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

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

Formato de Cuestionario

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

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

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

Formato de Programa de Auditoría

“EMPRESA XY” EXAMEN ESPECIAL AL RUBRO XX PERIODO _____ A _____ 20____ PROGRAMA DE AUDITORÍA				
COMPONENTE: _____				
SUBCOMPONENTE: _____				
No	OBJETIVOS Y PROCEDIMIENTOS	REF.	ELABORADO:	FECHA
1	OBJETIVOS PROCEDIMIENTOS:			
1			
Elaborado:		Revisado:		Fecha:

Segunda Fase: Ejecución del Trabajo

Esta etapa se caracteriza, principalmente, por la aplicación de los procedimientos del examen planificados para obtener los elementos de juicio o evidencia de las afirmaciones que reflejan los componentes de los estados financieros. En tal sentido, las evidencias se obtienen aplicando un conjunto de técnicas de auditoría (procedimientos), cuyos resultados se llevan a los papeles de trabajo que constituyen la información más importante que se obtiene o prepara el auditor durante esta fase, ya que se ampara en ellos para, posteriormente, preparar el informe de auditoría. Entre las normas de auditoría generalmente aceptados que regula esta fase es la relativa a “Evidencia suficiente y competente”, que señala: “Debe obtenerse evidencia competente y suficiente, mediante la inspección, observación, indagación y confirmación para proveer una base razonable que permita la expresión de una opinión sobre los estados financieros sujetos a la auditoría”. (Paredes, 2014, p.56)

Papeles de Trabajo

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

Mendivil (2010) dice que el trabajo del auditor queda registrado en una serie de papeles que constituyen, en principio, la prueba material del trabajo realizado. Además, en ellos se deja constancia de la profundidad de las pruebas y de la suficiencia de los elementos en que se apoyó la opinión, en otras palabras, son evidencia de la calidad profesional del trabajo.

En la actualidad, la tendencia a documentar en archivos electrónicos va en aumento y, aunque todavía se maneja un volumen importante de papel, la tendencia será a una disminución hasta alcanzar un mínimo, que dejará, por el contrario, que la mayor parte del trabajo realizado quede documentada en archivos electrónicos.

La documentación del trabajo de auditoría en archivos electrónicos no altera el concepto de papeles de trabajo, la propiedad y responsabilidad de los mismos, ni la forma en que se clasifican y archivan.

Los papeles de trabajo electrónicos pueden ser impresos en papel y en ese momento vuelven a adquirir, de manera tangible, las características que les son aplicables. Pero es un hecho que mantienen esas características aun cuando se conserven como archivos electrónicos. (p.19)

Objetivos de Papeles de Trabajo

Manrique (2019) da a conocer que los papeles de trabajo cumplen los siguientes objetivos:

- Sirven para ayudar al auditor en la realización de su trabajo.
- Proveer un fundamento importante para la opinión del auditor incluyendo su aseveración acerca del cumplimiento con las normas de auditoría generalmente aceptadas.
- Registrar de manera ordenada, sistemática y detallada los procedimientos y actividades realizados por el auditor.
- Documentar el trabajo efectuado para futura consulta y referencia.
- Proporcionar la base para la rendición de informes.
- Facilitar la planeación, ejecución, supervisión y revisión del trabajo de auditoría.
- Minimizar esfuerzos en auditorías posteriores.
- Dejar constancia de que se cumplieron los objetivos de la auditoría y de que el trabajo se efectuó de conformidad con las normas de auditoría del órgano de control y demás normatividad aplicable.
- Estudiar modificaciones a los procedimientos y al programa de auditoría para próximas revisiones. (pp.209-210)

Naturaleza y Características de Papeles de Trabajo

Los papeles de trabajo deberán:

- Incluir el programa de trabajo y, en su caso, sus modificaciones; el programa deberá relacionarse con los papeles de trabajo mediante índices cruzados.

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

Elementos de Papeles de Trabajo

Mendivil (2010) nos da a conocer que papeles de trabajo deben ser claros y concisos con respecto a la cuenta u operación a que se refieran, al trabajo desarrollado y a las conclusiones obtenidas. Esto se logra estableciendo un mínimo de elementos que deben ser tomados en cuenta al elaborar dichos papeles de trabajo.

Algunos elementos que debe contener toda cédula de trabajo de examen o auditoría:

- Nombre de la empresa a que se refieren.
- Fecha de cierre del ejercicio examinado.
- Título o descripción breve de su contenido.
- Fecha en que se preparó.
- Nombre de quien lo preparó.
- Fuente de donde se obtuvieron los datos (cuando proceda).
- Descripción concisa del trabajo efectuado.
- Conclusión. (pp.23-24)

Clasificación de los Papeles de Trabajo

Manrique (2019) establece que los papeles de trabajo son archivados en tres archivos:

Archivo permanente. En este archivo debe incluirse toda la información relativa a la organización legal y contable de la empresa, así como las evaluaciones practicadas por el auditor respecto al control interno existente.

Archivo corriente. En este archivo se deben insertar los papeles de trabajo relativos al período en revisión. Estos se subdividen, en los siguientes archivos:

- Borrador de informes.
- Asuntos generales.
- Activos.
- Pasivos, capital contable y cuentas de resultados.
- Pruebas de transacciones o procedimientos.

Archivo de posición tributaria. El auditor dentro del alcance de su trabajo debe obtener información de la situación tributaria de la empresa frente al Estado y a otras instituciones. Está particularmente interesado en obtener información en cuanto a los aspectos societarios, laborales y tributarios.

Clases de Papeles de Trabajo

Los papeles de trabajo se pueden clasificar en:

Papeles generales

Son los que tienen relación con la auditoría en general, pero no se encuentran vinculados directamente con una cuenta o rubro de los estados financieros. Ejemplo: Informe de auditoría, escritura de constitución, estatutos, manuales, balance de comprobación, etc.

Papeles específicos o cédulas

Son conformados principalmente por cédulas elaboradas por el auditor y son aquellas que se relacionan directamente con la auditoría de los estados financieros. A su vez, estos pueden dividirse en cédulas sumarias y cédulas analíticas.

Cédulas sumarias o cédula matriz. Muestran las cuentas de mayor que forman un rubro de los estados financieros y son las que además de relacionarse directamente con una cuenta o rubro de los estados financieros, detallan las partidas o subcuentas que las conforman es decir analíticas.

Formato de Cédulas Sumarias o de Resumen

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

Cédulas analíticas o sub matrices. Contienen el trabajo efectuado para verificar el grado de corrección de una partida u operación, estas se derivan de las cédulas sumarias y contienen fundamentalmente los análisis de cada una de las subcuentas o partidas que conforman la sumaria. En estos papeles el auditor hace constar las pruebas de auditoría que ha aplicado en cuanto a extensión y períodos examinados (pp.2015-219).

Formato de Cédulas Analíticas

"EMPRESA XY" EXAMEN ESPECIAL AL RUBRO XX PERIODO _____ A _____ 20__ CÉDULA ANALITICA				
MES	DEBE	HABER	SALDO	
Enero				
Febrero				
Marzo				
Abril				
TOTAL				
COMENTARIO:				
ELABORADO:		REVISADO:		FECHA

Procedimientos de Auditoría

Son un conjunto de tareas, técnicas, pruebas y demás programas específicos de verificación, comprobación, determinación, análisis, investigación y seguimiento, que se ejecutan de manera sistemática, simultánea y sucesiva durante las fases de la auditoría aplicables a una cuenta, rubro o componente de los estados financieros o a un grupo de transacciones, operaciones o hechos económicos relativas a la información financiera a ser examinadas, a través de los cuales, los auditores obtienen evidencias de auditoría suficientes y adecuadas para fundamentar la opinión con seguridad razonable. (Chang et al., 2018, p.192)

Objetivos de los Procedimientos

Los objetivos de los procedimientos de una auditoría financiera deben llevar a determinar, comprobar o verificar la integridad, veracidad y correcta valuación de cada componente de los estados financieros del ente a ser examinado, que proporcione una seguridad razonable para expresar una opinión hacia los estados financieros en su conjunto. (Cuellar, 2012, p. 169)

Naturaleza del Procedimientos

Los procedimientos de auditoría hacia los estados financieros en su conjunto inician, cuando culmina el proceso de la planificación del trabajo, que son los programas de auditoría a la medida, que fueron preparados evaluando el riesgo y el control interno del ente a ser examinado.

Las pruebas de auditoría, contienen procedimientos sustantivos, procedimientos analíticos, procedimientos de revisión y procedimientos de evaluación de riesgos.

Procedimientos sustantivos. Son las pruebas realizadas para obtener evidencia en la auditoría para encontrar manifestaciones erróneas de importancia relativa en los estados financieros o en sus operaciones.

Procedimientos analíticos. Los procedimientos analíticos también advierten investigaciones según sea el caso, de fluctuaciones o relaciones identificadas, inconsistentes con otra información principal o que difiera de los valores esperados por un importe significativo.

Procedimientos analíticos sustantivos. Los procedimientos analíticos sustantivos, son diseñados y ejecutados solo o en combinación con pruebas de detalle, como procedimientos sustantivos, estas pruebas consisten en combinar procedimientos analíticos y procedimientos sustantivos, con el fin de determinar la razonabilidad y

consistencia de los saldos de los estados financieros, con el objeto de evaluar su integridad, veracidad y correcta valuación. (Chang et al.,2018, pp.193-213)

Pruebas de Auditoría

Son aquellas que se relacionan con la evidencia encontrada y seleccionada por el auditor conforme a las aseveraciones de los estados financieros, estas llevan coherencia con la información proporcionada del control interno, cuyos procedimientos se diseñan en los programas, y es necesario que el auditor seleccione la técnica apropiada para su aplicación. (Vargas et al., 2016, p.37)

Las pruebas de cumplimiento

Manrique (2019) asegura que son llamadas también pruebas de funcionamiento son las que tratan de obtener evidencia sobre el cumplimiento y aplicación correcta de los procedimientos complementarios del control interno, principalmente de los sistemas específicos que enlazan transacciones; tienen el propósito de comprobar si las formas de operar corresponden realmente a los procedimientos establecidos.

Los procedimientos o pruebas de cumplimiento aseguran al auditor la consistencia en el funcionamiento del control en los sistemas de la empresa.

Pruebas sustantivas

Llamadas también pruebas de validación son aquellos procedimientos que proporcionan evidencia directa sobre la verdad o validez de las transacciones y saldos que descansan en los registros contables o en los estados financieros. Estas pruebas están orientadas a verificar el sustento de los saldos o cifras que aparecen en los estados financieros.

Las pruebas sustantivas se diferencian por el objetivo, la naturaleza, el alcance y la oportunidad:

El objetivo de las pruebas sustantivas. Es obtener evidencia en relación con una serie de afirmaciones percibidas en las cuentas y la responsabilidad de la dirección de la empresa auditada.

La naturaleza de las pruebas sustantivas. Se refiere a los procedimientos de auditoría realizados para obtener evidencia de auditoría que permita determinar representaciones erróneas sustanciales en los estados financieros.

El alcance de las pruebas sustantivas. Se aplica a un procedimiento de auditoría particular como el número de transacciones individuales que de alguna manera se abordan por los auditores, respecto al total de partidas que forman el universo.

Oportunidad de las pruebas sustantivas. Se refiere a la fecha o fechas en las cuales es realizada la prueba; por ejemplo a la fecha del balance de situación o a fecha preliminar. (pp.150-151)

Evidencia de Auditoría

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

Atributos de la Evidencia

Para Cajiao et al., (2016) los atributos de la evidencia son: competencia, relevancia, suficiencia y oportunidad.

Competencia. La evidencia es competente cuando es válida y tiene relación el hecho con la evidencia. Para que sea competente, la evidencia se debe obtener de una fuente confiable. En este contexto, la competencia se puede pensar en un sinónimo de confiabilidad.

No puede mejorarse la competencia escogiendo una muestra más grande o una población diferente. Solo puede mejorarse escogiendo procedimientos de auditoría que contengan una mejor calidad de uno o más de las siguientes cinco características de las evidencias competentes:

- Independencia de quien suministra la evidencia
- Eficacia de la estructura de control interno del cliente
- Conocimiento directo del auditor
- Preparación de la persona que suministra la información
- Objetividad de la evidencia

Relevancia. La evidencia es relevante cuando los elementos que se obtienen sustentan la opinión del auditor, es decir tienen relación directa con el objetivo de la auditoría. La relevancia puede considerarse sólo en los términos de objetivos de auditoría específicos, ya que determinada evidencia es relevante para un objetivo, pero no lo es para otro.

Suficiencia. La suficiencia se refiere a la cantidad de evidencia requerida para emitir una opinión de un objetivo de auditoría. Los auditores deben preguntarse si ellos tienen suficiente evidencia para sustentar el criterio del auditor. La suficiencia está no

sólo en cantidad de información sino en la calidad de la información que se obtiene, para la validez de los hallazgos de auditoría.

Otros factores a considerar en la determinación de la suficiencia de la evidencia, son:

- La calidad de la evidencia recolectada
- El nivel de la materialidad o significado de los hallazgos
- El grado del riesgo asociado que viene de una opinión incorrecta
- La experiencia ganada en exámenes anteriores de la auditoría en cuanto al grado o la confiabilidad de los expedientes y de las representaciones de la auditoría
- La evidencia persuasiva de la auditoría
- El costo de obtener la evidencia relativa de los beneficios en términos del soporte de hallazgos

Oportunidad. La oportunidad de las evidencias de auditoría puede referirse al momento en que son recopiladas o al período que abarca la auditoría. Generalmente, las evidencias son más convincentes cuando se obtienen oportunamente, es decir lo más cerca posible de la fecha del balance.

La evidencia obtenida sobre la que se basan las observaciones y conclusiones debe ser oportuna para ser tomada como fundamento que las soporte. (pp.94-97)

Técnicas de Auditoría

Mendívil (2010) afirma que “las técnicas son los métodos prácticos de investigación y prueba que utiliza el contador para lograr la información y comprobación necesarias para poder emitir su opinión profesional” (p.13)

Clasificación de Técnicas.

La Comisión de Normas y Procedimientos de Auditoría del Instituto Mexicano de Contadores Públicos ha propuesto la siguiente clasificación:

Estudio general, análisis, inspección, confirmación, investigación, declaración, certificación, observación y cálculo.

Estudio General. Es la apreciación de las características generales de la empresa, las cuentas o las operaciones, a través de sus elementos más significativos, para concluir si se profundizará en su estudio y la forma en que se hará.

Análisis. Es el estudio de los componentes de un todo para concluir con base en dichos componentes, con respecto a éste. Esta técnica se aplica concretamente al estudio

de las cuentas de mayor de los estados financieros y a algunas subcuentas importantes, ya sea mediante el análisis de sus saldos o de sus movimientos.

Inspección. Es la verificación física de los elementos materiales en que se tradujeron las operaciones. Se aplica al estudio de las cuentas cuyos saldos tienen una representación material como efectivo, mercancías, bienes, etcétera.

Confirmación. Es la ratificación, por parte de una persona ajena a la empresa, de la autenticidad de un saldo, hecho u operación en la que participó, y por la cual está en condiciones de informar con validez sobre ella.

Investigación. Es la recolección de información mediante pláticas con los funcionarios y empleados de la empresa. Se aplica, por lo general, al estudio del control interno en su fase inicial y de las operaciones que no aparecen muy claras en los registros.

Declaración y Certificación. Es la formalización de la técnica anterior cuando, por su importancia, resulta conveniente que las afirmaciones recibidas deban quedar escritas como declaraciones y en algunas ocasiones certificadas por una autoridad.

Observación. Es una forma de inspección, menos formal, y se aplica por lo general a operaciones para verificar cómo se realiza en la práctica puede ser cómo se paga la nómina, cómo se efectúa el recuento de los inventarios, etcétera.

Cálculo. Es la verificación de la corrección aritmética de aquellas cuentas u operaciones que se determinan fundamentalmente por cálculos sobre bases específicas. (Mendívil, 2010, pp.14-16)

Marcas de los Papeles de Trabajo

Se usan para facilitar la transcripción e interpretación del trabajo realizado en la auditoría se acostumbra, por lo general, utilizar marcas que permiten transcribir de forma práctica y de fácil lectura algunos trabajos repetitivos.

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

Se han definido también ciertos trabajos repetitivos, más o menos constantes, y por los cuales se decide, con frecuencia, establecer una marca estándar, es decir, una que signifique siempre lo mismo, aunque se utilice en papeles de trabajo muy distintos o en empresas diferentes

La definición de marcas estándar, con el mismo significado, acelera siempre de forma importante tanto el proceso de ejecución del trabajo como el de revisión y supervisión del mismo.

La forma de las marcas debe ser lo más sencilla posible, pero a la vez distintiva, de manera que no haya confusión entre las diferentes marcas que se utilicen en el trabajo. Por lo regular, las marcas se transcriben utilizando color rojo o azul, de tal suerte que mediante el color se logre su inmediata identificación. (Mendívil, 2010, p.25)

Formato de Hoja de Marcas

“EMPRESA XY” EXAMEN ESPECIAL AL RUBRO XX PERIODO _____ A _____ 20__ HOJA DE MARCAS		
Marca o símbolo	Significado	
Σ	Suma conforme	
C	Circularizado	
ϕ	Confirmado	
⊕	Conciliación conforme	
~	Cruzado con libros	
Λ	Rastreado el pase del diario	
Elaborado:	Revisado:	Fecha:

Índices de los Papeles de Trabajo

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

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

Los índices se asignan con base en el criterio anterior y para este fin pueden utilizarse números, letras o la combinación de ambos. Es un sistema las letras simples que indican cuentas de activo, las letras dobles para cuentas de pasivo y capital, y las decenas para cuentas de resultados, de igual manera, y siempre de forma piramidal a la cédula sumaria, cédulas de detalle y cédulas de comprobación se les asignan los índices.

De este modo el índice permite archivar ordenadamente los papeles y se vuelve un instrumento de localización altamente eficaz. Además, los índices permiten referenciar (o cruzar) fácilmente las cédulas que, por contener datos comunes, al ser verificados en una, obviamente están comprobados en la otra. (Mendívil, 2010, p.23)

Formato de Hoja de Índices

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

Hallazgos de Auditoría

De acuerdo al tipo de auditoría, durante la acción de control se deben comunicar los hallazgos de auditoría, a fin que las personas comprendidas en los mismos presenten sus comentarios sustentados con los documentos necesarios para su debida evaluación.

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

Atributos del Hallazgo

- **Condición:** Son los hechos que describen los errores, las deficiencias o las irregularidades detectadas. Está referida a la situación advertida y debe estar sustentada con la evidencia.
- **Criterio:** Es la norma, disposición o parámetro de medición aplicable a la condición.

- Efecto: Es el perjuicio identificado, resultado adverso o riesgo potencial, ocasionado como consecuencia de haberse producido la condición.
- Causa: Es la razón o motivo que dio lugar al hecho deficiente detectado; que se consignará cuando haya podido ser determinada a la fecha de la comunicación del hallazgo.
- Los hallazgos de auditoría deben ser comunicados a las personas comprendidas en los mismos a fin que puedan proporcionar sus comentarios, de acuerdo al procedimiento que para cada tipo de auditoría establezca la Contraloría en la normativa específica correspondiente. (Manrique, 2019, pp.125-126)

Tercera Fase: Comunicación de Resultados

Paredes (2014) afirma que en esta fase se concluye el proceso de auditoría, donde el auditor, amparándose en los papeles de trabajo debidamente agrupados y referenciados, procede a elaborar el informe, pero previamente debe asegurarse de lo siguiente:

- Cumplimiento del plan de trabajo y programa de auditoría.
- La correcta presentación de los estados financieros.
- La suficiencia de la evidencia obtenida sobre las excepciones detectadas.
- El efecto de las excepciones que pueden distorsionar, en forma importante, los estados financieros.
- Debe haberse evaluado las “Contingencias”, así como los “Hechos Posteriores” a la fecha del balance general.
- Las normas de auditoría generalmente aceptados, que regula la preparación del informe, son:
 - Aplicación de Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados.
 - Consistencia.
 - Revelación suficiente.
 - Opinión del auditor.

En consecuencia, es muy importante mencionar que es decisivo, en la calidad del servicio de auditoría, el cumplimiento de las normas de auditoría generalmente aceptadas y de las normas internacionales de auditoría, por cuanto además de garantizar la calidad del trabajo del auditor, sirven de parámetro para medir su desempeño. (p.57)

Pucha (2019) nos dice que el informe de resultados es el documento que recoge todas las evidencias que se han ido sintetizando en los papeles de trabajo PT que ha realizado

el evaluador, aquí el analista (auditor) debe informar sobre las situaciones adversas que ha revisado y no concuerdan con lo que estipulan las normas y principios contables vigentes.

La comunicación de resultados es un proceso que debe existir de manera continua durante todas las fases de auditoría financiera, es responsabilidad del equipo auditor informar a la administración e involucrados de los hechos relevantes y cambios, para ello el auditor deberá contar con la debida evidencia que le permita afirmar que ciertas partidas han sido procesadas de forma errónea, no siguiendo la guía de las normas y principios contables que se han establecido para el efecto y nos hace saber que el auditor debe estar en la suficiente capacidad de brindar alternativas de solución al problema detectado, ya que de nada serviría informar sobre un problema sin dar un tipo de solución a los interesados. (pp.69-70)

Informe de Auditoría

El informe de auditoría constituye el producto final del trabajo del auditor en el que constan: el dictamen profesional a los estados financieros, las notas a los estados financieros, la información financiera complementaria, la carta de Control Interno y los comentarios sobre 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 relevante para su adecuada comprensión.

El auditor es responsable por su trabajo, en consecuencia, la emisión del informe le impone diversas obligaciones. Aun cuando el auditor es el único responsable por la opinión expresada en su informe, la responsabilidad principal por la presentación de los estados financieros, de las informaciones y datos en ellos incluidos, las notas a los estados financieros y la información financiera complementaria recae en las máximas autoridades de las entidades auditadas.

Tipos de Informe

Producto de la auditoría a los estados financieros de las entidades, se presentarán 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 él constan: el Dictamen Profesional sobre los estados financieros e información financiera complementaria, los estados financieros, las notas a los estados financieros, el detalle de la información financiera complementaria, los resultados de la

auditoría, que incluye: la Carta de Control Interno, el Capítulo de Control Interno, que se organizará en condiciones reportables y no reportables y los comentarios se los estructurará en orden de cuentas, ciclos, procesos o sistemas, dependiendo del enfoque de la auditoría, además se agregarán los criterios y las opiniones obtenidas de los interesados y cualquier otro aspecto que juzguen relevante para la comprensión completa del mismo.

Informe Corto

Es el documento formulado por el auditor para comunicar los resultados, cuando se practica una auditoría financiera en la cual los hallazgos no sean relevantes ni se desprendan responsabilidades, este informe contendrá: Dictamen Profesional sobre los estados financieros e información financiera complementaria, los estados financieros, las notas a los estados financieros, el detalle de la información financiera complementaria.

Los resultados de la auditoría financiera que se han tramitado como un informe breve o corto, producen los mismos efectos legales, administrativos y financieros que los que se tramitan y comunican en los informes largos o extensos. (Manual de Auditoría Financiera, pp.261-262)

El Dictamen

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

Naturaleza, se refiere que a más de los procedimientos de auditoría planificados, existan complementarios o adicionales al propósito según las pruebas sustantivas y cumplimiento, ejemplo una vez aplicadas las pruebas de auditoría, el profesional considerando la naturaleza vuelva utilizar procedimientos adicionales.

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

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

Tipos de Dictamen

Los tipos de dictamen de auditoría más comunes son los siguientes:

- a) Dictamen limpio o sin salvedades.
- b) Dictamen con salvedades.

c) Dictamen adverso o negativo.

d) Abstención de opinión.

Dictamen Limpio o sin Salvedades

Deberá expresarse una opinión sin salvedades cuando el auditor concluya que los estados financieros presentan razonablemente, en todos sus aspectos significativos, la situación financiera de la entidad. Una opinión sin salvedades también implica implícitamente que han sido determinados y expuestos en forma apropiada, en los estados financieros, cualquier cambio significativo en la aplicación de los principios contables o en las estimaciones realizadas por la gerencia y sus efectos correspondientes.

Dictamen con Salvedades

Este expresa que a excepción de los asuntos a los que éste se refiere, los estados financieros presentan razonablemente en todos los aspectos importantes, la situación financiera, los resultados de operación y los flujos de efectivo, de conformidad con principios de contabilidad generalmente aceptados.

Este tipo de dictamen se debe emitir en las siguientes situaciones:

- Cuando hay una falta de evidencia comprobatoria o limitaciones al alcance de la auditoría y que han dado lugar a que el auditor concluya que no puede expresar un dictamen sin salvedades y que tampoco puede expresar una abstención de opinión.
- Cuando el auditor en base a su examen, considera que los estados financieros contienen una desviación de algún principio de contabilidad generalmente aceptado, cuyo efecto es importante y decide que no debe expresar una opinión.
- Cuando el auditor expresa un dictamen con salvedades, debe declarar todas las razones importantes en uno o más párrafos de explicación por separado, que precedan al párrafo de opinión del dictamen usando la palabra «excepto» o «a excepción de».

Dictamen Adverso o Negativo

Contiene una afirmación en el sentido que los estados financieros no presentan razonablemente la situación financiera, los resultados de sus operaciones o los flujos de efectivo, de conformidad con principios de contabilidad generalmente aceptados. Tal opinión se debe expresar cuando a juicio del auditor, los estados financieros en conjunto no se presentan razonablemente de conformidad con principios de contabilidad generalmente aceptados.

Dictamen con Abstención de Opinión

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

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

Elementos de un dictamen

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

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

5. Metodología

Científico

Se utilizó para la investigación de los conceptos teóricos, procesos contables y de auditoría para así poder desarrollar el marco teórico donde se trazó distintos conocimientos sobre el examen especial a realizar dentro de la Sociedad Anónima Servilubricar.

Deductivo

Se empleó para identificar y analizar aspectos generales como las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas y Normas Internacionales de Auditoría aplicables al examen especial, señalando algunas observaciones y ubicando las pertinentes conceptualizaciones

Inductivo

Se utilizó para el análisis de los rubros a auditar en la ejecución del examen especial, mediante la aplicación de procedimientos que permitieron comprobar la razonabilidad de los saldos presentados en los estados financieros del 2020.

Analítico

Se usó para analizar los resultados de la evaluación de control interno y los distintos procedimientos de auditoría aplicados a los rubros Cuentas y Documentos por Pagar, y, Otras Cuentas por Pagar, así mismo analizar los respectivos papeles de trabajo.

Sintético.

Sirvió para la formulación y redacción del informe final del examen especial, el cual contiene conclusiones y recomendaciones de manera clara y breve para facilitar al gerente la comprensión de los resultados obtenidos y así adoptar medidas correctivas en beneficio de Servilubricar S.A.

6. Resultados

FASE I

PLANIFICACIÓN

CARTA DE COMPROMISO

Machala, 01 de diciembre 2021

Sr. Víctor Saúl Largo Pitizaca.

GERENTE GENERAL DE SERVILUBRICAR S.A

Por este medio me complace saludarle y hacer de su conocimiento que he aceptado realizar el examen especial a Servilubricar S.A., correspondiente al periodo 2020, el cual será realizado con el propósito de obtener y emitir una opinión real y objetiva de los estados financieros de su compañía.

Es mi deber informarle que el examen especial comprenderá lo siguiente: La determinación de la razonabilidad de los saldos de los rubros “Cuentas y Documentos por Pagar” y “Otras Cuentas Por Pagar”. Para ello se tomarán en cuenta las Normas Ecuatorianas de Auditoría y las Normas Internacionales de Auditoría, normas que establecen que debemos planear y desarrollar una auditoría u examen especial que arroje información real y comprobable.

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

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

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

Atentamente,



Firmado digitalmente por:
**GINGER
BETZABETH GODOY
CALVA**

Ginger Betzabeth Godoy Calva
JEFE DE EQUIPO

ORDEN DE TRABAJO Comunicación 001

Machala, 01 de diciembre de 2021

Srta. Ginger Betzabeth Godoy Calva
JEFE DE EQUIPO

Ciudad. –

De mi consideración:

Por medio de la presente destino a usted para que en calidad de jefe de equipo realice EXAMEN ESPECIAL A SERVILUBRICAR S.A. DE LA CIUDAD DE MACHALA, A CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR, Y, OTRAS CUENTAS POR PAGAR, DURANTE EL PERIODO 2020.

Los objetivos del Examen Especial están encaminados a:

- Evaluar el sistema de control interno de acuerdo a las disposiciones y normativa vigente para la Compañía Servilubricar S. A.
- Determinar la razonabilidad de la información reflejada en los Estados Financieros de los rubros: Cuentas y Documentos por Pagar, y, Otras Cuentas por Pagar, mediante la aplicación de métodos y procedimientos de conformidad a los programas de auditoría.
- Elaborar el informe del examen especial que contenga comentarios, conclusiones y recomendaciones que sirvan de guía a los directivos de la Compañía para que se adopten las medidas correctivas pertinentes.

El equipo de auditoría está conformado por:

- Lic. Natalia Zhanela Largo Sánchez. Mg. Sc. Supervisora
- Srta. Ginger Betzabeth Godoy Calva. Jefe de Equipo y Auditor Operativo

El tiempo estimado para la ejecución del presente Examen Especial, será de 40 días laborables y se efectuará de acuerdo a las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas, debiendo presentar el informe que contenga comentarios, conclusiones y recomendaciones.

De las observaciones que se detecten en el transcurso del examen especial, se deberá mantener informado a los funcionarios y ex funcionarios que tengan relación directa o indirecta con el periodo examinado.

Atentamente,



Firmado electrónicamente por:
**NATALIA ZHANELA
LARGO SANCHEZ**

Lic. Natalia Zhanela Largo Sanchez. Mg. Sc.
SUPERVISORA DE EQUIPO

CARTA DE ACEPTACIÓN

Machala, 01 de diciembre de 2021

Srta.

Ginger Betzabeth Godoy Calva

Ciudad. –

De mi consideración:

Dando respuesta a su oficio No 001 con respecto a la realización del examen especial a Servilubricar S.A. de la ciudad de Machala, a Cuentas y Documentos por Pagar, y, Otras Cuentas por Pagar, durante el periodo 2020, le participo mi satisfacción por la labor que llevará a cabo; por lo tanto me comprometo a facilitar toda la información y documentación que necesite para ejecutar dicho trabajo.

Atentamente,



Sr. Santos Jimmy Culquicondor Castillo
GERENTE GENERAL DE SERVILUBRICAR S.A

CARTA DE PRESENTACIÓN Y SOLICITUD DE INFORMACIÓN

Loja, 01 de diciembre del 2021

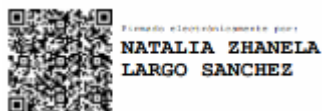
Sr.
Víctor Saúl Largo Pitizaca.
GERENTE GENERAL DE SERVILUBRICAR S.A

Ciudad. –

De mi consideración:

Por medio del presente me es grato dirigirme a usted para informarle que a partir de hoy se procederá a efectuar las labores del Examen Especial a Servilubricar S.A. de la ciudad de Machala, a Cuentas y Documentos por Pagar, y, Otras Cuentas por Pagar, durante el periodo 2020, de conformidad a la Orden de Trabajo N° 001, en tal virtud solicitamos comedidamente se digne brindar su colaboración y la de sus colaboradores a efecto de cumplir con los objetivos propuestos.

Atentamente,



Lic. Natalia Zhanela Largo Sánchez. Mg. Sc.
SUPERVISORA



Srta. Ginger Betzabeth Godoy Calva
JEFE DE EQUIPO

CC a la contadora

“SERVILUBRICAR S.A”	
EXAMEN ESPECIAL AL RUBRO CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR, Y,	
OTRAS CUENTAS POR PAGAR	
PERIODO ENERO A DICIEMBRE 2020	
HOJA DE ÍNDICES	
Denominación	Índice
Planificación	
Carta Compromiso	C.C
Orden de Trabajo	O.T
Carta de Aceptación	C.A
Carta de Presentación y Solicitud de Información	C.P.S.I
Hoja de Índices	H.I
Hoja de Marcas	H.M
Hoja de Distribución de Tiempo y Trabajo	HDT
Cronograma de Distribución de Trabajo	CDT
Planificación Preliminar	PP
Planificación Específica	PE
Matriz de Riesgo y Enfoque de la Auditoría	MPR
Ejecución de trabajo	
Programa de Auditoría	P.A
Evaluación del Sistema de Control Interno	E.C.I
Cédulas narrativas	C.N
Papeles de Trabajo Pasivo	PT-P
Cédulas Analíticas	C.A
Cédulas Sumarias	C.S
Indicadores de Solvencia o Endeudamiento	I.S.E
Carta Confirmación de Saldos	C.C.S
Libro Diario	L.D
Comunicación de resultados	
Informe final	
Elaborado: G.B.G.C.	Revisado: N.Z.L.S.
Fecha:02/12/2021	

“SERVILUBRICAR S.A”
EXAMEN ESPECIAL AL RUBRO CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR, Y,
OTRAS CUENTAS POR PAGAR
PERIODO ENERO A DICIEMBRE 2020
HOJA DE MARCAS



Marca	Significado
√	Verificado
£	Error
S	Documentación Sustentatoria
S	Sin documentación Sustentatoria
Σ	Suma de Saldo
δ	Saldo Según Estado Financiero
*	Saldo auditado
©	Confirmado

Elaborado: G.B.G.C.

Revisado: N.Z.L.S.

Fecha:02/12/2021

“SERVILUBRICAR S.A” EXAMEN ESPECIAL AL RUBRO CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR, Y, OTRAS CUENTAS POR PAGAR PERIODO ENERO A DICIEMBRE 2020 HOJA DE DISTRIBUCIÓN DE TIEMPO			
FASES	ACTIVIDADES	%	TIEMPO - DÍAS
PLANIFICACIÓN	PLANIFICACIÓN PRELIMINAR - Visita previa a Servilubricar S.A - Elaboración de la Hoja de Marcas - Confección de la Hoja de Índices - Preparación de la Hoja de Distribución de tiempo - Elaboración del Cronograma de actividades - Preparación del Informe de la planificación preliminar	25	5
	PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA - Preparación del cuestionario de control interno. - Evaluación del control interno a través de la aplicación del cuestionario - Resultados de la evaluación del sistema de control interno de la entidad.		5
EJECUCIÓN	- Preparación y aplicación de los programas de auditoría - Análisis del componente “Cuentas y Documentos por pagar” - Determinación de hallazgos - Obtención de evidencias - Preparación de los papeles de trabajo	62.5	25
COMUNICACIÓN DE RESULTADOS	- Preparación del borrador del informe - Elaboración del informe final	12.5	5
Total		100 %	40
Elaborado: G.B.G.C.	Revisado: N.Z.L.S.	Fecha:03/12/2021	

“SERVILUBRICAR S.A” EXAMEN ESPECIAL AL RUBRO CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR, Y, OTRAS CUENTAS POR PAGAR PERIODO ENERO A DICIEMBRE 2020 HOJA DE DISTRIBUCIÓN DE TRABAJO				
NOMBRES Y APELLIDOS	FUNCIÓN	SIGLAS	TRABAJO A DESARROLLAR	FIRMAS
Lic. Natalia Zhanela Largo Sánchez. Mg. Sc.	Supervisor de Equipo	N.Z.L.S.	<ul style="list-style-type: none"> - Revisar y supervisar el trabajo desarrollado por la aspirante al Grado de Licenciada de Contabilidad y Auditoría. Contador Público - Auditor. - Aprobación de los procedimientos y técnicas a emplearse - Revisión y aprobación de informes. 	 <small>Firmado electrónicamente por:</small> NATALIA ZHANELA LARGO SANCHEZ
Srta. Ginger Betzabeth Godoy Calva.	Jefe de Equipo y Operativo	G.B.G.C.	<ul style="list-style-type: none"> - Visita previa a la entidad - Preparación y aplicación de cuestionarios de control interno - Elaboración y ejecución de programas de auditoría - Aplicación de técnicas y procedimientos - Obtención de evidencias suficientes, competentes y pertinentes. - Elaboración de papeles de trabajo - Preparación del borrador del Informe de Examen Especial - Redactar o elaborar el informe final del Examen 	 <small>Firmado electrónicamente por:</small> GINGER BETZABETH GODOY CALVA
Elaborado: G.B.G.C.		Revisado: N.Z.L.S.		Fecha:03/12/2021

“SERVILUBRICAR S.A”
EXAMEN ESPECIAL AL RUBRO CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR, Y, OTRAS CUENTAS POR PAGAR
PERIODO ENERO A DICIEMBRE 2020
HOJA DE DISTRIBUCIÓN DE TRABAJO (CRONOGRAMA ACTIVIDADES)

ACTIVIDADES	DICIEMBRE 2021																
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17
Visita previa Servilubricar S. A	X																
Elaboración de la Hoja de Marcas e Índices.		X															
Preparación de la Hoja de Distribución de trabajo y tiempo.			X														
Elaboración del Cronograma de actividades.				X													
Preparación del Informe de la PP.					X	X	X										
Preparación del cuestionario de control interno.								X									
Evaluación del control interno.									X								
Resultado de la evaluación del control interno.										X							
Preparación y aplicación de los programas de auditoría.											X	X					
Análisis de los rubros “Cuentas y Documentos por Pagar” y “Otras Cuentas Por Pagar”.													X	X	X	X	X
ACTIVIDADES	ENERO 2022																
	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Análisis de los rubros “Cuentas y Documentos por Pagar” y “Otras Cuentas Por Pagar”.	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X						
Determinación de hallazgos y obtención de evidencias.												X	X	X	X	X	
Preparación de los papeles de trabajo.																	X
ACTIVIDADES	ENERO 2022																
	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	1	2	3	4	5
Preparación de los papeles de trabajo.	X																
Preparación del borrador del informe.		X	X	X													
Elaboración del Informe final.					X	X											
Elaborado: G.B.G.C.	Revisado: N.Z.L.S.										Fecha:04/12/2021						

<p>“SERVILUBRICAR S.A” EXAMEN ESPECIAL AL RUBRO CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR, Y, OTRAS CUENTAS POR PAGAR PERIODO ENERO A DICIEMBRE 2020 PLANIFICACIÓN PRELIMINAR</p>		
<p>1. MOTIVOS DEL EXAMEN</p> <p>Examen Especial a los rubros “Cuentas y Documentos por Pagar” y “Otras Cuentas por Pagar” de Servilubricar S. A de Machala”, se desarrolla en cumplimiento de un requisito de graduación previo a optar el grado de Licenciada en Contabilidad y Auditoría Contador Público – Auditor, en la Universidad Nacional de Loja de conformidad con la Orden de Trabajo N° 001 de fecha 01 de diciembre de 2021, emitida por la Lic. Natalia Zhanela Largo Sánchez. Mg. Sc.</p>		
<p>2. OBJETIVOS DEL EXAMEN ESPECIAL</p> <p>Los objetivos del Examen Especial, están dirigidos a:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Evaluar el sistema de control interno de acuerdo a las disposiciones, Leyes, Reglamentos y Normativa vigente para la Compañía Servilubricar S. A. • Determinar la razonabilidad de la información reflejada en los Estados Financieros de Cuentas y Documentos por Pagar, mediante la aplicación de métodos y procedimientos de conformidad a los programas de auditoría. • Elaborar el informe del examen especial que contenga comentarios, conclusiones y recomendaciones que sirvan de guía a los directivos de la Compañía para que se adopten las medidas correctivas pertinentes. 		
<p>3. ALCANCE DEL EXAMEN ESPECIAL</p> <p>El Examen Especial a los rubros “Cuentas y Documentos por Pagar” y “Otras Cuentas por Pagar” de Servilubricar S. A domiciliada en el Cantón Machala de la Provincia de El Oro, se efectuará del 1 de enero al 31 de diciembre del 2020.</p>		
<p>Elaborado: G.B.G.C.</p>	<p>Revisado: N.Z.L.S.</p>	<p>Fecha:05/12/2021</p>

<p>“SERVILUBRICAR S.A” EXAMEN ESPECIAL AL RUBRO CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR, Y, OTRAS CUENTAS POR PAGAR PERIODO ENERO A DICIEMBRE 2020 PLANIFICACIÓN PRELIMINAR</p>		
<p>El mismo que comprenderá la Evaluación del Sistema de Control Interno, estudio, análisis y revisión del uso y funcionamiento de los rubros “Cuentas y Documentos por Pagar” y “Otras Cuentas por Pagar”, que se realizará de conformidad con las normas, políticas, procedimientos y demás disposiciones legales vigentes.</p>		
<p>4. CONOCIMIENTO DE LA ENTIDAD</p> <p>Nombre de la Empresa: SERVILUBRICAR S.A</p> <p>Representante legal: Víctor Saúl Largo Pitizaca.</p> <p>Número de RUC: 0791742153001</p> <p>Dirección: Machala, ciudadela Los vergeles primera transversal</p> <p>Teléfono: 072185123 – 072982098</p>		
<p>5. ANTECEDENTES</p> <p>La Compañía Servilubricar C. Ltda., se constituyó, con domicilio en la ciudad de Machala, provincia de El Oro, con un capital de social de \$450.00 (cuatrocientos cincuenta 00/100) dólares de los Estados Unidos de América, con un plazo de duración de noventa años contados desde la inscripción en el Registro Mercantil, mediante escritura pública celebrada el día jueves veinte de noviembre del año dos mil nueve, ante el Notario Quinto del Cantón Machala, Dr. Leslie Castillo Sotomayor e inscrita en el Registro Mercantil con el No 6, el cinco de enero de dos mil diez.</p>		
<p>6. OBJETO SOCIAL</p> <p>La compañía Servilubricar S.A., se dedica a la importación y venta al por mayor y al por menor de todo tipo de partes, componentes, suministros, herramientas, accesorios</p>		
<p>Elaborado: G.B.G.C.</p>	<p>Revisado: N.Z.L.S.</p>	<p>Fecha:05/12/2021</p>

**“SERVILUBRICAR S.A”
EXAMEN ESPECIAL AL RUBRO CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR,
Y, OTRAS CUENTAS POR PAGAR
PERIODO ENERO A DICIEMBRE 2020
PLANIFICACIÓN PRELIMINAR**

para vehículos automotores como: llantas, aceites, filtros, lubricantes, repuestos, aceite a granel y prestar servicios de mantenimiento, lubricación y lavado de vehículos.

En general la compañía podrá realizar toda clase de actos, contratos y operaciones permitidas por las Leyes Ecuatorianas que sean acorde con su objeto social o necesario y conveniente para su cumplimiento.

7. CAPITAL SOCIAL

El capital social de la compañía Servilubricar S.A., es de \$ 1.350,00 (mil trescientos cincuenta 00/100) dólares de los Estados Unidos de América, dividido en cuarenta y cinco acciones ordinarias y nominativas de \$ 30,00 (treinta 00/100) dólares de los Estados Unidos de América, cada una.

8. PRINCIPALES ACTIVIDADES, QUE EFECTÚA LA ENTIDAD

Dentro de actividades tiene:

- a) La importación y distribución, compraventa y comercialización de insumos para la transportación como: llantas, aceites, filtros, lubricantes, repuestos, partes y accesorios, aceite de granel, y herramientas para toda clase de automotores.
- b) Podrá dedicarse a adquirir en propiedad, arrendamiento instalaciones para el servicio que presentará la compañía y realizar el servicio de lubricación, lavado de vehículos, instalar mecánicas, talleres automotrices, en general, todo lo concerniente a la industria automotriz.
- c) A la comercialización, importación, exportación, fabricación, compra venta, elaboración, instalación, transformación, consignación, representación,

Elaborado: G.B.G.C.	Revisado: N.Z.L.S.	Fecha:05/12/2021
----------------------------	---------------------------	-------------------------

“SERVILUBRICAR S.A”
EXAMEN ESPECIAL AL RUBRO CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR,
Y, OTRAS CUENTAS POR PAGAR
PERIODO ENERO A DICIEMBRE 2020
PLANIFICACIÓN PRELIMINAR

distribución de:

1. - Maquinarias industriales y toda clase de bienes relacionados con productos de metal – mecánicos incluidos desechos (chatarra);
2. – vehículos y sus motores, equipos y accesorios, instrumentos, partes y repuestos;
3. – carrocerías, chasis; y,
4. – bombas de combustibles, estaciones de servicio para el despacho de combustibles.

d) La compañía fomentará el turismo nacional e internacional, mediante la instalación y administración de agencias de viaje, hosterías, hoteles, moteles, restaurantes, centros comerciales, ciudadelas vacacionales y de recreación, centros turísticos, como balnearios;

e) Para el cumplimiento del objeto social la compañía podrá:

1. – Adquirir, conservar, gravar, enajenar bienes muebles e inmuebles que se juzguen necesarios, así como girar, aceptar, negociar y descontar instrumentos negociables; y,
2. – En general la compañía podrá realizar toda clase de actos, contratos y operaciones permitidas por las leyes ecuatorianas que sean acordes con su objeto social o necesarios y convenientes para su cumplimiento.

9. POLÍTICAS

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

Elaborado: G.B.G.C.	Revisado: N.Z.L.S.	Fecha:05/12/2021
----------------------------	---------------------------	-------------------------

“SERVILUBRICAR S.A”
EXAMEN ESPECIAL AL RUBRO CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR,
Y, OTRAS CUENTAS POR PAGAR
PERIODO ENERO A DICIEMBRE 2020
PLANIFICACIÓN PRELIMINAR

10. PRINCIPALES DISPOSICIONES O BASES LEGALES

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

11. ESTRUCTURA DEL GOBIERNO Y LA ADMINISTRATIVA

La Sociedad Anónima “Servilubricar S.A” será gobernada por la Junta General de Accionistas y administrada por el Presidente, el Gerente General. Todos los miembros del directorio, es decir el Presidente y el Gerente General, serán designados por dos años, podrán ser reelegidos y permanecerán en sus funciones hasta ser legalmente reemplazados.

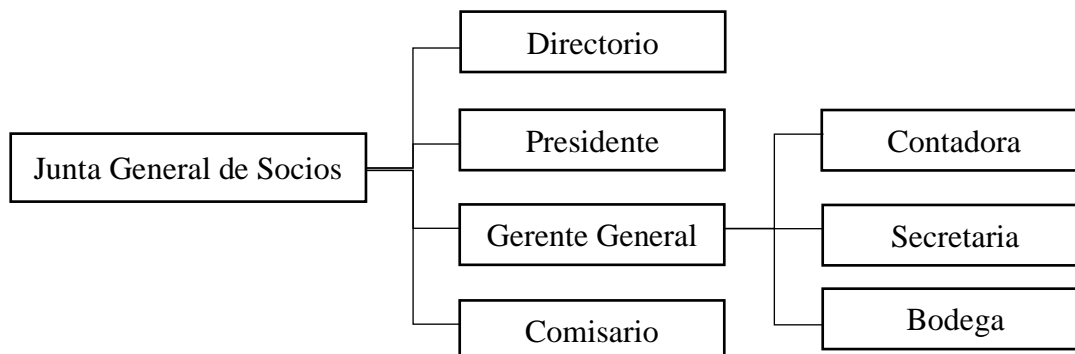
12. PRINCIPALES ADMINISTRADORES

NOMBRES Y APELLIDOS	CARGO	PERIODO DE GESTIÓN	
		DESDE	HASTA
Santos Jimmy Culquicondor Castillo	Ex Gerente General:	07/12/2016	06/10/2021
Ángel Miguel Calderón Gualan	Ex Presidente	01/04/2019	06/10/2021
Leonardo Emiliano Cevallos Vera	Presidente:	28/10/2021	Actual
Víctor Saúl Largo Pitizaca	Gerente general:	28/10/2021	Actual
Jenny del Rocío Japón Albuja	Contadora:	Actual	Vigente

Elaborado: G.B.G.C. Revisado: N.Z.L.S. Fecha:05/12/2021

“SERVILUBRICAR S.A”
EXAMEN ESPECIAL AL RUBRO CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR,
Y, OTRAS CUENTAS POR PAGAR
PERIODO ENERO A DICIEMBRE 2020
PLANIFICACIÓN PRELIMINAR

13. ORGANIGRAMA



14. FUNCIONES DE LOS EMPLEADOS

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

Presidente. Preside a la Junta General de Accionistas y suscribe las actas, es el encargado de convocar a la Junta General, suscribe al gerente los certificados provisionales o los títulos de acciones y otorgados a los accionistas, puede reemplazar al gerente en caso de ausencia, aprueba toda la documentación crediticia que obligue a la compañía como contratos, aceptar créditos y cuentas corrientes, cobrar y pagar, dentro de los límites que lo autorice la Junta General de accionistas.

Gerente General. Es el encargado de supervisar los departamentos de operaciones del personal, así mismo de la contratación, pagar, cobrar, girar, aceptar créditos y cuentas corrientes dentro de los límites que autorice la Junta General, actúa como secretario en las sesiones de Junta General y firma con el presidente las actas respectivas, es el representante legal, judicial y extrajudicial, dirige y gestiona de manera constante los negocios y cuida la buena marcha de la Sociedad, suscribe al presidente los certificados provisionales o los títulos de acciones y otorgados a los accionistas y convocar a la Junta General.

Elaborado: G.B.G.C.

Revisado: N.Z.L.S.

Fecha:05/12/2021

“SERVILUBRICAR S.A” EXAMEN ESPECIAL AL RUBRO CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR, Y, OTRAS CUENTAS POR PAGAR PERIODO ENERO A DICIEMBRE 2020 PLANIFICACIÓN PRELIMINAR		
<p>Comisario. Inspecciona y vigila todas las operaciones sociales, sin dependencia de la administración y en interés de la Compañía conforme a lo dispuesto en la ley.</p> <p>Contadora. Encargada de llevar la contabilidad de la Sociedad, maneja los libros contables (diario, mayor, auxiliares, balances, inventarios), elabora y presenta los estados financieros e informes, registra todas las transacciones en el sistema contable Informax y realiza las declaraciones de impuestos.</p> <p>Secretaria. Encargada de ser auxiliar de la contadora registrando y controlando las operaciones diarias</p> <p>Bodeguera. Encargada de despachar productos solicitados por los vendedores e ingresar la mercadería adquirida.</p> <p>15. SISTEMA CONTABLE</p> <p>La Contabilidad de Servilubricar S.A. se lleva a cabo a través del ingreso de información financiera al sistema contable denominado Informax.</p> <p>16. SISTEMA DE ARCHIVOS</p> <p>La documentación sujeta al examen especial de “Servilubricar S.A”, está custodiada por el gerente general y una parte por la contadora, los cuales no se encuentran presentes en la empresa de manera permanente, por ende hay dificultad al momento de la accesibilidad de la información.</p> <p>Normas Internacionales de Información Financiera, Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados y la Ley de Régimen Tributario Interno, los mismos que sirven para fundamentar la información financiera de la Sociedad.</p>		
Elaborado: G.B.G.C.	Revisado: N.Z.L.S.	Fecha:05/12/2021

“SERVILUBRICAR S.A” EXAMEN ESPECIAL AL RUBRO CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR, Y, OTRAS CUENTAS POR PAGAR PERIODO ENERO A DICIEMBRE 2020 PLANIFICACIÓN PRELIMINAR		
17. MANEJO DE LOS RUBROS Cuentas y Documentos por Pagar Proceso de compra. Para la aplicación del proceso de compra de mercadería dentro de la empresa, el gerente con la contadora realiza un control de existencias para verificar el stock de mercadería con lo que cuenta la empresa, posterior a la verificación de existencias realizan el pedido y se da a conocer el tiempo y la forma de pago de la compra de mercadería. Proceso de registro contable. Posterior a la compra el gerente es el encargado de verificar y constatar la totalidad de la mercadería que llega a la empresa por concepto de compras. Después de realizar este proceso se entrega la información de la compra de mercadería a la contadora, la misma que es la encargada de proceder con el registro contable de la misma y verifica que se haya registrado la mercadería de forma correcta, se realiza el registro de los productos a pesar de que el documento sustentador tuviera otra fecha que el desembolso al proveedor pueda ser realizado posterior al registro en el ejercicio. Proceso pago. Este proceso se realiza tomando en cuenta los términos y condiciones de pago acordados entre la gerencia y los proveedores al momento de la adquisición. Una vez receptada todas las facturas por compra de mercadería el gerente junto a la contadora, empiezan revisando la documentación física, constatando el tiempo de crédito y si la mercadería llegó inmediatamente, la contadora es la encargada de realizar los pagos total o parcial a los proveedores con antes una previa autorización del gerente,		
Elaborado: G.B.G.C.	Revisado: N.Z.L.S.	Fecha:05/12/2021

**“SERVILUBRICAR S.A”
EXAMEN ESPECIAL AL RUBRO CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR,
Y, OTRAS CUENTAS POR PAGAR
PERIODO ENERO A DICIEMBRE 2020
PLANIFICACIÓN PRELIMINAR**

se emiten cheques posfechados, posterior a eso el gerente procede a la entrega de los cheques a los proveedores.

Otras Cuentas por Pagar

Se registran las deudas con terceras personas como préstamos, los cheque girados y no cobrados, el dinero que los socios han entregado por concepto de ahorros a la empresa en años anteriores, el dinero que los socios han prestado para comprar un terreno y las utilidades que generan por parte de las llantas reencauchadas.

18. FINANCIAMIENTO

En dólares de los Estados Unidos de América.

Fuente	2020 USD
Cuentas y Documentos por pagar	3.374,28
Otras cuentas por pagar	35.570,28
Total	38.944,56

Elaborado: G.B.G.C.

Revisado: N.Z.L.S.

Fecha:05/12/2021

<p>“SERVILUBRICAR S.A” EXAMEN ESPECIAL AL RUBRO CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR, Y, OTRAS CUENTAS POR PAGAR PERIODO ENERO A DICIEMBRE 2020 PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA</p>		
<p>1. MOTIVOS DEL EXAMEN</p> <p>Examen Especial a los rubros “Cuentas y Documentos por Pagar” y “Otras Cuentas por Pagar” de Servilubricar S. A de Machala”, se desarrolla en cumplimiento de un requisito de graduación previo a optar el grado de Licenciada en Contabilidad y Auditoría Contador Público – Auditor, en la Universidad Nacional de Loja de conformidad con la Orden de Trabajo N° 001 de fecha 01 de diciembre de 2021, emitida por la Lic. Natalia Zhanela Largo Sánchez. Mg. Sc.</p>		
<p>2. OBJETIVOS DEL EXAMEN ESPECIAL</p> <p>Los objetivos del Examen Especial, están dirigidos a:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Evaluar el sistema de control interno de acuerdo a las disposiciones, Leyes, Reglamentos y Normativa vigente para la Compañía Servilubricar S. A. • Determinar la razonabilidad de la información reflejada en los Estados Financieros de Cuentas y Documentos por Pagar, mediante la aplicación de métodos y procedimientos de conformidad a los programas de auditoría. • Elaborar el informe del examen especial que contenga comentarios, conclusiones y recomendaciones que sirvan de guía a los directivos de la Compañía para que se adopten las medidas correctivas pertinentes. 		
<p>3. ALCANCE DEL EXAMEN ESPECIAL</p> <p>El Examen Especial a los rubros “Cuentas y Documentos por Pagar” y “Otras Cuentas por Pagar” de Servilubricar S. A domiciliada en el Cantón Machala de la Provincia de El Oro, se efectuará del 1 de enero al 31 de diciembre del 2020.</p>		
<p>Elaborado: G.B.G.C.</p>	<p>Revisado: N.Z.L.S.</p>	<p>Fecha:06/12/2021</p>

“SERVILUBRICAR S.A” EXAMEN ESPECIAL AL RUBRO CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR, Y, OTRAS CUENTAS POR PAGAR PERIODO ENERO A DICIEMBRE 2020 PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA		
<p>El mismo que comprenderá la Evaluación del Sistema de Control Interno, estudio, análisis y revisión del uso y funcionamiento de los rubros “Cuentas y Documentos por Pagar” y “Otras Cuentas por Pagar”, que se realizará de conformidad con las normas, políticas, procedimientos y demás disposiciones legales vigentes.</p>		
<p>4. CONOCIMIENTO DE LA ENTIDAD</p> <p>Nombre de la Empresa: SERVILUBRICAR S.A</p> <p>Representante legal: Víctor Saúl Largo Pitizaca.</p> <p>Número de RUC: 0791742153001</p> <p>Dirección: Machala, ciudadela Los vergeles primera transversal</p> <p>Teléfono: 072185123 – 072982098</p>		
<p>5. ANTECEDENTES</p> <p>La Compañía Servilubricar C. Ltda., se constituyó, con domicilio en la ciudad de Machala, provincia de El Oro, con un capital de social de \$450.00 (cuatrocientos cincuenta 00/100) dólares de los Estados Unidos de América, con un plazo de duración de noventa años contados desde la inscripción en el Registro Mercantil, mediante escritura pública celebrada el día jueves veinte de noviembre del año dos mil nueve, ante el Notario Quinto del Cantón Machala, Dr. Leslie Castillo Sotomayor e inscrita en el Registro Mercantil con el No 6, el cinco de enero de dos mil diez.</p>		
<p>6. OBJETO SOCIAL</p> <p>La compañía Servilubricar S.A., se dedica a la importación y venta al por mayor y al por menor de todo tipo de partes, componentes, suministros, herramientas, accesorios</p>		
Elaborado: G.B.G.C.	Revisado: N.Z.L.S.	Fecha: 06/12/2021

“SERVILUBRICAR S.A”
EXAMEN ESPECIAL AL RUBRO CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR,
Y, OTRAS CUENTAS POR PAGAR
PERIODO ENERO A DICIEMBRE 2020
PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA

para vehículos automotores como: llantas, aceites, filtros, lubricantes, repuestos, aceite a granel y prestar servicios de mantenimiento, lubricación y lavado de vehículos.

En general la compañía podrá realizar toda clase de actos, contratos y operaciones permitidas por las Leyes Ecuatorianas que sean acorde con su objeto social o necesario y conveniente para su cumplimiento.

7. CAPITAL SOCIAL

El capital social de la compañía Servilubricar S.A., es de \$ 1.350,00 (mil trescientos cincuenta 00/100) dólares de los Estados Unidos de América, dividido en cuarenta y cinco acciones ordinarias y nominativas de \$ 30,00 (treinta 00/100) dólares de los Estados Unidos de América, cada una.

8. PRINCIPALES ACTIVIDADES, QUE EFECTÚA LA ENTIDAD

Dentro de actividades tiene:

- a) La importación y distribución, compraventa y comercialización de insumos para la transportación como: llantas, aceites, filtros, lubricantes, repuestos, partes y accesorios, aceite de granel, y herramientas para toda clase de automotores.
- b) Podrá dedicarse a adquirir en propiedad, arrendamiento instalaciones para el servicio que presentará la compañía y realizar el servicio de lubricación, lavado de vehículos, instalar mecánicas, talleres automotrices, en general, todo lo concerniente a la industria automotriz.
- c) A la comercialización, importación, exportación, fabricación, compra venta, elaboración, instalación, transformación, consignación, representación,

Elaborado: G.B.G.C.

Revisado: N.Z.L.S.

Fecha:06/12/2021

“SERVILUBRICAR S.A” EXAMEN ESPECIAL AL RUBRO CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR, Y, OTRAS CUENTAS POR PAGAR PERIODO ENERO A DICIEMBRE 2020 PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA		
distribución de:		
<ol style="list-style-type: none"> 1. - Maquinarias industriales y toda clase de bienes relacionados con productos de metal – mecánicos incluidos desechos (chatarra); 2. – vehículos y sus motores, equipos y accesorios, instrumentos, partes y repuestos; 3. – carrocerías, chasis; y, 4. – bombas de combustibles, estaciones de servicio para el despacho de combustibles. 		
d) La compañía fomentará el turismo nacional e internacional, mediante la instalación y administración de agencias de viaje, hosterías, hoteles, moteles, restaurantes, centros comerciales, ciudadelas vacacionales y de recreación, centros turísticos, como balnearios;		
e) Para el cumplimiento del objeto social la compañía podrá:		
<ol style="list-style-type: none"> 1. – Adquirir, conservar, gravar, enajenar bienes muebles e inmuebles que se juzguen necesarios, así como girar, aceptar, negociar y descontar instrumentos negociables; y, 2. – En general la compañía podrá realizar toda clase de actos, contratos y operaciones permitidas por las leyes ecuatorianas que sean acordes con su objeto social o necesarios y convenientes para su cumplimiento. 		
9. POLÍTICAS		
“Servilubricar”, no cuenta con políticas contables internamente, pero sí contempla las Normas Internacionales de Información Financiera, Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados, la Ley y reglamento de Compañías, la Ley y el Reglamento de Régimen Tributario Interno, los mismos que sirven para fundamentar la información financiera.		
Elaborado: G.B.G.C.	Revisado: N.Z.L.S.	Fecha:06/12/2021

“SERVILUBRICAR S.A”
EXAMEN ESPECIAL AL RUBRO CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR,
Y, OTRAS CUENTAS POR PAGAR
PERIODO ENERO A DICIEMBRE 2020
PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA

10. BASE LEGAL

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

11. ESTRUCTURA DEL GOBIERNO Y LA ADMINISTRATIVA

La Sociedad Anónima “Servilubricar S.A” será gobernada por la Junta General de Accionistas y administrada por el Presidente, el Gerente General. Todos los miembros del directorio, es decir el Presidente y el Gerente General, serán designados por dos años, podrán ser reelegidos y permanecerán en sus funciones hasta ser legalmente reemplazados.

12. PRINCIPALES ADMINISTRADORES

NOMBRES Y APELLIDOS	CARGO	PERIODO DE GESTIÓN	
		DESDE	HASTA
Santos Jimmy Culquicondor Castillo	Ex Gerente General:	07/12/2016	06/10/2021
Ángel Miguel Calderón Gualan	Ex Presidente	01/04/2019	06/10/2021
Leonardo Emiliano Cevallos Vera	Presidente:	28/10/2021	Actual
Víctor Saúl Largo Pitzaca	Gerente general:	28/10/2021	Actual
Jenny del Rocío Japón Albuja	Contadora:	Actual	Vigente

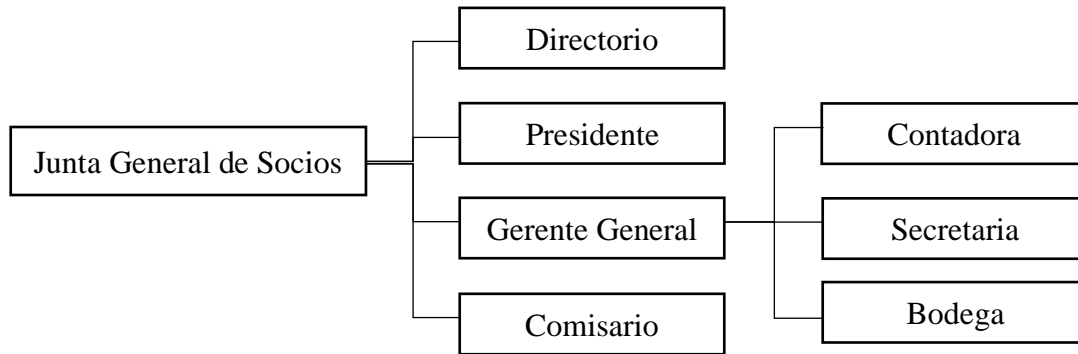
Elaborado: G.B.G.C.

Revisado: N.Z.L.S.

Fecha:06/12/2021

“SERVILUBRICAR S.A”
EXAMEN ESPECIAL AL RUBRO CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR,
Y, OTRAS CUENTAS POR PAGAR
PERIODO ENERO A DICIEMBRE 2020
PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA

13. ORGANIGRAMA



14. FUNCIONES DE LOS EMPLEADOS

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

Presidente. Preside a la Junta General de Accionistas y suscribe las actas, es el encargado de convocar a la Junta General, suscribe al gerente los certificados provisionales o los títulos de acciones y otorgados a los accionistas, puede reemplazar al gerente en caso de ausencia, aprueba toda la documentación crediticia que obligue a la compañía como contratos, aceptar créditos y cuentas corrientes, cobrar y pagar, dentro de los límites que lo autorice la Junta General de accionistas.

Gerente General. Es el encargado de supervisar los departamentos de operaciones del personal, así mismo de la contratación, pagar, cobrar, girar, aceptar créditos y cuentas corrientes dentro de los límites que autorice la Junta General, actúa como secretario en las sesiones de Junta General y firma con el presidente las actas respectivas, es el representante legal, judicial y extrajudicial, dirige y gestiona de manera constante los negocios y cuida la buena marcha de la Sociedad, suscribe al presidente los certificados provisionales o los títulos de acciones y otorgados a los accionistas y convocar a la Junta General.

Elaborado: G.B.G.C.

Revisado: N.Z.L.S.

Fecha:06/12/2021

**“SERVILUBRICAR S.A”
EXAMEN ESPECIAL AL RUBRO CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR,
Y, OTRAS CUENTAS POR PAGAR
PERIODO ENERO A DICIEMBRE 2020
PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA**

Comisario. Inspecciona y vigila todas las operaciones sociales, sin dependencia de la administración y en interés de la Compañía conforme a lo dispuesto en la ley.

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

Secretaria. Encargada de ser auxiliar de la contadora registrando y controlando las operaciones diarias

Bodeguera. Encargada de despachar productos solicitados por los vendedores e ingresar la mercadería adquirida.

15. SISTEMA CONTABLE

La Contabilidad de Servilubricar S.A. se lleva a cabo a través del ingreso de información financiera al sistema contable denominado Informax.

16. SISTEMA DE ARCHIVOS

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

Elaborado: G.B.G.C.	Revisado: N.Z.L.S.	Fecha:07/12/2021
----------------------------	---------------------------	-------------------------

“SERVILUBRICAR S.A” EXAMEN ESPECIAL AL RUBRO CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR, Y, OTRAS CUENTAS POR PAGAR PERIODO ENERO A DICIEMBRE 2020 PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA		
17. MANEJO DE LOS RUBROS Cuentas y Documentos por Pagar Proceso de compra. Para la aplicación del proceso de compra de mercadería dentro de la empresa, el gerente con la contadora realiza un control de existencias para verificar el stock de mercadería con lo que cuenta la empresa, posterior a la verificación de existencias realizan el pedido y se da a conocer el tiempo y la forma de pago de la compra de mercadería. Proceso de registro contable. Posterior a la compra el gerente es el encargado de verificar y constatar la totalidad de la mercadería que llega a la empresa por concepto de compras. Después de realizar este proceso se entrega la información de la compra de mercadería a la contadora, la misma que es la encargada de proceder con el registro contable de la misma y verifica que se haya registrado la mercadería de forma correcta, se realiza el registro de los productos a pesar de que el documento sustentador tuviera otra fecha que el desembolso al proveedor pueda ser realizado posterior al registro en el ejercicio. Proceso pago. Este proceso se realiza tomando en cuenta los términos y condiciones de pago acordados entre la gerencia y los proveedores al momento de la adquisición. Una vez receptada todas las facturas por compra de mercadería el gerente junto a la contadora, empiezan revisando la documentación física, constatando el tiempo de crédito y si la mercadería llegó inmediatamente, la contadora es la encargada de realizar los pagos total o parcial a los proveedores con antes una previa autorización del gerente,		
Elaborado: G.B.G.C.	Revisado: N.Z.L.S.	Fecha:07/12/2021

**“SERVILUBRICAR S.A”
EXAMEN ESPECIAL AL RUBRO CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR,
Y, OTRAS CUENTAS POR PAGAR
PERIODO ENERO A DICIEMBRE 2020
PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA**

se emiten cheques posfechados, posterior a eso el gerente procede a la entrega de los cheques a los proveedores.

Otras Cuentas por Pagar

Se registran las deudas con terceras personas como préstamos, cheque girados y no cobrados, dinero que los socios han entregado por concepto de ahorros a la empresa en años anteriores, el dinero que los socios han prestado para comprar un terreno y las utilidades que generan por parte de las llantas reencauchadas.

18. FINANCIAMIENTO

En dólares de los Estados Unidos de América.

Fuente	2020 USD
Cuentas y Documentos por pagar	3.374,28
Otras cuentas por pagar	35.570,28
Total	38.944,56

19. PUNTOS DE INTERÉS DEL EXAMEN ESPECIAL

- Control de los rubros “Cuentas y Documentos por Pagar”, y, “Otras cuentas por pagar”.
- Verificar si el monto de estas deudas es el correcto.
- Constatar si el monto adeudado cuadra o coincide con los registros de los libros mayores.
- Determinar la razonabilidad de la información reflejada en los Estados Financieros de “Cuentas y Documentos por Pagar”, y, “Otras Cuentas por Pagar”, mediante la aplicación de métodos y procedimientos de conformidad a los programas de auditoría.

Elaborado: G.B.G.C.

Revisado: N.Z.L.S.

Fecha:07/12/2021

SERVILUBRICAR S.A.				
EXAMEN ESPECIAL AL RUBRO CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR, Y, OTRAS CUENTAS POR PAGAR				
PERIODO ENERO A DICIEMBRE 2020				
MATRIZ DE RIESGO Y ENFOQUE DE LA AUDITORÍA				
Componente	Riesgo		Enfoque de Auditoría	
	Riesgo inherente	Riesgo de Control	Cumplimiento	Sustantivo
<p>Cuentas y documentos por Pagar y Otras Cuentas por Pagar</p>	<ul style="list-style-type: none"> - Las adquisiciones a los proveedores no se hacen mediante órdenes de compra solo en base a cotizaciones. - No hay respaldo físico ni digital de los pagos mediante cheques. 	<ul style="list-style-type: none"> - Falta de normas y políticas para el control de las Cuentas y documentos por Pagar y Otras Cuentas por Pagar. - No existe una conciliación de saldos 	<ul style="list-style-type: none"> - Verificar si se realizan de manera oportuna las cotizaciones. - Constatar los pagos de acuerdo a los asientos contables. 	<ul style="list-style-type: none"> - Realizar Confirmaciones de saldo. - Realizar una comparación de saldos de los mayores con la documentación fuente.
Elaborado: G.B.G.C.		Revisado: N.Z.L.S.		Fecha:09/12/2021

“SERVILUBRICAR S.A” EXAMEN ESPECIAL A LOS RUBROS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR, Y, OTRAS CUENTAS POR PAGAR PERIODO ENERO A DICIEMBRE 2020 PROGRAMA DE AUDITORÍA				
COMPONENTE: CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR				
No	OBJETIVOS Y PROCEDIMIENTOS	REF.	ELABORADO	FECHA
OBJETIVOS				
1	Evaluar el sistema de control interno de acuerdo a las disposiciones, Leyes, Reglamentos y Normativa vigente para la Compañía Servilubricar S. A.			
2	Determinar la razonabilidad de la información reflejada en los Estados Financieros del rubro Cuentas y Documentos por Pagar, mediante la aplicación de métodos y procedimientos de conformidad a los programas de auditoría.			
PROCEDIMIENTOS				
1	Evaluar el sistema de control interno en relación al rubro cuentas y documentos por pagar aplicando el método del cuestionario.	E.C.I/3	G.B.G.C.	13/12/2021
2	Desarrollar las cédulas narrativas de las diferencias encontradas en la evaluación del control interno.	C.N/2	G.B.G.C	13/12/2021
3	Cotejar el movimiento que presenta el rubro Cuentas y Documentos por pagar, el libro mayor con el libro auxiliar, a través de una cédula analítica.	C.A/1	G.B.G.C.	14/12/2021
4	Realizar cédulas sumarias de acuerdo a los resultados obtenidos.	C.S/10	G.B.G.C.	15/12/2021
5	Aplicación de indicadores de endeudamiento.	I.S.E/1	G.B.G.C.	16/12/2021
6	Realizar la confirmación de saldos más significativos.	C.C.S/3	G.B.G.C.	17/12/2021
7	Verificar el registro correcto en el libro diario con las facturas de los proveedores.	L.D/7	G.B.G.C.	03/01/2022
Elaborado: G.B.G.C.		Revisado: N.Z.L.S.		Fecha: 11/12/2021

FASE II

**EJECUCIÓN DEL
TRABAJO**

“SERVILUBRICAR S.A” EXAMEN ESPECIAL A LOS RUBROS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR, Y, OTRAS CUENTAS POR PAGAR PERIODO ENERO A DICIEMBRE 2020 CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO COMPONENTE: CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR						
No	PREGUNTAS	RESPUESTAS		PT	CT	COMENTARIO
		SI	NO			
1	¿Cuenta con tecnología apropiada para supervisar a los proveedores autorizados?		X	3	2	Se maneja un sistema contable básico
2	¿Se mantiene un registro de cotizaciones?	X		3	3	
3	¿Las facturas de compras son recibidas por el encargado de procesarlas y pagarlas?	X		3	3	
4	¿Se realizan retenciones a los distintos proveedores?	X		3	3	
5	¿Se lleva un control de los abonos entregados a los distintos proveedores?	X		3	3	
6	¿Se mantiene la documentación soporte ordenada y archivada?	X		3	3	
7	¿Se controla el sistema de recepción de mercancías?	X		3	3	
8	¿Se analizan y se aprovechan los descuentos concedidos por los proveedores?	X		3	3	
9	¿Se cuenta con registros auxiliares de las cuentas y documentos por pagar?	X		3	3	
10	¿Se comunica a los proveedores sobre los pagos ya realizados para que se acerquen a retirar?	X		3	2	En parte porque ya se tienen acuerdos para las fechas.
	TOTAL			30	28	
Elaborado: G.B.G.C.		Revisado: N.Z.L.S.			Fecha: 13/12/2021	

“SERVILUBRICAR S.A”
EXAMEN ESPECIAL A LOS RUBROS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR, Y, OTRAS CUENTAS POR PAGAR
PERIODO ENERO A DICIEMBRE 2020
RESULTADO DE LA EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO
COMPONENTE: CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

1. VALORACIÓN

PT: Ponderación Total = 30
 CT: Calificación Total= 28
 CP: Calificación Porcentual = **93,33%**

$$CP = \frac{28}{30} * 100 = 93,33\%$$

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

2. DETERMINACIÓN DE LOS NIVELES DE RIESGO

NIVEL DE RIESGO DE CONTROL		
ALTO	MODERADO	BAJO
		93,33%
15% -50%	51% -75%	76% - 95%
BAJO	MODERADO	ALTO
NIVEL DE CONFIANZA		

COMENTARIO:

Una vez efectuado el cuestionario de control interno se determinó que existe un Nivel de Riesgo de Control **Bajo** y un Nivel de Confianza **Alto**, ya que existen las siguientes inconsistencias o falencias:

1. **La Sociedad no cuenta con un sistema contable actualizado para supervisar a los proveedores, ya que las compras las realiza a empresas reconocidas a nivel nacional, y solo cuenta con inventario de los distintos productos que se adquiere según las distintas necesidades.**
2. **La Sociedad no realiza de manera oportuna la comunicación a los proveedores sobre los pagos realizados, ya que hay acuerdos verbales según las fechas y plazos acordados entre el gerente y los distintos proveedores, pero cabe recalcar que debe existir comunicación entre la Sociedad y los proveedores, ya que al momento de haber problemas con los respectivos cheques girados se podría llegar a causar gastos por concepto de multas.**

Elaborado: G.B.G.C.	Revisado: N.Z.L.S.	Fecha:13/12/2021
---------------------	--------------------	------------------

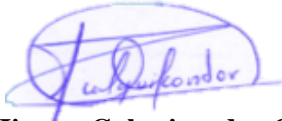
<p>“SERVILUBRICAR S.A”</p> <p>EXAMEN ESPECIAL A LOS RUBROS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR, Y, OTRAS CUENTAS POR PAGAR</p> <p>PERIODO ENERO A DICIEMBRE 2020</p> <p>CÉDULA NARRATIVA</p> <p>COMPONENTE: CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR</p>		
<p>SISTEMA CONTABLE BÁSICO</p>		
<p>COMENTARIO:</p> <p>Luego de evaluar el cuestionario de control interno al componente Cuentas y Documentos por Pagar de Servilubricar S.A., se evidencio que no cuenta con un sistema contable actualizado para supervisar a los proveedores, ya que las compras las realiza a empresas reconocidas a nivel nacional, y solo cuenta con inventario de los distintos productos que se adquiere según las distintas necesidades, incumpliendo la Norma COSO del componente ambiente de control principio No 11 donde establece que: “La organización elige y desarrolla actividades de control generales sobre la tecnología para apoyar el cumplimiento de los objetivos.”. Esta inconsistencia se debe a que la sociedad no dispone de recursos suficientes para adquirir un nuevo sistema contable actualizado y oportuno para Servilubricar S.A.</p>		
<p>CONCLUSIÓN:</p> <p>Servilubricar S.A. no cuenta con un sistema contable actualizado para supervisar a los proveedores, ya que las compras las realiza a empresas reconocidas a nivel nacional, y solo cuenta con inventario de los distintos productos que se adquiere según las distintas necesidades por motivo de desconocimiento de las normas de control interno y falta de recursos.</p>		
<p>RECOMENDACIÓN:</p> <p>Al Gerente y Contadora</p> <p>Revisar las normas de control interno relacionadas con las actividades de control para mejorar la tecnología en relación a la actualización del sistema contable.</p>		
<p>Elaborado: G.B.G.C.</p>	<p>Revisado: N.Z.L.S.</p>	<p>Fecha:13/12/2021</p>

<p>“SERVILUBRICAR S.A”</p> <p>EXAMEN ESPECIAL A LOS RUBROS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR, Y, OTRAS CUENTAS POR PAGAR</p> <p>PERIODO ENERO A DICIEMBRE 2020</p> <p>CÉDULA NARRATIVA</p> <p>COMPONENTE: CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR</p>		
<p>COMUNICACIÓN</p>		
<p>COMENTARIO:</p> <p>Luego de evaluar el cuestionario de control interno al componente Cuentas y Documentos por Pagar de Servilubricar S.A., se evidenció que no se realiza de manera oportuna la comunicación a los proveedores sobre los pagos realizados mediante cheques girados, incumpliendo la Norma COSO del componente información y comunicación principio No 15 donde establece que: “La organización se comunica con grupos externos con respecto a situaciones que afectan el funcionamiento del control interno.”. Esta inconsistencia se debe a que la sociedad cuenta con acuerdos verbales pactados entre el gerente y proveedor, sin embargo es necesario la comunicación, ya que al momento de haber problemas con los respectivos cheques se podría llegar a causar gastos por concepto de multas.</p>		
<p>CONCLUSIÓN:</p> <p>Servilubricar S.A. no realiza de manera oportuna la comunicación a los proveedores sobre los pagos realizados mediante cheques girados, ya que hay acuerdos verbales según las fechas y plazos acordados entre el gerente y los distintos proveedores, sin embargo esto puede ocasionar problemas como multas, por motivo de desconocimiento de la ley de cheques posfechados y las normas de control.</p>		
<p>RECOMENDACIÓN:</p> <p>Al Gerente y Contadora</p> <p>Revisar las normas de control interno COSO relacionadas con la información y comunicación para mejorar las comunicaciones con los proveedores, así mismo revisar Código Orgánico Monetario y Financiero en relación al artículo 492 denominado pago del cheque</p>		
<p>Elaborado: G.B.G.C.</p>	<p>Revisado: N.Z.L.S.</p>	<p>Fecha:13/12/2021</p>

SERVILUBRICAR S.A.
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2020
(EN DÓLARES AMERICANOS)

ACTIVO		
CORRIENTE		
EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DEL EFFECTIVO		190,30
Caja	13,60	
Banco Rumiñahui Cta. Cte. # 80256815-04	<u>176,70</u>	
CUENTAS POR COBRAR RELACIONADAS		33.555,25
Cuentas por Cobrar a Socios	<u>33.555,25</u>	
CUENTAS POR COBRAR VARIAS		7.309,06
Varios Clientes	4.009,06	
Anticipo a Proveedores	<u>3.300,00</u>	
INVENTARIO DE MERCADERÍAS		6.765,07
Inventario de Mercaderías Varias	<u>6.765,07</u>	
TERRENOS		40.450,00
Terreno	40.430,00	
Maquinaria y Equipo	<u>20,00</u>	
TOTAL DE ACTIVOS.....\$		<u><u>88.269,68</u></u>
PASIVO		
CORRIENTE		
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR		3.374,28
Varios Proveedores	<u>3.374,28</u> ✓ C.S/1-1	
OTRAS CUENTAS POR PAGAR		35.570,28
Varios Accionistas	31.588,30 ✓ C.S/1-3	
Cheques Girados y no Cobrados	813,94 ✓ C.S/2-3	
Otras Cuentas por Pagar	<u>3168,04</u> ✓ C.S/3-3	
OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES		
CON LA ADMINISTRACION TRIBUTARIA		636,70
Ret. En la Fuente Imp. Renta 1,75%	21,00	
Ret. En la Fuente Imp. Renta 2,75%	8,81	
Ret. En la Fuente Iva 30%	2,08	
Iva por Pagar	107,31	
Iva por Pagar Sustitutivas	46,23	
Impuesto a la Renta por Pagar	<u>451,27</u>	
NO CORRIENTES		
OTRAS CUENTAS POR PAGAR NO CORRIENTES		36.775,00
Varios accionistas (terreno)	35.865,00	
Otros	<u>910,00</u>	
TOTAL PASIVO.....\$		<u><u>76.356,26</u></u>
PATRIMONIO		11.913,42
Capital Social	1.350,00	
OTROS RESULTADOS INTEGRALES		
Ganancia Acumulada	8.562,01	
Utilidad del Ejercicio	<u>2.001,41</u>	
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO.....\$		<u><u>88.269,68</u></u>

Machala, 31 de Diciembre del 2020


Sr. Jimmy Culquicondor Castillo
GERENTE GENERAL


Ing. Jenny Japón Albuja
CONTADORA

✓= Verificado con libros auxiliares

SERVILUBRICAR C. LTDA. TRANSACCIONES DE CUENTA AUXILIAR CUENTA: TEDASA S.A. CONTABILIDAD: NIIF DESDE EL 01-ENE-2020 AL 31-DIC-2020							
FECHA	COMPROBANTE	DÉBITOS	CRÉDITOS	SALDO	MARCAS	SUJETO	MOTIVO
			Saldo inicial:	1.162,43			
06/Ene/2020	DIA 00002-00		394,16	1.556,59		TECNICENTRO DEL AUSTRO SA TEDASA	REGISTRO DE LA FACTURA 027-901-000044633 DEL 06/Ene/2020
09/Ene/2020	DIA 00003-00		70,60	1.627,19		TECNICENTRO DEL AUSTRO SA TEDASA	REGISTRO DE LA FACTURA 027-901-000044715 DEL 09/Ene/2020
18/Ene/2020	EGR 00013-00	107,50		1.519,69		TECNICENTRO DEL AUSTRO SA TEDASA	P/R CHEQUE N.826, PAGO 4/4 DE LA FACTURA 41972 POR LA COMPRA DE UNA LLANTA PARA LA UNIDAD 19.
	EGR 00014-00	26,04		1.493,65		TECNICENTRO DEL AUSTRO SA TEDASA	P/R CHEQUE N.827, PAGO 1/3 DE LA FACTURA 43930 POR LA COMPRA DE UNA BATERIA S4 42 HIGH.
	EGR 00015-00	35,06		1.458,59		TECNICENTRO DEL AUSTRO SA TEDASA	P/R CHEQUE N.828, PAGO 1/3 DE LA FACTURA 44017 POR LA COMPRA DE 1 BATERIA S4 PARA LA UNIDAD 03.
	EGR 00016-00	186,18		1.272,41		TECNICENTRO DEL AUSTRO SA TEDASA	P/R CHEQUE N.829, PAGO 3/4 DE LA FACTURA N.42584 POR LA COMPRA DE DOS LLANTAS PARA LA UNIDAD 11
	EGR 00017-00	129,01		1.143,40		TECNICENTRO DEL AUSTRO SA TEDASA	P/R CHEQUE 830, PAGO 1/3 DE LA FACTURA 44410 POR LA COMPRA DE DOS BATERIAS S3 PARA LA UNIDAD 35
	EGR 00020-00	229,58		913,82		TECNICENTRO DEL AUSTRO SA TEDASA	P/R CHEQUE N.833, PAGO 1/3 DE LA FACTURA 43467 POR LA COMPRA DE LLANTAS, SE ADJUNTA FACTURA.
27/Ene/2020	DIA 00016-01		149,48	1.063,30		TECNICENTRO DEL AUSTRO SA TEDASA	REGISTRO DE LA FACTURA 027-901-000045127 DEL 27/Ene/2020
		-----	-----				
	TOTAL DEL MES	713,37	614,24		√ C.A/1-1		
27/Feb/2020	EGR 00021-17	186,16		877,14		TECNICENTRO DEL AUSTRO SA TEDASA	P/R CHEQUE #849, PAGO 4/4 DE LA FACTURA #42584 POR LA COMPRA DE DOS LLANTAS PARA LA UNIDAD #11.
	EGR 00021-18	26,76		850,38		TECNICENTRO DEL AUSTRO SA TEDASA	P/R CHEQUE #850, PAGO 2/3 DE LA FACTURA #43930 POR LA COMPRA DE UN BATERIA S4.
	EGR 00021-19	36,03		814,35		TECNICENTRO DEL AUSTRO SA TEDASA	P/R CHEQUE #851, PAGO 2/3 DE LA FACTURA #44017 POR LA COMPRA DE UNA BATERIA PARA LA UNIDAD #03.
	EGR 00021-20	129,01		685,34		TECNICENTRO DEL AUSTRO SA TEDASA	P/R CHEQUE #852, PAGO 1/3 DE LA FACTURA #44633 POR LA COMPRA DE DOS BATERIAS PARA LA UNIDAD #03.
	EGR 00021-21	23,1		662,24		TECNICENTRO DEL AUSTRO SA TEDASA	P/R CHEQUE #853, PAGO 1/3 DE LA FACTURA #44715 POR LA COMPRA DE UNA BATERIA PARA LA UNIDAD #02.
	EGR 00021-22	229,64		432,6		TECNICENTRO DEL AUSTRO SA TEDASA	P/R CHEQUE #854, PAGO 3/3 DE LA FACTURA #43467 POR LA COMPRA DE LLANTAS.
	EGR 00021-23	132,56		300,04		TECNICENTRO DEL AUSTRO SA TEDASA	P/R CHEQUE #855, PAGO 2/3 DE LA FACTURA #44410 POR LA COMPRA DE DOS BATERIAS PARA LA UNIDAD #35.
	EGR 00021-25	48,92		251,12		TECNICENTRO DEL AUSTRO SA TEDASA	P/R CHEQUE #856, PAGO 1/3 DE LA FACTURA #45127 POR LA COMPRA DE UNA BATERIA PARA LA UNIDAD #35.
		-----	-----				
	TOTAL DEL MES	812,18	0		√ C.A/1-1		

16/Mar/2020	DIA 00056-00		519,75	770,87	TECNICENTRO DEL AUSTRO SA TEDASA	REGISTRO DE LA FACTURA 027-901-000046303 DEL 16/Mar/2020
26/Mar/2020	DIA 00057-00		397,71	1.168,58	TECNICENTRO DEL AUSTRO SA TEDASA	REGISTRO DE LA FACTURA 027-901-000046333 DEL 26/Mar/2020
	TOTAL DEL MES	0	917,46		√C.A/I-1	
01/Abr/2020	EGR 00026-04	132,59		1.035,99	TECNICENTRO DEL AUSTRO SA TEDASA	P/R CHEQUE #863, PAGO 3/3 DE LA FACTURA #44410 POR LA COMPRA DE BATERIAS PARA LA UNIDAD #35.
	EGR 00026-05	23,74		1.012,25	TECNICENTRO DEL AUSTRO SA TEDASA	P/R CHEQUE #864, PAGO 2/3 DE LA FACTURA #44715 POR LA COMPRA DE UNA BATERIA PARA LA UNIDAD #02.
	EGR 00026-06	50,27		961,98	TECNICENTRO DEL AUSTRO SA TEDASA	P/R CHEQUE #865, PAGO 2/3 DE LA FACTURA #45127 POR LA COMPRA DE UNA BATERIA PARA LA UNIDAD #35.
	EGR 00026-07	36,07		925,91	TECNICENTRO DEL AUSTRO SA TEDASA	P/R CHEQUE #866, PAGO 3/3 DE LA FACTURA #44017 POR LA COMPRA DE UNA BATERIA PARA LA UNIDAD #03.
	EGR 00026-08	132,56		793,35	TECNICENTRO DEL AUSTRO SA TEDASA	P/R CHEQUE #867, PAGO 2/3 DE LA FACTURA #44633 POR LA COMPRA DE DOS BATERIAS PARA LA UNIDAD #03.
	EGR 00026-09	26,77		766,58	TECNICENTRO DEL AUSTRO SA TEDASA	P/R CHEQUE #868, PAGO 3/3 DE LA FACTURA #43930 POR LA COMPRA DE UNA BATERIA.
03/Abr/2020	DIA 00064-00		148,58	915,16	TECNICENTRO DEL AUSTRO SA TEDASA	REGISTRO DE LA FACTURA 027-901-000046371 DEL 03/Abr/2020
09/Abr/2020	DIA 00065-00		198,86	1.114,02	TECNICENTRO DEL AUSTRO SA TEDASA	REGISTRO DE LA FACTURA 027-901-000046403 DEL 09/Abr/2020
27/Abr/2020	DIA 00066-00		397,71	1.511,73	TECNICENTRO DEL AUSTRO SA TEDASA	REGISTRO DE LA FACTURA 027-901-000046579 DEL 27/Abr/2020
	EGR 00123-00	26,45		1.485,28	TECNICENTRO DEL AUSTRO SA TEDASA	P/R ABONO A FACT. # 046579 POR COMPRA DE BATERIAS PRESTAMO EN EFECTIVO REALIZADO POR EL SR. GERENTE
30/Abr/2020	EGR 00028-00	132,59		1.352,69	TECNICENTRO DEL AUSTRO SA TEDASA	P/R CHEQUE #871, PAGO 3/3 DE LA FACTURA #44633 POR LA COMPRA DE DOS BATERIAS PARA LA UNIDAD #03.
	EGR 00030-00	23,73		1.328,96	TECNICENTRO DEL AUSTRO SA TEDASA	P/R CHEQUE #873, PAGO 3/3 DE LA FACTURA #44715 POR LA COMPRA DE UNA BATERIA PARA LA UNIDAD #02.
	EGR 00031-00	173,23		1.155,73	TECNICENTRO DEL AUSTRO SA TEDASA	P/R CHEQUE #874, PAGO 1/3 DE LA FACTURA #46303 POR LA COMPRA DE DOS BATERIAS PARA LA UNIDAD #02, Y UNA BATERIA PARA LA UNIDAD #03.
	EGR 00032-00	132,56		1.023,17	TECNICENTRO DEL AUSTRO SA TEDASA	P/R CHEQUE #875, PAGO 1/3 DE LA FACTURA #46333 POR LA COMPRA DE DOS BATERIAS PARA LA UNIDAD #07.
	EGR 00035-00	50,29		972,88	TECNICENTRO DEL AUSTRO SA TEDASA	P/R CHEQUE #878, PAGO 3/3 DE LA FACTURA #45127, POR LA COMPRA DE UNA BATERIA PARA LA UNIDAD #35.
	TOTAL DEL MES	940,85	745,15		√C.A/I-1	
15/May/2020	DIA 00074-00		198,86	1.171,74	TECNICENTRO DEL AUSTRO SA TEDASA	REGISTRO DE LA FACTURA 027-901-000046824 DEL 15/May/2020
	EGR 00037-02	30		1.141,74	TECNICENTRO DEL AUSTRO SA TEDASA	P/R ABONO EN EFECTIVO A LA FACTURA #46824, POR LA COMPRA DE UNA BATERIA PARA LA UNIDAD #22.
22/May/2020	DIA 00075-00		397,71	1.539,45	TECNICENTRO DEL AUSTRO SA TEDASA	REGISTRO DE LA FACTURA 027-901-000046929 DEL 22/May/2020

	EGR 00109-00	56,36		1.483,09	TECNICENTRO DEL AUSTRO SA TEDASA	P/R ABONO EN EFECTIVO A LA FACTURA #027-901-000046 929, POR LA COMPRA DE DOS BATERIAS PARA LA UNIDAD #41. SE DIO 2 BATERIAS VIEJAS COMO PARTE DE PAGO.
29/May/2020	EGR 00039-00	173,23		1.309,86	TECNICENTRO DEL AUSTRO SA TEDASA	P/R CHEQUE #882, PAGO 2/3 DE LA FACTURA #46303 POR LA COMPRA DE DOS BATERIAS PARA LA UNIDAD 02 Y UNA BATERIA PARA LA UNIDAD #03.
	EGR 00040-00	198,86		1.111,00	TECNICENTRO DEL AUSTRO SA TEDASA	P/R CHEQUE #883, PAGO 1/2 DE LA FACTURA #46579 POR LA COMPRA DE DOS BATERIAS PARA LA UNIDAD #16 Y 22.
	EGR 00042-00	49,52		1.061,48	TECNICENTRO DEL AUSTRO SA TEDASA	P/R CHEQUE #884, PAGO 1/3 DE LA FACTURA #46371 POR LA COMPRA DE UNA BATERIA PARA LA UNIDAD #23.
	EGR 00043-00	66,28		995,2	TECNICENTRO DEL AUSTRO SA TEDASA	P/R CHEQUE #884, PAGO 1/3 DE LA FACTURA #46403 POR LA COMPRA DE UNA BATERIA PARA LA UNIDAD #38.
	EGR 00044-00	132,56		862,64	TECNICENTRO DEL AUSTRO SA TEDASA	P/R CHEQUE #884, PAGO 2/3 DE LA FACTURA #46333 POR LA COMPRA DE DOS BATERIAS PARA LA UNIDAD #07.
	TOTAL DEL MES	706,81	596,57		√C.A/I-1	
19/Jun/2020	DIA 00094-01		397,71	1.260,35	TECNICENTRO DEL AUSTRO SA TEDASA	REGISTRO DE LA FACTURA 027-901-000004758 DEL 19/Jun/2020
	EGR 00110-00	56,14		1.204,21	TECNICENTRO DEL AUSTRO SA TEDASA	P/R ABONO EN EFECTIVO A LA FACTURA #027-901-000004 758, POR LA COMPRA DE BATERIAS PARA LA UNIDAD #40.
	TOTAL DEL MES	56,14	397,71		√C.A/I-1	
03/Jul/2020	EGR 00055-00	49,52		1.154,69	TECNICENTRO DEL AUSTRO SA TEDASA	P/R CHEQUE #895, PAGO DE LA FACTURA #46371 POR LA COMPRA DE UNA BATERIA PARA LA UNIDAD #23.
	EGR 00056-00	66,28		1.088,41	TECNICENTRO DEL AUSTRO SA TEDASA	P/R CHEQUE #896, PAGO 2/3 DE LA FACTURA #46403 POR LA COMPRA DE UNA BATERIA PARA LA UNIDAD #38.
	EGR 00057-00	84,35		1.004,06	TECNICENTRO DEL AUSTRO SA TEDASA	P/R CHEQUE #897, PAGO 1/3 DE LA FACTURA #46824 POR LA COMPRA DE UNA BATERIA PARA LA UNIDAD #22.
	EGR 00058-00	173,29		830,77	TECNICENTRO DEL AUSTRO SA TEDASA	P/R CHEQUE #898, PAGO 3/3 DE LA FACTURA #46303 POR LA COMPRA DE BATERIAS PARA LA UNIDAD #02 Y 03.
	EGR 00059-00	169,03		661,74	TECNICENTRO DEL AUSTRO SA TEDASA	P/R CHEQUE #899, PAGO 1/3 DE LA FACTURA #46929 POR LA COMPRA DE DOS BATERIAS PARA LA UNIDAD #41.
	EGR 00060-00	132,59		529,15	TECNICENTRO DEL AUSTRO SA TEDASA	P/R CHEQUE #900, PAGO 3/3 DE LA FACTURA #46333 POR LA COMPRA DE DOS BATERIAS PARA LA UNIDAD #07.
	EGR 00061-00	168,85		360,3	TECNICENTRO DEL AUSTRO SA TEDASA	P/R CHEQUE #901, PAGO 2/2 DE LA FACTURA #46579 POR LA COMPRA DE BATERIAS PARA LA UNIDAD 16 Y 22.
10/Jul/2020	DIA 00097-01		744,70	1.105,00	TECNICENTRO DEL AUSTRO SA TEDASA	REGISTRO DE LA FACTURA 027-901-000048010 DEL 10/Jul/2020
14/Jul/2020	EGR 00064-01	120		985	TECNICENTRO DEL AUSTRO SA TEDASA	P/R ABONO A LA FACTURA #48010, POR LA COMPRA DE DOS LLANTAS PARA LA UNIDAD #02. CHEQUE #905
	TOTAL DEL MES	963,91	744,7		√C.A/I-1	
18/Ago./2020	EGR 00066-00	49,54		935,46	TECNICENTRO DEL AUSTRO SA TEDASA	P/R CHEQUE #906, PAGO 3/3 DE LA FACTURA #46371 BATERIA PARA LA UNIDAD #23.

	EGR 00067-00	66,3		869,16	TECNICENTRO DEL AUSTRO SA TEDASA	P/R CHEQUE 907, PAGO 3/3 DE LA FACTURA #46403 BATERIA PARA LA UNIDAD #38.
	EGR 00069-00	84,51		784,65	TECNICENTRO DEL AUSTRO SA TEDASA	P/R CHEQUE #909, PAGO 3/3 DE LA FACTURA #46824 POR LA COMPRA DE BATERIA PARA LA UNIDAD #22.
	EGR 00071-00	168,71		615,94	TECNICENTRO DEL AUSTRO SA TEDASA	P/R CHEQUE #911, PAGO 2/3 DE LA FACTURA #46929 BATERIAS PARA LA UNIDAD #41.
	EGR 00072-00	169,02		446,92	TECNICENTRO DEL AUSTRO SA TEDASA	P/R CHEQUE #912, PAGO 1/3 DE LA FACTURA #47584 POR LA COMPRA DE DOS BATERIAS PARA LA UNIDAD #40.
		-----	-----			
	TOTAL DEL MES	538,08	0		√C.A/1-1	
15/Sep./2020	EGR 00086-00	156,18		290,74	TECNICENTRO DEL AUSTRO SA TEDASA	P/R CHEQUE #917, POR ABONO A LA FACTURA #48010 LLANTAS PARA LA UNIDAD #02.
	EGR 00087-00	169		121,74	TECNICENTRO DEL AUSTRO SA TEDASA	P/R CHEQUE #918, POR LA COMPRA DE BATERIAS PARA LA UNIDAD #40
	EGR 00087-02	156,18		-34,44	TECNICENTRO DEL AUSTRO SA TEDASA	P/R CHEQUE #919, PAGO 3/5 DE LA AFCTURA #48010 LLANTAS PARA LA UNIDAD #02.
		-----	-----			
	TOTAL DEL MES	481,36	0		√C.A/1-1	
05/Oct/2020	DIA 00156-00		391,52	357,08	TECNICENTRO DEL AUSTRO SA TEDASA	REGISTRO DE LA FACTURA 027-901-000049997 DEL 05/Oct/2020
07/Oct/2020	EGR 00088-00	156,18		200,9	TECNICENTRO DEL AUSTRO SA TEDASA	P/R PAGO 4/5 DE LA FACTURA #48010, POR LA COMPRA DE DOS LLANTAS PARA LA UNIDAD #02.
	EGR 00111-00	120		80,9	TECNICENTRO DEL AUSTRO SA TEDASA	P/R ABONO EN EFECTIVO A LA FACTURA #027-901-000049 997, BATERIAS PARA LA UNIDAD #35.
		-----	-----			
	TOTAL DEL MES	276,18	391,52		√C.A/1-1	
13/Nov/2020	EGR 00096-05	156,16		-75,26	TECNICENTRO DEL AUSTRO SA TEDASA	P/R CHEQUE #941, PAGO 5/5 DE LA FACTURA #48010 POR LA COMPRA DE LLANTAS PARA LA UNIDAD #02.
	EGR 00096-06	6,35		-81,61	TECNICENTRO DEL AUSTRO SA TEDASA	P/R CHEQUE #941, ABONO A LA FACTURA #49997 POR LA DE BATERIAS A LA UNIDAD #35.
		-----	-----			
	TOTAL DEL MES	162,51	0		√C.A/1-1	
14/Dic/2020	EGR 00104-00	132,56		-214,17	TECNICENTRO DEL AUSTRO SA TEDASA	P/R CHEQUE #949, PAGO 3/4 DE LA FACTURA #49997 POR LA COMPRA DE BATERIAS PARA LA UNIDAD #35.
15/Dic/2020	DIA 00205-00		146,26	-67,91	TECNICENTRO DEL AUSTRO SA TEDASA	REGISTRO DE LA FACTURA 027-901-000051503 DEL 15/Di c/2020
31/Dic/2020	DIA 00222-00		346,78	278,87	SERVILUBRICAR C. LTDA.	P/R ASIEN TO DE AJUSTES PARA CANCELAR DEUDAS DE CENTAVOS.
		-----	-----			
	TOTAL DEL MES	132,56	493,04		√C.A/1-1	
	TOTAL DEL PERIODO	5.783,95	4.900,39			

SERVILUBRICAR C. LTDA. TRANSACCIONES DE CUENTA AUXILIAR CUENTA: FILTROCOP S.A. CONTABILIDAD: NIF DESDE EL 01-ENE-2020 AL 31-DIC-2020							
FECHA	COMPROBANTE	DÉBITOS	CRÉDITOS	SALDO	MARCAS	SUJETO	MOTIVO
			Saldo inicial:	0			
28/Feb/2020	DIA 00048-00		2.611,12	2.611,12		FILTROCOP S.A.	REGISTRO DE LA FACTURA 001-001-000473830 DEL 28/Fe b/2020
	TOTAL DEL MES	0	2.611,12		√ C.A/I-1		
10/Jul/2020	DIA 00097-02		2.177,45	4.788,57		FILTROCOP S.A.	REGISTRO DE LA FACTURA 001-001-000484468 DEL 10/Jul/2020
	EGR 00062-00	870,37		3.918,20		FILTROCOP S.A.	P/R CHEQUE #902, PAGO 1/3 DE LA FACTURA #473830 POR LA COMPRA DE FILTROS Y CANECAS.
	EGR 00063-00	870,37		3.047,83		FILTROCOP S.A.	P/R CHEQUE #903, PAGO 2/3 DE LA FACTURA #473830 POR LA COMPRA DE FILTROS Y CANECAS.
	EGR 00064-00	870,38		2.177,45		FILTROCOP S.A.	P/R CHEQUE #904, PAGO 3/3 DE LA FACTURA #473830 POR LA COMPRA DE FILTROS Y CANECAS.
	TOTAL DEL MES	2.611,12	2.177,45		√ C.A/I-1		
05/Nov/2020	DIA 00185-00		1.917,26	4.094,71		FILTROCOP S.A.	REGISTRO DE LA FACTURA 001-001-000502153 DEL 05/Nov/2020
06/Nov/2020	EGR 00096-02	1.088,72		3.005,99		FILTROCOP S.A.	P/R CHEQUE #939, PAGO 1/2 D ELA FACTURA #484468 POR LA COMPRA DE CANECAS Y FILTROS.
	EGR 00096-03	1.088,73		1.917,26	√ C.S/I-1	FILTROCOP S.A.	P/R CHEQUE #940, PAGO 2/2 DE LA FACTURA #484468 POR LA COMPRA DE CANECAS Y FILTROS.
	TOTAL DEL MES	2.177,45	1.917,26		√ C.A/I-1		
	TOTAL DEL PERIODO	4.788,57	6.705,83		√ C.A/I-1		

SERVILUBRICAR C. LTDA. TRANSACCIONES DE CUENTA AUXILIAR CUENTA: OPORCOM S.A. CONTABILIDAD: NIFF DESDE EL 01-ENE-2020 AL 31-DIC-2020							
FECHA	COMPROBANTE	DÉBITOS	CRÉDITOS	SALDO	MARCAS	SUJETO	MOTIVO
			Saldo inicial:	0			
09/Ene/2020	DIA 00003-01		364,35	364,35		OPORTUNIDADES COMERCIALES OPORCOM S.A.	REGISTRO DE LA FACTURA 003-010-000009728 DEL 09/Ene/2020
	TOTAL DEL MES	0	364,35		√ C.A/1-1		
20/Feb/2020	EGR 00021-14	364,35		0		OPORTUNIDADES COMERCIALES OPORCOM S.A.	P/R CHEQUE #846, PAGO DE LA FACTURA #9728 POR LA COMPRA DE CANECAS YPF.
26/Feb/2020	DIA 00038-01		662,45	662,45		OPORTUNIDADES COMERCIALES OPORCOM S.A.	REGISTRO DE LA FACTURA 003-010-0000010086 DEL 26/Fe b/2020
27/Feb/2020	DIA 00047-00		185,54	847,99		OPORTUNIDADES COMERCIALES OPORCOM S.A.	REGISTRO DE LA FACTURA 003-010-000010111 DEL 27/Fe b/2020
	TOTAL DEL MES	364,35	847,99		√ C.A/1-1		
12/Mar/2020	DIA 00055-00		585,49	1.433,48		OPORTUNIDADES COMERCIALES OPORCOM S.A.	REGISTRO DE LA FACTURA 003-010-000010227 DEL 12/Ma r/2020
31/Mar/2020	EGR 00026-00	185,54		1.247,94		OPORTUNIDADES COMERCIALES OPORCOM S.A.	P/R CHEQUE #860, PAGO DE LA FACTURA #10111 POR LA COMPRA DE CANECAS DE ACEITE YPF.
	TOTAL DEL MES	185,54	585,49		√ C.A/1-1		
01/Abr/2020	EGR 00026-02	331,23		916,71		OPORTUNIDADES COMERCIALES OPORCOM S.A.	P/R CHEQUE #861, PAGO 1/2 DE LA FACTURA #10086 POR LA COMPRA DE CANECAS Y FILTROS.
	EGR 00026-03	331,22		585,49		OPORTUNIDADES COMERCIALES OPORCOM S.A.	P/R CHEQUE #862, PAGO 2/2 DE LA FACTURA #10086 POR LA COMPRA DE CANECAS Y FILTROS.
	TOTAL DEL MES	662,45	0		√ C.A/1-1		
25/Jun/2020	EGR 00053-00	585,49		0		OPORTUNIDADES COMERCIALES OPORCOM S.A.	P/R CHEQUE #893, PAGO DE LA FACTURA #10227 POR LA COMPRA DE CANECAS.
	TOTAL DEL MES	585,49	0		√ C.A/1-1		

06/Oct/2020	DIA 00156-01		1.220,91	1.220,91		OPORTUNIDADES COMERCIALES OPORCOM S.A.	REGISTRO DE LA FACTURA 003-010-000011711 DEL 06/Oct/2020
		-----	-----				
	TOTAL DEL MES	0	1.220,91		√ C.A/1-1		
19/Nov/2020	EGR 00098-00	406,97		813,94		OPORTUNIDADES COMERCIALES OPORCOM S.A.	P/R CHEQUE #943, PAGO 1/3 DE LA FACTURA #11711 POR LA COMPRA DE FILTROS Y CANECAS DE ACEITE.
	EGR 00099-00	406,97		406,97		OPORTUNIDADES COMERCIALES OPORCOM S.A.	P/R CHEQUE #944, PAGO 2/3 DE LA FACTURA #11711 POR LA COMPRA DE CANECAS Y FILTROS.
	EGR 00100-00	406,97		0		OPORTUNIDADES COMERCIALES OPORCOM S.A.	P/R CHEQUE #946, PAGO 3/3 D LA FACTURA #11711 POR LA COMPRA DE CANECAS Y FILTROS.
		-----	-----				
	TOTAL DEL MES	1.220,91	0		√ C.A/1-1		
11/Dic/2020	DIA 00202-01		1.178,15	1.178,15		OPORTUNIDADES COMERCIALES OPORCOM S.A.	REGISTRO DE LA FACTURA 003-010-000012494 DEL 11/Di c/2020
		-----	-----				
	TOTAL DEL MES	0	1.178,15		√ C.A/1-1		
	TOTAL DEL PERIODO	3.018,74	4.196,89				

“SERVILUBRICAR S.A”
EXAMEN ESPECIAL A LOS RUBROS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR, Y, OTRAS CUENTAS POR PAGAR
PERIODO ENERO A DICIEMBRE 2020
CÉDULA ANALÍTICA

COMPONENTE: CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR
CUENTA: VARIOS PROVEEDORES

PERIODO	TEDASA S.A.			MARCAS	FILTROCORP S.A.			MARCAS	OPORCOM S.A.			MARCAS
	DEBE	HABER	SALDO		DEBE	HABER	SALDO		DEBE	HABER	SALDO	
Saldo inicial			1.162,43				0,00				0,00	
Enero	713,37	614,24	1.063,30	PT-P/2-38	0,00	0,00	0,00		0,00	364,35	364,35	PT-P/7-38
Febrero	812,18	0,00	251,12	PT-P/2-38	0,00	2611,12	2611,12	PT-P/6-38	364,35	847,99	847,99	PT-P/7-38
Marzo	0,00	917,46	1.168,58	PT-P/3-38	0,00	0,00	2611,12		185,54	585,49	1.247,94	PT-P/7-38
Abril	940,85	745,15	972,88	PT-P/3-38	0,00	0,00	2611,12		662,45	0,00	585,49	PT-P/7-38
Mayo	706,81	596,57	862,64	PT-P/4-38	0,00	0,00	2611,12		0,00	0,00	585,49	
Junio	56,14	397,71	1.204,21	PT-P/4-38	0,00	0,00	2611,12		585,49	0,00	0,00	PT-P/7-38
Julio	963,91	744,70	985,00	PT-P/4-38	2611,12	2177,45	2.177,45	PT-P/6-38	0,00	0,00	0,00	
Agosto	538,08	0,00	446,92	PT-P/5-38	0,00	0,00	2.177,45		0,00	0,00	0,00	
Septiembre	481,36	0,00	-34,44	PT-P/5-38	0,00	0,00	2.177,45		0,00	0,00	0,00	
Octubre	276,18	391,52	80,9	PT-P/5-38	0,00	0,00	2.177,45		0	1.220,91	1.220,91	PT-P/8-38
Noviembre	162,51	0,00	-81,61	PT-P/5-38	2177,45	1917,26	1.917,26	PT-P/6-38	1.220,91	0	0,00	PT-P/8-38
Diciembre	132,56	493,04	278,87	PT-P/5-38	0,00	0,00	1.917,26		0	1.178,15	1.178,15	PT-P/8-38
TOTAL Σ	5.783,95	4.900,39	*		4788,57	6705,83	*		3.018,74	4.196,89	*	

COMENTARIO: Luego de la revisión y análisis de la cuenta varios proveedores en la compañía Servilubricar S.A en el periodo 2020, se determinó que los saldos son razonables en el Estado de Situación Financiera de acuerdo a los libros mayores y libros auxiliares.

✓Verificado con Libro Auxiliar	ΣSuma de Saldo	*Saldo auditado
Elaborado: G.B.G.C.	Revisado: N.Z.L.S.	Fecha:14/12/2021

“SERVILUBRICAR S.A”
EXAMEN ESPECIAL A LOS RUBROS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR, Y, OTRAS CUENTAS POR PAGAR
PERIODO ENERO A DICIEMBRE 2020
CÉDULA SUMARIA

COMPONENTE: CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR
CUENTA: VARIOS PROVEEDORES

	SALDO ESTADO FINANCIERO 31/12/2020	AJUSTE Y RECLASIFICACIONES		SALDO AUDITADO
		DEBE	HABER	
TEDASA S.A.	PT-P/5-38 278,87√			278,87√
FILTROCORP S.A.	PT-P/6-38 1.917,26√			1.917,26√
OPORCOM S.A.	PT-P/8-38 1.178,15√			1.178,15√
TOTAL VARIOS PROVEEDORES	PT-P/1-38 3.374,28 Σ			3.374,28*

COMENTARIO

Como se muestra en el papel de trabajo, la cuenta varios proveedores, se pudo verificar que el saldo de la cuenta al 31 de diciembre del 2020, es de \$ 3.374,28, coincidiendo con el saldo auditado que es de \$ 3.374,28.

CONCLUSIONES

Al registrar adecuadamente los saldos reales de los libros en el sistema contable, ha permitido comprobar que el saldo de la cuenta varios proveedores al 31 de diciembre del 2020, es el correcto según lo declarado en los estados financieros.

√Verificado con Libro Auxiliar	ΣSuma de Saldo con Estado Financiero	*Saldo auditado
Elaborado: G.B.G.C.	Revisado: N.Z.L.S.	Fecha:15/12/2021

“SERVILUBRICAR S.A”
EXAMEN ESPECIAL A LOS RUBROS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR, Y, OTRAS CUENTAS POR PAGAR
PERIODO ENERO A DICIEMBRE 2020
INDICADORES DE SOLVENCIA O ENDEUDAMIENTO

Componente: *Cuentas y Documentos por Pagar*

1. Endeudamiento del Activo

Endeudamiento Del Activo	=	Pasivo Total	=	\$ 76.356,26	=	0,86
	Activo Total	=	\$ 88.269,68			

En el análisis se establece que los acreedores son dueños del 0,86 mientras que los accionistas tan solo poseen el 0,14.

2. Endeudamiento Patrimonial

Endeudamiento Patrimonial	=	Pasivo Total	=	\$ 76.356,26	=	6,41
	Patrimonio	=	\$ 11.913,42			

En el análisis se establece que los propietarios cuentan con el 6,41 de compromiso con los acreedores.

3. Endeudamiento Del Activo Fijo

<i>Endeudamiento Del Activo Fijo</i>	=	<i>Patrimonio</i>	=	\$ 11.913,42	=	0,25
	<i>Activo Fijo Neto Tangible</i>	=	\$ 47.405,37			

Significa que la totalidad del activo fijo no se pudo financiar con el patrimonio de la empresa, con la necesidad de realizar préstamos de terceros.

4. Apalancamiento

<i>Apalancamiento</i>	=	<i>Activo Total</i>	=	\$ 88.269,68	=	7,41
	<i>Patrimonio</i>	=	\$ 11.913,42			

Significa que por cada unidad monetaria de patrimonio se ha conseguido 7,41 unidades monetarias de activos.

5. Apalancamiento Financiero

<i>Apalancamiento Financiero</i>	=	<i>Utilidad Antes de Impuestos</i>	=	\$ 2.452,68	=	7,39
		<i>Patrimonio</i>		\$ 11.913,42		
		<i>Utilidad Antes de Impuestos e Intereses</i>		\$ 2.460,61		
		<i>Activo Total</i>		\$ 88.269,68		

Significa que los fondos ajenos remunerables contribuyen a que la rentabilidad de los fondos propios sea superior a lo que sería si la empresa no se endeudaría.

Elaborado: G.B.G.C.

Revisado: N.Z.L.S.

Fecha: 16/12/2021

Machala, 17 de diciembre del 2021

Señores

TEDASA TRUCK CENTER MACHALA

Estimados señores:

En esta época, nuestra empresa se encuentra llevando a cabo un examen especial de los rubros cuentas y documentos por pagar de sus estados financieros a diciembre 31 de 2020, la cual es realizada por la auditora independiente Ginger Godoy.

Por esta razón, nos permitimos solicitarles comedidamente, el saldo a pagar al 31 de diciembre del 2020, según el detalle siguiente:

Dirección: Motupe, vía el milagro
Teléf.- cel.: 0988819423
E-mail: ginger.godoy@unl.edu.ec
LOJA – ECUADOR

En caso de no recibir su respuesta dentro de los 8 días posteriores, entenderemos como aceptada su conformidad.

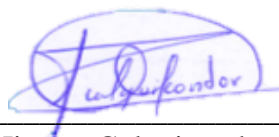
<i>RUBRO</i>	<i>VALOR</i>	<i>SI CONFORME</i>	<i>NO CONFORME</i>
TEDASA S.A	\$ 278,87		

No conforme por la siguiente razón:

Firma: _____

Fecha: _____

Atentamente,



Santos Jimmy Culquicondor Castillo
GERENTE GENERAL SERVLUBRICAR S. A

Machala, 17 de diciembre del 2021

Señores

FILTROCORP S. A

Estimados señores:

En esta época, nuestra empresa se encuentra llevando a cabo un examen especial de los rubros cuentas y documentos por pagar de sus estados financieros a diciembre 31 de 2020, la cual es realizada por la auditora independiente Ginger Godoy.

Por esta razón, nos permitimos solicitarles comedidamente, el saldo a pagar al 31 de diciembre del 2020, según el detalle siguiente:

Dirección: Motupe, vía el milagro
Teléf.- cel.: 0988819423
E-mail: ginger.godoy@unl.edu.ec
LOJA – ECUADOR

En caso de no recibir su respuesta dentro de los 8 días posteriores, entenderemos como aceptada su conformidad.

<i>RUBRO</i>	<i>VALOR</i>	<i>SI CONFORME</i>	<i>NO CONFORME</i>
FILTROCORP S. A	\$ 1.917,26		

No conforme por la siguiente razón:

Firma: _____

Fecha: _____

Atentamente,

Santos Jimmy Culquicondor Castillo
GERENTE GENERAL SERVICILUBRICAR S.

Machala, 17 de diciembre del 2021

Señores

OPORTUNIDADES COMERCIALES

Estimados señores:

En esta época, nuestra empresa se encuentra llevando a cabo un examen especial de los rubros cuentas y documentos por pagar de sus estados financieros a diciembre 31 de 2020, la cual es realizada por la auditora independiente Ginger Godoy.

Por esta razón, nos permitimos solicitarles comedidamente, el saldo a pagar al 31 de diciembre del 2020, según el detalle siguiente:

Dirección: Motupe, vía el milagro
Teléf.- cel.: 0988819423
E-mail: ginger.godoy@unl.edu.ec
LOJA – ECUADOR

En caso de no recibir su respuesta dentro de los 8 días posteriores, entenderemos como aceptada su conformidad.

<i>RUBRO</i>	<i>VALOR</i>	<i>SI CONFORME</i>	<i>NO CONFORME</i>
OPORCOM S. A.	\$ 1.178, 15		

No conforme por la siguiente razón:

Firma: _____

Fecha: _____

Atentamente,

Santos Jimmy Culquicondor Castillo
GERENTE GENERAL SERVILUBRICAR S. A

“SERVILUBRICAR S.A”
EXAMEN ESPECIAL A LOS RUBROS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR, Y, OTRAS CUENTAS POR PAGAR
PERIODO ENERO A DICIEMBRE 2020

COMPONENTE: CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR
CUENTA: VARIOS PROVEEDORES

LIBRO DIARIO TEDASA S.A.

DIA 00002-00	SUJETO: TECNICENTRO DEL AUSTRO SA TEDA			
	MOTIVO: REGISTRO DE LA FACTURA 027-901-000044633			
06/Ene/2020	DEL 06/Ene/2020		MÓDULO: CONTROL DE INVENTARIOS	
CUENTA	NOMBRE	SECCIÓN	DÉBITOS	CRÉDITOS
1.01.03.01.01	INVENTARIO DE MERCADERIAS			
1.01.03.01.01.006	INVENTARIO DE BATERIAS S3 N150		355,1	
1.01.05.01	CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPR.(
1.01.05.01.01	IVA EN COMPRAS		42,61	
2.01.03.01.01	PROVEEDORES			
2.01.03.01.01.003	TEDASA S.A.			394,16
2.01.07.01	CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA			
2.01.07.01.01	RETENCION EN LA FUENTE IMP.RTA. 1%			3,55
			397,71	397,71

PT-P
9 - 38

DIA 00003-00	SUJETO: TECNICENTRO DEL AUSTRO SA TEDA			
	MOTIVO: REGISTRO DE LA FACTURA 027-901-000044715 DEL 09/Ene/2020			
09/Ene/2020			MÓDULO: CONTROL DE INVENTARIOS	
CUENTA	NOMBRE	SECCIÓN	DÉBITOS	CRÉDITOS
1.01.03.01.01	INVENTARIO DE MERCADERIAS			
1.01.03.01.01.182	INVENTARIO DE BATERIA S4 N40 FULL EQUIP		63,61	
1.01.05.01	CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPR.(
1.01.05.01.01	IVA EN COMPRAS		7,63	
2.01.03.01.01	PROVEEDORES			
2.01.03.01.01.003	TEDASA S.A.			70,6
2.01.07.01	CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA			
2.01.07.01.01	RETENCION EN LA FUENTE IMP.RTA. 1%			0,64
			71,24	71,24

PT-P
10 - 38

DIA 00016-01	SUJETO: TECNICENTRO DEL AUSTRO SA TEDA			
	MOTIVO: REGISTRO DE LA FACTURA 027-901-000045127 DEL 27/Ene/2020			
27/Ene/2020			MÓDULO: CONTROL DE INVENTARIOS	
CUENTA	NOMBRE	SECCIÓN	DÉBITOS	CRÉDITOS
1.01.03.01.01	INVENTARIO DE MERCADERIAS			
1.01.03.01.01.183	INVENTARIO DE BATERIA S5 B65 MP1 SELLAD		134,67	
1.01.05.01	CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPR.(
1.01.05.01.01	IVA EN COMPRAS		16,16	
2.01.03.01.01	PROVEEDORES			
2.01.03.01.01.003	TEDASA S.A.			149,48
2.01.07.01	CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA			
2.01.07.01.01	RETENCION EN LA FUENTE IMP.RTA. 1%			1,35
			150,83	150,83

PT-P
11 - 38

DIA 00056-00	SUJETO: TECNICENTRO DEL AUSTRO SA TEDA			
	MOTIVO: REGISTRO DE LA FACTURA 027-901-000046303 DEL 16/Mar/2020			
16/Mar/2020			MÓDULO: CONTROL DE INVENTARIOS	
CUENTA	NOMBRE	SECCIÓN	DÉBITOS	CRÉDITOS
1.01.03.01.01	INVENTARIO DE MERCADERIAS			
1.01.03.01.01.006	INVENTARIO DE BATERIAS S3 N150		355,1	
1.01.03.01.01.158	INVENTARIO DE BATERIA S4 27 HIGH POWER		108,96	
1.01.05.01	CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPR.(
1.01.05.01.01	IVA EN COMPRAS		55,69	
2.01.03.01.01	PROVEEDORES			
2.01.03.01.01.003	TEDASA S.A.			519,75
			519,75	519,75

PT-P
12 - 38

Elaborado: G.B.G.C. **Revisado: N.Z.L.S.** **Fecha:03/01/2022**

“SERVILUBRICAR S.A”
EXAMEN ESPECIAL A LOS RUBROS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR, Y, OTRAS CUENTAS POR PAGAR
PERIODO ENERO A DICIEMBRE 2020

COMPONENTE: CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR
CUENTA: VARIOS PROVEEDORES

LIBRO DIARIO TEDASA S.A.

DIA 00057-00 SUJETO: TECNICENTRO DEL AUSTRO SA TEDA
 26/Mar/2020 MOTIVO: REGISTRO DE LA FACTURA 027-901-000046333 DEL 26/Mar/2020 MÓDULO: CONTROL DE INVENTARIOS

CUENTA	NOMBRE	SECCIÓN	DÉBITOS	CRÉDITOS
1.01.03.01.01	INVENTARIO DE MERCADERIAS			
1.01.03.01.01.006	INVENTARIO DE BATERIAS S3 N150		355,1	
1.01.05.01	CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPR.{			
1.01.05.01.01	IVA EN COMPRAS		42,61	
2.01.03.01.01	PROVEEDORES			
2.01.03.01.01.003	TEDASA S.A.			397,71
			397,71	397,71

PT-P

13 - 38

DIA 00064-00 SUJETO: TECNICENTRO DEL AUSTRO SA TEDA
 03/Abr/2020 MOTIVO: REGISTRO DE LA FACTURA 027-901-000046371 DEL 03/Abr/2020 MÓDULO: CONTROL DE INVENTARIOS

CUENTA	NOMBRE	SECCIÓN	DÉBITOS	CRÉDITOS
1.01.03.01.01	INVENTARIO DE MERCADERIAS			
1.01.03.01.01.050	INVENTARIO DE BATERIA S3 N100 HEAVY DUT		132,66	
1.01.05.01	CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPR.{			
1.01.05.01.01	IVA EN COMPRAS		15,92	
2.01.03.01.01	PROVEEDORES			
2.01.03.01.01.003	TEDASA S.A.			148,58
			148,58	148,58

PT-P

14 - 38

DIA 00065-00 SUJETO: TECNICENTRO DEL AUSTRO SA TEDA
 09/Abr/2020 MOTIVO: REGISTRO DE LA FACTURA 027-901-000046403 DEL 09/Abr/2020 MÓDULO: CONTROL DE INVENTARIOS

CUENTA	NOMBRE	SECCIÓN	DÉBITOS	CRÉDITOS
1.01.03.01.01	INVENTARIO DE MERCADERIAS			
1.01.03.01.01.006	INVENTARIO DE BATERIAS S3 N150		177,55	
1.01.05.01	CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPR.{			
1.01.05.01.01	IVA EN COMPRAS		21,31	
2.01.03.01.01	PROVEEDORES			
2.01.03.01.01.003	TEDASA S.A.			198,86
			198,86	198,86

PT-P

15 - 38

DIA 00066-00 SUJETO: TECNICENTRO DEL AUSTRO SA TEDA
 27/Abr/2020 MOTIVO: REGISTRO DE LA FACTURA 027-901-000046579 DEL 27/Abr/2020 MÓDULO: CONTROL DE INVENTARIOS

CUENTA	NOMBRE	SECCIÓN	DÉBITOS	CRÉDITOS
1.01.03.01.01	INVENTARIO DE MERCADERIAS			
1.01.03.01.01.006	INVENTARIO DE BATERIAS S3 N150		355,1	
1.01.05.01	CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPR.{			
1.01.05.01.01	IVA EN COMPRAS		42,61	
2.01.03.01.01	PROVEEDORES			
2.01.03.01.01.003	TEDASA S.A.			397,71
			397,71	397,71

PT-P

16 - 38

Elaborado: G.B.G.C. **Revisado: N.Z.L.S.** **Fecha: 03/01/2022**

“SERVILUBRICAR S.A”
EXAMEN ESPECIAL A LOS RUBROS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR, Y, OTRAS CUENTAS POR PAGAR
PERIODO ENERO A DICIEMBRE 2020

COMPONENTE: CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR
CUENTA: VARIOS PROVEEDORES

LIBRO DIARIO TEDASA S.A.

DIA 00074-00 SUJETO: TECNICENTRO DEL AUSTRO SA TEDA
 15/May/2020 MOTIVO: REGISTRO DE LA FACTURA 027-901-000046824 DEL 15/May/2020 MÓDULO: CONTROL DE INVENTARIOS

CUENTA	NOMBRE	SECCIÓN	DÉBITOS	CRÉDITOS
1.01.03.01.01	INVENTARIO DE MERCADERIAS			
1.01.03.01.01.006	INVENTARIO DE BATERIAS S3 N150		177,55	
1.01.05.01	CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPR.(
1.01.05.01.01	IVA EN COMPRAS		21,31	
2.01.03.01.01	PROVEEDORES			
2.01.03.01.01.003	TEDASA S.A.			198,86
			198,86	198,86

PT-P
17 - 38

DIA 00075-00 SUJETO: TECNICENTRO DEL AUSTRO SA TEDA
 22/May/2020 MOTIVO: REGISTRO DE LA FACTURA 027-901-000046929 DEL 22/May/2020 MÓDULO: CONTROL DE INVENTARIOS

CUENTA	NOMBRE	SECCIÓN	DÉBITOS	CRÉDITOS
1.01.03.01.01	INVENTARIO DE MERCADERIAS			
1.01.03.01.01.006	INVENTARIO DE BATERIAS S3 N150		355,1	
1.01.05.01	CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPR.(
1.01.05.01.01	IVA EN COMPRAS		42,61	
2.01.03.01.01	PROVEEDORES			
2.01.03.01.01.003	TEDASA S.A.			397,71
			397,71	397,71

PT-P
18 - 38

DIA 00094-01 SUJETO: TECNICENTRO DEL AUSTRO SA TEDA
 19/Jun/2020 MOTIVO: REGISTRO DE LA FACTURA 027-901-0000047584 DEL 19/Jun/2020 MÓDULO: CONTROL DE INVENTARIOS

CUENTA	NOMBRE	SECCIÓN	DÉBITOS	CRÉDITOS
1.01.03.01.01	INVENTARIO DE MERCADERIAS			
1.01.03.01.01.006	INVENTARIO DE BATERIAS S3 N150		355,1	
1.01.05.01	CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPR.(
1.01.05.01.01	IVA EN COMPRAS		42,61	
2.01.03.01.01	PROVEEDORES			
2.01.03.01.01.003	TEDASA S.A.			397,71
			397,71	397,71

PT-P
19 - 38

DIA 00097-01 SUJETO: TECNICENTRO DEL AUSTRO SA TEDA
 10/Jul/2020 MOTIVO: REGISTRO DE LA FACTURA 027-901-000048010 DEL 10/Jul/2020 MÓDULO: CONTROL DE INVENTARIOS

CUENTA	NOMBRE	SECCIÓN	DÉBITOS	CRÉDITOS
1.01.03.01.01	INVENTARIO DE MERCADERIAS			
1.01.03.01.01.084	INVENTARIO DE LLANTAS 295/80R220.5 152/		664,91	
1.01.05.01	CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPR.(
1.01.05.01.01	IVA EN COMPRAS		79,79	
2.01.03.01.01	PROVEEDORES			
2.01.03.01.01.003	TEDASA S.A.			744,7
			744,7	744,7

PT-P
20 - 38

Elaborado: G.B.G.C.

Revisado: N.Z.L.S.

Fecha: 03/01/2022

“SERVILUBRICAR S.A”
EXAMEN ESPECIAL A LOS RUBROS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR, Y, OTRAS CUENTAS POR PAGAR
PERIODO ENERO A DICIEMBRE 2020

COMPONENTE: CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

CUENTA: VARIOS PROVEEDORES

LIBRO DIARIO TEDASA S.A.

DIA 00156-00		SUJETO: TECNICENTRO DEL AUSTRO SA TEDA		
05/Oct/2020		MOTIVO: REGISTRO DE LA FACTURA 027-901-000049997 DEL 05/Oct/2020 MÓDULO: CONTROL DE INVENTARIOS		
CUENTA	NOMBRE	SECCIÓN	DÉBITOS	CRÉDITOS
1.01.03.01.01	INVENTARIO DE MERCADERIAS			
1.01.03.01.01.006	INVENTARIO DE BATERIAS S3 N150		355,12	
1.01.05.01	CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPR.(
1.01.05.01.01	IVA EN COMPRAS		42,61	
2.01.03.01.01	PROVEEDORES			
2.01.03.01.01.003	TEDASA S.A.			391,52
2.01.07.01	CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA			
2.01.07.01.16	RETENCION EN LA FUENTE IMP. RENTA 1.75%			6,21
			397,73	397,73

PT-P

21 - 38

DIA 00205-00		SUJETO: TECNICENTRO DEL AUSTRO SA TEDA		
15/Dic/2020		MOTIVO: REGISTRO DE LA FACTURA 027-901-000051503 DEL 15/Dic/2020 MÓDULO: CONTROL DE INVENTARIOS		
CUENTA	NOMBRE	SECCIÓN	DÉBITOS	CRÉDITOS
1.01.03.01.01	INVENTARIO DE MERCADERIAS			
1.01.03.01.01.050	INVENTARIO DE BATERIA S3 N100 HEAVY DUT		132,66	
1.01.05.01	CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPR.(
1.01.05.01.01	IVA EN COMPRAS		15,92	
2.01.03.01.01	PROVEEDORES			
2.01.03.01.01.003	TEDASA S.A.			148,58
			148,58	148,58

PT-P

22 - 38

√= Verificado con Facturas de Compra

Elaborado: G.B.G.C.

Revisado: N.Z.L.S.

Fecha: 03/01/2022

“SERVILUBRICAR S.A”
EXAMEN ESPECIAL A LOS RUBROS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR, Y, OTRAS CUENTAS POR PAGAR
PERIODO ENERO A DICIEMBRE 2020

COMPONENTE: CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR
CUENTA: VARIOS PROVEEDORES

LIBRO DIARIO FILTROCORP S.A.

DIA 00048-00 SUJETO: FILTROCORP S.A.				
28/Feb/2020 MOTIVO: REGISTRO DE LA FACTURA 001-001-000473830 DEL 28/Feb/2020 MÓDULO: CONTROL DE INVENTARIOS				
CUENTA	NOMBRE	SECCIÓN	DÉBITOS	CRÉDITOS
1.01.03.01.01	INVENTARIO DE MERCADERIAS			
1.01.03.01.01.019	INVENTARIO DE FILTRO SP5D460 R60P FUEL		172,22	
1.01.03.01.01.020	INVENTARIO DE FILTRO SP5L339 OIL LF VW9		64,69	
1.01.03.01.01.023	INVENTARIO DE SLF734 CUMMINS HINO DETRO		61,27	
1.01.03.01.01.024	INVENTARIO DE SF1507 FUEL HINO 300 07 1		26,94	
1.01.03.01.01.025	INVENTARIO DE SFF5138 FC034 FUEL HINO F		25,72	
1.01.03.01.01.030	INVENTARIO DE SP5L301 OIL MERCEDES BENZ		4,66	
1.01.03.01.01.034	INVENTARIO DE AM 71704 15W40 BALDE XLO		1.214,68	
1.01.03.01.01.035	INVENTARIO DE AM 79104 15W40 BALDE XLO		314,28	
1.01.03.01.01.185	INVENTARIO SC1314SAMURY HINO 500 EURO3		67,34	
1.01.03.01.01.186	INVENTARIO SEF1802SAMURY FUEL HINO 500E		43,94	
1.01.03.01.01.187	INVENTARIO SA1313SAMURY FILTRO DE AIRE		217,38	
1.01.03.01.01.188	INVENTARIO SA1307SAMURY HINO SG GD GH I		118,24	
1.01.05.01	CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPR.(
1.01.05.01.01	IVA EN COMPRAS		279,76	
2.01.03.01.01	PROVEEDORES			
2.01.03.01.01.005	FILTRORCP S.A.			2.611,12
			2.611,12	2.611,12

PT-P

23 - 38

DIA 00097-02 SUJETO: FILTROCORP S.A.				
10/Jul/2020 MOTIVO: REGISTRO DE LA FACTURA 001-001-000484468 DEL 10/Jul/2020 MÓDULO: CONTROL DE INVENTARIOS				
CUENTA	NOMBRE	SECCIÓN	DÉBITOS	CRÉDITOS
1.01.03.01.01	INVENTARIO DE MERCADERIAS			
1.01.03.01.01.021	INVENTARIO DE SAP9834 MERCEDES BENZ AIR		15,85	
1.01.03.01.01.030	INVENTARIO DE SP5L301 OIL MERCEDES BENZ		55,86	
1.01.03.01.01.185	INVENTARIO SC1314SAMURY HINO 500 EURO3		67,34	
1.01.03.01.01.186	INVENTARIO SEF1802SAMURY FUEL HINO 500E		43,94	
1.01.03.01.01.193	INVENTARIO AM-79174-25 10W30 XLO ULTIMA		1.629,12	
1.01.03.01.01.194	INVENTARIO SF 1307 SAMURY FILTRO DE COM		132,04	
1.01.05.01	CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPR.(
1.01.05.01.01	IVA EN COMPRAS		233,3	
2.01.03.01.01	PROVEEDORES			
2.01.03.01.01.005	FILTRORCP S.A.			2.177,45
			2.177,45	2.177,45

PT-P

24 - 38

DIA 00185-00 SUJETO: FILTROCORP S.A.				
05/Nov/2020 REGISTRO DE LA FACTURA 001-001-000502153 DEL 05/Nov/2020 MÓDULO: CONTROL DE INVENTARIOS				
CUENTA	NOMBRE	SECCIÓN	DÉBITOS	CRÉDITOS
1.01.03.01.01	INVENTARIO DE MERCADERIAS			
1.01.03.01.01.020	INVENTARIO DE FILTRO SP5L339 OIL LF VW9		140,64	
1.01.03.01.01.021	INVENTARIO DE SAP9834 MERCEDES BENZ AIR		206,76	
1.01.03.01.01.025	INVENTARIO DE SFF5138 FC034 FUEL HINO F		27,96	
1.01.03.01.01.031	INVENTARIO DE SPC944 FUEL 1 2 LITRO DE PAPEL MERCEDES BE		21,84	
1.01.03.01.01.032	INVENTARIO DE SFC161 FUEL 1 2 LITRO DE FELPA MERCEDES BE		23,04	
1.01.03.01.01.035	INVENTARIO DE AM 79104 15W40 BALDE XLO		254,53	
1.01.03.01.01.185	INVENTARIO SC1314SAMURY HINO 500 EURO3		146,4	
1.01.03.01.01.186	INVENTARIO SEF1802SAMURY FUEL HINO 500E		95,52	
1.01.03.01.01.193	INVENTARIO AM-79174-25 10W30 XLO ULTIMA		678,8	
1.01.03.01.01.194	INVENTARIO SF 1307 SAMURY FILTRO DE COM		143,52	
1.01.05.01	CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPR.(
1.01.05.01.01	IVA EN COMPRAS		208,68	
2.01.03.01.01	PROVEEDORES			
2.01.03.01.01.005	FILTRORCP S.A.			1.917,26
2.01.07.01	CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA			
2.01.07.01.16	RETENCION EN LA FUENTE IMP. RENTA 1.75%			30,43
			1.947,69	1.947,69

PT-P

25 - 38

√= Verificado con Facturas de Compra

Elaborado: G.B.G.C.

Revisado: N.Z.L.S.

Fecha: 04/01/2022

“SERVILUBRICAR S.A”
EXAMEN ESPECIAL A LOS RUBROS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR, Y, OTRAS CUENTAS POR PAGAR
PERIODO ENERO A DICIEMBRE 2020

COMPONENTE: CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR
CUENTA: VARIOS PROVEEDORES

LIBRO DIARIO OPORCOM S. A.

DIA 00003-01 09/Ene/2020		SUJETO: OPORTUNIDADES COMERCIALES OPOR MOTIVO: REGISTRO DE LA FACTURA 003-010-000009728 DEL 09/Ene/2020		MÓDULO: CONTROL DE INVENTARIOS	
CUENTA	NOMBRE	SECCIÓN	DÉBITOS	CRÉDITOS	
1.01.03.01.01	INVENTARIO DE MERCADERIAS				
1.01.03.01.01.060	INVENTARIO AM 192080E YPF HELICOIDAL R		224,24		
1.01.03.01.01.174	INVENTARIO YPF MULTITURBO 25W50 CF B19		104		
1.01.05.01	CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPR.(
1.01.05.01.01	IVA EN COMPRAS		39,39		
2.01.03.01.01	PROVEEDORES				
2.01.03.01.01.006	OPORCOM S.A.			364,35	
2.01.07.01	CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA				
2.01.07.01.01	RETENCION EN LA FUENTE IMP.RTA. 1%			3,28	
			367,63	367,63	✓

PT-P

26 - 38

DIA 00038-01 26/Feb/2020		SUJETO: OPORTUNIDADES COMERCIALES OPOR MOTIVO: REGISTRO DE LA FACTURA 003-010-0000010086 DEL 26/Feb/2020		MÓDULO: CONTROL DE INVENTARIOS	
CUENTA	NOMBRE	SECCIÓN	DÉBITOS	CRÉDITOS	
1.01.03.01.01	INVENTARIO DE MERCADERIAS				
1.01.03.01.01.058	INVENTARIO PR-AF850 PRESTONE 5050 Preme		167,22		
1.01.03.01.01.059	INVENTARIO RISLONE-24110 REPARADOR DE M		92,96		
1.01.03.01.01.061	INVENTARIO AMM 191999DE YPF HELICOIDAL		75,24		
1.01.03.01.01.174	INVENTARIO YPF MULTITURBO 25W50 CF B19		256,05		
1.01.05.01	CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPR.(
1.01.05.01.01	IVA EN COMPRAS		70,98		
2.01.03.01.01	PROVEEDORES				
2.01.03.01.01.006	OPORCOM S.A.			662,45	
			662,45	662,45	✓

PT-P

27 - 38

DIA 00047-00 27/Feb/2020		SUJETO: OPORTUNIDADES COMERCIALES OPOR MOTIVO: REGISTRO DE LA FACTURA 003-010-000010111 DEL 27/Feb/2020		MÓDULO: CONTROL DE INVENTARIOS	
CUENTA	NOMBRE	SECCIÓN	DÉBITOS	CRÉDITOS	
1.01.03.01.01	INVENTARIO DE MERCADERIAS				
1.01.03.01.01.060	INVENTARIO AM 192080E YPF HELICOIDAL R		165,66		
1.01.05.01	CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPR.(
1.01.05.01.01	IVA EN COMPRAS		19,88		
2.01.03.01.01	PROVEEDORES				
2.01.03.01.01.006	OPORCOM S.A.			185,54	
			185,54	185,54	✓

PT-P

28 - 38

DIA 00055-00 12/Mar/2020		SUJETO: OPORTUNIDADES COMERCIALES OPOR MOTIVO: REGISTRO DE LA FACTURA 003-010-000010227 DEL 12/Mar/2020		MÓDULO: CONTROL DE INVENTARIOS	
CUENTA	NOMBRE	SECCIÓN	DÉBITOS	CRÉDITOS	
1.01.03.01.01	INVENTARIO DE MERCADERIAS				
1.01.03.01.01.055	INVENTARIO DE MANN TB1374X A SECADOR DE		109,02		
1.01.03.01.01.174	INVENTARIO YPF MULTITURBO 25W50 CF B19		304,92		
1.01.03.01.01.192	INVENTARIO AM191980E YPF HELICOIDAL R 9		108,82		
1.01.05.01	CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPR.(
1.01.05.01.01	IVA EN COMPRAS		62,73		
2.01.03.01.01	PROVEEDORES				
2.01.03.01.01.006	OPORCOM S.A.			585,49	
			585,49	585,49	✓

PT-P

29 - 38

Elaborado: G.B.G.C.

Revisado: N.Z.L.S.

Fecha: 05/01/2022

“SERVILUBRICAR S.A”
EXAMEN ESPECIAL A LOS RUBROS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR, Y, OTRAS CUENTAS POR PAGAR
PERIODO ENERO A DICIEMBRE 2020

COMPONENTE: CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR
CUENTA: VARIOS PROVEEDORES

LIBRO DIARIO OPORCOM S. A.

DIA 00156-01		SUJETO: OPORTUNIDADES COMERCIALES OPOR		
06/Oct/2020		MOTIVO: REGISTRO DE LA FACTURA 003-010-000011711 DEL 06/Oct/2020		
		MÓDULO: CONTROL DE INVENTARIOS		
CUENTA	NOMBRE	SECCIÓN	DÉBITOS	CRÉDITOS
1.01.03.01.01	INVENTARIO DE MERCADERIAS			
1.01.03.01.01.058	INVENTARIO PR-AF850 PRESTONE 5050 PREME		48,84	
1.01.03.01.01.060	INVENTARIO AM 192080E YPF HELICOIDAL R		156,15	
1.01.03.01.01.061	INVENTARIO AMM 191999DE YPF HELICOIDAL		71,46	
1.01.03.01.01.067	INVENTARIO AM192099 OE YPF HELICOIDAL R		72,6	
1.01.03.01.01.070	INVENTARIO AA125499 0 YPF HIDRO ATF DEX		68,34	
1.01.03.01.01.174	INVENTARIO YPF MULTITURBO 25W50 CF B19		482,8	
1.01.03.01.01.192	INVENTARIO AM191980E YPF HELICOIDAL R 9		155,07	
1.01.03.01.01.195	INVENTARIO DE SHAMPOO 61		30,96	
1.01.03.01.01.196	INVENTARIO DESENGRASANTE CONC. 121		14,88	
1.01.03.01.01.197	INVENTARIO AGUA ACIDULADA GL 61		6,3	
1.01.05.01	CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPR.(
1.01.05.01.01	IVA EN COMPRAS		132,89	
2.01.03.01.01	PROVEEDORES			
2.01.03.01.01.006	OPORCOM S.A.			1.220,91
2.01.07.01	CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA			
2.01.07.01.16	RETENCION EN LA FUENTE IMP. RENTA 1.75%			19,38
			1.240,29	1.240,29

PT-P

30 - 38

DIA 00202-01		SUJETO: OPORTUNIDADES COMERCIALES OPOR		
11/Dic/2020		REGISTRO DE LA FACTURA 003-010-000012494 DEL 11/Dic/2020		
		MÓDULO: CONTROL DE INVENTARIOS		
CUENTA	NOMBRE	SECCIÓN	DÉBITOS	CRÉDITOS
1.01.03.01.01	INVENTARIO DE MERCADERIAS			
1.01.03.01.01.061	INVENTARIO AMM 191999DE YPF HELICOIDAL R 90 GL4 (64)		71,46	
1.01.03.01.01.163	INVENTARIO YPF EXTRAVIDA XV400 TS 15W40 CK4 B19 (CANECA)		170,79	
1.01.03.01.01.068	INVENTARIO AD189280 E YPF EXTRA VIDA XV300 15W40 C14 (B1		268,45	
1.01.03.01.01.108	INVENTARIO DE YPF EXTRA VIDA XV300 15W40 C14 (121)		39,36	
1.01.03.01.01.174	INVENTARIO YPF MULTITURBO 25W50 CF B19		482,8	
1.01.03.01.01.198	INVENTARIO DE YPF MULTITURBO 25W50 CF LITRO 121		35,76	
1.01.05.01	CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPR.(
1.01.05.01.01	IVA EN COMPRAS		128,23	
2.01.03.01.01	PROVEEDORES			
2.01.03.01.01.006	OPORCOM S.A.			1.178,15
2.01.07.01	CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA			
2.01.07.01.16	RETENCION EN LA FUENTE IMP. RENTA 1.75%			18,7
			1.196,85	1.196,85

PT-P

31 - 38

√= Verificado con Facturas de Compra

Elaborado: G.B.G.C.

Revisado: N.Z.L.S.

Fecha: 05/01/2022

NO TIENE LOGO

R.U.C.: 0190061884001

FACTURA

No. 027-901-000044633

NÚMERO DE AUTORIZACIÓN

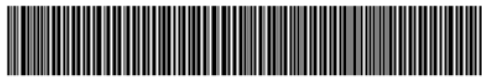
0601202001019006188400120279010000446330004463316

FECHA Y HORA DE AUTORIZACIÓN: 06/01/2020 15:46:00

AMBIENTE: PRODUCCIÓN

EMISIÓN: NORMAL

CLAVE DE ACCESO



0601202001019006188400120279010000446330004463316

TECNICENTRO DEL AUSTRO SA TEDASA

TEDASA

Dirección Matriz: KM 3 PANAMERICANA NORTE S/N Y AV. DE LAS AMERICAS Cuenca

Dirección Sucursal: El Cambio. Via a Machala EL CAMBIOECUADOR

Contribuyente Especial 3257

OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD SI

Razón Social / Nombres y Apellidos: SERVILUBRICAR C. LTDA.

Identificación: 0791742153001

Fecha: 06/01/2020 Placa / Matrícula: null Guía

Dirección:

Cod. Principal	Cod. Auxiliar	Cantidad	Descripción	Detalle Adicional	Precio Unitario	Subsidio	Precio sin Subsidio	Descuento	Precio Total
315042		2.00	BATERIA S3 N150 HEAVY DUTY	12.00 Manual	265.00	0.00	0.00	174.90	355.10

Información Adicional

emailCliente: multiro_sa@hotmail.com

CodInternoSAP: 270044633

CodSociedad: TEDASA

DirecciónFacturación: CDLA. LOS VERGELES CALLE PRINCIPAL S/N MAZ D26593 MACHALAEQUADOR

DirecciónEnvío: VACIO

TeléfonoCliente: 072185123

VendedorFactura: ORDONEZ PALACIOS XAVIER

SucursalFactura: TEDASA TRUCK MACHALA

FechaVencimientoFactura: 05/04/2020

ComentarioFactura: VACIO

Cuotas: 1. Vence:05/02/2020. Valor:132.560000 ; 2. Vence:06/03/2020. Valor:132.560000 ; 3. Vence:05/04/2020. Valor:132.590000

SUBTOTAL 12%	355.10
SUBTOTAL 0%	0.00
SUBTOTAL NO OBJETO DE IVA	0.00
SUBTOTAL EXENTO DE IVA	0.00
SUBTOTAL SIN IMPUESTOS	355.10
TOTAL DESCUENTO	174.90
ICE	0.00
IVA 12%	42.61
TOTAL DEVOLUCION IVA	0.00
IRBPNR	0.00
PROPINA	0.00
VALOR TOTAL	397.71

Forma de pago	Valor
20 - OTROS CON UTILIZACION DEL SISTEMA FINANCIERO	397.71

VALOR TOTAL SIN SUBSIDIO	0.00
AHORRO POR SUBSIDIO: (Incluye IVA cuando corresponda)	0.00

✓ L.D
1-7

✓= Verificado con Libro Diario

NO TIENE LOGO

R.U.C.: 0190061884001
FACTURA
 No. 027-901-000044715
 NÚMERO DE AUTORIZACIÓN
 0901202001019006188400120279010000447150004471512
 FECHA Y HORA DE AUTORIZACIÓN: 09/01/2020 08:54:37
 AMBIENTE: PRODUCCIÓN
 EMISIÓN: NORMAL
 CLAVE DE ACCESO



0901202001019006188400120279010000447150004471512

TECNICENTRO DEL AUSTRO SA TEDASA
 TEDASA
 Dirección Matriz: KM 3 PANAMERICANA NORTE S/N Y AV. DE LAS AMERICAS Cuenca
 Dirección Sucursal: El Cambio. Vía a Machala EL CAMBIOECUADOR
 Contribuyente Especial 3257
 OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD SI

Razón Social / Nombres y Apellidos: SERVLUBRICAR C. LTDA.
 Identificación 0791742153001
 Fecha 09/01/2020 Placa / Matrícula: null Guía
 Dirección:

Cod. Principal	Cod. Auxiliar	Cantidad	Descripción	Detalle Adicional	Precio Unitario	Subsidio	Precio sin Subsidio	Descuento	Precio Total
614026		1.00	BATERIA S4 N40 FULL EQUIPO TIPO AMERICANA	12.00 Manual	94.94	0.00	0.00	31.33	63.61

Información Adicional
 emailCiente: multicro_sa@hotmail.com
 CodInternoSAP: 270044715
 CodSociedad: TEDASA
 DireccionFacturacion: CDLA. LOS VERGELES CALLE PRINCIPAL S/N MAZ D26593 MACHALAEQUADOR
 DireccionEnvio: VACIO
 TelefonoCiente: 072185123
 VendedorFactura: ORDONEZ PALACIOS XAVIER
 SucursalFactura: TEDASA TRUCK MACHALA
 FechaVencimientoFactura: 08/04/2020
 ComentarioFactura: VACIO
 Cuotas: 1. Vence:08/02/2020. Valor:23.740000 ; 2. Vence:09/03/2020. Valor: 23.740000 ; 3. Vence:08/04/2020. Valor:23.760000

SUBTOTAL 12%	63.61
SUBTOTAL 0%	0.00
SUBTOTAL NO OBJETO DE IVA	0.00
SUBTOTAL EXENTO DE IVA	0.00
SUBTOTAL SIN IMPUESTOS	63.61
TOTAL DESCUENTO	31.33
ICE	0.00
IVA 12%	7.63
TOTAL DEVOLUCION IVA	0.00
IRBPNR	0.00
PROPINA	0.00
VALOR TOTAL	71.24
VALOR TOTAL SIN SUBSIDIO	0.00
AHORRO POR SUBSIDIO: (Incluye IVA cuando corresponda)	0.00

Forma de pago	Valor
20 - OTROS CON UTILIZACION DEL SISTEMA FINANCIERO	71.24

✓ L.D
1 - 7

✓= Verificado con Libro Diario

NO TIENE LOGO

R.U.C.: 0190061884001

FACTURA

No. 027-901-000045127

NÚMERO DE AUTORIZACIÓN

2701202001019006188400120279010000451270004512715

FECHA Y HORA DE AUTORIZACIÓN: 27/01/2020 15:40:41

AMBIENTE: PRODUCCIÓN

EMISIÓN: NORMAL

CLAVE DE ACCESO



2701202001019006188400120279010000451270004512715

TECNICENTRO DEL AUSTRO SA TEDASA

TEDASA

Dirección Matriz: KM 3 PANAMERICANA NORTE S/N Y AV. DE LAS AMERICAS Cuenca

Dirección Sucursal: El Cambio. Via a Machala EL CAMBIOECUADOR

Contribuyente Especial 3257

OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD SI

Razón Social / Nombres y Apellidos: SERVLUBRICAR C. LTDA.

Identificación 0791742153001

Fecha 27/01/2020 Placa / Matrícula: null Guía

Dirección:

Razón Social / Nombres y Apellidos: SERVLUBRICAR C. LTDA.

Identificación 0791742153001

Fecha 27/01/2020 Placa / Matrícula: null Guía

Dirección:

Cod. Principal	Cod. Auxiliar	Cantidad	Descripción	Detalle Adicional	Precio Unitario	Subsidio	Precio sin Subsidio	Descuento	Precio Total
7B6548		1.00	BATERIA S5 B65 MP1 SELLADA	12.00 Manual	201.00	0.00	0.00	66.33	134.67

Información Adicional

emailCliente: multiboro_sa@hotmail.com

CodInternoSAP: 270045127

CodSociedad: TEDASA

DirecciónFacturación: CDLA. LOS VERGELES CALLE PRINCIPAL SIN MAZ D26593 MACHALAECUADOR

DirecciónEnvío: VACIO

TelefonoCliente: 072185123

VendedorFactura: ORDONEZ PALACIOS XAVIER

SucursalFactura: TEDASA TRUCK MACHALA

FechaVencimientoFactura: 26/04/2020

ComentarioFactura: VACIO

Cuotas: 1. Vence:26/02/2020. Valor:50.270000 ; 2. Vence:27/03/2020. Valor: 50.270000 ; 3. Vence:26/04/2020. Valor:50.290000

SUBTOTAL 12%	134.67
SUBTOTAL 0%	0.00
SUBTOTAL NO OBJETO DE IVA	0.00
SUBTOTAL EXENTO DE IVA	0.00
SUBTOTAL SIN IMPUESTOS	134.67
TOTAL DESCUENTO	66.33
ICE	0.00
IVA 12%	16.16
TOTAL DEVOLUCION IVA	0.00
IRBPNR	0.00
PROPINA	0.00
VALOR TOTAL	150.83

Forma de pago	Valor
20 - OTROS CON UTILIZACION DEL SISTEMA FINANCIERO	150.83

VALOR TOTAL SIN SUBSIDIO	0.00
AHORRO POR SUBSIDIO: (Incluye IVA cuando corresponda)	0.00

✓ L.D
1-7

✓= Verificado con Libro Diario

NO TIENE LOGO

R.U.C.: 0190061884001
FACTURA
 No. 027-901-000046303
 NÚMERO DE AUTORIZACIÓN
 1603202001019006188400120279010000463030004630318
 FECHA Y HORA DE AUTORIZACIÓN: 16/03/2020 09:19:19
 AMBIENTE: PRODUCCIÓN
 EMISIÓN: NORMAL
 CLAVE DE ACCESO



1603202001019006188400120279010000463030004630318

TECNICENTRO DEL AUSTRO SA TEDASA

TEDASA

Dirección Matriz: KM 3 PANAMERICANA NORTE S/N Y AV. DE LAS AMERICAS Cuenca

Dirección Sucursal: El Cambio. Via a Machala EL CAMBIOECUADOR

Contribuyente Especial 3257

OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD SI

Razón Social / Nombres y Apellidos: SERVLUBRICAR C. LTDA.
 Identificación 0791742153001
 Fecha 16/03/2020 Placa / Matrícula: null Guía
 Dirección:

Cod. Principal	Cod. Auxiliar	Cantidad	Descripción	Detalle Adicional	Precio Unitario	Subsidio	Precio sin Subsidio	Descuento	Precio Total
315042		2.00	BATERIA S3 N150 HEAVY DUTY	12.00 Manual	265.00	0.00	0.00	174.90	355.10
602736		1.00	BATERIA S4 27 HIGH POWER TIPO AMERICANA	12.00 Manual	162.62	0.00	0.00	53.66	108.96

Información Adicional

emailCliente: mulboro_sa@hotmail.com
 CodInternoSAP: 270046303
 CodSociedad: TEDASA
 DireccionFacturacion: CDLA. LOS VERGELES CALLE PRINCIPAL SIN MAZ D26593 MACHALAEQUADOR
 DireccionEnvio: VACIO
 TelefonoCliente: 072185123
 VendedorFactura: ORDONEZ PALACIOS XAVIER
 SucursalFactura: TEDASA TRUCK MACHALA
 FechaVencimientoFactura: 14/06/2020
 ComentarioFactura: VACIO
 Cuotas: 1. Vence:15/04/2020. Valor:173.230000 ; 2. Vence:15/05/2020. Valor:173.230000 ; 3. Vence:14/06/2020. Valor:173.290000

SUBTOTAL 12%	464.06
SUBTOTAL 0%	0.00
SUBTOTAL NO OBJETO DE IVA	0.00
SUBTOTAL EXENTO DE IVA	0.00
SUBTOTAL SIN IMPUESTOS	464.06
TOTAL DESCUENTO	228.56
ICE	0.00
IVA 12%	55.69
TOTAL DEVOLUCION IVA	0.00
IRBPNR	0.00
PROPINA	0.00
VALOR TOTAL	519.75
VALOR TOTAL SIN SUBSIDIO	0.00
AHORRO POR SUBSIDIO: (Incluye IVA cuando corresponda)	0.00

Forma de pago	Valor
20 - OTROS CON UTILIZACION DEL SISTEMA FINANCIERO	519.75

✓ L.D
1-7

✓= Verificado con Libro Diario

NO TIENE LOGO

R.U.C.: 0190061884001
FACTURA
 No. 027-901-000046333
 NÚMERO DE AUTORIZACIÓN
 2603202001019006188400120279010000463330004633314
 FECHA Y HORA DE AUTORIZACIÓN: 26/03/2020 10:38:08
 AMBIENTE: PRODUCCIÓN
 EMISIÓN: NORMAL
 CLAVE DE ACCESO



2603202001019006188400120279010000463330004633314

TECNICENTRO DEL AUSTRO SA TEDASA
 TEDASA
 Dirección Matriz: KM 3 PANAMERICANA NORTE S/N Y AV. DE LAS AMERICAS Cuenca
 Dirección Sucursal: El Cambio. Via a Machala EL CAMBIOECUADOR
 Contribuyente Especial 3257
 OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD Si

Razón Social / Nombres y Apellidos: SERVILUBRICAR C. LTDA.
 Identificación 0791742153001
 Fecha 26/03/2020 Placa / Matrícula: null Guía
 Dirección:

Cod. Principal	Cod. Auxiliar	Cantidad	Descripción	Detalle Adicional	Precio Unitario	Subsidio	Precio sin Subsidio	Descuento	Precio Total
315042		2.00	BATERIA S3 N150 HEAVY DUTY	2.00 Manual	265.00	0.00	0.00	174.90	355.10

Información Adicional

emailCliente: multiro_sa@hotmail.com
 CodInternoSAP: 270046333
 CodSociedad: TEDASA
 DireccionFacturacion: CDLA. LOS VERGELES CALLE PRINCIPAL S/N MAZ D26593 MACHALAECUADOR
 DireccionEnvio: VACIO
 TelefonoCliente: 072185123
 VendedorFactura: ORDONEZ PALACIOS XAVIER
 SucursalFactura: TEDASA TRUCK MACHALA
 FechaVencimientoFactura: 24/06/2020
 ComentarioFactura: VACIO
 Cuotas: 1. Vence:25/04/2020. Valor:132.560000 ; 2. Vence:25/05/2020. Valor:132.560000 ; 3. Vence:24/06/2020. Valor:132.590000

SUBTOTAL 12%	355.10
SUBTOTAL 0%	0.00
SUBTOTAL NO OBJETO DE IVA	0.00
SUBTOTAL EXENTO DE IVA	0.00
SUBTOTAL SIN IMPUESTOS	355.10
TOTAL DESCUENTO	174.90
ICE	0.00
IVA 12%	42.61
TOTAL DEVOLUCION IVA	0.00
IRBPNR	0.00
PROPINA	0.00
VALOR TOTAL	397.71

Forma de pago	Valor
20 - OTROS CON UTILIZACION DEL SISTEMA FINANCIERO	397.71


VALOR TOTAL SIN SUBSIDIO	0.00
AHORRO POR SUBSIDIO: (Incluye IVA cuando corresponda)	0.00

✓ L.D
2-7

✓= Verificado con Libro Diario

NO TIENE LOGO

R.U.C.: 0190061884001
FACTURA
 No. 027-901-000046371
 NÚMERO DE AUTORIZACIÓN
 0304202001019006188400120279010000463710004637118
 FECHA Y HORA DE AUTORIZACIÓN: 03/04/2020 09:42:28
 AMBIENTE: PRODUCCIÓN
 EMISIÓN: NORMAL
 CLAVE DE ACCESO



0304202001019006188400120279010000463710004637118

TECNICENTRO DEL AUSTRO SA TEDASA

TEDASA

Dirección Matriz: KM 3 PANAMERICANA NORTE SIN Y AV. DE LAS AMERICAS Cuenca

Dirección Sucursal: El Cambio. Via a Machala EL CAMBIOECUADOR

Contribuyente Especial 3257

OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD SI

Razón Social / Nombres y Apellidos: SERVILUBRICAR C. LTDA.
 Identificación 0791742153001
 Fecha 03/04/2020 Placa / Matricula: null Guía
 Dirección:

Cod. Principal	Cod. Auxiliar	Cantidad	Descripción	Detalle Adicional	Precio Unitario	Subsidio	Precio sin Subsidio	Descuento	Precio Total
310042		1.00	BATERIA S3 N100 HEAVY DUTY	12.00 Manual	198.00	0.00	0.00	65.34	132.66

Información Adicional

emailCiente: multoro_sa@hotmail.com
 CodInternoSAP: 270046371
 CodSociedad: TEDASA
 DireccionFacturacion: CDLA. LOS VERGELES CALLE PRINCIPAL SIN MAZ D26593 MACHALAEQUADOR
 DireccionEnvio: VACIO
 TelefonoCiente: 072185123
 VendedorFactura: ORDONEZ PALACIOS XAVIER
 SucursalFactura: TEDASA TRUCK MACHALA
 FechaVencimientoFactura: 02/07/2020
 ComentarioFactura: VACIO
 Cuotas: 1. Vence:03/05/2020. Valor:49.520000 ; 2. Vence:02/06/2020. Valor: 49.520000 ; 3. Vence:02/07/2020. Valor:49.540000

SUBTOTAL 12%	132.66
SUBTOTAL 0%	0.00
SUBTOTAL NO OBJETO DE IVA	0.00
SUBTOTAL EXENTO DE IVA	0.00
SUBTOTAL SIN IMPUESTOS	132.66
TOTAL DESCUENTO	65.34
ICE	0.00
IVA 12%	15.92
TOTAL DEVOLUCION IVA	0.00
IRBPNR	0.00
PROPINA	0.00
VALOR TOTAL	148.58

Forma de pago	Valor
20 - OTROS CON UTILIZACION DEL SISTEMA FINANCIERO	148.58

VALOR TOTAL SIN SUBSIDIO	0.00
AHORRO POR SUBSIDIO: (Incluye IVA cuando corresponda)	0.00

✓ L.D
2 - 7

✓= Verificado con Libro Diario

NO TIENE LOGO

R.U.C.: 0190061884001

FACTURA

No. 027-901-000046403

NÚMERO DE AUTORIZACIÓN

0904202001019006188400120279010000464030004640313

FECHA Y HORA DE AUTORIZACIÓN: 09/04/2020 11:16:41

AMBIENTE: PRODUCCIÓN

EMISIÓN: NORMAL

CLAVE DE ACCESO



0904202001019006188400120279010000464030004640313

TECNICENTRO DEL AUSTRO SA TEDASA

TEDASA

Dirección Matriz: KM 3 PANAMERICANA NORTE S/N Y AV. DE LAS AMERICAS Cuenca

Dirección Sucursal: El Cambio. Via a Machala EL CAMBIOECUADOR

Contribuyente Especial 3257

OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD SI

Razón Social / Nombres y Apellidos: SERVILUBRICAR C. LTDA.

Identificación: 0791742153001

Fecha: 09/04/2020 Placa / Matriculación: null Guía

Dirección:

Cod. Principal	Cod. Auxiliar	Cantidad	Descripción	Detalle Adicional	Precio Unitario	Subsidio	Precio sin Subsidio	Descuento	Precio Total
315042		1.00	BATERIA S3 N150 HEAVY DUTY	12.00 Manual	265.00	0.00	0.00	87.45	177.55

Información Adicional

emailCliente: multoro_sa@hotmail.com

CodInternoSAP: 270046403

CodSociedad: TEDASA

DireccionFacturacion: CDLA. LOS VERGELES CALLE PRINCIPAL S/N MAZ D26593 MACHALAECUADOR

DireccionEnvio: VACIO

TelefonoCliente: 072185123

VendedorFactura: ORDONEZ PALACIOS XAVIER

SucursalFactura: TEDASA TRUCK MACHALA

FechaVencimientoFactura: 08/07/2020

ComentarioFactura: CREDITO 90 DIAS. BATERIA imp. 11-15.

Cuotas: 1. Vence:09/05/2020. Valor:66.280000 ; 2. Vence:08/06/2020. Valor: 66.280000 ; 3. Vence:08/07/2020. Valor:66.300000

SUBTOTAL 12%	177.55
SUBTOTAL 0%	0.00
SUBTOTAL NO OBJETO DE IVA	0.00
SUBTOTAL EXENTO DE IVA	0.00
SUBTOTAL SIN IMPUESTOS	177.55
TOTAL DESCUENTO	87.45
ICE	0.00
IVA 12%	21.31
TOTAL DEVOLUCION IVA	0.00
IRBPNR	0.00
PROPINA	0.00
VALOR TOTAL	198.86

Forma de pago	Valor
20 - OTROS CON UTILIZACION DEL SISTEMA FINANCIERO	198.86

VALOR TOTAL SIN SUBSIDIO	0.00
AHORRO POR SUBSIDIO: (Incluye IVA cuando corresponda)	0.00

✓ L.D
2-7

✓= Verificado con Libro Diario

NO TIENE LOGO

R.U.C.: 0190061884001
FACTURA
 No. 027-901-000046579
 NÚMERO DE AUTORIZACIÓN
 2704202001019006188400120279010000465790004657913
 FECHA Y HORA DE AUTORIZACIÓN: 27/04/2020 11:31:33
 AMBIENTE: PRODUCCIÓN
 EMISIÓN: NORMAL
 CLAVE DE ACCESO

 2704202001019006188400120279010000465790004657913

TECNICENTRO DEL AUSTRO SA TEDASA
 TEDASA
 Dirección Matriz: KM 3 PANAMERICANA NORTE SIN Y AV. DE LAS AMERICAS Cuenca
 Dirección Sucursal: El Cambio. Via a Machala EL CAMBIOECUADOR
 Contribuyente Especial 3257
 OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD Si

Razón Social / Nombres y Apellidos: SERVILUBRICAR C. LTDA.
 Identificación 0791742153001
 Fecha 27/04/2020 Placa / Matrícula: null Guía
 Dirección:

Cod. Principal	Cod. Auxiliar	Cantidad	Descripción	Detalle Adicional	Precio Unitario	Subsidio	Precio sin Subsidio	Descuento	Precio Total
315042		2.00	BATERIA S3 N150 HEAVY DUTY	12.00 Manual	265.00	0.00	0.00	174.90	355.10

Información Adicional
 emailCliente: multoro_sa@hotmail.com
 CodInternoSAP: 270046579
 CodSociedad: TEDASA
 DireccionFacturacion: CDLA. LOS VERGELES CALLE PRINCIPAL SIN MAZ D26593 MACHALAEQUADOR
 DireccionEnvio: VACIO
 TelefonoCliente: 072185123
 VendedorFactura: ORDONEZ PALACIOS XAVIER
 SucursalFactura: TEDASA TRUCK MACHALA
 FechaVencimientoFactura: 26/06/2020
 ComentarioFactura: entrada 15%
 Cuotas: 1. Vence:27/05/2020. Valor:198.860000 ; 2. Vence:26/06/2020. Valor: 198.850000

SUBTOTAL 12%	355.10
SUBTOTAL 0%	0.00
SUBTOTAL NO OBJETO DE IVA	0.00
SUBTOTAL EXENTO DE IVA	0.00
SUBTOTAL SIN IMPUESTOS	355.10
TOTAL DESCUENTO	174.90
ICE	0.00
IVA 12%	42.61
TOTAL DEVOLUCION IVA	0.00
IRBPNR	0.00
PROPINA	0.00
VALOR TOTAL	397.71
VALOR TOTAL SIN SUBSIDIO	0.00
AHORRO POR SUBSIDIO: (Incluye IVA cuando corresponda)	0.00

Forma de pago	Valor
20 - OTROS CON UTILIZACION DEL SISTEMA FINANCIERO	397.71

√= Verificado con Libro Diario

L.D
2-7

NO TIENE LOGO

TECNICENTRO DEL AUSTRO SA TEDASA

TEDASA

Dirección Matriz: KM 3 PANAMERICANA NORTE SIN Y AV. DE LAS AMERICAS Cuenca

Dirección Sucursal: El Cambio. Via a Machala EL CAMBIOECUADOR

Contribuyente Especial 3257

OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD SI

R.U.C.: 0190061884001

FACTURA

No. 027-901-000046824

NÚMERO DE AUTORIZACIÓN


1505202001019006188400120279010000468240004682416

FECHA Y HORA DE AUTORIZACIÓN: 15/05/2020 08:40:36

AMBIENTE: PRODUCCIÓN

EMISIÓN: NORMAL

CLAVE DE ACCESO



1505202001019006188400120279010000468240004682416

Razón Social / Nombres y Apellidos: SERVILUBRICAR C. LTDA.

Identificación 0791742153001

Fecha 15/05/2020 Placa / Matricula: null Guía

Dirección:

Cod. Principal	Cod. Auxiliar	Cantidad	Descripción	Detalle Adicional	Precio Unitario	Subsidio	Precio sin Subsidio	Descuento	Precio Total
315042		1.00	BATERIA S3 N150 HEAVY DUTY	12.00 Manual	265.00	0.00	0.00	87.45	177.55

Información Adicional

emailCliente: multico_sa@hotmail.com

CodInternoSAP: 270046824

CodSociedad: TEDASA

DirecciónFacturación: CDLA. LOS VERGELES CALLE PRINCIPAL SIN MAZ D26593 MACHALAEQUADOR

DirecciónEnvío: VACIO

TelefonoCliente: 072185123

VendedorFactura: ORDONEZ PALACIOS XAVIER

SucursalFactura: TEDASA TRUCK MACHALA

FechaVencimientoFactura: 13/07/2020

ComentarioFactura: ENTRADA 15%

Cuotas: 1. Vence:15/05/2020. Valor:29.830000 ; 2. Vence:14/06/2020. Valor: 84.520000 ; 3. Vence:13/07/2020. Valor:84.510000

SUBTOTAL 12%	177.55
SUBTOTAL 0%	0.00
SUBTOTAL NO OBJETO DE IVA	0.00
SUBTOTAL EXENTO DE IVA	0.00
SUBTOTAL SIN IMPUESTOS	177.55
TOTAL DESCUENTO	87.45
ICE	0.00
IVA 12%	21.31
TOTAL DEVOLUCION IVA	0.00
IRBPNR	0.00
PROPINA	0.00
VALOR TOTAL	198.86

Forma de pago	Valor
20 - OTROS CON UTILIZACION DEL SISTEMA FINANCIERO	198.86

VALOR TOTAL SIN SUBSIDIO	0.00
AHORRO POR SUBSIDIO: (Incluye IVA cuando corresponda)	0.00

✓ L.D
3-7

✓= Verificado con Libro Diario

NO TIENE LOGO

R.U.C.: 0190061884001
FACTURA
 No. 027-901-000046929
 NÚMERO DE AUTORIZACIÓN
 2205202001019006188400120279010000469290004692919
 FECHA Y HORA DE AUTORIZACIÓN: 22/05/2020 08:26:28
 AMBIENTE: PRODUCCIÓN
 EMISIÓN: NORMAL
 CLAVE DE ACCESO



2205202001019006188400120279010000469290004692919

TECNICENTRO DEL AUSTRO SA TEDASA

TEDASA

Dirección Matriz: KM 3 PANAMERICANA NORTE S/N Y AV. DE LAS AMERICAS Cuenca

Dirección Sucursal: El Cambio. Via a Machala EL CAMBIOECUADOR

Contribuyente Especial 3257

OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD SI

Razón Social / Nombres y Apellidos: SERVILUBRICAR C. LTDA.
 Identificación 0791742153001
 Fecha 22/05/2020 Placa / Matrícula: null Guía
 Dirección:

Cod. Principal	Cod. Auxiliar	Cantidad	Descripción	Detalle Adicional	Precio Unitario	Subsidio	Precio sin Subsidio	Descuento	Precio Total
315042		2.00	BATERIA S3 N150 HEAVY DUTY	12.00 Manual	265.00	0.00	0.00	174.90	355.10

Información Adicional

emailCliente: multoro_sa@hotmail.com
 CodInternoSAP: 270046929
 CodSociedad: TEDASA
 DirecciónFacturación: CDLA. LOS VERGELES CALLE PRINCIPAL SIN MAZ D26593 MACHALAECUADOR
 DirecciónEnvío: VACIO
 TeléfonoCliente: 072185123
 VendedorFactura: ORDONEZ PALACIOS XAVIER
 SucursalFactura: TEDASA TRUCK MACHALA
 FechaVencimientoFactura: 20/07/2020
 ComentarioFactura: entrada 15%
 Cuotas: 1. Vence:22/05/2020. Valor:59.660000 ; 2. Vence:21/06/2020. Valor: 169.030000 ; 3. Vence:20/07/2020. Valor:169.020000

SUBTOTAL 12%	355.10
SUBTOTAL 0%	0.00
SUBTOTAL NO OBJETO DE IVA	0.00
SUBTOTAL EXENTO DE IVA	0.00
SUBTOTAL SIN IMPUESTOS	355.10
TOTAL DESCUENTO	174.90
ICE	0.00
IVA 12%	42.61
TOTAL DEVOLUCION IVA	0.00
IRBPNR	0.00
PROPINA	0.00
VALOR TOTAL	397.71

Forma de pago	Valor
20 - OTROS CON UTILIZACION DEL SISTEMA FINANCIERO	397.71

VALOR TOTAL SIN SUBSIDIO	0.00
AHORRO POR SUBSIDIO: (Incluye IVA cuando corresponda)	0.00

✓ L.D
3-7

✓= Verificado con Libro Diario

NO TIENE LOGO

R.U.C.: 0190061884001
FACTURA
 No. 027-901-000047584
 NÚMERO DE AUTORIZACIÓN
 1906202001019006188400120279010000475840004758411
 FECHA Y HORA DE AUTORIZACIÓN: 19/06/2020 16:54:47
 AMBIENTE: PRODUCCIÓN
 EMISIÓN: NORMAL
 CLAVE DE ACCESO



1906202001019006188400120279010000475840004758411

TECNICENTRO DEL AUSTRO SA TEDASA

TEDASA

Dirección Matriz: KM 3 PANAMERICANA NORTE S/N Y AV. DE LAS AMERICAS Cuenca

Dirección Sucursal: El Cambio. Via a Machala EL CAMBIOECUADOR

Contribuyente Especial 3257

OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD SI

Razón Social / Nombres y Apellidos: SERVILUBRICAR C. LTDA.
 Identificación 0791742153001
 Fecha 19/06/2020 Placa / Matrícula: null Guía
 Dirección:

Cod. Principal	Cod. Auxiliar	Cantidad	Descripción	Detalle Adicional	Precio Unitario	Subsidio	Precio sin Subsidio	Descuento	Precio Total
315042		2.00	BATERIA S3 N150 HEAVY DUTY	12.00 Manual	265.00	0.00	0.00	174.90	355.10

Información Adicional

emailCliente: multoro_sa@hotmail.com
 CodInternoSAP: 270047584
 CodSociedad: TEDASA
 DireccionFacturacion: CDLA. LOS VERGELES CALLE PRINCIPAL S/N MAZ D26593 MACHALAEQUADOR
 DireccionEnvio: VACIO
 TelefonoCliente: 072185123
 VendedorFactura: ORDONEZ PALACIOS XAVIER
 SucursalFactura: TEDASA TRUCK MACHALA
 FechaVencimientoFactura: 17/08/2020
 ComentarioFactura: ENTRADA 15%
 Cuotas: 1. Vence:19/06/2020. Valor:59.660000 ; 2. Vence:18/07/2020. Valor:169.030000 ; 3. Vence:17/08/2020. Valor:169.020000

SUBTOTAL 12%	355.10
SUBTOTAL 0%	0.00
SUBTOTAL NO OBJETO DE IVA	0.00
SUBTOTAL EXENTO DE IVA	0.00
SUBTOTAL SIN IMPUESTOS	355.10
TOTAL DESCUENTO	174.90
ICE	0.00
IVA 12%	42.61
TOTAL DEVOLUCION IVA	0.00
IRBPNR	0.00
PROPINA	0.00
VALOR TOTAL	397.71
VALOR TOTAL SIN SUBSIDIO	0.00
AHORRO POR SUBSIDIO: (Incluye IVA cuando corresponda)	0.00

Forma de pago	Valor
20 - OTROS CON UTILIZACION DEL SISTEMA FINANCIERO	397.71

√ L.D
3-7

√= Verificado con Libro Diario

NO TIENE LOGO

R.U.C.: 0190061884001
FACTURA
 No. 027-901-000048010
 NÚMERO DE AUTORIZACIÓN
 1007202001019006188400120279010000480100004801017
 FECHA Y HORA DE AUTORIZACIÓN: 10/07/2020 10:39:16
 AMBIENTE: PRODUCCIÓN
 EMISIÓN: NORMAL
 CLAVE DE ACCESO



1007202001019006188400120279010000480100004801017

TECNICENTRO DEL AUSTRO SA TEDASA

TEDASA

Dirección Matriz: KM 3 PANAMERICANA NORTE S/N Y AV. DE LAS AMERICAS Cuenca

Dirección Sucursal: El Cambio. Via a Machala EL CAMBIOECUADOR

Contribuyente Especial 3257

OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD SI

Razón Social / Nombres y Apellidos: SERVILUBRICAR C. LTDA.
 Identificación 0791742153001
 Fecha 10/07/2020 Placa / Matrícula: null Guía

Cod. Principal	Cod. Auxiliar	Cantidad	Descripción	Detalle Adicional	Precio Unitario	Subsidio	Precio sin Subsidio	Descuento	Precio Total
05151880000		2.00	Llanta 295/80R22.5 152/148K GRABBER OA	2.00 UND	377.67	0.00	0.00	90.43	664.91

Información Adicional

emailCliente: multoro_sa@hotmail.com
 CodInternoSAP: 270048010
 CodSociedad: TEDASA
 DireccionFacturacion: CDLA. LOS VERGELES CALLE PRINCIPAL S/N MAZ D26593 MACHALAECUADOR
 DireccionEnvio: VACIO
 TelefonoCliente: 072185123
 VendorFactura: ORDONEZ PALACIOS XAVIER
 SucursalFactura: TEDASA TRUCK MACHALA
 FechaVencimientoFactura: 07/11/2020
 ComentarioFactura: ENTRADA 15%
 Cuotas: 1. Vence:10/07/2020. Valor:112.000000 ; 2. Vence:08/08/2020. Valor:158.180000 ; 3. Vence:08/09/2020. Valor:158.180000 ; 4. Vence:07/10/2020. Valor:158.180000 ; 5. Vence:07/11/2020. Valor:158.160000

SUBTOTAL 12%	664.91
SUBTOTAL 0%	0.00
SUBTOTAL NO OBJETO DE IVA	0.00
SUBTOTAL EXENTO DE IVA	0.00
SUBTOTAL SIN IMPUESTOS	664.91
TOTAL DESCUENTO	90.41
ICE	0.00
IVA 12%	79.79
TOTAL DEVOLUCION IVA	0.00
IRBPNR	0.00
PROPINA	0.00
VALOR TOTAL	744.70
VALOR TOTAL SIN SUBSIDIO	0.00
AHORRO POR SUBSIDIO: (Incluye IVA cuando corresponda)	0.00

Forma de pago	Valor
20 - OTROS CON UTILIZACION DEL SISTEMA FINANCIERO	744.70

√ L.D
3-7

√= Verificado con Libro Diario

NO TIENE LOGO

R.U.C.: 0190061884001
FACTURA
 No. 027-901-000049997
 NÚMERO DE AUTORIZACIÓN
 0510202001019006188400120279010000499970004999718
 FECHA Y HORA DE AUTORIZACIÓN: 05/10/2020 12:38:22
 AMBIENTE: PRODUCCIÓN
 EMISIÓN: NORMAL
 CLAVE DE ACCESO



0510202001019006188400120279010000499970004999718

TECNICENTRO DEL AUSTRO SA TEDASA
 TEDASA
 Dirección Matriz: KM 3 PANAMERICANA NORTE S/N Y AV. DE LAS AMERICAS Cuenca
 Dirección Sucursal: El Cambio. Via a Machala EL CAMBIOECUADOR
 Contribuyente Especial 3257
 OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD SI

Razón Social / Nombres y Apellidos: SERVILUBRICAR C. LTDA.
 Identificación 0791742153001
 Fecha 05/10/2020 Placa / Matrícula: null Guía
 Dirección:

Cod. Principal	Cod. Auxiliar	Cantidad	Descripción	Detalle Adicional	Precio Unitario	Subsidio	Precio sin Subsidio	Descuento	Precio Total
315042		2.00	BATERIA S3 N150 HEAVY DUTY	12.00 Manual	212.49	0.00	0.00	69.88	355.10
ZZSMKMA SCARILLB OSCHBA		2.00	MASCARILLA BOSCH BA	12.00 Manual	0.01	0.00	0.00	0.00	0.02

Información Adicional
 emailCliente: multoro_sa@hotmail.com
 CodInternoSAP: 270049997
 CodSociedad: TEDASA
 DireccionFacturacion: CDLA. LOS VERGELES CALLE PRINCIPAL S/N MAZ D26593 MACHALAECUADOR
 DireccionEnvio: VACIO
 TelefonoCliente: 072185123
 VendedorFactura: ORDONEZ PALACIOS XAVIER
 SucursalFactura: TEDASA TRUCK MACHALA
 FechaVencimientoFactura: 03/01/2021
 ComentarioFactura: VACIO
 Cuotas: 1. Vence:04/11/2020. Valor:132.560000 ; 2. Vence:04/12/2020. Valor:132.560000 ; 3. Vence:03/01/2021. Valor:132.610000

SUBTOTAL 12%	355.12
SUBTOTAL 0%	0.00
SUBTOTAL NO OBJETO DE IVA	0.00
SUBTOTAL EXENTO DE IVA	0.00
SUBTOTAL SIN IMPUESTOS	355.12
TOTAL DESCUENTO	69.86
ICE	0.00
IVA 12%	42.61
TOTAL DEVOLUCION IVA	0.00
IRBPNR	0.00
PROPINA	0.00
VALOR TOTAL	397.73
VALOR TOTAL SIN SUBSIDIO	0.00
AHORRO POR SUBSIDIO: (Incluye IVA cuando corresponda)	0.00

Forma de pago	Valor
20 - OTROS CON UTILIZACION DEL SISTEMA FINANCIERO	397.73

✓ L.D
4-7

✓= Verificado con Libro Diario

NO TIENE LOGO

R.U.C.: 0190061884001

FACTURA

No. 027-901-000051503

NÚMERO DE AUTORIZACIÓN

1512202001019006188400120279010000515030005150318

FECHA Y HORA DE AUTORIZACIÓN: 15/12/2020 10:12:35

AMBIENTE: PRODUCCIÓN

EMISIÓN: NORMAL

CLAVE DE ACCESO



1512202001019006188400120279010000515030005150318

TECNICENTRO DEL AUSTRO SA TEDASA

TEDASA

Dirección Matriz: KM 3 PANAMERICANA NORTE S/N Y AV. DE LAS AMERICAS Cuenca

Dirección Sucursal: El Cambio. Via a Machala EL CAMBIOECUADOR

Contribuyente Especial 3257

OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD SI

Razón Social / Nombres y Apellidos: SERVILUBRICAR C. LTDA.

Identificación 0791742153001

Fecha 15/12/2020

Placa / Matrícula: null

Guía

Dirección:

Cod. Principal	Cod. Auxiliar	Cantidad	Descripción	Detalle Adicional	Precio Unitario	Subsidio	Precio sin Subsidio	Descuento	Precio Total
310042		1.00	BATERIA S3 N100 HEAVY DUTY	12.00 Manual	198.00	0.00	0.00	65.34	132.66

Información Adicional			
emailCliente:	multoro_sa@hotmail.com	SUBTOTAL 12%	132.66
CodInternoSAP:	270051503	SUBTOTAL 0%	0.00
CodSociedad:	TEDASA	SUBTOTAL NO OBJETO DE IVA	0.00
DireccionFacturacion:	CDLA. LOS VERGELES CALLE PRINCIPAL SIN MAZ D26593 MACHALAEQUADOR	SUBTOTAL EXENTO DE IVA	0.00
DireccionEnvio:	VACIO	SUBTOTAL SIN IMPUESTOS	132.66
TelefonoCliente:	072185123	TOTAL DESCUENTO	65.34
VendedorFactura:	ORDONEZ PALACIOS XAVIER	ICE	0.00
SucursalFactura:	TEDASA TRUCK MACHALA	IVA 12%	15.92
FechaVencimientoFactura:	15/03/2021	TOTAL DEVOLUCION IVA	0.00
ComentarioFactura:	VACIO	IRBPNR	0.00
Cuotas:	1. Vence:14/01/2021. Valor:49.520000 ; 2. Vence:13/02/2021. Valor:49.520000 ; 3. Vence:15/03/2021. Valor:49.540000	PROPINA	0.00
		VALOR TOTAL	148.58

Forma de pago	Valor
20 - OTROS CON UTILIZACION DEL SISTEMA FINANCIERO	148.58

VALOR TOTAL SIN SUBSIDIO	0.00
AHORRO POR SUBSIDIO: (Incluye IVA cuando corresponda)	0.00

✓ L.D
4 - 7

✓= Verificado con Libro Diario

NO TIENE LOGO

R.U.C.: 0991466177001

FACTURA

No. 001-001-000473830

NÚMERO DE AUTORIZACIÓN

2802202001099146617700120010010004738307095231519

FECHA Y HORA DE
AUTORIZACIÓN: 28/02/2020 14:57:20

AMBIENTE: PRODUCCIÓN

EMISIÓN: NORMAL

CLAVE DE ACCESO



2802202001099146617700120010010004738307095231519

FILTROCORP SA

FILTROCORP SA

Dirección: GUAYAQUIL - CDLA. MIRADOR DEL NORTE MZ 32
Matriz: SOLAR 8 10 11Dirección: GUAYAQUIL - CDLA. MIRADOR DEL NORTE MZ. 32
Sucursal: SOLARES 8-10-11

Contribuyente Especial 1477

OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD Si

Razón Social / Nombres y Apellidos:

SERVILUBRICAR S A

Identificación 0791742153001

Fecha 28/02/2020

Placa / Matrícula: null

Guía

Dirección:

Cod. Principal	Cod. Auxiliar	Cantidad	Descripción	Detalle Adicional	Precio Unitario	Subsidio	Precio sin Subsidio	Descuento	Precio Total
SPSL301-SAMURY	7862112362017	1.00	M BENZ INTERCOOLER OF1721 Mot E366LA		5.06	0.00	0.00	0.40	4.66
SPSL339-SAMURY	7862112362024	12.00	M BENZ 1318 VW 9150 13180 14180 IVECO NEW HOLLAND Mot MWM 6 10		5.86	0.00	0.00	5.63	64.69
SPSD460/1-SAMURY	7862112365117	24.00	R60P FUEL WS Para 460R SELLADO CON PURGA		7.80	0.00	0.00	14.98	172.22
SLF734-SAMURY	7862112361430	12.00	CUMMINS HINO DETROIT ISUZU OIL		5.55	0.00	0.00	5.33	61.27
SFF5138-SAMURY	7862112364653	12.00	FC034 Fuel Hino FC FD Turbo 3 4x16		2.33	0.00	0.00	2.24	25.72
SF1507-SAMURY	7862112364318	12.00	FUEL HINO 300 07 12 500 AK FC GH EURO3 11 15 CHEVROLET ISUZU FTR FSR FVR		2.44	0.00	0.00	2.34	26.94
SC1314-SAMURY	7862112361126	12.00	HINO 500 EURO3 FS GD GH FLUJO PLENO OIL LFP2050		6.10	0.00	0.00	5.86	67.34
SEF1802-SAMURY	7862112364240	12.00	FUEL HINO 500 EURO 3 2004 2009 HINO GD GH 2011		3.98	0.00	0.00	3.82	43.94
SA1313-SAMURY	7862112362734	12.00	FILTRO DE AIRE HINO SG GS GH Ext Int SA1307 AIRE		19.69	0.00	0.00	18.90	217.38
SA1307-SAMURY	7862112362727	12.00	HINO SG GD GH Int Ext SA1313 AIRE		10.71	0.00	0.00	10.28	118.24
AM-79104-25	657699791049	5.00	15W40 XLO ULTIMATE SYNTHETIC BLEND CK 4 SN BALDE 5 Gals		77.60	0.00	0.00	73.72	314.28
AM-71704-25	657699717049	20.00	15W40 XLO HEAVY DUTY FLEET CI 4 SL BALDE 5 Gals		74.98	0.00	0.00	284.92	1214.68
AM-AMBIENTAL	AM-AMBIENTAL	125.00	AMBIENTAL AMALIE PROMOCIONAL		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00

Cod. Principal	Cod. Auxiliar	Cantidad	Descripción	Detalle Adicional	Precio Unitario	Subsidio	Precio sin Subsidio	Descuento	Precio Total
AM- RECAMBI O-C	AM- RECAMBI O-C	25.00	TARJETA DE CAMBIO COLGANTE		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Información Adicional						SUBTOTAL 12%		2331.36	
Direccion: LOS VERGELES PRIMERA TRANSVERSAL S N SECTOR C FRENTE A LA COOP TAXIS DEL SUR						SUBTOTAL 0%		0.00	
Telefono: 072185123						SUBTOTAL NO OBJETO DE IVA		0.00	
correo: servilubricar_sa@outlook.com						SUBTOTAL EXENTO DE IVA		0.00	
Ref 1: 35971						SUBTOTAL SIN IMPUESTOS		2331.36	
Vendedor: PEDRO ALVAREZ EL ORO						TOTAL DESCUENTO		428.42	
Enviar Retencion a: retencionelectronica@fitrocorp.com						ICE		0.00	
						IVA 12%		279.76	
						TOTAL DEVOLUCION IVA		0.00	
						IRBPNR		0.00	
						PROPINA		0.00	
						VALOR TOTAL		2611.12	
						VALOR TOTAL SIN SUBSIDIO		0.00	
						AHORRO POR SUBSIDIO: (Incluye IVA cuando corresponda)		0.00	

Forma de pago	Valor
20 - OTROS CON UTILIZACION DEL SISTEMA FINANCIERO	1305.56
20 - OTROS CON UTILIZACION DEL SISTEMA FINANCIERO	1305.56

✓ L.D
5-7

✓= Verificado con Libro Diario

NO TIENE LOGO

R.U.C.: 0991466177001

FACTURA

No. 001-001-000484468

NÚMERO DE AUTORIZACIÓN

1007202001099146617700120010010004844687095231519

FECHA Y HORA DE
AUTORIZACIÓN: 10/07/2020 15:29:54

AMBIENTE: PRODUCCIÓN

EMISIÓN: NORMAL

CLAVE DE ACCESO



1007202001099146617700120010010004844687095231519

FILTROCORP SA

FILTROCORP SA

Dirección GUAYAQUIL - CDLA. MIRADOR DEL NORTE MZ 32
Matriz: SOLAR 8 10 11Dirección GUAYAQUIL - CDLA. MIRADOR DEL NORTE MZ. 32
Sucursal: SOLARES 8-10-11

Contribuyente Especial 1477

OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD SI

Razón Social / Nombres y Apellidos:

SERVILUBRICAR S A

Identificación 0791742153001

Fecha 10/07/2020

Placa / Matrícula: null

Guía

001-001-000161666

Dirección:

Cod. Principal	Cod. Auxiliar	Cantidad	Descripción	Detalle Adicional	Precio Unitario	Subsidio	Precio sin Subsidio	Descuento	Precio Total
SF1307-SAMURY	7862112364301	24.00	FUEL HINO 500 EURO 3 GD GH 2011 2013 SEPARADOR HINO DUTRO		5.98	0.00	0.00	11.48	132.04
SAP9834-SAMURY	7862112363977	1.00	MERCEDES BENZ AIRE PRIMARIO Mot OM352 366 366A CA3291 MANN C20325 2		17.23	0.00	0.00	1.38	15.85
AM-79174-25	AM-79174-25	25.00	10W30 XLO ULTIMATE SYNTHETIC BLEND CK 4 SN BALDE 5 Gals		84.85	0.00	0.00	492.13	1629.12
SC1314-SAMURY	7862112361126	12.00	HINO 500 EURO3 FS GD GH FLUJO PLENO OIL LFP2050		6.10	0.00	0.00	5.86	67.34
SEF1802-SAMURY	7862112364240	12.00	FUEL HINO 500 EURO 3 2004 2009 HINO GD GH 2011		3.98	0.00	0.00	3.82	43.94
SPSL301-SAMURY	7862112362017	12.00	M BENZ INTERCOOLER OF1721 Mot E366LA		5.06	0.00	0.00	4.86	55.86
PRO-SORPRES A	PRO-SORPRES A	1.00	Gracias por su compra QUE TENGA UN GRAN DIA		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
AM-RECAMBI O-C	AM-RECAMBI O-C	25.00	TARJETA DE CAMBIO COLGANTE		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00

Información Adicional	
Dirección:	LOS VERGELES PRIMERA TRANSVERSAL S N SECTOR C FRENTE A LA COOP TAXIS DEL SUR
Teléfono:	072185123
correo:	servilubricar_sa@outlook.com
Observación:	FACTURA PENDIENTE CANCELADA
Ref 1:	46061
Vendedor:	PEDRO ALVAREZ EL ORO
Enviar Retención a:	retencionelectronica@filitrocorp.com

Forma de pago	Valor
20 - OTROS CON UTILIZACION DEL SISTEMA FINANCIERO	1088.73
20 - OTROS CON UTILIZACION DEL SISTEMA FINANCIERO	1088.72

SUBTOTAL 12%	1944.15
SUBTOTAL 0%	0.00
SUBTOTAL NO OBJETO DE IVA	0.00
SUBTOTAL EXENTO DE IVA	0.00
SUBTOTAL SIN IMPUESTOS	1944.15
TOTAL DESCUENTO	519.53
ICE	0.00
IVA 12%	233.30
TOTAL DEVOLUCION IVA	0.00
IRBPNR	0.00
PROPINA	0.00
VALOR TOTAL	2177.45
VALOR TOTAL SIN SUBSIDIO	0.00
AHORRO POR SUBSIDIO: (Incluye IVA cuando corresponda)	0.00

√ L.D
5-7

√= Verificado con Libro Diario

NO TIENE LOGO

R.U.C.: 0991466177001

FACTURA

No. 001-001-000502153

NÚMERO DE AUTORIZACIÓN

0511202001099146617700120010010005021537095231514

FECHA Y HORA DE
AUTORIZACIÓN: 05/11/2020 17:44:06

AMBIENTE: PRODUCCIÓN

EMISIÓN: NORMAL

CLAVE DE ACCESO



0511202001099146617700120010010005021537095231514

FILTROCORP SA

FILTROCORP SA

Dirección: GUAYAQUIL - CDLA. MIRADOR DEL NORTE MZ 32
Matriz: SOLAR 8 10 11

Dirección: GUAYAQUIL - CDLA. MIRADOR DEL NORTE MZ. 32
Sucursal: SOLARES 8-10-11

Contribuyente Especial: 1477

OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD: SI

Razón Social / Nombres y Apellidos: SERVILUBRICAR S A

Identificación: 0791742153001

Fecha: 05/11/2020 Placa / Matrícula: null Guía: 001-001-000173820

Dirección:

Cod. Principal	Cod. Auxiliar	Cantidad	Descripción	Detalle Adicional	Precio Unitario	Subsidio	Precio sin Subsidio	Descuento	Precio Total
AM-79104-25	657699791049	4.00	15W40 XLO ULTIMATE SYNTHETIC BLEND CK 4 SN BALDE 5 Gals		79.54	0.00	0.00	63.63	254.53
AM-79174-25	657699791742	10.00	10W30 XLO ULTIMATE SYNTHETIC BLEND CK 4 SN BALDE 5 Gals		84.85	0.00	0.00	169.70	678.80
SF1307-SAMURY	7862112364301	24.00	FUEL HINO 500 EURO 3 GD GH 2011 2013 SEPARADOR HINO DUTRO		5.98	0.00	0.00	0.00	143.52
SF1307-SAMURY	7862112364301	2.00	FUEL HINO 500 EURO 3 GD GH 2011 2013 SEPARADOR HINO DUTRO		5.98	0.00	0.00	11.96	0.00
SC1314-SAMURY	7862112361126	24.00	HINO 500 EURO3 FS GD GH FLUJO PLENO OIL LFP2050		6.10	0.00	0.00	0.00	146.40
SC1314-SAMURY	7862112361126	2.00	HINO 500 EURO3 FS GD GH FLUJO PLENO OIL LFP2050		6.10	0.00	0.00	12.20	0.00
SEF1802-SAMURY	7862112364240	24.00	FUEL HINO 500 EURO 3 2004 2009 HINO GD GH 2011		3.98	0.00	0.00	0.00	95.52
SEF1802-SAMURY	7862112364240	2.00	FUEL HINO 500 EURO 3 2004 2009 HINO GD GH 2011		3.98	0.00	0.00	7.96	0.00
SFF5138-SAMURY	7862112364653	12.00	FC034 Fuel Hino FC FD Turbo 3 4x16		2.33	0.00	0.00	0.00	27.96
SFF5138-SAMURY	7862112364653	1.00	FC034 Fuel Hino FC FD Turbo 3 4x16		2.33	0.00	0.00	2.33	0.00
SPSL339-SAMURY	7862112362024	24.00	M BENZ 1318 VW 9150 13180 14180 IVECO NEW HOLLAND Mot MWM 6 10		5.86	0.00	0.00	0.00	140.64
SPSL339-SAMURY	7862112362024	2.00	M BENZ 1318 VW 9150 13180 14180 IVECO NEW HOLLAND Mot MWM 6 10		5.86	0.00	0.00	11.72	0.00
SAP9834-SAMURY	7862112363977	12.00	MERCEDES BENZ AIRE PRIMARIO Mot CM352 366 366A CA3291 MANN C20325		17.23	0.00	0.00	0.00	206.76

Cod. Principal	Cod. Auxiliar	Cantidad	Descripción	Detalle Adicional	Precio Unitario	Subsidio	Precio sin Subsidio	Descuento	Precio Total
SAP9834-SAMURY	7862112363977	12.00	2		17.23	0.00	0.00	0.00	206.76
SAP9834-SAMURY	7862112363977	1.00	MERCEDES BENZ AIRE PRIMARIO Mot. OM352 366 366A CA3291 MANN C20325 2		17.23	0.00	0.00	17.23	0.00
SFC161-SAMURY	7862112364448	12.00	FUEL 1.2 Litro de Felpa MERCEDES BENZ		1.92	0.00	0.00	0.00	23.04
SFC161-SAMURY	7862112364448	1.00	FUEL 1.2 Litro de Felpa MERCEDES BENZ		1.92	0.00	0.00	1.92	0.00
SPC944-SAMURY	7862112365063	12.00	FUEL 1.2 Litro de Papel MERCEDES BENZ		1.82	0.00	0.00	0.00	21.84
SPC944-SAMURY	7862112365063	1.00	FUEL 1.2 Litro de Papel MERCEDES BENZ		1.82	0.00	0.00	1.82	0.00
PRO-SORPRESA	PRO-SORPRESA	1.00	Gracias por su compra QUE TENGA UN GRAN DIA.		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
AM-RECAMBI O-C	AM-RECAMBI O-C	14.00	TARJETA DE CAMBIO COLGANTE		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
UNILUB-150ML	7898652121531	14.00	LUBRICANTE EN SPRAY MULTIUSO UNILUB 150ML 75 G		1.29	0.00	0.00	18.06	0.00

Información Adicional	
Dirección:	LOS VERGELES PRIMERA TRANSVERSAL S N SECTOR C FRENTE A LA COOP TAXIS DEL SUR
Teléfono:	072185123
correo:	servilubricar_sa@outlook.com
Ref 1:	61771
Vendedor:	PEDRO ALVAREZ EL ORO
Enviar Retención a:	retencionelectronica@filitrocorp.com

Forma de pago	Valor
20 - OTROS CON UTILIZACION DEL SISTEMA FINANCIERO	973.85
20 - OTROS CON UTILIZACION DEL SISTEMA FINANCIERO	973.84

SUBTOTAL 12%	1739.01
SUBTOTAL 0%	0.00
SUBTOTAL NO OBJETO DE IVA	0.00
SUBTOTAL EXENTO DE IVA	0.00
SUBTOTAL SIN IMPUESTOS	1739.01
TOTAL DESCUENTO	318.53
ICE	0.00
IVA 12%	208.68
TOTAL DEVOLUCION IVA	0.00
IRBPNR	0.00
PROPINA	0.00
VALOR TOTAL	1947.69
VALOR TOTAL SIN SUBSIDIO	0.00
AHORRO POR SUBSIDIO: (Incluye IVA cuando corresponda)	0.00

✓ L.D
5-7

✓= Verificado con Libro Diario

NO TIENE LOGO

R.U.C.: 1291717612001

FACTURA

No. 003-010-000009728

NÚMERO DE AUTORIZACIÓN

0901202001129171761200120030100000097281155046316

FECHA Y HORA DE AUTORIZACIÓN: 09/01/2020 11:54:44

AMBIENTE: PRODUCCIÓN

EMISIÓN: NORMAL

CLAVE DE ACCESO



0901202001129171761200120030100000097281155046316

OPORCOM S. A.

OPORTUNIDADES COMERCIALES

Dirección Matriz: SAN CRISTOBAL, KM 3 VIA VALENCIA JUNTO A REYBANPAC

Dirección Sucursal: KM. 11.5 VIA DAULE PARQUE CALIFORNIA 1 BODEGA E-11

Contribuyente Especial 833

OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD SI

Razón Social / Nombres y Apellidos: SERVLUBRICAR S A .

Identificación 0791742153001

Fecha 09/01/2020 Placa / Matrícula: null Guía

Dirección: LOS VERGELES, PRIMERA TRANSVERSAL S/N FRENTE A COOP TAXIS DEL SUR

Cod. Principal	Cod. Auxiliar	Cantidad	Descripción	Detalle Adicional	Precio Unitario	Subsidio	Precio sin Subsidio	Descuento	Precio Total
AD192180 E	AD192180 E	2.00	YPF MULTITURBO 25W50 CF B19		52.00	0.00	0.00	0.00	104.00
AM192080 E	AM192080 E	4.00	YPF HELICOIDAL R 140 GL 4 B19		56.06	0.00	0.00	0.00	224.24

Información Adicional

Página web: WWW.ESIAPRE3.COM

DirCorreoComprador: servlubricar_sa@outlook.com

Dirección Comprador: LOS VERGELES, PRIMERA TRANSVERSAL SN FRENTE A COOP TAXIS DEL SUR

Teléfono Comprador: 072185123

SUBTOTAL 12%	328.24
SUBTOTAL 0%	0.00
SUBTOTAL NO OBJETO DE IVA	0.00
SUBTOTAL EXENTO DE IVA	0.00
SUBTOTAL SIN IMPUESTOS	328.24
TOTAL DESCUENTO	0.00
ICE	0.00
IVA 12%	39.39
TOTAL DEVOLUCION IVA	0.00
IRBPNR	0.00
PROPINA	0.00
VALOR TOTAL	367.63
VALOR TOTAL SIN SUBSIDIO	0.00
AHORRO POR SUBSIDIO: (Incluye IVA cuando corresponda)	0.00

Forma de pago	Valor
20 - OTROS CON UTILIZACION DEL SISTEMA FINANCIERO	367.63

✓ L.D
6-7

✓= Verificado con Libro Diario

NO TIENE LOGO

R.U.C.: 1291717612001

FACTURA

No. 003-010-000010086

NÚMERO DE AUTORIZACIÓN

2602202001129171761200120030100000100860833170519

FECHA Y HORA DE AUTORIZACIÓN: 26/02/2020 08:33:21

AMBIENTE: PRODUCCIÓN

EMISIÓN: NORMAL

CLAVE DE ACCESO



2602202001129171761200120030100000100860833170519

OPORCOM S. A.

OPORTUNIDADES COMERCIALES

Dirección Matriz: SAN CRISTOBAL, KM 3 VIA VALENCIA JUNTO A REYBANPAC

Dirección Sucursal: KM. 11.5 VIA DAULE PARQUE CALIFORNIA 1 BODEGA E-11

Contribuyente Especial 833

OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD SI

Razón Social / Nombres y Apellidos: SERVLUBRICAR S A .

Identificación 0791742153001

Fecha 26/02/2020 Placa / Matricula: null Guía

Dirección: LOS VERGELES, PRIMERA TRANSVERSAL S/N FRENTE A COOP TAXIS DEL SUR

Cod. Principal	Cod. Auxiliar	Cantidad	Descripción	Detalle Adicional	Precio Unitario	Subsidio	Precio sin Subsidio	Descuento	Precio Total
AM191999 OE	AM191999 OE	6.00	YPF HELICOIDAL R 90 GL 4 64		12.54	0.00	0.00	0.00	75.24
AD192180 E	AD192180 E	5.00	YPF MULTITURBO 25W50 CF B19		51.21	0.00	0.00	0.00	256.05
PR-AF850	PR-AS850	18.00	PRESTONE 50/50 PREMEZCLA 61		9.29	0.00	0.00	0.00	167.22
RISLONE-24110	RISLONE-24110	8.00	REPARADOR DE MOTOR RESTAURA RENDIMIENTO MOTOR 500ML 41		11.62	0.00	0.00	0.00	92.96

Información Adicional

Página web: WWW.ESIAPRE3.COM

DirCorreoComprador: servlubricar_sa@outlook.com

Dirección Comprador: LOS VERGELES, PRIMERA TRANSVERSAL S/N FRENTE A COOP TAXIS DEL SUR

Teléfono Comprador: 072185123

Forma de pago	Valor
20 - OTROS CON UTILIZACION DEL SISTEMA FINANCIERO	662.45

SUBTOTAL 12%	591.47
SUBTOTAL 0%	0.00
SUBTOTAL NO OBJETO DE IVA	0.00
SUBTOTAL EXENTO DE IVA	0.00
SUBTOTAL SIN IMPUESTOS	591.47
TOTAL DESCUENTO	0.00
ICE	0.00
IVA 12%	70.98
TOTAL DEVOLUCION IVA	0.00
IRBPNR	0.00
PROPINA	0.00
VALOR TOTAL	662.45
VALOR TOTAL SIN SUBSIDIO	0.00
AHORRO POR SUBSIDIO: (Incluye IVA cuando corresponda)	0.00

✓ L.D
6-7

✓= Verificado con Libro Diario

NO TIENE LOGO

R.U.C.: 1291717612001
FACTURA
 No. 003-010-000010111
 NÚMERO DE AUTORIZACIÓN
 2702202001129171761200120030100000101110944231311
 FECHA Y HORA DE AUTORIZACIÓN: 27/02/2020 09:44:26
 AMBIENTE: PRODUCCIÓN
 EMISIÓN: NORMAL
 CLAVE DE ACCESO



2702202001129171761200120030100000101110944231311

OPORCOM S. A.
 OPORTUNIDADES COMERCIALES
 Dirección Matriz: SAN CRISTOBAL, KM 3 VIA VALENCIA JUNTO A REYBANPAC
 Dirección Sucursal: KM. 11.5 VIA DAULE PARQUE CALIFORNIA 1 BODEGA E-11
 Contribuyente Especial 833
 OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD Si

Razón Social / Nombres y Apellidos: SERVILUBRICAR S.A.
 Identificación 0791742153001
 Fecha 27/02/2020 Placa / Matrícula: null Guía
 Dirección: LOS VERGELES, PRIMERA TRANSVERSAL S/N FRENTE A COOP TAXIS DEL SUR

Cod. Principal	Cod. Auxiliar	Cantidad	Descripción	Detalle Adicional	Precio Unitario	Subsidio	Precio sin Subsidio	Descuento	Precio Total
AM192080 E	AM192080 E	3.00	YPF HELICOIDAL R 140 GL 4 B19		55.22	0.00	0.00	0.00	165.66

Información Adicional
 Pagina web: WWW.ESIAPRE3.COM
 DirCorreoComprador: servilubricar_sa@outlook.com
 Direccion Comprador: LOS VERGELES, PRIMERA TRANSVERSAL SIN FRENTE A COOP TAXIS DEL SUR
 Telefono Comprador: 072185123

Forma de pago	Valor
20 - OTROS CON UTILIZACION DEL SISTEMA FINANCIERO	185.54

SUBTOTAL 12%	165.66
SUBTOTAL 0%	0.00
SUBTOTAL NO OBJETO DE IVA	0.00
SUBTOTAL EXENTO DE IVA	0.00
SUBTOTAL SIN IMPUESTOS	165.66
TOTAL DESCUENTO	0.00
ICE	0.00
IVA 12%	19.88
TOTAL DEVOLUCION IVA	0.00
IRBPNR	0.00
PROPINA	0.00
VALOR TOTAL	185.54
VALOR TOTAL SIN SUBSIDIO	0.00
AHORRO POR SUBSIDIO: (Incluye IVA cuando corresponda)	0.00

✓ L.D
6-7

✓= Verificado con Libro Diario

NO TIENE LOGO

R.U.C.: 1291717612001

FACTURA

No. 003-010-000010227

NÚMERO DE AUTORIZACIÓN

1203202001129171761200120030100000102271159475811

FECHA Y HORA DE AUTORIZACIÓN: 12/03/2020 10:59:50

AMBIENTE: PRODUCCIÓN

EMISIÓN: NORMAL

CLAVE DE ACCESO



1203202001129171761200120030100000102271159475811

OPORCOM S. A.

OPORTUNIDADES COMERCIALES

Dirección Matriz: SAN CRISTOBAL, KM 3 VIA VALENCIA JUNTO A REYBANPAC

Dirección Sucursal: KM. 11.5 VIA DAULE PARQUE CALIFORNIA 1 BODEGA E-11

Contribuyente Especial 833

OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD SI

Razón Social / Nombres y Apellidos: SERVLUBRICAR S.A.

Identificación: 0791742153001

Fecha: 12/03/2020 Placa / Matrícula: null Guía

Dirección: LOS VERGELES, PRIMERA TRANSVERSAL S/N FRENTE A COOP TAXIS DEL SUR

Cod. Principal	Cod. Auxiliar	Cantidad	Descripción	Detalle Adicional	Precio Unitario	Subsidio	Precio sin Subsidio	Descuento	Precio Total
AC7901	AC7901	6.00	A TB1374X SECADOR DE FRENOS MBENZ		18.17	0.00	0.00	0.00	109.02
AD192180 E	AD192180 E	6.00	YPF MULTITURBO 25W50 CF B19		50.82	0.00	0.00	0.00	304.92
AM191980 E	AM191980 E	2.00	YPF HELICOIDAL R 90 GL 4 B19		54.41	0.00	0.00	0.00	108.82

Información Adicional

Página web: WWW.ESIAPRE3.COM

DirCorreoComprador: servlubricar_sa@outlook.com

Dirección Comprador: LOS VERGELES, PRIMERA TRANSVERSAL S/N FRENTE A COOP TAXIS DEL SUR

Teléfono Comprador: 072185123

Forma de pago	Valor
20 - OTROS CON UTILIZACION DEL SISTEMA FINANCIERO	585.49

SUBTOTAL 12%	522.76
SUBTOTAL 0%	0.00
SUBTOTAL NO OBJETO DE IVA	0.00
SUBTOTAL EXENTO DE IVA	0.00
SUBTOTAL SIN IMPUESTOS	522.76
TOTAL DESCUENTO	0.00
ICE	0.00
IVA 12%	62.73
TOTAL DEVOLUCION IVA	0.00
IRBPNR	0.00
PROPINA	0.00
VALOR TOTAL	585.49
VALOR TOTAL SIN SUBSIDIO	0.00
AHORRO POR SUBSIDIO: (Incluye IVA cuando corresponda)	0.00

✓ L.D
6-7

✓= Verificado con Libro Diario

NO TIENE LOGO

R.U.C.: 1291717612001

FACTURA

No. 003-010-000011711

NÚMERO DE AUTORIZACIÓN

0610202001129171761200120030100000117111421299912

FECHA Y HORA DE
AUTORIZACIÓN: 06/10/2020 14:21:22

AMBIENTE: PRODUCCIÓN

EMISIÓN: NORMAL

CLAVE DE ACCESO



0610202001129171761200120030100000117111421299912

OPORCOM S. A.

OPORTUNIDADES COMERCIALES

Dirección: SAN CRISTOBAL, KM 3 VIA VALENCIA JUNTO A
Matriz: REYBANPACDirección: KM. 11.5 VIA DAULE PARQUE CALIFORNIA 1 BODEGA
Sucursal: E-11

Contribuyente Especial 833

OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD SI

Razón Social / Nombres y Apellidos:

SERVILUBRICAR S A .

Identificación 0791742153001

Fecha 06/10/2020

Placa / Matrícula: null

Guía

Dirección: LOS VERGELES, PRIMERA TRANSVERSAL S/N FRENTE A COOP TAXIS DEL SUR

Cod. Principal	Cod. Auxiliar	Cantidad	Descripción	Detalle Adicional	Precio Unitario	Subsidio	Precio sin Subsidio	Descuento	Precio Total
AD192180 E	AD192180 E	10.00	YPF MULTITURBO 25W50 CF B19		48.28	0.00	0.00	0.00	482.80
AM192080 E	AM192080 E	3.00	YPF HELICOIDAL R 140 GL 4 B19		52.05	0.00	0.00	0.00	156.15
AM191980 E	AM191980 E	3.00	YPF HELICOIDAL R 90 GL 4 B19		51.69	0.00	0.00	0.00	155.07
GLOBAL16 2	GLOBAL16 2	6.00	REFRIGERANTE 50/50 61 NARANJA		8.14	0.00	0.00	0.00	48.84
GLOBAL09 2	GLOBAL09 2	6.00	AGUA ACIDULADA GL 61		1.05	0.00	0.00	0.00	6.30
GLOBAL03 1	GLOBAL03 1	6.00	SHAMPOO 61		5.16	0.00	0.00	0.00	30.96
GLOBAL02 2	GLOBAL02 2	12.00	DESENGRASANTE CONC. 121		1.24	0.00	0.00	0.00	14.88
AM191999 0E	AM191999 0E	6.00	YPF HELICOIDAL R 90 GL 4 64		11.91	0.00	0.00	0.00	71.46
AM192099 0E	AM192099 0E	6.00	YPF HELICOIDAL R 140 GL 4 64		12.10	0.00	0.00	0.00	72.60
AA125499 0	AA125499	6.00	YPF HIDRO ATF DEXRON II 64		11.39	0.00	0.00	0.00	68.34

Información Adicional	
Página web:	WWW.ESIAPRE3.COM
DirCorreoComprador:	servilubricar_sa@outlook.com
Dirección Comprador:	LOS VERGELES, PRIMERA TRANSVERSAL SIN FRENTE A COOP TAXIS DEL SUR
Teléfono Comprador:	072185123

Forma de pago	Valor
20 - OTROS CON UTILIZACION DEL SISTEMA FINANCIERO	1240.29


SUBTOTAL 12%	1107.40
SUBTOTAL 0%	0.00
SUBTOTAL NO OBJETO DE IVA	0.00
SUBTOTAL EXENTO DE IVA	0.00
SUBTOTAL SIN IMPUESTOS	1107.40
TOTAL DESCUENTO	0.00
ICE	0.00
IVA 12%	132.89
TOTAL DEVOLUCION IVA	0.00
IRBPNR	0.00
PROPINA	0.00
VALOR TOTAL	1240.29
VALOR TOTAL SIN SUBSIDIO	0.00
AHORRO POR SUBSIDIO: (Incluye IVA cuando corresponda)	0.00

✓ L.D
7-7

✓= Verificado con Libro Diario

NO TIENE LOGO

R.U.C.: 1291717612001
FACTURA
 No. 003-010-000012494
 NÚMERO DE AUTORIZACIÓN
 1112202001129171761200120030100000124940859075011
 FECHA Y HORA DE AUTORIZACIÓN: 11/12/2020 08:59:13
 AMBIENTE: PRODUCCIÓN
 EMISIÓN: NORMAL
 CLAVE DE ACCESO



1112202001129171761200120030100000124940859075011

OPORCOM S. A.
 OPORTUNIDADES COMERCIALES
 Dirección Matriz: SAN CRISTOBAL, KM 3 VIA VALENCIA JUNTO A REYBANPAC
 Dirección Sucursal: KM. 11.5 VIA DAULE PARQUE CALIFORNIA 1 BODEGA E-11
 Contribuyente Especial 833
 OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD SI

Razón Social / Nombres y Apellidos: SERVILUBRICAR S A .
 Identificación 0791742153001
 Fecha 11/12/2020 Placa / Matrícula: null Guía
 Dirección: LOS VERGELES, PRIMERA TRANSVERSAL S/N FRENTE A COOP TAXIS DEL SUR

Cod. Principal	Cod. Auxiliar	Cantidad	Descripción	Detalle Adicional	Precio Unitario	Subsidio	Precio sin Subsidio	Descuento	Precio Total
AD192180 E	AD192180 E	10.00	YPF MULTITURBO 25W50 CF B19		48.28	0.00	0.00	0.00	482.80
AD189296 0E	AD189296 0E	12.00	YPF EXTRA VIDA XV300 15W40 C14 121		3.28	0.00	0.00	0.00	39.36
AD192196 0E	AD192196 0E	12.00	YPF MULTITURBO 25W50 CF 121		2.98	0.00	0.00	0.00	35.76
AM191999 0E	AM191999 0E	6.00	YPF HELICOIDAL R 90 GL 4 64		11.91	0.00	0.00	0.00	71.46
AD189280 E	AD189280 E	5.00	YPF EXTRA VIDA XV300 15W40 C14 B19		53.69	0.00	0.00	0.00	268.45
AD189480 E	AD189480 E	3.00	YPF EXTRAVIDA XV400 TS 15W40 CK4 B19		56.93	0.00	0.00	0.00	170.79

Información Adicional
 Pagina web: WWW.ESIAPRE3.COM
 DirCorreoComprador: servilubricar_sa@outlook.com
 Dirección Comprador: LOS VERGELES, PRIMERA TRANSVERSAL S/N FRENTE A COOP TAXIS DEL SUR
 Telefono Comprador: 072185123

Forma de pago	Valor
20 - OTROS CON UTILIZACION DEL SISTEMA FINANCIERO	1196.85

SUBTOTAL 12%	1068.62
SUBTOTAL 0%	0.00
SUBTOTAL NO OBJETO DE IVA	0.00
SUBTOTAL EXENTO DE IVA	0.00
SUBTOTAL SIN IMPUESTOS	1068.62
TOTAL DESCUENTO	0.00
ICE	0.00
IVA 12%	128.23
TOTAL DEVOLUCION IVA	0.00
IRBPNR	0.00
PROPINA	0.00
VALOR TOTAL	1196.85
VALOR TOTAL SIN SUBSIDIO	0.00
AHORRO POR SUBSIDIO: (Incluye IVA cuando corresponda)	0.00

✓ L.D
7-7

✓= Verificado con Libro Diario

“SERVILUBRICAR S.A” EXAMEN ESPECIAL A LOS RUBROS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR, Y, OTRAS CUENTAS POR PAGAR PERIODO ENERO A DICIEMBRE 2020 PROGRAMA DE AUDITORÍA				
COMPONENTE: OTRAS CUENTAS POR PAGAR				
No	OBJETIVOS Y PROCEDIMIENTOS	REF.	ELABORADO	FECHA
	OBJETIVOS			
1	Evaluar el sistema de control interno de acuerdo a las disposiciones, Leyes, Reglamentos y Normativa vigente para la Compañía Servilubricar S. A. Determinar la razonabilidad de la información reflejada en los Estados Financieros del rubro Otras Cuentas por Pagar, mediante la aplicación de métodos y procedimientos de conformidad a los programas de auditoría.			
2				
	PROCEDIMIENTOS			
1	Verificar la eficacia del sistema de control interno en relación al rubro otras cuentas por pagar aplicando el método del cuestionario	ECI/2	G.B.G.C.	06/01/2022
2	Desarrollar las cédulas narrativas de las diferencias encontradas en la evaluación del control interno.	C.N/4	G.B.G.C	06/01/2022
2	Cotejar el movimiento que presenta el rubro Otras Cuentas por Pagar, el libro mayor con el libro auxiliar a través de una cédula analítica.	CA/1	G.B.G.C.	08/01/2022
3	Realizar cédulas sumarias de acuerdo a los resultados obtenidos.	CS/1	G.B.G.C.	10/01/2022
Elaborado: G.B.G.C.		Revisado: N.Z.L.S.	Fecha: 12/12/2021	

“SERVILUBRICAR S.A” EXAMEN ESPECIAL A LOS RUBROS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR, Y, OTRAS CUENTAS POR PAGAR PERIODO ENERO A DICIEMBRE 2020 CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO COMPONENTE: OTRAS CUENTAS POR PAGAR						
No	PREGUNTAS	RESPUESTAS		PT	CT	COMENTARIO
		SI	NO			
1	¿Cuenta con un registro de las diferentes cuentas por pagar para no caer en mora y poder saldar las deudas a tiempo?		X	3	3	Se lleva el registro de las deudas mediante libros auxiliares.
2	¿Se mantiene un registro de los mayores y auxiliares de otras cuentas por pagar?	X		3	3	
3	¿Se realizan controles internos para verificar el valor de otras cuentas por pagar?		x	3	3	
4	¿Se lleva un control de los abonos realizados para saldar otras cuentas por pagar?	X		3	3	
5	¿Se realiza presupuesto para pagar deudas con terceros?		X	3	0	No se realiza presupuesto para las deudas con terceras personas
6	¿Existen mecanismos adecuados que garanticen el pago efectivo de la deuda?		X	3	2	Quienes adeudan son socios de la Sociedad
	TOTAL			18	14	
Elaborado: G.B.G.C.		Revisado: N.Z.L.S.			Fecha:06/01/2022	

“SERVILUBRICAR S.A”
EXAMEN ESPECIAL A LOS RUBROS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR, Y, OTRAS CUENTAS POR PAGAR
PERIODO ENERO A DICIEMBRE 2020
RESULTADO DE LA EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO
COMPONENTE: OTRAS CUENTAS POR PAGAR

5. VALORACIÓN

PT: Ponderación Total = 18
 CT: Calificación Total= 14
 CP: Calificación Porcentual = **77,78%**

CP = $\frac{14}{18} * 100 = 77,78\%$

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

6. DETERMINACIÓN DE LOS NIVELES DE RIESGO

NIVEL DE RIESGO DE CONTROL		
ALTO	MODERADO	BAJO
		77,78%
15% -50%	51% -75%	76% - 95%
BAJO	MODERADO	ALTO
NIVEL DE CONFIANZA		

COMENTARIO:

Una vez efectuado el cuestionario de control interno se determinó que existe un Nivel de Riesgo de Control **bajo** y un Nivel de Confianza **alto**, ya que existen las siguientes inconsistencias o falencias:

1. La Sociedad no realiza presupuesto para poder saldar las otras cuentas por pagar.
2. La Sociedad no cuenta con mecanismos adecuados para garantizar el pago de las deudas, ya que quienes adeudan son socios de la empresa.

Elaborado: G.B.G.C.	Revisado: N.Z.L.S.	Fecha:07/01/2022
----------------------------	---------------------------	-------------------------

<p>“SERVILUBRICAR S.A”</p> <p>EXAMEN ESPECIAL A LOS RUBROS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR, Y, OTRAS CUENTAS POR PAGAR</p> <p>PERIODO ENERO A DICIEMBRE 2020</p> <p>CÉDULA NARRATIVA</p> <p>COMPONENTE: OTRAS CUENTAS POR PAGAR</p>		
<p>NO SE REALIZA PRESUPUESTO PARA LAS DEUDAS CON TERCERAS PERSONAS</p>		
<p>COMENTARIO:</p> <p>Luego de evaluar el cuestionario de control interno al componente Otras Cuentas por Pagar de Servilubricar S.A., se evidencio que no se realiza presupuesto para saldar las distintas deudas del rubro Otras Cuentas por Pagar, incumpliendo la Norma COSO del componente actividades de control principio No 10 donde establece que: “La organización elige y desarrolla actividades de control que contribuyen a la mitigación de riesgos para el logro de objetivos a niveles aceptables.”. Esta inconsistencia se debe a que la sociedad no realiza presupuesto para este componente ya que no cuenta con recursos suficientes para cumplir con las obligaciones de este rubro.</p>		
<p>CONCLUSIÓN:</p> <p>Servilubricar S.A. no realiza presupuesto para saldar las distintas deudas del rubro Otras Cuentas por Pagar por motivo de desconocimiento de las normas de control interno y falta de liquidez.</p>		
<p>RECOMENDACIÓN:</p> <p>Contadora</p> <p>Revisar las normas de control interno relacionadas con las actividades de control para mejorarlas y optar por realizar presupuesto de todos los componentes del estado financiero para mejorar el funcionamiento de la empresa y contribuir a la mitigación de los riesgos.</p>		
<p>Elaborado: G.B.G.C.</p>	<p>Revisado: N.Z.L.S.</p>	<p>Fecha:13/12/2021</p>

<p>“SERVILUBRICAR S.A”</p> <p>EXAMEN ESPECIAL A LOS RUBROS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR, Y, OTRAS CUENTAS POR PAGAR</p> <p>PERIODO ENERO A DICIEMBRE 2020</p> <p>CÉDULA NARRATIVA</p> <p>COMPONENTE: OTRAS CUENTAS POR PAGAR</p>		
<p>MECANISMOS PARA GARANTIZAR EL PAGO DE DEUDAS</p>		
<p>COMENTARIO:</p> <p>Luego de evaluar el cuestionario de control interno al componente Otras Cuentas por Pagar de Servilubricar S.A., se evidencio que no cuenta con mecanismos adecuados para garantizar el pago total de las deudas, ya que estas deudas están relacionadas con los socios de la misma empresa., incumpliendo la Norma COSO del componente actividades de monitoreo principio No 16 y 17 donde establece que: “La organización selecciona, desarrolla, y realiza evaluaciones continuas y/o separadas para comprobar cuando los componentes de control interno están presentes y funcionando” y “La organización evalúa y comunica deficiencias de control interno de manera adecuada a aquellos grupos responsables de tomar la acción correctiva, incluyendo la Alta Dirección y el Consejo de Administración, según sea apropiado.”. Esta inconsistencia se debe a que la sociedad no realiza mecanismos ni evaluaciones de las deudas que tiene que cancelar, ya que la mayoría de las deudas están relacionadas con socios de Servilubricar S.A.</p>		
<p>CONCLUSIÓN:</p> <p>Servilubricar S.A. no cuenta con mecanismos adecuados para garantizar el pago total de las deudas, ya que las deudas están relacionadas en su mayoría con los socios de la misma empresa.</p>		
<p>RECOMENDACIÓN:</p> <p>Al gerente y Contadora</p> <p>Revisar las normas de control interno relacionadas con las actividades de monitoreo para organizar las distintas deudas en cuanto al monto y a la persona que se adeuda, de igual manera comunicar al gerente sobre el pago que se debe realizar de manera pertinente.</p>		
<p>Elaborado: G.B.G.C.</p>	<p>Revisado: N.Z.L.S.</p>	<p>Fecha:13/12/2021</p>

SERVILUBRICAR C. LTDA. TRANSACCIONES DE CUENTA AUXILIAR CUENTA: VARIOS ACCIONISTAS (AHORROS) CONTABILIDAD: NIFF DESDE EL 01-ENE-2020 AL 31-DIC-2020							
FECHA	COMPROBANTE	DÉBITOS	CRÉDITOS	SALDO	MARCAS	SUJETO	MOTIVO
			Saldo inicial:	20.187,81			
02/Ene/2020	ING 00218-00		2.530,00	22.717,81		P/R INGRESO DE LLANTAS.	P/R STOCK DE LLANTAS REENCAUCHADAS AL 31/12/19. 11 LLANTAS. A 230.00 C/U.
		-----	-----				
	TOTAL DEL MES	0	2.530,00		√C.A/1-3		
31/Dic/2020	DIA 00218-00	1.900,00		20.817,81		SERVILUBRICAR C. LTDA.	P/R SUELDOS PENDIENTE DE PAGO A LOS SEÑORES ADMI- NISTRADORES, DE LOS MESES DE ABRIL, MAYO, JUNIO, JULIO, AGOSTO, SEPTIEMBRE, OCTUBRE, NOVIEMBRE Y DICIEMBRE/2020. A RAZON DE 9 MESES DE \$ 575.00 Y 12 MESES AL SR. COMISARIO
	DIA 00218-00	600		20.217,81		SERVILUBRICAR C. LTDA.	P/R SUELDOS PENDIENTE DE PAGO A LOS SEÑORES ADMI- NISTRADORES, DE LOS MESES DE ABRIL, MAYO, JUNIO, JULIO, AGOSTO, SEPTIEMBRE, OCTUBRE, NOVIEMBRE Y DICIEMBRE/2020. A RAZON DE 9 MESES DE \$ 575.00 Y 12 MESES AL SR. COMISARIO
	DIA 00222-00	326,78		19.891,03		SERVILUBRICAR C. LTDA.	P/R ASIENTO DE AJUSTES PARA CANCELAR DEUDAS DE CENTAVOS.
	DIA 00226-00	767,55		19.123,48			ASIENTO CONTABLE AUTOMATICO DE EGRESO DE INVENTARIO P/R AJUSTE DE INVENTARIO AÑO 2020.
	DIA 00226-00	552,34		18.571,14	√C.S/1-3		ASIENTO CONTABLE AUTOMATICO DE EGRESO DE INVENTARIO P/R AJUSTE DE INVENTARIO AÑO 2020.
		-----	-----				
	TOTAL DEL MES	4.146,67	0		√C.A/1-3		
	TOTAL DEL PERIODO	4.146,67	2.530,00		√C.A/1-3		

SERVILUBRICAR C. LTDA. TRANSACCIONES DE CUENTA AUXILIAR CUENTA: CHEQUES GIRADOS Y NO COBRADOS CONTABILIDAD: NIF DESDE EL 01-ENE-2020 AL 31-DIC-2020							
FECHA	COMPROBANTE	DÉBITOS	CRÉDITOS	SALDO	MARCAS	SUJETO	MOTIVO
			Saldo inicial:	5.137,92			
01/Ene/2020	DIA 00001-01	5.137,92		0		SERVILUBRICAR C. LTDA.	P/R REVERSO DE CUENTAS, POR LOS CHEQUES GIRADOS Y NO COBRADOS AL 31/12/2019.
		-----	-----				
	TOTAL DEL MES	5.137,92	0		√ C.A/2-3		
31/Dic/2020	DIA 00221-00		813,94	813,94	√ C.S/2-3	SERVILUBRICAR C. LTDA.	P/R AJUSTE POR CHEQUES GIRADOS Y NO COBRADOS DEL MES DE DICIEMBRE DEL 2020.
		-----	-----				
	TOTAL DEL MES	0	813,94		√ C.A/2-3		
	TOTAL DEL PERIODO	5.137,92	813,94		√ C.A/2-3		

SERVILUBRICAR C. LTDA. TRANSACCIONES DE CUENTA AUXILIAR CUENTA: VARIOS ACCIONISTAS 2017 CONTABILIDAD: NIF DESDE EL 01-ENE-2020 AL 31-DIC-2020							
FECHA	COMPROBANTE	DÉBITOS	CRÉDITOS	SALDO	MARCAS	SUJETO	MOTIVO
			Saldo inicial:	6.572,77	√ C.A/1-3 C.S/1-3		

SERVILUBRICAR C. LTDA. TRANSACCIONES DE CUENTA AUXILIAR CUENTA: VARIOS ACCIONISTAS TERRENO CONTABILIDAD: NIF DESDE EL 01-ENE-2020 AL 31-DIC-2020							
FECHA	COMPROBANTE	DÉBITOS	CRÉDITOS	SALDO	MARCAS	SUJETO	MOTIVO
			Saldo inicial:	4.510,00	√ C.A/1-3 C.S/1-3		

SERVILUBRICAR C. LTDA. TRANSACCIONES DE CUENTA AUXILIAR CUENTA: COMPAÑÍA MULTIORO S.A. CONTABILIDAD: NIF DESDE EL 01-ENE-2020 AL 31-DIC-2020							
FECHA	COMPROBANTE	DÉBITOS	CRÉDITOS	SALDO	MARCAS	SUJETO	MOTIVO
			Saldo inicial:	7.714,39			
20/Ene/2020	EGR 00020-03	3.000,00		4.714,39		MULTIORO S.A.	P/R CHEQUE #834, DEVOLUCION DE PRESTAMO CONCEDIDO EN EL AÑO 2019, POR MULTIORO, CORRESPONDE A LO SI- -GUIENTE: CUOTA DE USDS 910.00, DE 6 SOCIOS. PAGO 1/2
	EGR 00020-04	2.460,00		2.254,39		MULTIORO S.A.	P/R CHEQUE #835, POR DEVOLUCION DE PRESTAMO CONCE- DIDO EN EL AÑO 2019, POR MULTIORO, CORRESPONDE A LO SIGUIENTE: CUOTA DE USD\$910.00, DE 6 SOCIOS PAGO 2/2.
		-----	-----				
	TOTAL DEL MES	5.460,00	0		√ C.A/1-3		

26/Feb/2020	EGR 00021-16	1.000,00		1.254,39	√ C.S/1-3	MULTIORO S.A.	P/R CHEQUE #848, PAGO POR PRESTAMA A LA COMPAÑIA MULTIORO S.A. REALIZADO EN EL AÑO 2019.
		-----	-----				
	TOTAL DEL MES	1.000,00	0		√ C.A/1-3		
	TOTAL DEL PERIODO	6.460,00	0		√ C.A/1-3		

SERVILUBRICAR C. LTDA. TRANSACCIONES DE CUENTA AUXILIAR CUENTA: UTILIDAD VENTA DE REENCAUCHE CONTABILIDAD: NIIF DESDE EL 01-ENE-2020 AL 31-DIC-2020							
FECHA	COMPROBANTE	DÉBITOS	CRÉDITOS	SALDO	MARCAS	SUJETO	MOTIVO
			Saldo inicial:	4.510,00			
03/Ene/2020	DIA 00001-02		120,00	120,00		LUIS CABRERA	P/R VENTA DE CUATRO LLANTAS REENCAUCHDAS PARA LA UNIDAD #42.
06/Ene/2020	DIA 00002-01		60,00	180,00		FREDDY LEON	P/R VENTA DE DOS LLANTAS REENCAUCHADAS PARA LA UNIDAD #40
		-----	-----				
	TOTAL DEL MES	0	180,00		√ C.A/1-3		
01/Feb/2020	DIA 00026-02		60,00	240,00		EUSEBIO TACURI	P/R VENTA DE DOS LLANTAS REENCAUCHADAS PARA LA UNIDAD #09.
04/Feb/2020	DIA 00030-02		60,00	300,00		ANGEL ARMIJOS	P/R VENTA DE DOS LLANTAS REENCAUCHADAS PARA LA UNIDAD #38.
	DIA 00030-03		60,00	360,00		MARICELA VASQUEZ	P/R VENTA DE DOS LLANTAS REENCAUCHADAS A LA SRA. MARICELA VASQUEZ.
	ING 00219-00	10,00		350,00		ANGEL ARMIJOS	P/R INGRESO DE CARCASA DE 2 LLANTAS DEL SR. ARMI- JOS.
27/Feb/2020	DIA 00047-02		120,00	470,00		LUIS SAETEROS	P/R VENTA DE CUATRO LLANTAS REENCAUCHADAS PARA LA UNIDAD #07.

		-----	-----				
	TOTAL DEL MES	10,00	300,00		√C.A/1-3		
24/Jul/2020	DIA 00097-06		60,00	530,00		JOSE JIMENEZ	P/R VENTA DE DOS LLANTAS REENCAUCHADAS PARA LA UNIDAD #22.
	DIA 00097-07		30,00	560,00		MIGUEL CALDERÓN	P/R VENTA DE LLANTA REENCAUCHADA PARA LA UNIDAD #28.
		-----	-----				
	TOTAL DEL MES	0	90,00				
05/Ago./2020	DIA 00108-03		30	590,00		HAMILTON RIOS	P/R VENTA DE UNA LLANTA REENCAUCHADA PARA LA UNIDAD #03.
	DIA 00108-04		30,00	620,00		MIGUEL CALDERÓN	P/R VENTA DE LLANTA REENCAUCHADA PARA LA UNIDAD #28.
		-----	-----				
	TOTAL DEL MES	0	60,00		√C.A/1-3		
28/Sep./2020	DIA 00146-01		60,00	680,00	√C.S/1-3	JOSE JIMENEZ	P/R VENTA DE LLANTAS REENCAUCHADAS PARA LA UNIDAD #22.
		-----	-----				
	TOTAL DEL MES	0	60,00		√C.A/1-3		
	TOTAL DEL PERIODO	10,00	690,00		√C.A/1-3		

SERVILUBRICAR C. LTDA. TRANSACCIONES DE CUENTA AUXILIAR CUENTA: CXP JIMMY CULQUICONDOR CASTILLO CONTABILIDAD: NIIF DESDE EL 01-ENE-2020 AL 31-DIC-2020					
FECHA	COMPROBANTE	DÉBITOS	CRÉDITOS	SALDO	MARCAS
			Saldo inicial:	197,95	
28/Feb/2020	DIA 00048-01		12	209,95	
		-----	-----		
	TOTAL DEL MES	0	12		√ C.A/3-3
04/Mar/2020	EGR 00024-00	32,06		177,89	
	EGR 00024-00	1,24		176,65	
	EGR 00024-00	3		173,65	
	EGR 00024-00	3		170,65	
	EGR 00024-00	39		131,65	
	EGR 00024-00	8,5		123,15	
	EGR 00024-00	13,5		109,65	
	EGR 00024-00	0,57		109,08	
	EGR 00024-00	97,08		12	
		-----	-----		
	TOTAL DEL MES	197,95	0		√ C.A/3-3
27/Abr/2020	ING 00217-00		30	42	
		-----	-----		
	TOTAL DEL MES	0	30		√ C.A/3-3
19/Jun/2020	ING 00216-00		60	102	
22/Jun/2020	DIA 00097-03		18,5	120,5	
23/Jun/2020	EGR 00045-01	60		60,5	
25/Jun/2020	EGR 00054-00	18,5		42	
		-----	-----		
	TOTAL DEL MES	78,5	78,5		√ C.A/3-3
10/Jul/2020	DIA 00097-05		4,5	46,5	
30/Jul/2020	ING 00058-29		1.000,00	1.046,50	
		-----	-----		
	TOTAL DEL MES	0	1.004,50		√ C.A/3-3

15/Sep/2020	EGR 00087-04	0,03		1.046,47	
	TOTAL DEL MES	0,03	0		√ C.A/3-3
07/Oct/2020	ING 00220-00		120	1.166,47	
12/Oct/2020	DIA 00155-07		19,5	1.185,97	
	TOTAL DEL MES	0	139,5		√ C.A/3-3
06/Nov/2020	DIA 00185-02		13,5	1.199,47	
	TOTAL DEL MES	0	13,5		√ C.A/3-3
31/Dic/2020	DIA 00219-00		1.109,53	2.309,00	√ C.S/3-3
	TOTAL DEL MES	0	1.109,53		√ C.A/3-3
	TOTAL DEL PERIODO	276,48	2.387,53		

SERVILUBRICAR C. LTDA.
TRANSACCIONES DE CUENTA AUXILIAR
CUENTA: CXP ANGEL BOLIVAR PINEDA
CONTABILIDAD: NIIF
DESDE EL 01-ENE-2020 AL 31-DIC-2020

FECHA	COMPROBANTE	DÉBITOS	CRÉDITOS	SALDO	MARCAS	SUJETO	MOTIVO
			Saldo inicial:	299,04			
13/Ene/2020	ING 00014-00		560,00	859,04	√ C.S/3-3	PINEDA ÁNGEL BOLIVAR	P/R DEPOSITO DE LA UNIDAD #12. POR EXCESO DE PAGO SEGÚN PAPELETA #0665610538.
	TOTAL DEL MES	0,00	560,00		√ C.A/3-3		
	TOTAL DEL PERIODO		560,00				

“SERVILUBRICAR S.A”
EXAMEN ESPECIAL A LOS RUBROS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR, Y, OTRAS CUENTAS POR PAGAR
PERIODO ENERO A DICIEMBRE 2020
CÉDULA ANALÍTICA

COMPONENTE: OTRAS CUENTAS POR PAGAR
CUENTA: VARIOS ACCIONISTAS

PERIODO	VARIOS ACCIONISTAS AHORROS			MARCAS	VARIOS ACCIONISTAS 2017			MARCAS	VARIOS ACCIONISTAS TERRENO			MARCAS	COMPAÑÍA MULTIORO			MARCAS	UTILIDAD VENTA DE REENCAUCHE			MARCAS
	DEBE	HABER	SALDO		DEBE	HABER	SALDO		DEBE	HABER	SALDO		DEBE	HABER	SALDO		DEBE	HABER	SALDO	
Saldo inicial			20.187,81	PT-P/32-38			6.572,77	PT-P/34-38			4.510,00	PT-P/34-38			7.714,39	PT-P/35-38			0,00	PT-P/35-38
Enero	0,00	2.530,00	22.717,81	PT-P/32-38	0,00	0,00	6.572,77		0,00	0,00	4.510,00		5.460,00	0,00	2.254,39	PT-P/35-38	0,00	180,00	180,00	PT-P/35-38
Febrero	0,00	0,00	22.717,81		0,00	0,00	6.572,77		0,00	0,00	4.510,00		1.000,00	0,00	1.254,39	PT-P/35-38	10,00	300,00	470,00	PT-P/36-38
Marzo	0,00	0,00	22.717,81		0,00	0,00	6.572,77		0,00	0,00	4.510,00		0,00	0,00	1.254,39		0,00	0,00	470,00	
Abril	0,00	0,00	22.717,81		0,00	0,00	6.572,77		0,00	0,00	4.510,00		0,00	0,00	1.254,39		0,00	0,00	470,00	
Mayo	0,00	0,00	22.717,81		0,00	0,00	6.572,77		0,00	0,00	4.510,00		0,00	0,00	1.254,39		0,00	0,00	470,00	
Junio	0,00	0,00	22.717,81		0,00	0,00	6.572,77		0,00	0,00	4.510,00		0,00	0,00	1.254,39		0,00	0,00	470,00	
Julio	0,00	0,00	22.717,81		0,00	0,00	6.572,77		0,00	0,00	4.510,00		0,00	0,00	1.254,39		0,00	90,00	560,00	PT-P/36-38
Agosto	0,00	0,00	22.717,81		0,00	0,00	6.572,77		0,00	0,00	4.510,00		0,00	0,00	1.254,39		0,00	60,00	620,00	PT-P/36-38
Septiembre	0,00	0,00	22.717,81		0,00	0,00	6.572,77		0,00	0,00	4.510,00		0,00	0,00	1.254,39		0,00	60,00	680,00	PT-P/36-38
Octubre	0,00	0,00	22.717,81		0,00	0,00	6.572,77		0,00	0,00	4.510,00		0,00	0,00	1.254,39		0,00	0,00	680,00	
Noviembre	0,00	0,00	22.717,81		0,00	0,00	6.572,77		0,00	0,00	4.510,00		0,00	0,00	1.254,39		0,00	0,00	680,00	
Diciembre	4146,67	0,00	18.571,14	PT-P/32-38	0,00	0,00	6.572,77		0,00	0,00	4.510,00		0,00	0,00	1.254,39		0,00	0,00	680,00	
TOTAL		4.900,39	*		0,00	0,00	*		0,00	0,00	*		6.460,00	0,00	*		10,00	690,00	*	

COMENTARIO:

Luego de la revisión y análisis de la cuenta varios accionistas, en la compañía Servilubricar S.A en el periodo 2020, se determinó que los saldos son razonables en el Estado de Situación Financiera de acuerdo a los libros mayores y libros auxiliares.

✓ Verificado con Libro Auxiliar	Σ Suma de Saldo	* Saldo auditado
Elaborado: G.B.G.C.	Revisado: N.Z.L.S.	Fecha: 08/01/2022

“SERVILUBRICAR S.A”
EXAMEN ESPECIAL A LOS RUBROS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR, Y, OTRAS CUENTAS POR PAGAR
PERIODO ENERO A DICIEMBRE 2020
CÉDULA ANALÍTICA

COMPONENTE: OTRAS CUENTAS POR PAGAR
CUENTA: CHEQUES GIRADOS Y NO COBRADOS

PERIODO	CHEQUES GIRADOS Y NO COBRADOS			MARCAS
	DEBE	HABER	SALDO	
Saldo inicial			5.137,92	PT-P/33-38
Enero	5.137,92	0,00	0,00	PT-P/33-38
Febrero	0,00	0,00	0,00	
Marzo	0,00	0,00	0,00	
Abril	0,00	0,00	0,00	
Mayo	0,00	0,00	0,00	
Junio	0,00	0,00	0,00	
Julio	0,00	0,00	0,00	
Agosto	0,00	0,00	0,00	
Septiembre	0,00	0,00	0,00	
Octubre	0,00	0,00	0,00	
Noviembre	0,00	0,00	0,00	
Diciembre	0,00	813,94	813,94	PT-P/33-38
TOTAL	5.137,92	813,94	*	

COMENTARIO:

Luego de la revisión y análisis de la cuenta cheques girados y no cobrados, en la compañía Servilubricar S.A en el periodo 2020, se determinó que los saldos son razonables en el Estado de Situación Financiera de acuerdo a los libros mayores y libros auxiliares.

√Verificado con Libro Auxiliar	ΣSuma de Saldo	*Saldo auditado
Elaborado: G.B.G.C.	Revisado: N.Z.L.S.	Fecha:09/01/2022

“SERVILUBRICAR S.A”
EXAMEN ESPECIAL A LOS RUBROS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR, Y, OTRAS CUENTAS POR PAGAR
PERIODO ENERO A DICIEMBRE 2020
CÉDULA ANALÍTICA

COMPONENTE: OTRAS CUENTAS POR PAGAR
CUENTA: OTRAS CUENTAS POR PAGAR

PERIODO	<u>CXP JIMMY CULQUICONDOR CASTILLO</u>			MARCAS	<u>CXP ALGEN BOLIVAR PINEDA</u>			MARCAS
	DEBE	HABER	SALDO		DEBE	HABER	SALDO	
Saldo inicial			197,95	PT-P/37-38			299,04	PT-P/38-38
Enero	0,00	0,00	197,95		0,00	560,00	859,04	PT-P/38-38
Febrero	0,00	12,00	209,95	PT-P/37-38	0,00	0,00	859,04	
Marzo	197,95	0,00	12,00	PT-P/37-38	0,00	0,00	859,04	
Abril	0,00	30,00	42,00	PT-P/37-38	0,00	0,00	859,04	
Mayo	0,00	0,00	42,00		0,00	0,00	859,04	
Junio	78,50	78,50	42,00	PT-P/37-38	0,00	0,00	859,04	
Julio	0	1.004,50	1.046,50	PT-P/37-38	0,00	0,00	859,04	
Agosto	0,00	0,00	1.046,50	PT-P/37-38	0,00	0,00	859,04	
Septiembre	0,03	0	1.046,47	PT-P/38-38	0,00	0,00	859,04	
Octubre	0	139,5	1.185,97	PT-P/38-38	0,00	0,00	859,04	
Noviembre	0	13,5	1.199,47	PT-P/38-38	0,00	0,00	859,04	
Diciembre	0	1.109,53	2.309,00	PT-P/38-38	0,00	0,00	859,04	
TOTAL	276,48	2.387,53	*		0,00	560,00	*	

COMENTARIO:

Luego de la revisión y análisis de la cuenta Otras Cuentas por Pagar, en la compañía Servilubricar S.A en el periodo 2020, se determinó que los saldos son razonables en el Estado de Situación Financiera de acuerdo a los libros mayores y libros auxiliares.

✓Verificado con Libro Auxiliar	∑Suma de Saldo	*Saldo auditado
Elaborado: G.B.G.C.	Revisado: N.Z.L.S.	Fecha:09/01/2022

“SERVILUBRICAR S.A”
EXAMEN ESPECIAL A LOS RUBROS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR, Y, OTRAS CUENTAS POR PAGAR
PERIODO ENERO A DICIEMBRE 2020
CÉDULA SUMARIA

COMPONENTE: OTRAS CUENTAS POR PAGAR
CUENTA: VARIOS ACCIONISTAS

CUENTA	SALDO ESTADO FINANCIERO 31/12/2020	AJUSTE Y RECLASIFICACIONES		SALDO AUDITADO
		DEBE	HABER	
VARIOS ACCIONISTAS AHORROS	PT-P/32-38 18.571,14√			18.571,14√
VARIOS ACCIONISTAS 2017	PT-P/34-38 6.572,77√			6.572,77√
VARIOS ACCIONISTAS TERRENO	PT-P/34-38 4.510,0√			4.510,0√
COMPAÑÍA MULTIORO	PT-P/35-38 1.254,39√			1.254,39√
UTILIDAD VENTA DE REENCAUCHE	PT-P/36-38 680,00√			680,00√
TOTAL VARIOS ACCIONISTAS	PT-P/1-38 31.588,30Σ			31.588,30*

COMENTARIO

Como se muestra en el papel de trabajo, la cuenta Varios Accionistas, se pudo verificar que el saldo de la cuenta al 31 de diciembre del 2020 es de \$ 31.588,30, coincidiendo con el saldo auditado que es de \$ 31.588,30.

CONCLUSIONES

Al registrar adecuadamente los saldos reales de los libros mayores en el sistema contable, ha permitido comprobar que el saldo de la cuenta Varios Accionistas, al 31 de diciembre del 2020, es el correcto según lo declarado en los estados financieros.

√Verificado con Libro Auxiliar	ΣSuma de Saldo con Estado Financiero	*Saldo auditado
Elaborado: G.B.G.C.	Revisado: N.Z.L.S.	Fecha:10/01/2022

“SERVILUBRICAR S.A”
EXAMEN ESPECIAL A LOS RUBROS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR, Y, OTRAS CUENTAS POR PAGAR
PERIODO ENERO A DICIEMBRE 2020
CÉDULA SUMARIA

COMPONENTE: OTRAS CUENTAS POR PAGAR
CUENTA: CHEQUES GIRADOS Y NO COBRADOS

CUENTA	SALDO ESTADO FINANCIERO 31/12/2020	AJUSTE Y RECLASIFICACIONES		SALDO AUDITADO
		DEBE	HABER	
CHEQUES GIRADOS Y NO COBRADOS	PT-P/33-38 813,94√			813,94√
TOTAL CHEQUES GIRADOS Y NO COBRADOS	PT-P/1-38 813,94Σ			813,94*

COMENTARIO

Como se muestra en el papel de trabajo, la cuenta Cheques Girados y No Cobrados, se pudo verificar que el saldo de la cuenta al 31 de diciembre del 2020 es de \$ 813,94, coincidiendo con el saldo auditado que es de \$ 813,94.

CONCLUSIONES

Al registrar adecuadamente los saldos reales de los libros mayores en el sistema contable, ha permitido comprobar que el saldo de la cuenta Cheques Girados y no Cobrados, al 31 de diciembre del 2020, es el correcto según lo declarado en los estados financieros.

√Verificado con Libro Auxiliar	ΣSuma de Saldo con Estado Financiero	√Verificado con Libro Auxiliar
Elaborado: G.B.G.C.	Revisado: N.Z.L.S.	Fecha:10/01/2022

“SERVILUBRICAR S.A”
EXAMEN ESPECIAL A LOS RUBROS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR, Y, OTRAS CUENTAS POR PAGAR
PERIODO ENERO A DICIEMBRE 2020
CÉDULA SUMARIA

COMPONENTE: OTRAS CUENTAS POR PAGAR
CUENTA: OTRAS CUENTAS POR PAGAR

CUENTA	SALDO ESTADO FINANCIERO 31/12/2020	AJUSTE Y RECLASIFICACIONES		SALDO AUDITADO
		DEBE	HABER	
CXP JIMMY CULQUICONDOR CASTILLO	PT-P/38-38 2.309,00√			2.309,00√
CXP ALGEN BOLIVAR PINEDA	PT-P/38-38 859,04√			859,04√
TOTAL OTRAS CUENTAS POR PAGAR	PT-P/1-38 3.168,04Σ			3.168,04*

COMENTARIO

Como se muestra en el papel de trabajo, la cuenta Otras Cuentas por Pagar, se pudo verificar que el saldo de la cuenta al 31 de diciembre del 2020 es de \$ 3.168,04, coincidiendo con el saldo auditado que es de \$ 3.168,04.

CONCLUSIONES

Al registrar adecuadamente los saldos reales de los libros mayores en el sistema contable, ha permitido comprobar que el saldo de la cuenta Otras Cuentas por Pagar al 31 de diciembre del 2020, es el correcto según lo declarado en los estados financieros.

√Verificado con Libro Auxiliar	ΣSuma de Saldo con Estado Financiero	√Verificado con Libro Auxiliar
Elaborado: G.B.G.C.	Revisado: N.Z.L.S.	Fecha:10/01/2022

CONVOCATORIA A CONFERENCIA FINAL DE COMUNICACIÓN

Machala, 15 de Marzo del 2022

Señor.
Víctor Saúl Largo Pitzaca.
GERENTE GENERAL DE SERVILUBRICAR S.A

Ciudad. -

La presente convocatoria tiene como finalidad comunicar que la lectura del Informe Final del Examen Especial a los rubros “Cuentas y Documentos por Pagar” y “Otras Cuentas por Pagar” de la Sociedad Anónima “SERVILUBRICAR” de la ciudad de Machala, en el periodo 2020, se llevará a cabo el día sábado 18 de Marzo del 2022 a las 14h00 en la oficina principal de la mencionada Sociedad.

Atentamente;



Ginger Betzabeth Godoy Calva
JEFE DE EQUIPO

ACTA DE LA CONFERENCIA FINAL DE COMUNICACIÓN DE RESULTADOS DEL EXAMEN ESPECIAL A LOS RUBROS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR, Y, OTRAS CUENTAS POR PAGAR DE LA SOCIEDAD ANÓNIMA “SERVILUBRICAR” DE LA CIUDAD DE MACHALA, EN EL PERIODO 2020.

En la ciudad de Machala, provincia de El Oro, a los once días del mes de marzo del 2022 a partir de las 14h00 en la oficina principal de Servilubricar S. A, se reúnen, la Lic. Natalia Zhanela Largo Sánchez. Mg. Sc., Supervisor, Srta. Ginger Betzabeth Godoy Calva Jefe de Equipo y los empleados en representación de Sociedad, con el objeto de dejar constancia de la Conferencia Final y la comunicación de los resultados obtenidos en el examen especial a los rubros “Cuentas y Documentos por Pagar” y “Otras Cuentas por Pagar “de la Sociedad Anónima “Servilubricar”, que fue realizado de conformidad con la orden de trabajo N° 001 del 01 de diciembre de 2021, suscrita por el Lic. Natalia Zhanela Largo Sánchez. Mg. Sc., Supervisor. En cumplimiento a lo dispuesto en la Ley y el reglamento para su aplicación, se convocó mediante oficio del 15 de marzo del 2022 a los servidores de la Sociedad Anónima “Servilubricar”.

Al efecto, en presencia de las personas que firman el presente documento, se procedió a la lectura del informe, diligencia en la cual se dio a conocer los resultados obtenidos a través de sus comentarios, conclusiones y recomendaciones.

Para constancia de lo actuado, suscriben la presente acta en tres ejemplares iguales, las personas asistentes.

Santos Jimmy Culquicondor Castillo
GERENTE GENERAL DE SERVILUBRICAR S.A

Ing. Jenny del Rocío Japón Albuja.
CONTADORA



Firmado electrónicamente por:
**NATALIA ZHANELA
LARGO SANCHEZ**

Lic. Natalia Zhanela Largo Sánchez. Mg. Sc.
SUPERVISOR



Firmado electrónicamente por:
**GINGER
BETZABETH GODOY
CALVA**

Ginger Betzabeth Godoy Calva.
JEFE DE EQUIPO

FASE III

**COMUNICACIÓN DE
RESULTADOS**



COMPañÍA SERVILUBRICAR S.A.

RUC: Nro. 0791742153001

Dir. Cdla. Los Vergeles, Primera Transversal, Mz. D6
Machala, El Oro Ecuador

INFORME DE AUDITORÍA

**EXAMEN ESPECIAL A CUENTAS Y
DOCUMENTOS POR PAGAR, Y, OTRAS
CUENTAS POR PAGAR, PERIODO 2020**

**LOJA – ECUADOR
2022**

SIGLAS Y ABREVIATURAS UTILIZADAS

NAGA	Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas
NIA	Normas Internacionales de Auditoría.
NIC	Normas Internacionales de Contabilidad
NIF	Normas Internacionales de Información Financiera

ÍNDICE DEL INFORME

Carátula	151
Siglas y abreviaturas utilizadas	152
Índice del informe	153
SECCIÓN I	
Carta de presentación del informe.....	154
SECCIÓN II	
Información introductoria.....	156
1. Motivos del examen.....	156
2. Objetivos del examen especial.....	156
3. Alcance del examen especial	156
4. Conocimiento de la entidad.....	156
5. Antecedentes	157
6. Objeto social	157
7. Capital social.....	157
8. Políticas.....	158
9. Base legal	158
10. Estructura del gobierno y la administrativa.....	158
11. Principales administradores.....	158
12. Financiamiento	159
13. Organigrama de la empresa examinada.....	159
SECCIÓN III	
Evaluación de control interno.....	160
SECCIÓN IV	
Resultados del examen especial	164
Rubros examinados	164

SECCIÓN I
CARTA DE PRESENTACIÓN DEL INFORME

Machala, 15 de Marzo del 2022

Sr.
Víctor Saúl Largo Pitizaca.
GERENTE GENERAL DE SERVILUBRICAR S.A
Ciudad.

Una vez ejecutado el examen especial a Servilubricar S.A. de la ciudad de Machala, a los rubros Cuentas y Documentos por Pagar, y, Otras Cuentas por Pagar, durante el periodo 2020, por lo que nos permitimos formular el respectivo informe. La preparación de los Estados Financieros es de responsabilidad de la administración de Servilubricar S.A. Nuestra responsabilidad consiste en emitir una opinión sobre los mismos, basados en el Examen Especial que efectuamos conforme a las disposiciones legales.

El Examen Especial fue elaborado de acuerdo a las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas las cuales requieren de la planificación y realización del Examen con el objeto de establecer la razonabilidad de los saldos de los Estados Financieros presentados, y verificar si están libres de errores y afectaciones importantes.

En mi opinión, los Estados Financieros de Servilubricar S.A. del periodo 2020, se presentan de manera correcta y razonable en cuanto a los saldos de los rubros auditados Cuentas y Documentos por Pagar y Otras Cuentas por Pagar, en el cuál se demuestra que el resultado de sus operaciones, cumple con los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados y las Normas Internacionales de Contabilidad; expresó además que las operaciones financieras se llevan de acuerdo a las disposiciones legales, reglamentarias, políticas y demás normas aplicables.

En resumen puedo decir que los rubros Cuentas y Documentos por Pagar, y Otras Cuentas por Pagar, comprende varios acreedores, por lo que durante la ejecución del examen especial se examinó la documentación legal y de soporte de cada mes de operación, específicamente todo lo referente a deudas, para constatar y verificar que los saldos de los rubros examinados sean los correctos.

También se observó que la contadora es la encargada de todo el proceso de registro de valores, en sí de llevar la contabilidad y el manejo de los rubros auditados bajo el amparo del gerente general de Servilubricar S.A.



Firmado electrónicamente por:
**NATALIA ZHANELA
LARGO SANCHEZ**

Lic. Natalia Zhanela Largo Sánchez. Mg. Sc.
SUPERVISORA



Firmado electrónicamente por:
**GINGER
BETZABETH GODOY
CALVA**

Ginger Betzabeth Godoy Calva
JEFE DE EQUIPO

SECCIÓN II

INFORMACIÓN INTRODUCTORIA

1. MOTIVOS DEL EXAMEN

Examen Especial a los rubros “Cuentas y Documentos por Pagar” y “Otras Cuentas por Pagar” de Servilubricar S. A de Machala”, se desarrolla en cumplimiento de un requisito de graduación previo a optar el grado de Licenciada en Contabilidad y Auditoría, en la Universidad Nacional de Loja de conformidad con la Orden de Trabajo N° 001 de fecha 01 de diciembre de 2021, emitida por la Lic. Natalia Zhanela Largo Sánchez. Mg. Sc.

2. OBJETIVOS DEL EXAMEN ESPECIAL

Los objetivos del Examen Especial, están dirigidos a:

- Evaluar el sistema de control interno de acuerdo a las disposiciones, Leyes, Reglamentos y Normativa vigente para la Compañía Servilubricar S. A.
- Determinar la razonabilidad de la información reflejada en los Estados Financieros de Cuentas y Documentos por Pagar, mediante la aplicación de métodos y procedimientos de conformidad a los programas de auditoría.
- Elaborar el informe del examen especial que contenga comentarios, conclusiones y recomendaciones que sirvan de guía a los directivos de la Compañía para que se adopten las medidas correctivas pertinentes.

3. ALCANCE DEL EXAMEN ESPECIAL

El Examen Especial a los rubros “Cuentas y Documentos por Pagar” y “Otras Cuentas por Pagar” de Servilubricar S. A domiciliada en el Cantón Machala de la Provincia de El Oro, se efectuará del 1 de enero al 31 de diciembre del 2020.

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

4. CONOCIMIENTO DE LA ENTIDAD

Nombre de la Empresa: SERVILUBRICAR S.A

Representante legal: Víctor Saúl Largo Pitizaca.

Número de RUC: 0791742153001

Dirección: Machala, ciudadela Los vergeles primera transversal

Teléfono: 072185123 – 072982098

5. ANTECEDENTES

La Compañía Servilubricar C. Ltda., se constituyó, con domicilio en la ciudad de Machala, provincia de El Oro, con un capital de social de \$450.00 (cuatrocientos cincuenta 00/100) dólares de los Estados Unidos de América, con un plazo de duración de noventa años contados desde la inscripción en el Registro Mercantil, mediante escritura pública celebrada el día jueves veinte de noviembre del año dos mil nueve, ante el Notario Quinto del Cantón Machala, Dr. Leslie Castillo Sotomayor e inscrita en el Registro Mercantil con el No 6, el cinco de enero de dos mil diez.

6. OBJETO SOCIAL

La Compañía Servilubricar S.A., se dedica a la importación y venta al por mayor y al por menor de todo tipo de partes, componentes, suministros, herramientas, accesorios para vehículos automotores como: llantas, aceites, filtros, lubricantes, repuestos, aceite a granel y prestar servicios de mantenimiento, lubricación y lavado de vehículos.

En general la compañía podrá realizar toda clase de actos, contratos y operaciones permitidas por las Leyes Ecuatorianas que sean acorde con su objeto social o necesario y conveniente para su cumplimiento.

7. CAPITAL SOCIAL

El capital social de la compañía Servilubricar S.A., es de \$ 1.350,00 (mil trescientos cincuenta 00/100) dólares de los Estados Unidos de América, dividido en cuarenta y cinco acciones ordinarias y nominativas de \$ 30,00 (treinta 00/100) dólares de los Estados Unidos de América, cada una.

8. POLÍTICAS

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

9. BASE LEGAL

Sus principales actividades se rigen:

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

10. ESTRUCTURA DEL GOBIERNO Y LA ADMINISTRATIVA

La Sociedad Anónima “Servilubricar S.A” es gobernada por la Junta General de Accionistas y administrada por el Presidente, el Gerente General. Todos los miembros del directorio, es decir el Presidente y el Gerente General, son designados por dos años, podrán ser reelegidos y permanecerán en sus funciones hasta ser legalmente reemplazados.

11. PRINCIPALES ADMINISTRADORES

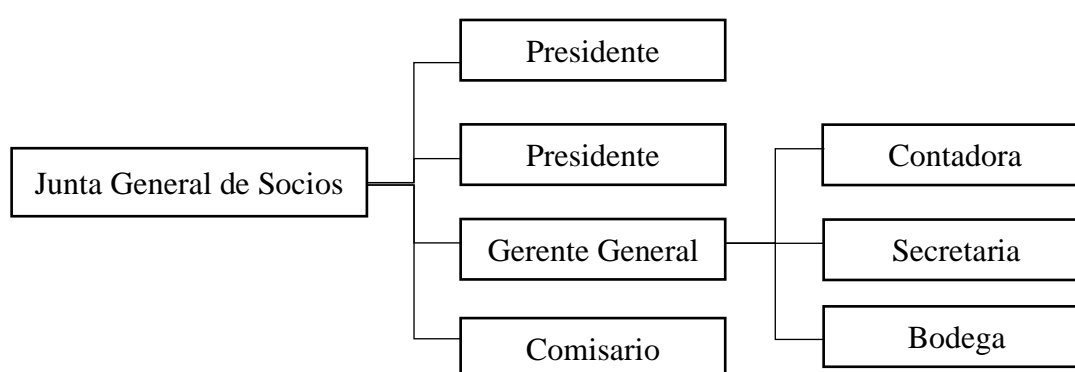
NOMBRES Y APELLIDOS	CARGO	PERIODO DE GESTIÓN	
		DESDE	HASTA
Santos Jimmy Culquicondor Castillo	Ex Gerente General:	07/12/2016	06/10/2021
Ángel Miguel Calderón Gualan	Ex Presidente	01/04/2019	06/10/2021
Leonardo Emiliano Cevallos Vera	Presidente:	28/10/2021	Actual
Víctor Saúl Largo Pitizaca	Gerente general:	28/10/2021	Actual
Jenny del Rocío Japón Albuja	Contadora:	Actual	Vigente

12. FINANCIAMIENTO

En dólares de los Estados Unidos de América.

Fuente	2020 USD
Cuentas y Documentos por pagar	3.374,28
Otras cuentas por pagar	35.570,28
Total	38.944,56

13. ORGANIGRAMA DE LA EMPRESA EXAMINADA



SECCIÓN III

EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO

SISTEMA CONTABLE BÁSICO

COMENTARIO:

Luego de evaluar el cuestionario de control interno al componente Cuentas y Documentos por Pagar de Servilubricar S.A., se evidencio que no cuenta con un sistema contable actualizado para supervisar a los proveedores, ya que las compras las realiza a empresas reconocidas a nivel nacional, y solo cuenta con inventario de los distintos productos que se adquiere según las distintas necesidades, incumpliendo la Norma COSO del componente ambiente de control principio No 11 donde establece que: “La organización elige y desarrolla actividades de control generales sobre la tecnología para apoyar el cumplimiento de los objetivos.”. Esta inconsistencia se debe a que la sociedad no dispone de recursos suficientes para adquirir un nuevo sistema contable actualizado y oportuno para Servilubricar S.A.

CONCLUSIÓN:

Servilubricar S.A. no cuenta con un sistema contable actualizado para supervisar a los proveedores, ya que las compras las realiza a empresas reconocidas a nivel nacional, y solo cuenta con inventario de los distintos productos que se adquiere según las distintas necesidades por motivo de desconocimiento de las normas de control interno y falta de recursos.

RECOMENDACIÓN:

Al Gerente y Contadora

Revisar las normas de control interno relacionadas con las actividades de control para mejorar la tecnología en relación a la actualización del sistema contable.

COMUNICACIÓN

COMENTARIO:

Luego de evaluar el cuestionario de control interno al componente Cuentas y Documentos por Pagar de Servilubricar S.A., se evidenció que no se realiza de manera oportuna la comunicación a los proveedores sobre los pagos realizados mediante cheques girados, incumpliendo la Norma COSO del componente información y comunicación principio No 15 donde establece que: “La organización se comunica con grupos externos con respecto a situaciones que afectan el funcionamiento del control interno.”. Esta inconsistencia se debe a que la sociedad cuenta con acuerdos verbales pactados entre el gerente y proveedor, sin embargo es necesario la comunicación, ya que al momento de haber problemas con los respectivos cheques se podría llegar a causar gastos por concepto de multas.

CONCLUSIÓN:

Servilubricar S.A. no realiza de manera oportuna la comunicación a los proveedores sobre los pagos realizados mediante cheques girados, ya que hay acuerdos verbales según las fechas y plazos acordados entre el gerente y los distintos proveedores, sin embargo esto puede ocasionar problemas como multas, por motivo de desconocimiento de la ley de cheques posfechados y las normas de control.

RECOMENDACIÓN:

Al Gerente y Contadora

Revisar las normas de control interno COSO relacionadas con la información y comunicación para mejorar las comunicaciones con los proveedores, así mismo revisar Código Orgánico Monetario y Financiero en relación al artículo 492 denominado pago del cheque.

**NO SE REALIZA PRESUPUESTO PARA LAS DEUDAS CON TERCERAS
PERSONAS**

COMENTARIO:

Luego de evaluar el cuestionario de control interno al componente Otras Cuentas por Pagar de Servilubricar S.A., se evidencio que no se realiza presupuesto para saldar las distintas deudas del rubro Otras Cuentas por Pagar, incumpliendo la Norma COSO del componente actividades de control principio No 10 donde establece que: “La organización elige y desarrolla actividades de control que contribuyen a la mitigación de riesgos para el logro de objetivos a niveles aceptables.”. Esta inconsistencia se debe a que la sociedad no realiza presupuesto para este componente ya que no cuenta con recursos suficientes para cumplir con las obligaciones de este rubro.

CONCLUSIÓN:

Servilubricar S.A. no realiza presupuesto para saldar las distintas deudas del rubro Otras Cuentas por Pagar por motivo de desconocimiento de las normas de control interno y falta de liquidez.

RECOMENDACIÓN:

Contadora

Revisar las normas de control interno relacionadas con las actividades de control para mejorarlas y optar por realizar presupuesto de todos los componentes del estado financiero para mejorar el funcionamiento de la empresa y contribuir a la mitigación de los riesgos

MECANISMOS PARA GARANTIZAR EL PAGO DE DEUDAS

COMENTARIO:

Luego de evaluar el cuestionario de control interno al componente Otras Cuentas por Pagar de Servilubricar S.A., se evidencio que no cuenta con mecanismos adecuados para garantizar el pago total de las deudas, ya que estas deudas están relacionadas con los socios de la misma empresa., incumpliendo la Norma COSO del componente actividades de monitoreo principio No 16 y 17 donde establece que: “La organización selecciona, desarrolla, y realiza evaluaciones continuas y/o separadas para comprobar cuando los componentes de control interno están presentes y funcionando” y “La organización evalúa y comunica deficiencias de control interno de manera adecuada a aquellos grupos responsables de tomar la acción correctiva, incluyendo la Alta Dirección y el Consejo de Administración, según sea apropiado.”. Esta inconsistencia se debe a que la sociedad no realiza mecanismos ni evaluaciones de las deudas que tiene que cancelar, ya que la mayoría de las deudas están relacionadas con socios de Servilubricar S.A.

CONCLUSIÓN:

Servilubricar S.A. no cuenta con mecanismos adecuados para garantizar el pago total de las deudas, ya que las deudas están relacionadas en su mayoría con los socios de la misma empresa.

RECOMENDACIÓN:

Al gerente y Contadora

Revisar las normas de control interno relacionadas con las actividades de monitoreo para organizar las distintas deudas en cuanto al monto y a la persona que se adeuda, de igual manera comunicar al gerente sobre el pago que se debe realizar de manera pertinente.

SECCIÓN IV
RESULTADOS DEL EXAMEN ESPECIAL
RUBROS EXAMINADOS

CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

Los saldos auditados en este rubro se detallan a continuación

CUENTA	SALDO ESTADO FINANCIERO 31/12/2020	AJUSTE Y RECLASIFICACIONES		SALDO AUDITADO
		DEBE	HABER	
TEDASA S.A.	278,87			278,87
FILTROCORP S.A.	1.917,26			1.917,26
OPORCOM S.A.	1.178,15			1.178,15
TOTAL VARIOS PROVEEDORES	3.374,28			3.374,28

Se pudo verificar que en el rubro cuentas y documentos por pagar no presenta ningún inconveniente de acuerdo al saldo presentado en los estados financieros en relación a los libros auxiliares de contabilidad.

OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Los saldos auditados en este rubro se detallan a continuación

CUENTA	SALDO ESTADO FINANCIERO 31/12/2020	AJUSTE Y RECLASIFICACIONES		SALDO AUDITADO
		DEBE	HABER	
VARIOS ACCIONISTAS AHORROS	18.571,14			18.571,14
VARIOS ACCIONISTAS 2017	6.572,77			6.572,77
VARIOS ACCIONISTAS TERRENO	4.510,00			4.510,00
COMPAÑÍA MULTIORO	1.254,39			1.254,39
UTILIDAD VENTA DE REENCAUCHE	680,00			680,00
TOTAL VARIOS ACCIONISTAS	31.588,30			31.588,30

CUENTA	SALDO ESTADO FINANCIERO 31/12/2020	AJUSTE Y RECLASIFICACIONES		SALDO AUDITADO
		DEBE	HABER	
<i>CHEQUES GIRADOS Y NO COBRADOS</i>	813,94			813,94
TOTAL CHEQUES GIRADOS Y NO COBRADOS	813,94			813,94

CUENTA	SALDO ESTADO FINANCIERO 31/12/2020	AJUSTE Y RECLASIFICACIONES		SALDO AUDITADO
		DEBE	HABER	
<i>CXP JIMMY CULQUICONDOR CASTILLO</i>	2.309,00			2.309,00
<i>CXP ALGEN BOLIVAR PINEDA</i>	859,04			859,04
TOTAL OTRAS CUENTAS POR PAGAR	3.168,04			3.168,04

Se pudo verificar que el rubro Otras Cuentas por Pagar no presenta ningún inconveniente de acuerdo al saldo presentado en los estados financieros en relación a los libros auxiliares de contabilidad.



Firmado electrónicamente por:
**NATALIA ZHANELA
LARGO SANCHEZ**

Lic. Natalia Zhanela Largo Sánchez. Mg. Sc.
SUPERVISORA



Firmado electrónicamente por:
**GINGER
BETZABETH GODOY
CALVA**

Ginger Betzabeth Godoy Calva
JEFE DE EQUIPO

7. Discusión

En la Empresa Servilubricar S.A. de la ciudad de Machala, en sus periodos anteriores no se han efectuado auditorías financieras ni exámenes especiales que permitan determinar la razonabilidad de los saldos presentados en los Estados Financieros, con la implementación de normas y procedimientos referidos al control de todos los rubros principalmente a Cuentas y Documentos por Pagar, y, Otras Cuentas por Pagar, para el mejoramiento de la administración, y una mejor toma de decisiones que vaya en beneficio de la Sociedad.

El examen especial realizado a los rubros de Cuentas y Documentos por Pagar, y, Otras Cuentas por Pagar, durante el periodo 2020, es importante, ya que los rubros a estudiar forman parte de los pasivos, en donde se contabilizan las deudas que tiene la empresa con terceras personas, por lo tanto este examen especial inició con la visita a las instalaciones para conocer cómo estaba organizada la empresa y sobre todo cómo se lleva el registro contable de los rubros examinados, luego se evaluó el control interno de los rubros ya mencionados, los cuales poseen un nivel de confianza alto y un nivel de riesgo bajo, se redactó las narrativas en relación a las observaciones encontradas, posteriormente se ejecutó los procedimientos establecidos en los programas de auditoría utilizando las cédulas analíticas, sumarias y papeles de trabajo para determinar la razonabilidad de los saldos presentados en los estados financieros del periodo 2020 de Servilubricar S.A.

Finalmente, se elaboró el informe de auditoría el cual será entregado al gerente de Servilubricar S.A, donde se detallan los respectivos comentarios, conclusiones y recomendaciones, con el propósito de contribuir al mejoramiento del desempeño de la administración actual de la Empresa.

8. Conclusiones

1. Se puede concluir la importancia de la inspección privada en el ámbito empresarial, como una de las principales ventajas que puede traer a Servilubricar S.A., es brindar confianza en la exactitud de la información financiera, reduciendo así el riesgo de tomar decisiones sobre una situación poco realista.
2. Se encuentra que la evaluación del control interno es importante en Servilubricar S.A., ya que permite establecer el nivel de confianza y riesgo de cada rubro examinado, y además se evidencia que la empresa no cuenta con un sistema contable actualizado que controle las actividades enfocadas al logro de los objetivos corporativos es decir de la empresa.
3. Se reconoció que la información básica de los estados financieros es completamente veraz, contribuyendo a la creación de información financiera confiable, honesta, justa y razonable, por ende se presenta el informe del auditor el que incluye comentarios, conclusiones y recomendaciones, para el gerente de Servilubricar S.A. con la finalidad de mejorar el rendimiento empresarial de la empresa.

9. Recomendaciones

1. Promover futuras auditorías para determinar o establecer la razonabilidad y validez de los saldos, y agilizar los procesos contables, administrativos y de control interno, mediante la implementación de controles internos y reglas para el manejo de los rubros Cuentas y Documentos por Pagar, y, Otras Cuentas por Pagar.
2. Implementar las tecnologías de la información y la comunicación (TICs), para actualizar el sistema contable de Servilubricar S.A., así como efectuar mecanismos para mejorar el uso de la tecnología en la gestión del sistema de control interno para mejorar las operaciones y la productividad de la Empresa.
3. Aceptar el informe final de auditoría como guía para realizar mejoras en los procesos y prácticas contables implementados en Servilubricar S.A. para alcanzar las metas y objetivos de la empresa.

10. Bibliografía

- Biler Reyes, S. A. (2016). Auditoría. Elementos esenciales. *Dominio de las Ciencias*, 139-151.
- Blanco Luna, Y. (2012). *Auditoría integral normas y procedimientos* (Segunda ed.). Bogotá, Colombia: ECOE EDICIONES. <https://www.ecoediciones.com/wp-content/uploads/2015/09/Auditoría-integral-normas-y-procedimientos.pdf>
- Cajiao, M. E., García, M. A., & Jimbo Santana, M. (2016). *Auditoría Administrativa y de Gestión*. Quito. Retrieved 01 de Diciembre de 2021.
- Chang Rizo, F., Betancourt Gonzaga, V., & Vásquez Flores, A. (2018). *AUDITORÍA DE ESTADOS FINANCIEROS PREPARADOS BAJO NIIF*. Machala: UTMACH. Retrieved 16 de Septiembre de 2021, from <http://repositorio.utmachala.edu.ec/bitstream/48000/12482/1/AuditoríaDeEstadosFinancierosPreparadosBajoNIIF.pdf>
- CONTRALORÍA GENERAL DEL ESTADO. (Agosto de 2001). *MANUAL DE AUDITORÍA FINANCIERA GUBERNAMENTAL*. Retrieved 23 de Septiembre de 2021, from [contraloria.gob.ec: https://www.contraloria.gob.ec/WFDescarga.aspx?id=5&tipo=nor](https://www.contraloria.gob.ec/WFDescarga.aspx?id=5&tipo=nor)
- Cuellar Mejía, G. A. (2012). *Teoría universal de la auditoría y revisión fiscal*. Colombia: Universal.
- Elizalde Marín, L. (2018). AUDITORÍA FINANCIERA COMO PROCESO PARA LA TOMA DE. *Revista Observatorio de la Economía Latinoamericana*,, 1-14.
- Espejo Jaramillo, L., & Lopez, G. (2018). *Contabilidad General* (Primera ed.). Loja, Ecuador: EdiLoja Cía Ltda. Retrieved 4 de Noviembre de 2021.
- Estupiñán Gaitán, R. (2015). *Control interno y fraudes Análisis de Informe COSO I, II y III con base en los ciclos transaccionales*. (Tercera ed.). Bogotá, Colombia: Ecoe Ediciones Ltda. Retrieved 22 de Septiembre de 2021, from <https://books.google.com.ec/books?id=qcO4DQAAQBAJ&printsec=frontcover&hl=es#v=onepage&q&f=false>
- Falconí, O. (2006). Auditoría y las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas. *Contabilidad y Negocios*, i(2), 20.
- Gutiérrez Aragón, Ó. (2016). *Fundamentos de administración de empresas* (Segunda ed.). Madrid: Ediciones Pirámide. Retrieved 04 de Noviembre de 2021.

- Gutiérrez Calle, J. P., Narváez Zurita, C. I., Torres Palacios, M. M., & Erazo Álvarez, J. C. (Marzo de 2020). El examen especial y su incidencia en la gestión de la cartera de crédito en empresas comerciales. *Dominios de las Ciencias*, VI(1), 127-166. <https://doi.org/http://dx.doi.org/10.23857/dc.v6i1.1139>
- Ley de Compañías. (20 de Mayo de 2014). *SECCIÓN IX - DE LA AUDITORÍA EXTERNA*. Retrieved 16 de Septiembre de 2021, from portal.supercias.gob.ec:https://portal.supercias.gob.ec/wps/wcm/connect/77091929-52ad-4c36-9b16-64c2d8dc1318/LEY+DE+COMPA%C3%91IAS+act.+Mayo+20+2014.pdf?MOD=AJPERES&CACHEID=77091929-52ad-4c36-9b16-64c2d8dc1318
- Manrique Plácido, J. M. (2019). *Introducción a la Auditoría*. Tumbes, Perú: Ediciones Carolina (Trujillo). Retrieved 16 de Septiembre de 2021, from <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/>
- Martínez, V. (26 de 10 de 2020). *NIA 700: El Dictamen del Auditor Independiente. Lo que todo Auditor debe saber*. Auditool.org. : <https://www.auditool.org/blog/auditoría-externa/6057-nia-700-el-dictamen-del-auditor-independiente-lo-que-todo-auditor-debe-sabe>
- Mendivil Escalante, V. M. (2010). *Elementos de auditoría* (Sexta ed.). Cengage Learning Editores SA de CV. Retrieved 20 de Septiembre de 2021, from <http://library.lol/main/2C8BBC8807D0D26B6B58F19EAC9CCA72>
- Mera, P., & Bermeo, C. (2017). Importancia de las empresas familiares en la economía de un país. *Corporación Educativa SER, Ecuador*, 1-26. Retrieved 04 de Noviembre de 2021.
- Paolini , N. A., & Odriozola , J. (2019). *Diferentes tipos de organizaciones ¿por qué no todas son iguales?* (Primera ed.). Buenos Aires, Argentina: Editorial de la Universidad de la Plata. Retrieved 8 de Noviembre de 2021.
- Paredes Soldevilla, J. (2014). *Auditoría I*. Perú: Editorial Imprenta Unión. Retrieved 20 de Septiembre de 2021, from <https://docer.com.ar/doc/5x5ce1>
- Pucha Torres, R. K., Narváez Zurita, C. I., Erazo Álvarez, J. C., & Torres Palacios, M. M. (2019). Examen especial a las operaciones administrativas y financieras de la cuenta transitoria viáticos, movilización y subsistencia del personal de la coordinación Provincial de pensiones del IESS- Loja en el periodo 01 de enero al 31 de diciembre de 2017. *Visionario Digital*,3(2.1), 60-85.

- Sandoval Morales, H. (2012). *Introducción a la Auditoría*. México: Red Tercer Milenio S.C. Retrieved 16 de Septiembre de 2021.
- Suárez Ortega, A. (2011). *Análisis comparativo de la norma de auditoría internacional 706 "Párrafos de énfasis y de otros asuntos en el informe del auditor independiente", con las normas de auditoría utilizadas en Colombia*. Retrieved 11 de Noviembre de 2021, from <http://hdl.handle.net/20.500.12749/444>
- SUPER DE COMPAÑIA, DE VALORES Y SEGUROS . (s.f.). Retrieved 26 de Mayo de 2021, from <https://portal.supercias.gob.ec/wps/portal/Inicio/LavadoActivos/NormativaLA#gsc.tab=0>
- Vargas Jiménez, M., Jara López, B., & Verdezoto Reinoso, M. (2016). *Auditoría Financiera: Enfoque de Control*. Machala: Universidad Técnica de Machala.
- Velásquez, & Zaldumbide. (2012). *Auditoría Financiera II. Evaluación de control interno*.
- Zapata Sánchez , P. (2017). *Contabilidad General* (Octava ed.). (S. G. M., Ed.) Colombia: Alfaomega Colombiana S.A. Retrieved 4 de Noviembre de 2021.

11. Anexos

Anexo 1

Estado de Situación Financiera

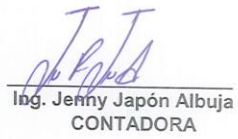
SERVILUBRICAR S. A.		
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA		
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2020		
(EN DOLARES AMERICANOS)		
ACTIVO		
CORRIENTE		
EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFFECTIVO		190,30
Caja	13,6	
Banco Rumiñahui Cta. Cte. # 80256815-04	176,70	
CUENTAS POR COBRAR RELACIONADAS		33.555,25
Cuentas por Cobrar a Socios	33.555,25	
CUENTAS POR COBRAR VARIAS		7.309,06
Varios Clientes	4.009,06	
Anticipo a Proveedores	3.300,00	
INVENTARIO DE MERCADERIAS		6.765,07
Inventario de Mercaderías Varias	6.765,07	
TERRENOS		40.450,00
Terreno	40.430,00	
Maquinaria y Equipo	20,00	
TOTAL DE ACTIVOS	\$	<u>88.269,68</u>
PASIVO		
CORRIENTE		
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR		3.374,28
Varios Proveedores	3.374,28	
OTRAS CUENTAS POR PAGAR		35.570,28
Varios Accionistas	31.588,30	
Cheques Girados y no Cobrados	813,94	
Otras Cuentas por Pagar	3168,04	
OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES		
CON LA ADMINISTRACION TRIBUTARIA		636,70
Ret. En la Fuente Imp. Renta 1,75%	21,00	
Ret. En la Fuente Imp. Renta 2,75%	8,81	
Ret. En la Fuente Iva 30%	2,08	
Iva por Pagar	107,31	
Iva por Pagar Sustitutivas	46,23	
Impuesto a la Renta por Pagar	451,27	
NO CORRIENTES		36.775,00
OTRAS CUETAS POR PAGAR NO CORRIENTES		
Varios Accionistas (Terreno)	35.865,00	
Otros	910,00	
TOTAL PASIVO	\$	<u>76.356,26</u>

PATRIMONIO		11.913,42
Capital Social	1.350,00	
OTROS RESULTADOS INTEGRALES		
Ganancia Acumulada	8.562,01	
Utilidad del Ejercicio	2.001,41	
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	\$	88.269,68

Machala, 31 de Diciembre del 2020



Sr. Jimmy Culquicondor Castillo
GERENTE GENERAL



Ing. Jenny Japon Albuja
CONTADORA

Anexo 2
Registro Único de Contribuyentes

		REGISTRO ÚNICO DE CONTRIBUYENTES		 ...le hace bien al país!	
NÚMERO RUC:	0791742153001				
RAZÓN SOCIAL:	SERVILUBRICAR S A				
NOMBRE COMERCIAL:					
REPRESENTANTE LEGAL:	CULGUICONDOR CASTILLO SANTOS JIMMY				
CONTADOR:	JAPON ALBUJA JENNY DEL ROCIO				
CLASE CONTRIBUYENTE:	OTROS		OBLIGADO LLEVAR CONTABILIDAD:	SI	
CALIFICACIÓN ARTESANAL:	S/N		NÚMERO:	S/N	
FEC. NACIMIENTO:			FEC. INICIO ACTIVIDADES:	20/11/2009	
FEC. INSCRIPCIÓN:	05/03/2010		FEC. ACTUALIZACIÓN:	13/01/2017	
FEC. SUSPENSIÓN DEFINITIVA:			FEC. REINICIO ACTIVIDADES:		
ACTIVIDAD ECONÓMICA PRINCIPAL					
COMERCIALIZACION DE EQUIPO DE TRANSPORTE INCLUSO PARTES Y PIEZAS.					
DOMICILIO TRIBUTARIO					
Provincia: EL ORO Canton: MACHALA Parroquia: LA PROVIDENCIA Ciudadela: LOS VERGELES Calle: PRIMERA TRANSVERSAL Numero: S/N Referencia ubicacion: SECTOR C FRENTE A LA COOPERATIVA DE TAXIS DEL SUR Telefono Trabajo: 072185123 Email: nulloro_sa@hotmail.com					
OBLIGACIONES TRIBUTARIAS					
<ul style="list-style-type: none"> * ANEXO ACCIONISTAS, PARTICIPES, SOCIOS, MIEMBROS DEL DIRECTORIO Y ADMINISTRADORES * ANEXO DE DIVIDENDOS, UTILIDADES O BENEFICIOS - ADI * ANEXO RELACION DEPENDENCIA * DECLARACIÓN DE IMPUESTO A LA RENTA, SOCIEDADES * DECLARACIÓN DE IVA 					
<p><i>Son derechos de los contribuyentes: Derechos de trato y confidencialidad, Derechos de asistencia o colaboración, Derechos económicos, Derechos de información, Derechos procedimentales; para mayor información consulte en www.sri.gob.ec. Las personas naturales cuyo capital, ingresos anuales o costos y gastos anuales sean superiores a los límites establecidos en el Reglamento para la aplicación de la ley de régimen tributario interno están obligados a llevar contabilidad, convirtiéndose en agentes de retención, no podrán acogerse al Régimen Simplificado (RISE) y sus declaraciones de IVA deberán ser presentadas de manera mensual. Recuerde que sus declaraciones de IVA podrán presentarse de manera semestral siempre y cuando no se encuentre obligado a llevar contabilidad, transfiera bienes o preste servicios únicamente con tarifa 0% de IVA y/o sus ventas con tarifa diferente de 0% sean objeto de retención del 100% de IVA.</i></p>					
# DE ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS					
# DE ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS	1		ABIERTOS	1	
JURISDICCIÓN	ZONA 7, EL ORO		CERRADOS	0	
					
Código: RIMRUC2020001743991					
Fecha: 27/06/2020 23:07:24 PM					



REGISTRO ÚNICO DE CONTRIBUYENTES
SOCIEDADES



NÚMERO RUC: 0791742153001
RAZÓN SOCIAL: SERVILUBRICAR S A

ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS

No. ESTABLECIMIENTO: 001 Estado: ABIERTO - MATRIZ FEC. INICIO ACT.: 20/11/2009
NOMBRE COMERCIAL: FEC. CIERRE: FEC. REINICIO:

ACTIVIDAD ECONÓMICA:

COMERCIALIZACIÓN DE EQUIPO DE TRANSPORTE INCLUSO PARTES Y PIEZAS.

DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:

Provincia: EL ORO Canton: MACHALA Parroquia: LA PROVIDENCIA Ciudadela: LOS VERGELES Calle: PRIMERA TRANSVERSAL Numero: S/N Referencia: SECTOR C FRENTE A LA COOPERATIVA DE TAXIS DEL SUR Telefono Trabajo: 072185123 Email: multiro_sa@hotmail.com Email principal: jennyjapon2010@hotmail.com



Código: RIMRUC2020001743991

Fecha: 27/06/2020 23:07:24 PM

Anexo 3

Certificación de Traducción del Abstract

Certificado

Yo, **Nathali del Cisne Cuenca Collaguazo**, con cédula de Identidad **1105775330**, como **Licenciada en Ciencias de la Educación Mención Idioma**, certifico que este documento de resumen del trabajo de titulación **"EXAMEN ESPECIAL A SERVILUBRICAR S.A DE LA CIUDAD DE MACHALA A CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR, Y, OTRAS CUENTAS POR PAGAR, DURANTE EL PERIODO 2020"** es una versión correcta de traducción literal del español al inglés. También, se certifica la fidelidad de la traducción mas no se asume responsabilidad por la autenticidad o el contenido del documento en lengua de origen.

Lunes, 18 de julio del 2022



LIC. NATHALI CUENCA

NRO. De registro SENESCYT de Titulación: 1008-2018-1987008

CEL. 0981207483

Anexo 4

Oficio de designación de Trabajo de Integración Curricular



UNL

Universidad
Nacional
de Loja

Carrera de Contabilidad y Auditoría
FACULTAD JURÍDICA SOCIAL Y ADMINISTRATIVA

Presentada el día de hoy 15 de diciembre del 2021, a las 17:30 minutos. Lo certifica, la Secretaria Abogada encargada de la Facultad Jurídica Social y Administrativa de la UNL.



PAULINA VALLEJO MALDONADO

Dra. Paulina Vallejo Maldonado
**SECRETARIA ABOGADA (E) DE LA
FACULTAD JURÍDICA, SOCIAL Y ADMINISTRATIVA**

Loja, quince de diciembre del 2021, a las 18:00. Atendiendo la petición que antecede, de conformidad a lo establecido en el **Art. 228 Dirección del trabajo de integración curricular o de titulación**, del Reglamento de Régimen Académico de la UNL vigente; una vez emitido el informe favorable de estructura, coherencia y pertinencia del proyecto, se designa a la **Doctora. Natalia Zhanela Largo Sánchez Mg. Sc.** Docente de la carrera de Contabilidad y Auditoría de la Facultad Jurídica Social y Administrativa, como **DIRECTORA del Trabajo de Integración Curricular o Titulación**, titulado: **EXAMEN ESPECIAL A SERVICIOS S.A. DE LA CIUDAD DE MACHALA, A CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR, Y, OTRAS CUENTAS POR PAGAR, DURANTE EL PERÍODO 2020**, de autoría de la Srta. Godoy Calva Ginger Betzabeth. Se le recuerda que conforme lo establecido en el Art. 228 antes mencionado. Usted en su calidad de director del trabajo de integración curricular o de titulación "será responsable de asesorar y monitorear con pertinencia y rigurosidad científico-técnica la ejecución del proyecto y de revisar oportunamente los informes de avance, los cuales serán devueltos al aspirante con las observaciones, sugerencias y recomendaciones necesarias para asegurar la calidad de la investigación. Cuando sea necesario, visitará y monitoreará el escenario donde se desarrolle el trabajo de integración curricular o de titulación". **NOTIFÍQUESE para que surta efecto legal.**

DUNIA MARITZA YAGUACHE MAZA
Fecha: 2021/12/15 21:04:22
4238

Dra. Dunia Maritza Yaguache Maza Mg. Sc.
DIRECTORA DE LA CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA

Loja, quince de diciembre del 2021, a las 18:00, Notifiqué con el decreto que antecede a la **Doctora. Natalia Zhanela Largo Sánchez Mg. Sc.**, para constancia suscriben:



NATALIA ZHANELA
LARGO SANCHEZ

Dra. Natalia Zhanela Largo Sánchez Mg. Sc.,
ASESORA DEL PROYECTO



PAULINA VALLEJO MALDONADO

Dra. Paulina Vallejo Maldonado,
SECRETARIA ABOGADA

Anexo 5

Certificación de aprobación del Trabajo de Integración Curricular



UNL

Universidad
Nacional
de Loja

SECRETARIA GENERAL
FACULTAD JURIDICA SOCIAL Y ADMINISTRATIVA

CERTIFICACION DE APROBACION DE TRABAJO DE INTEGRACIÓN CURRICULAR O DE TITULACIÓN

Conforme lo establecido en el Art. 231 del Reglamento de Régimen Académico de la Universidad Nacional de Loja vigente, que textualmente en su parte pertinente dice: "Aprobación de la Unidad de Integración Curricular o de Titulación. La Unidad de Integración Curricular o de Titulación, está conformada por la asignatura denominada trabajo o unidad de integración curricular. A la culminación de las labores académicas de la asignatura denominada Trabajo o Unidad de Integración Curricular o de Titulación, el director del trabajo de integración curricular o de titulación, emitirá el certificado individual de culminación, con el cual el docente de la asignatura de integración curricular o trabajo de titulación calificará la aprobación del trabajo de integración curricular o de titulación el que, junto con las calificaciones logradas en el desarrollo de la asignatura, determinará la acreditación o no de la Unidad. En el certificado dejará sentada la razón de las posibles variaciones o modificaciones menores que se han realizado por ser indispensables para asegurar el buen desarrollo de la investigación...", En mi calidad de director del trabajo de integración curricular

CERTIFICO:

Que, el señor estudiante Godoy Calva Ginger Betzabeth, con C.C. N° 0706348802 ha culminado a satisfacción el trabajo de titulación denominado EXAMEN ESPECIAL A SERVILUBRICAR S.A DE LA CIUDAD DE MACHALA A CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR, Y, OTRAS CUENTAS POR PAGAR, DURANTE EL PERIODO 2020.

Es lo que puedo certificar en honor a la verdad, a fin de que, de así considerarlo pertinente, el señor/a docente de la asignatura de integración curricular o trabajo de titulación; proceda a la calificación y aprobación del mismo; y, conjuntamente con las calificaciones logradas en el desarrollo de la asignatura, determine la acreditación o no de la Unidad de Integración Curricular o de Titulación, del mencionado estudiante.

Loja, 23 de marzo de 2022



Firmado por

NATALIA ZHANELA LARGO SANCHEZ
EC

F) _____

Mg. Natalia Largo Sánchez
DIRECTOR DE TRABAJO DE I. CURRICULAR

C.C. Sr/Sra
Expediente de Estudiante
Archivo