



1859

**UNL**

Universidad  
Nacional  
de Loja

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

**Examen Especial al Rubro Inventarios en la Empresa Comercial “Acabados del Austro”  
de la Ciudad de Loja, período 2021.**

**Trabajo de Integración Curricular previa  
a la obtención del título de Licenciada en  
Contabilidad y Auditoría.**

**AUTORA:**

**Jhulissa Gabriela Bermeo Ojeda**

**DIRECTORA:**

**Lcda. Yomar Rocío Pardo Villalta Mg. Sc**

**Loja – Ecuador**

**2023**

Loja, 20 de marzo de 2023

Lcda. Yomar Rocío Pardo Villalta Mg. Sc

**DIRECTORA DEL TRABAJO DE INTEGRACIÓN CURRICULAR**

**CERTIFICO:**

Que he revisado y orientado todo el proceso de elaboración del Trabajo de Integración Curricular denominado: **Examen Especial al Rubro Inventarios en la Empresa Comercial “Acabados del Austro” de la ciudad de Loja, período 2021**, previo a la obtención del título de **Licenciada en Contabilidad y Auditoría**, de la autoría de la estudiante **Jhulissa Gabriela Bermeo Ojeda**, con **cédula de identidad Nro. 1105008187**, una vez que el trabajo cumple con todos los requisitos exigidos por la Universidad Nacional de Loja, para el efecto, autorizo la presentación del mismo para su respectiva sustentación y defensa.

Lcda. Yomar Rocío Pardo Villalta Mg. Sc

**DIRECTORA DEL TRABAJO DE INTEGRACIÓN CURRICULAR**

### **Autoría.**

Yo, **Jhulissa Gabriela Bermeo Ojeda**, 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 de la misma. Adicionalmente acepto y autorizo a la Universidad Nacional de Loja, la publicación de mi Trabajo de Integración Curricular, en el Repositorio Digital Institucional – Biblioteca Virtual.

**Firma:**

**Cédula:** 1105008187

**Fecha:** Loja, 20 de marzo de 2023

**Correo electrónico:** [jhulissa.bermeo@unl.edu.ec](mailto:jhulissa.bermeo@unl.edu.ec)

**Celular:** 0939162153

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

Yo, **Jhulissa Gabriela Bermeo Ojeda**, declaro ser la autora del Trabajo de Integración Curricular denominado: **Examen Especial al Rubro Inventarios en la Empresa Comercial “Acabados Del Austro” de la ciudad de Loja, período 2021**, 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 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 veinte días del mes de marzo del dos mil veinte tres.

**Firma:**

**Autora:** Jhulissa Gabriela Bermeo Ojeda

**Cédula:** 1105008187

**Dirección:** Loja

**Correo electrónico:** Jhulissa.bermeo@unl.edu.ec

**Celular:** 0939162153

**DATOS COMPLEMENTARIOS**

**Directora del Trabajo de Integración Curricular:** Lcda. Yomar Rocío Pardo Villalta Mg. S

## **Dedicatoria**

Este trabajo lo dedico principalmente a Dios, por haberme dado la vida y permitirme haber llegado hasta este momento tan importante de mi formación profesional.

A mis padres José Miguel Bermeo Quizphe y Yessenia del Pilar Ojeda Chicaiza, por su amor incondicional, por sus sacrificios que han dado día con día para poder darnos todo lo que necesitábamos y lograr cada escalón de la vida con éxitos y, sobre todo, por la guía que me han brindado y los consejos que me han ayudado a comprender que si queremos algo en la vida hay que luchar por ello.

A mi hijo José Andres Sarango Bermeo por ser una de las personas más importantes en mi vida por motivarme a culminar este proceso académico; y a más familiares que de una u otra forma han contribuido para que culmine con éxito mi carrera.

A mis compañeros y amigos porque juntos hemos recorrido este andar compartiendo grandes momentos, conocimientos y experiencias; de igual manera a mis docentes quienes compartieron sus conocimientos siendo parte importante de mi formación académica.

***Jhulissa Gabriela Bermeo Ojeda***

## **Agradecimiento**

Mi gratitud eterna a la Universidad Nacional de Loja, a la Facultad Jurídica, Social y Administrativa, a la Carrera de Contabilidad y Auditoría, a las autoridades y personal docente, quienes con dedicación, responsabilidad y experiencia académica me impartieron sus sabias enseñanzas, y brindaron su apoyo en todos los momentos de mi formación profesional.

De manera especial a la Lcda. Yomar Rocío Pardo Villalta Mg. Sc, Directora del Trabajo de Integración Curricular, por su acertada asesoría y dirección, quien con su amplio conocimiento orientó de la mejor manera el desarrollo del indicado trabajo, para así alcanzar la meta anhelada.

Finalmente agradezco a la Ing. Maricela del Cisne Sandoval Montaña, Gerente General de la Empresa Comercial “Acabados del Austro”, por permitirme realizar el trabajo de integración curricular en la entidad, brindando su valioso aporte personal e información pertinente para el desarrollo del mismo, y en general a todas las personas que han colaborado en el desarrollo y culminación con éxito este trabajo.

***Jhulissa Gabriela Bermeo Ojeda***

## Índice de contenidos

|                                    |      |
|------------------------------------|------|
| <b>Portada</b> .....               | i    |
| <b>Certificación</b> .....         | ii   |
| <b>Autoría</b> .....               | iii  |
| <b>Carta de autorización</b> ..... | iv   |
| <b>Dedicatoria</b> .....           | v    |
| <b>Agradecimiento</b> .....        | vi   |
| <b>Índice de contenidos</b> .....  | vii  |
| Índice de Tablas .....             | viii |
| Índice de Figuras .....            | viii |
| Índice de Anexos .....             | viii |
| <b>1. Título.</b> .....            | 1    |
| <b>2. Resumen</b> .....            | 2    |
| 2.1 Abstract .....                 | 3    |
| <b>4. Marco Teórico.</b> .....     | 6    |
| <b>5. Metodología.</b> .....       | 51   |
| <b>6. Resultados.</b> .....        | 53   |
| <b>7. Discusión.</b> .....         | 152  |
| <b>8. Conclusiones.</b> .....      | 153  |
| <b>9. Recomendaciones.</b> .....   | 154  |
| <b>10. Bibliografía.</b> .....     | 155  |
| <b>11. Anexos.</b> .....           | 158  |

## Índice de Tablas

|   |           |
|---|-----------|
| <b>Tabla 1.</b> Clasificación de las empresas .....                   | <b>8</b>  |
| <b>Tabla 2.</b> Diferencias entre Exámenes Especial a Auditoria ..... | <b>18</b> |
| <b>Tabla 3.</b> Orden de trabajo .....                                | <b>26</b> |
| <b>Tabla 4.</b> Notificación Inicial.....                             | <b>27</b> |
| <b>Tabla 5.</b> Hoja de distribución de trabajo y tiempo .....        | <b>27</b> |
| <b>Tabla 6.</b> Hoja de Índice .....                                  | <b>28</b> |
| <b>Tabla 7.</b> Hoja de marcas .....                                  | <b>29</b> |
| <b>Tabla 8.</b> Programa de auditoria .....                           | <b>31</b> |
| <b>Tabla 9.</b> Cuestionario del Control Interno.....                 | <b>33</b> |
| <b>Tabla 10.</b> Matriz por componente .....                          | <b>33</b> |
| <b>Tabla 11.</b> Evaluación de Nivel de Riesgo .....                  | <b>34</b> |
| <b>Tabla 12.</b> Cédula sumaria .....                                 | <b>40</b> |
| <b>Tabla 13.</b> Cédula analítica .....                               | <b>41</b> |
| <b>Tabla 14.</b> Cédula narrativa .....                               | <b>41</b> |

## Índice de Figuras

|  |           |
|--|-----------|
| <b>Figura 1.</b> Proceso del Examen Especial ..... | <b>23</b> |
| <b>Figura 2.</b> Elementos de los hallazgos .....  | <b>43</b> |

## Índice de Anexos

|  |            |
|--|------------|
| <b>Anexos 1.</b> RUC .....                           | <b>158</b> |
| <b>Anexos 2.</b> Estado de Situación Financiera..... | <b>159</b> |



**1. Título.**

**Examen Especial al Rubro Inventarios en la Empresa Comercial  
“Acabados del Austro” de la ciudad de Loja, período 2021.**

## 2. Resumen

El trabajo de integración curricular titulado **Examen Especial al Rubro Inventarios en la Empresa Comercial “Acabados del Austro” de la ciudad de Loja, período 2021**, se desarrolló con la finalidad de dar cumplimiento a los objetivos planteados en este trabajo de investigación como; evaluar el sistema de control interno implementado por la empresa comercial “Acabados del Austro” para el manejo y control del rubro inventarios a fin de determinar la eficiencia y eficacia; determinar la razonabilidad de los saldos del rubro inventarios presentados en los respectivos estados financieros de la entidad; y elaborar el informe que contenga comentarios, conclusiones y recomendaciones de los hallazgos establecidos como resultado del examen especial, incluyendo la opinión sobre la razonabilidad de los saldos del rubro inventarios.

Entre los principales hallazgos encontrados, se determina como resultado que en la empresa comercial “Acabados del Austro “; no realiza constataciones físicas mensuales; no se han establecido por escrito un reglamento o manual de funciones en que se detallen las funciones y responsabilidades de cada una de las personas que laboran en la empresa; no cuenta con un control diario de los productos ; no dispone con suficiente espacio en la bodega para la mercadería; no asignan a una sola persona para el control de los inventarios y no existe un reglamento interno, ante estas debilidades se planteó recomendaciones como alternativas para el mejoramiento de la empresa , con el fin de alcanzar las metas y objetivos propuestos en la empresa.

**Palabras claves:** control interno, ejecución, razonabilidad, hallazgos.

## 2.1 Abstract

We developed the curricular integration work entitled Special Examination to the Inventory Item in the Commercial Company "Acabados del Austro" of the city of Loja, period 2021, to comply with the objectives set out in this research paperwork as; evaluate the internal control system implemented by the commercial company "Acabados del Austro" for the management and control of the inventory item to determine the efficiency and effectiveness; determine the reasonableness of the balances of the inventory line item presented in the respective financial statements of the entity; and prepare the report containing comments, conclusions and recommendations of the findings established as a result of the Special examination, including the opinion on the reasonableness of the balances of the inventory line item.

Among the main findings encountered, it is determined as a result that the commercial company "Acabados del Austro" does not perform monthly physical inspections; it has not established written regulations or a manual of functions detailing the functions and responsibilities of each of the individuals working in the company; It does not have daily control of the products; it does not have enough space in the warehouse for the merchandise; it does not assign a single person to control the inventories, and there are no internal regulations. With this background in mind, we made recommendations as alternatives for the betterment of the company to achieve the goals and objectives proposed by the company.

**Keywords:** internal control, execution, reasonableness, findings.

### 3. Introducción.

El Examen Especial es de vital importancia en el ámbito Contable, Administrativo y de Control para las empresas comerciales privadas, ya que permite evaluar y verificar los libros y registros contables con finalidad de comprobar el correcto manejo de las cuentas y de esta manera corroborar con los Estados Financieros, si el saldo de la cuenta examinada es razonable, en este campo el control interno certifica la validez y veracidad de los valores que muestran en el informe financiero, con el propósito de tomar decisiones que permitan corregir problemas y dirigir hacia el éxito.

El desarrollo del examen especial al rubro Inventarios, se realizó con el fin de brindar un aporte importante a la empresa comercial “Acabados del Austro”, ya que tiene como propósito entregar un aporte a los propietarios en base a los resultados obtenidos, lo cual les servirá para aplicar medidas correctivas en los puntos críticos, especialmente en lo referente a mejorar el control interno financiero y el manejo adecuado de los recursos que dispone la empresa.

La estructura del trabajo de integración curricular, de conformidad al artículo 229 del Reglamento de Régimen Académico de la Universidad Nacional de Loja, consta de las siguientes partes: **Título**, aborda el tema objeto de estudio; **Resumen**, se encuentra descrito en castellano e inglés, y contiene una síntesis sobre el tema a tratar en concordancia de los objetivos planteados y resultados deseados; **Introducción**, se centra en la importancia del examen especial, la contribución a la empresa y la estructura perteneciente al trabajo de integración curricular; **Marco Teórico**, muestra el sustento teórico relacionado con el Examen Especial en el sector privado, partiendo de las definiciones, objetivos, clases, el proceso metodológico así como la aplicación de tres fases: Planificación, Ejecución y la elaboración del Informe a desarrollar; **Metodología**, describe los procedimientos y técnicas que se aplicaron de manera sistemática, además detalla la área de estudio, el procesamiento y análisis de los datos implementados en el trabajo de integración curricular; **Resultados**, se presenta el desarrollo del

examen especial al rubro Inventarios del período 2021, que corresponde en tres fases: Planificación, Ejecución y Comunicación de Resultados mediante el informe final que contiene conclusiones y recomendaciones para la mejora de la empresa; **Discusión**, describe de manera breve como se encontraba la empresa y como va a mejorar según los resultados obtenidos; **Conclusiones**, enuncia el epílogo que se logró determinar fruto del trabajo de integración curricular; **Recomendaciones**, propuestas para el mejoramiento de la empresa y la respectivas tomas decisiones del gerente propietario para el beneficio de su empresa; **Bibliografía**, contiene en detalle todas las fuentes bibliográficas utilizadas en el trabajo como libros, leyes, normas, páginas web, etc., necesaria para el desarrollo del marco teórico; **Anexos**, agrupa los distintos elementos y documentos que sirvan de apoyo al trabajo de integración curricular realizado.

#### **4. Marco Teórico.**

##### **Empresa**

Paolini & Odriozola (2019) afirma que “Toda organización económica de propiedad pública, privada o mixta que reúne diversos factores de producción (capital, mano de obra, tecnología, etc.) combinados por su cuenta y riesgo, y cuya actividad principal es la de extraer, fabricar y permutar o vender bienes o mercaderías o la de prestar servicios a la comunidad o a una parte de ella, satisfaciendo sus necesidades, mediante el cobro de los mismos”. (p. 14)

Elementos importantes de la actividad de las empresas son las que producen bienes y servicios para satisfacer necesidades de los consumidores, que son necesarios para obtener unos productos que luego se venden en el mercado (Rey Pombo , 2016, p. 3).

##### **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 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.
- Satisfacen una necesidad: una empresa surge para cubrir una necesidad y su permanencia implica que esta sea calificada por el cliente como satisfecha.
- Tienen recursos humanos: se requiere de un conjunto de personas para realizar las actividades, las cuales están condicionadas bajo un contrato laboral.
- 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.
- Busca ser rentable: toda empresa se crea con el objetivo de generar ganancias económicas (Rentabilidad Financiera) para los socios.
- Este hecho no se verifica en las empresas pequeñas o familiares. (p.14)

## **Clasificación de Empresas**

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

**Tabla 1. Clasificación de las empresas**

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

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

### **Empresa Comercial**

Según Helmut Sy Corvo (2020). Una empresa comercial es una compañía o sociedad dedicada a actividades relacionadas con la compraventa o distribución de bienes o mercancías. Existen diferentes formas de poder organizar una empresa comercial para los fines legales y fiscales. Sin embargo, cualquiera sea su estructura, el elemento común es que buscan el beneficio económico.

De acuerdo con las características de la empresa considerando el Ruc del “Comisariato Ideal” pertenece al sector comercial que se dedica a la compra y venta de los productos de primera necesidad y diferentes artículos para el hogar, se encuentra categorizando como mediana empresa, cuenta con ingresos anuales en el 2020 de 1.100.026,99.



## **Empresa Privada**

Según JIcauditors (2021) afirma que una empresa privada es una organización creada con o sin fines de lucro cuya actividad económica consiste en la producción de bienes y servicios de cualquier tipo. Cada una tiene sus propias políticas, directrices, reglamentos y objetivos organizacionales.

## **Inventarios**

Según Gestión (2018), consiste en una relación detallada, ordenada y valorada de todos los bienes, derechos y deudas de una empresa. Sirve para comprobar cuáles son los elementos que componen el patrimonio de una empresa en un momento determinado. Hay que tener en cuenta que dependiendo de las necesidades del negocio deberá realizarse diaria, semanal o mensualmente. Antiguamente, los inventarios se realizaban por medios físicos (en un papel) pero ahora, lo más común, es que se mantengan de manera centralizada en bases de datos.

## **Objetivo**

El objetivo del inventario es conocer la situación exacta de los materiales, comprobar si coinciden las unidades físicas y los sistemas contables, localizar materiales obsoletos o deteriorados, concretar las necesidades de espacio e instalación. (Gestión, 2018)

## **Importancia**

Tener un adecuado registro de inventarios es contar con la información suficiente para minimizar costos de producción, aumentar la liquidez, mantener un nivel de inventario óptimo y comenzar a utilizar la tecnología con la consecuente disminución de gastos operativos, así como también conocer al final del período contable un estado confiable de la situación económica de la empresa. (Laveriano, 2020)

## **Características**

- **Registran información:** Inspecciona las entradas y salidas de mercancías en la empresa y recaba la información resultante de forma escrita.

- **Incluyen descripciones detalladas:** Describe de forma clara y precisa a cada uno de los bienes que forman parte de los inventarios.
- **Se valoran empleando unidades monetarias:** Su valor económico es determinado en sólo una unidad de medida. (Orozco, 2020)

### Los métodos del Control de Inventarios

Los autores Galindo Alvarado & Guerreo Reyes (2020) señalan los siguientes métodos:

- **Primeras entradas, primeras salidas “PEPS”.** - Bajo este método, la entidad debe llevar un registro del costo de cada unidad comprada del inventario. El costo de la unidad utilizado para calcular el inventario final puede ser diferente de los costos unitarios utilizados para calcular el costo de las mercancías vendidas, los primeros costos que entran al inventario son los primeros costos que salen al costo de las mercancías vendidas.
- **Costo identificado.** – Permite identificar el costo de ventas y el inventario final, por lo que es usado en empresas en las que cada unidad tiene un número de serie individual, cumple con el postulado de la acumulación o del periodo contable ya que la correlación de ingresos con los costos se adhiere al flujo físico real del inventario.
- **Promedio ponderado.** - El método del costo ponderado se basa en el costo promedio ponderado del inventario durante el periodo. Este método pondera el costo por unidad como el costo unitario promedio durante un periodo, esto es el costo de la unidad baja o sube durante el periodo, se utiliza el promedio de estos costos.
- **Detallista.** - Con el método detallista, los inventarios se evalúan a los precios de venta de los artículos que los integran, deducidos del correspondiente margen de utilidad bruta. Para efectos del método de detallista, por margen de utilidad bruta debe entenderse el importe del precio de venta asignado a un artículo disminuido de su costo de adquisición. (p. 17-18)

Según Gestión (2018) señala los sistemas de control inventarios existen dos:

- ✓ Periódico, que se lleva a cabo administrativamente y
  - ✓ Permanente, que se realiza periódicamente mediante el recuento físico.
- **Inventario periódico.** - Tal y como su nombre indica, por medio de este sistema se recuentan, físicamente y cada cierto tiempo, las existencias propiedad de la empresa con independencia de donde se encuentren localizadas. La ventaja de este sistema es que su coste es bajo; la desventaja, que las existencias solo pueden conocerse por medio de un recuento físico y ello plantea inconvenientes como la necesidad de cerrar los almacenes mientras se lleva a cabo el recuento. Además, esto da lugar a una carencia de información del valor de este activo durante los períodos en que no se realice el inventario y, consiguientemente, el desconocimiento del resultado.
  - **Inventario permanente.** - Bajo un sistema de inventario permanente, las cuentas de inventarios y las bases de datos se actualizan automáticamente cada vez que se recibe o vende un producto. El desarrollo del inventario permanente ha sido posible gracias a las aplicaciones informáticas, pues requiere unos medios superiores al inventario físico. Los sistemas de inventario permanentes son los más adecuados para los vendedores con múltiples puntos de venta, ya que la realización de recuentos físicos del inventario en este tipo de empresas puede ser lento y costoso.

### **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, pág. 16).

La auditoría es un proceso ordenado, sistemático el cual se lleva a cabo en base de objetivos y procedimientos aplicados 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, pág. 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**

Según Manrique (2019) señala las siguientes clases:

- **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 (Servicio de Rentas Internas) para determinar la veracidad de los resultados de las operaciones y de la situación financiera declarada por los contribuyentes a través de su declaración jurada tributaria.

- **Auditoría Financiera.** Es un proceso realizado por auditores independientes o expertos, que someten a examen y verificación la información económica y financiera contenida en los estados financieros en su conjunto, procesada según principios de contabilidad generalmente aceptados que en nuestro país son las normas internacionales de información financiera (NIIF), con el objetivo de que emitan su opinión mediante un dictamen de auditoría sobre la razonabilidad o fiabilidad de las cifras.
- **Auditoría Administrativa.** Evalúa el adecuado cumplimiento de las funciones, operaciones y actividades de la empresa, principalmente en el aspecto administrativo. Es la verificación del cumplimiento de las políticas y prácticas establecidas, así como de normas externas, de su control interno y de la razonabilidad en el uso de sus recursos materiales, humanos, sus capacidades y competencias, alcanzando la revisión a su estructura organizativa.
- **Auditoría Operativa.** Tiene como objeto de estudio el proceso administrativo y las operaciones de las organizaciones. Se examina las áreas de funcionamiento y/u operación de una empresa o entidad para establecer si se cuenta con los adecuados controles para operar con eficiencia. Se sujeta principalmente en la evaluación del sistema de control interno de la empresa.
- **Auditoría Gubernamental.** Es la revisión exhaustiva, sistemática y concreta que se realiza a todas las actividades y operaciones financieras y administrativas realizadas por las entidades gubernamentales conformantes del Estado en sus tres niveles: central, regional y gobiernos locales, así como otras organizaciones del sector público.
- **Auditoría Ambiental.** Es la evaluación que se hace de la calidad del aire, la atmósfera, el ambiente, las aguas, los ríos, los lagos y océanos, así como la conservación de la flora y fauna silvestre. Los auditores se encargan de verificar el cumplimiento de sus políticas ambientales y requerimientos normativos de carácter nacional e internacional.

- **Auditoría Académica.** Es una auditoría especial en la que los auditores examinan los diseños curriculares, el perfil de los egresados, los procesos de evaluación, el creditaje establecido, el grado de cumplimiento de la normativa académica, las políticas y los criterios aplicables en la gestión que se realiza dentro del ámbito más puramente educativo del sector público y privado y que comprueba su corrección y, también, la calidad que se ofrece al usuario.
- **Auditoría Forense.** Es una revisión especializada que se enfoca en la prevención y detención del fraude financiero, por medio de los siguientes enfoques: preventivo y detectivo. (pp. 16-18)

### **Auditoría Financiera**

Madariaga, como se citó en Vargas, Jara & Verdezoto (2016), la auditoria es un examen ordenado de los estados financieros, registros y operaciones. Su finalidad es determinar si están de acuerdo con los principios de contabilidad generalmente aceptados, con las políticas internas establecidas por la administración y con cualquier tipo de exigencias legales o voluntariamente adoptadas. La auditoría tiene por objeto averiguar la exactitud, integridad y autenticidad de los estados financieros, expedientes y demás información documental administrativa-contable presentados por la dirección, así como establecer plan de acción que ayude a enmendar errores y desviaciones. (p. 27)

#### **Objetivo**

Según Pacheco (2022), los objetivos principales se encuentran:

- ✓ Tiene como objetivo principal, comunicar de la razonabilidad de los estados financieros que elabora la parte administrativa de una empresa o entidad pública determinada.
- ✓ Verificar si se cumplen los objetivos y las metas establecidas, en cuanto a la presentación de la producción de bienes o servicios, mediante las empresas o los organismos de la administración pública.



- ✓ Constatar que se realicen de manera eficiente todos los controles relacionados con los ingresos.
- ✓ Afirmar que se esté cumpliendo la disposición legal, las normas y los reglamentos que se aplican en la ejecución de las actividades que se deben desarrollar.
- ✓ Diseñar recomendaciones que mejoren el control interno y fortalezcan la eficiencia operativa.

### **Importancia**

Es necesario realizar una auditoría financiera para los diferentes negocios o empresas comerciales que les permita verificar, controlar, porque a través de ella se mejora la productividad de tu negocio. Realizar auditorías financieras con regularidad permite que identifiques aspectos en tu empresa en donde tienes que trabajar un poco más. El resultado de las auditorias hará que identifiques si los estados financieros de tu negocio están siendo precisos, completos y sobre todo si cumplen con las normativas estipuladas. (Media, 2020)

### **Características**

- ✓ Es la parte fundamental que controla la empresa y que debe incorporar en su estructura y función financiera, ya que de su eficiente desarrollo depende el éxito o el fracaso de la misma.
- ✓ Aunque su funcionamiento financiero sea correcto, es necesario que un externo que sea desinteresado e imparcial dentro de la empresa ejecute la revisión de su estado financiero que ha venido desarrollando.
- ✓ Permite encontrar posibles fraudes y establecerlos en un documento donde se encuentren los errores y las posibles soluciones que se deben implantar para mejorar.
- ✓ Se trata de una herramienta perfecta para que la empresa logre detectar las fallas, que no puede detectar internamente, pero que a través de una auditoría se pueden identificar.

- ✓ Su intención es asegurarse de que la información financiera se presente según los criterios que estén establecidos y correspondan a la realidad contable y económica de la empresa. (Pacheco, 2022)

### **Examen Especial**

El examen especial consiste en examinar y verificar un componente específico o cuenta de los Estados Financieros observando la situación y cambios que se hayan presentado en la empresa durante el año auditar, aplicando las técnicas y procedimientos del examen especial de la planificación, ejecución y finalmente emitir informe sobre los hallazgos encontrados, su estructura de informe se familiariza a aspectos puntuales como comentario, conclusiones y recomendaciones. Vargas, Jara & Verdezoto (2016)

### **Importancia**

Es muy importante para las empresas públicas y privadas realizar un examen especial a un componente de los Estados Financieros, para el administrador y el inversionista requieren, como elemento importante para tomar decisiones, conocer la situación financiera de la empresa como está administrada o en la que desean invertir, y tener la certeza de que tal situación financiera corresponde a la realidad que vive el negocio. (Mendívil, 2010)

**Tabla 2. Diferencias entre Exámenes Especial a Auditoría**

| <b>DIFERENCIAS</b>  |  |
|---|--|
| <b>EXAMEN ESPECIAL</b>  | <b>AUDITORÍA FINANCIERA</b>  |
| El Examen Especial se encarga de verificar, estudiar y evaluar los aspectos limitados, aplicando las técnicas, métodos e instrumentos necesarios lo cual permita la respectiva emisión del informe, comentarios, conclusiones y recomendaciones con el fin de conceder a la gerencia de la empresa, la información relevante para la concerniente toma de decisiones. | La auditoría financiera consiste en el examen sistemático y objetivo de evidencia, con el propósito de emitir una opinión independiente sobre su razonabilidad y fiabilidad de los estados financieros de la empresa auditada. |

**Nota:** Tomado del autor Nevárez (2019)

## **Normas de Auditoria**

Las normas de auditoria son medidas establecidas por la profesión y por la ley, que establecen con calidad, los procedimientos y los objetivos que se deben alcanzar en el examen. El cual se considera un conjunto de requisitos y cualidades personales y profesionales que debe tener un Contador Público y Auditor al realizar su trabajo de Auditoria y emitir un dictamen o informe, garantizando calidad y veracidad en su trabajo. Lo que hace necesario conocer el manejo adecuado del sistema de información financiera para poder establecer su veracidad. (Vladimir, 2016)

### ***Clasificación de las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas NAGAS***

#### **1. Normas personales**

- a) Entrenamiento técnico y capacidad profesional.
- b) Cuidado y diligencias profesionales.
- c) Independencia mental.

#### **2. Normas de ejecución del trabajo**

- a) Planeación y supervisión.
- b) Estudio y evaluación del control interno.
- c) Obtención de evidencia suficiente y competente.

#### **3. Normas de información**

- a) Relación con los estados financieros y responsabilidad.
- b) Aplicación de las Normas de Información Financiera (NIF).
- c) Consistencia en la aplicación de las Normas de Información Financiera.
- d) Suficiencia de las declaraciones informativas.
- e) Salvedades.
- f) Negación de opinión.

**Normas personales.** Las normas personales son comunes a todas las profesiones. El entrenamiento técnico es el medio indispensable para desarrollar la habilidad práctica necesaria para el ejercicio de una profesión y, junto con el estudio y la investigación constantes, se integran como fundamento de la capacidad profesional.

La actividad profesional, como todas las actividades humanas, está sujeta a la apreciación personal y, por ende, al error. El hombre es falible y, consciente de ello, el profesional debe esforzarse por reducir al mínimo ese grado de error mediante un trabajo acucioso, es decir, con cuidado y diligencia profesionales.

**Normas de ejecución del trabajo.** Las normas de ejecución del trabajo son resultado de la segunda norma personal: Cuidado y diligencia profesionales, ya que, aunque puede resultar difícil establecer los lineamientos para determinar cuándo se es cuidadoso y diligente, sí existen algunos aspectos que, si se cumplen, responden a esa obligación de cuidado y diligencia.

En efecto, si el trabajo a desarrollar se planea, se establece una situación que garantiza razonablemente la atención de los puntos más importantes, así como la aplicación de los procedimientos mínimos para la obtención de elementos de juicio suficientes y competentes para nuestra opinión. Más adelante se amplían los comentarios sobre el programa de trabajo, componente primario de la planeación.

Los resultados que obtenga el auditor deben ser suficientes y competentes, es decir, que brinden la certeza moral de que los hechos que se está tratando de probar, o los criterios cuya exactitud se está juzgando, han quedado satisfactoriamente comprobados y se refieren a aquellos hechos, circunstancias o criterios que en realidad tienen importancia.

**Normas de información.** El auditor, a consecuencia de su labor, emite una opinión en donde expresa el trabajo desarrollado y las conclusiones a que ha llegado. A esa opinión se le llama dictamen, por su importancia se estableció las normas que regulan su calidad. (pp. 9-11)

## **Normas Internacionales de Auditoría**

Según Manrique Prácido (2019). Son ordenamientos internacionales que se aplican en la auditoría de los estados financieros. Las NIA son también para aplicarse adaptadas, según sea necesario, a la auditoría de otra información y servicios relacionados. Las NIA contienen los principios básicos y los procedimientos esenciales junto con los lineamientos relacionados en forma de material explicativo y de otro tipo. Los principios básicos y procedimientos esenciales se deberán interpretar en el contexto del material explicativo y de otro tipo que proporcionan los lineamientos para su explicación.

- **NIA 210: Acuerdo de los términos del encargo de auditoría Introducción.** - El propósito de esta norma internacional de auditoría (NIA) es establecer normas y dar lineamientos sobre: - Ponerse de acuerdo en los términos del compromiso con el cliente y la respuesta del auditor frente a requerimientos del cliente para cambiar los términos del compromiso a uno que brinde un menor nivel de seguridad. - El auditor y el cliente deberán estar de acuerdo en los términos del compromiso. Sería necesario que los términos acordados sean registrados en una carta compromiso.
- **NIA 320: Responsabilidad que tiene el auditor de aplicar el concepto de importancia relativa.** - La NIA es la normativa sobre la responsabilidad del auditor de aplicar el concepto de importancia relativa en la planificación y ejecución de una auditoría de estados financieros. El objetivo del auditor es aplicar el concepto de importancia relativa de manera adecuada en la planificación y ejecución de la auditoría.
- **NIA 315: Responsabilidad del auditor para identificar y valorar riesgos.** - La NIA es la normativa sobre la responsabilidad del auditor, identificar y valorar los riesgos de incorrección material en los estados financieros, mediante el conocimiento de la entidad y de su entorno, incluido el control interno de la entidad.

- **NIA 265 Responsabilidad que tiene el auditor de comunicar adecuadamente.** - La NIA es la normativa sobre la responsabilidad del auditor de comunicar adecuadamente a los responsables del gobierno de la entidad y a la dirección las deficiencias en el control interno que haya identificado durante la realización de la auditoría de los estados financieros.
- **NIA 530 Muestreo de auditoría en la realización de procedimientos.** - La NIA es la normativa sobre la responsabilidad del auditor, ha decidido emplear el muestreo de auditoría en la realización de procedimientos de auditoría. Trata de la utilización por el auditor del muestreo estadístico y no estadístico para diseñar y seleccionar la muestra de auditoría, realizar pruebas de controles y de detalle, así como evaluar los resultados de la muestra. (pp. 51-74)

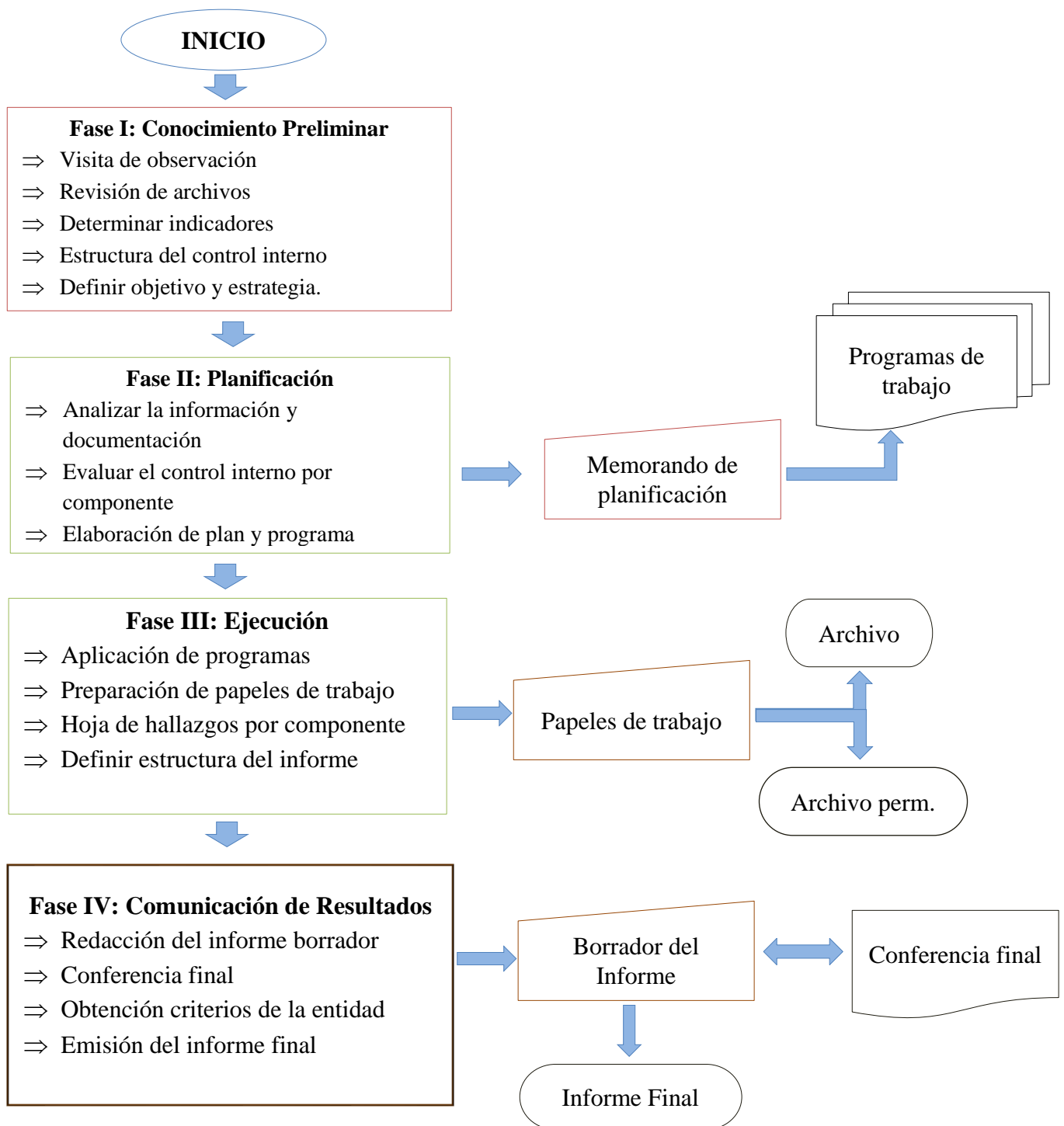
### **Proceso Metodológico del Examen Especial**

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
- Comunicación de Resultados.

**Figura 1. Proceso del Examen Especial**



**Nota:** El gráfico representa las cinco fases esenciales el proceso de auditoría. Tomado de la Contraloría General del Estado. (2001) del Manual de Auditoría de Gestión (p. 128).

### ***Fase 1: Planificación***

Según Paredes (2014) señalan que, es el proceso del examen 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 del Examen, donde constan los procedimientos del Examen predeterminados. (p. 55)

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 18 identificar las funciones del personal de auditoría.

### **Planificación Preliminar**

La etapa inicial de la planificación ayuda al auditor a comprender los hechos de visión sistémica encontrados en el diagnostico general, y permite recolectar información con visión estratégica que incluye conocer de la institución los movimientos significativos, el giro del negocio, políticas contables, visión, misión, metas, y objetivos. (Vargas, Jara & Verdezoto , 2016, p. 53)

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. (Vargas, Jara & Verdezoto , 2016, p. 53)



## **Elementos de la Planificación Preliminar**

- ✓ Orden de trabajo o contrato
- ✓ Memorando de planificación preliminar
- ✓ Matriz de evaluación preliminar de riesgos del examen especial
- ✓ Motivo del examen especial
- ✓ Objetivos
- ✓ Alcance
- ✓ Conocimiento de la entidad y base legal
- ✓ Políticas contables principales
- ✓ Grado de confiabilidad de información financiera
- ✓ Identificación de componentes a ser auditados en la planificación específica. (Vargas, Jara & Verdezoto, 2016, p. 58)

## **Orden de trabajo**

Con este documento se inicia el examen especial de acuerdo con la planificación establecida, la Supervisora le establece al Jefe de Equipo inicie con las labores pertinentes del trabajo, la normatividad exige que sea cuidadosamente planeado y ejecutado. (Chimbo, 2010)

Debe contener la siguiente estructura:

- ✓ Nombre de la empresa
- ✓ Numero de orden de trabajo
- ✓ Fecha de inicio
- ✓ Tipo de examen
- ✓ Alcance del examen
- ✓ Objetivos
- ✓ Conformación del equipo del examen especial
- ✓ Tiempo estimado y firma del Supervisora.

**Tabla 3. Orden de trabajo**

---

**EMPRESA XXX**  
**EXAMEN ESPECIAL**  
**PERIODO**

---

**ORDEN DE TRABAJO N°001**

Loja,.....

Señor/a (Nombres y apellidos del Jefe de Equipo)

(Cargo) (Entidad)

Ciudad. –

De mi consideración:

De conformidad a la planificación de trabajo me permito disponer a usted proceda a la realización del “Examen Especial a Inventarios en la Empresa Comercial..... periodo .....para lo cual se ha designado a su persona como Jefe de Equipo a la Srta..... En calidad de Jefe de Equipo y actuando como Jefe Operativo el Sr..... En la Ciudad.....

Los Objetivos del Examen Especial son:

- 
- 
- 

El equipo de trabajo estará conformado por: Operativo(a) y como Supervisor(a) (nombres y apellidos), quien en forma periódica informará sobre el avance del trabajo. El tiempo estimado para la ejecución de esta acción de control es de (días) laborables que incluye la elaboración del borrador del informe y la conferencia final.

Atentamente,

**SUPERVISORA**

**Elaborado:**

**Revisado:**

**Fecha:**

---

**Nota:** Esta tabla muestra como está estructurada una orden de trabajo

**Notificación Inicial**

Según Chimbo (2010) afirma “es un documento de Jefe de Equipo que emite con el fin de dar inicio al proceso de comunicación con la administración de la entidad”.

**Tabla 4. Notificación Inicial**

| EMPRESA XXX<br>EXAMEN ESPECIAL<br>PERIODO   |  |            |
|---|--|------------|
| NOTIFICACIÓN INICIAL  |  |            |
|   |  | Loja,..... |
| Señor/a (Nombres y apellidos del Jefe de Equipo)  |  |            |
| (Cargo) (Entidad)   |  |            |
| Ciudad. –   |  |            |
| De mi consideración:  |  |            |
| De conformidad a la planificación de trabajo me permito disponer a usted proceda a la realización del “Examen Especial a Inventarios en la Empresa Comercial..... periodo .....para lo cual se ha designado a su persona como Jefe de Equipo a la Srta..... En calidad de Jefe de Equipo y actuando como Jefe Operativo el Sr..... En la Ciudad.....        |  |            |
| Los Objetivos del Examen Especial son:  |  |            |
| ✓   |  |            |
| El equipo de trabajo estará conformado por: Operativo(s) (Personal de Apoyo) y como Supervisor(a) (nombres y apellidos), quien en forma periódica informará sobre el avance del trabajo. El tiempo estimado para la ejecución de esta acción de control es de (días) laborables que incluye la elaboración del borrador del informe y la conferencia final. |  |            |
| Atentamente,  |  |            |

**SUPERVISORA**

|  |                  |               |
|--|------------------|---------------|
| <b>Elaborado:</b>  | <b>Revisado:</b> | <b>Fecha:</b> |
| <b>Nota:</b> Esta tabla muestra como está estructurada una notificación inicial. |                  |               |

**Hoja de distribución de tiempo**

Es el documento mediante el cual la autoridad correspondiente designará por escrito a los auditores encargados de efectuar el examen especial, se distribuyen las funciones y el trabajo a realizar por cada uno del equipo y realizar el examen especial. (Chimbo, 2010)

**Tabla 5. Hoja de distribución de trabajo y tiempo**

| EMPRESA XXX<br>EXAMEN ESPECIAL<br>PERIODO         |         |        |                       |        |
|---|---------|--------|-----------------------|--------|
| HOJA DE DISTRIBUCIÓN DE TRABAJO Y TIEMPO ASIGNADO |         |        |                       |        |
| NOMBRES Y APELLIDOS                               | FUNCIÓN | SIGLAS | TRABAJO A DESARROLLAR | TIEMPO |
|   |         |        |                       |        |

|  |                  |               |
|--|------------------|---------------|
| <b>Elaborado:</b>  | <b>Revisado:</b> | <b>Fecha:</b> |
| <b>Nota:</b> Esta tabla muestra como está estructurada una hoja de distribución de trabajo y tiempo. |                  |               |

## Índice y marcas del Examen Especial

**Hoja de Índice.** Los autores Vargas, Jara & Verdezoto (2016) señalan lo siguiente. Los índices corresponden a la combinación de letras y números, cada documento deberá contener su asignación alfanumérica”, que se coloca en la parte derecha de los papeles de trabajo de color rojo, facilita el acceso a la información en los papeles de trabajo por parte de los auditores para realizar de manera organizada examen especial.

*Tabla 6. Hoja de Índice*

| EMPRESA XXX<br>EXAMEN ESPECIAL<br>PERIODO |                                |
|---|--------------------------------|
| HOJA DE INDICE                            |                                |
| <b>OT</b>                                 | Orden de Trabajo               |
| <b>NI</b>                                 | Notificación de Inicio         |
| <b>HM</b>                                 | Hoja de Marcas                 |
| <b>HI</b>                                 | Hoja de Índice                 |
| <b>HD</b>                                 | Hoja de Distribución de Tiempo |
| <b>P</b>                                  | <b>PLANIFICACIÓN</b>           |
| <b>PL</b>                                 | Planificación Preliminar       |
| <b>PE</b>                                 | Planificación Especifica       |
| <b>E</b>                                  | <b>EJECUCIÓN</b>               |
| <b>PE</b>                                 | Programa del Examen Especial   |
| <b>EI</b>                                 | <b>ELABORACIÓN DEL INFORME</b> |
| <b>IEE</b>                                | Informe del Examen Especial    |

**Elaborado:** \_\_\_\_\_ **Revisado:** \_\_\_\_\_ **Fecha:** \_\_\_\_\_  
**Nota:** Tomado de los autores Vargas, Jara & Verdezoto (2016).

**Hoja de marcas.** “Las marcas del examen especial son aquellos signos o símbolos convencionales que el auditor utiliza para identificar y explicar los procedimientos del examen realizados en los componentes de los estados financieros”. (Manrique, 2019, p. 219)

**Tabla 7. Hoja de marcas**

| EMPRESA XXX<br>EXAMEN ESPECIAL<br>PERIODO<br>HOJA DE MARCAS |                             |
|---|-----------------------------|
| HOJA DE MARCAS  |                             |
| MARCAS  | SIGNIFICADO                 |
| $\Sigma$  | Comprobado Sumas            |
| $\checkmark$  | Verificado                  |
| S   | Documentación sustentatoria |
| €   | Sumatoria Total             |
| @   | Hallazgo                    |
| &   | Diferencia detectada        |
| ©   | Valores no Registrados      |
| Φ   | Saldo de Inventario Inicial |
| Θ   | Saldo Auditado              |

**Elaborado:** \_\_\_\_\_ **Revisado:** \_\_\_\_\_ **Fecha:** \_\_\_\_\_

**Nota:** Tomado del autor Manrique (2019).

### Visita previa

Consiste en realizar una visita a la entidad sujeta al examen de presentar a los miembros del equipo de auditoría, explicar las labores a desarrollarse a fin de que el personal de la entidad y que esté lo más cerca de los registros contables o el área que va a analizar y con la finalidad que nos brinde la mayor información y conocer de la: Visión, Misión, Objetivos, Estructura Orgánica, Base legal, Normativa, el sistema contable y de control y con la finalidad (Chimbo, 2010)

## **Planificación específica**

Según los autores Vargas, Jara & Verdezoto (2016) señalan “el proceso inicia considerando la información recopilada de la planificación preliminar, referente a los componentes identificados como relevantes, el proceso de planificación específica incluye lo siguiente:

- ✓ Determinar áreas o procesos claves a examinar
- ✓ Evaluar el control interno
- ✓ Determinar niveles de riesgo (nivel de confianza)
- ✓ Seleccionar procedimiento del Examen Especial
- ✓ Diseñar programas del examen especial a ser usados en la etapa de ejecución”. (p. 58)

## **Programa del Examen Especial**

Según los autores Vargas, Jara & Verdezoto (2016) afirma el programa de trabajo se detallada los procedimientos que deben realizarse en el curso del examen especial, además expone que los programas son diseñados como tentativos y a la medida, todo depende de la naturaleza, oportunidad y extensión de los procedimientos de pruebas sustantivas influidas por la evaluación del riesgo de control.

## **Propósitos**

Según los autores Vargas, Jara & Verdezoto (2016). “Los programas del examen especial son esenciales para cumplir con esas actividades, sus propósitos son los siguientes:

- ✓ Proporcionar a los miembros del equipo un plan sistemático del trabajo de cada componente a examinarse.
- ✓ Servir como un registro cronológico de las actividades del examen especial, evitando olvidarse de aplicar procedimientos básicos.
- ✓ Facilitar la revisión del trabajo al jefe de equipo y supervisor.
- ✓ Constituir el registro del trabajo desarrollado y la evidencia del mismo”.

**Tabla 8. Programa de auditoría**

| <b>EMPRESA XXX</b>                        |                                   |                   |                       |              |
|---|-----------------------------------|-------------------|-----------------------|--------------|
| <b>EXAMEN ESPECIAL</b>                    |                                   |                   |                       |              |
| <b>PERIODO</b>                            |                                   |                   |                       |              |
| <b><u>PROGRAMA DE EXAMEN ESPECIAL</u></b> |                                   |                   |                       |              |
| <b>N°</b>                                 | <b>OBJETIVOS Y PROCEDIMIENTOS</b> | <b>REFERENCIA</b> | <b>ELABORADO POR:</b> | <b>FECHA</b> |
| <b>Elaborado:</b>                         | <b>Revisado:</b>                  | <b>Fecha:</b>     |                       |              |

**Nota:** Tomado de los autores Vargas, Jara & Verdezoto (2016).

### **Control Interno**

Según Mendivil (2010). “El control interno de una empresa es su sistema de organización, los procedimientos que tiene implantados y el personal con que cuenta, estructurados como un todo, para lograr tres objetivos fundamentales.

- a. Obtener información financiera veraz, confiable y oportuna.
- b. Proteger los activos de la empresa.
- c. Promover la eficiencia en la operación del negocio”. (p. 39)

### **Importancia**

El control interno, en cualquier organización, es de mucha importancia, tanto en la conducción de la organización como en el control e información de las operaciones, puesto que permite el manejo adecuado de los bienes, funciones e información de una empresa. Así mismo se ejecutan cada uno de estos componentes en una organización, con el fin de obtener beneficios y ayudar a los recursos disponibles con el fin de que sean utilizados en forma eficiente. (Rivera Fernandez, 2015)

### **Los sistemas de control interno**

Según Estupiñán (2015) señala, las entidades diferentes operan con distintos niveles de efectividad. En forma similar, un sistema en particular puede operar en diversa forma en tiempos diferentes. Cuando un sistema de control interno alcanza una calidad razonable, puede ser considerado efectivo.

El control interno puede ser juzgado efectivo en cada uno de los tres grupos, respectivamente, si el consejo de administración o junta directiva y la gerencia tienen una razonable seguridad de que:

- ✓ Entienden el grado en que se alcanzan los objetivos de las operaciones de las entidades.
- ✓ Los informes financieros sean preparados en forma confiable.
- ✓ Se observen las leyes y los reglamentos aplicables.

### ***Evaluación del Control Interno***

Según Mendívil (2010), 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. (p. 41)

La forma en que el contador público resuelve si el control interno es razonable o insuficiente es, en principio, por la comparación de estándares ideales de control interno contra el control interno vigente. Esto hace particularmente importante que el contador público tenga conocimiento de la teoría de un buen control interno en actividades específicas. (Mendívil, 2010, p. 41)

Según Mendívil (2010) menciona los métodos para evaluar el Control Interno:

***Método descriptivo o de memorándum.*** El método descriptivo o de memorándum consiste en la explicación escrita de las rutinas establecidas para la ejecución de las distintas operaciones o aspectos específicos del control interno. Es decir, es la formulación de memorandos donde se transcriben de forma fluida los distintos pasos de un aspecto operativo.

***Método de cuestionarios.*** 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. (Estupiñán, 2015)



**Método gráfico.** El método gráfico tiene como base la esquematización de las operaciones mediante el uso de dibujos (flechas, cuadros, figuras geométricas varias). En dichos dibujos se representan departamentos, formas, archivos, etcétera, y por medio de ellos se indican y explican los flujos de las operaciones. (pp. 40-41)

**Tabla 9. Cuestionario del Control Interno**

| EMPRESA XXX                             |           |                  |    |               |    |               |
|---|-----------|------------------|----|---------------|----|---------------|
| EXAMEN ESPECIAL                         |           |                  |    |               |    |               |
| PERIODO                                 |           |                  |    |               |    |               |
| <u>CUESTIONARIO DEL CONTROL INTERNO</u> |           |                  |    |               |    |               |
| N°                                      | PREGUNTAS | SI               | NO | PT            | CT | OBSERVACIONES |
| 1                                       |           |                  |    |               |    |               |
| 2                                       |           |                  |    |               |    |               |
| <b>Elaborado:</b>                       |           | <b>Revisado:</b> |    | <b>Fecha:</b> |    |               |

**Nota:** Tomado del autor Mendivil (2010).

### **Evaluación Preliminar de Riesgo**

La matriz de riesgos del examen especial nos permite recoger en un solo papel los riesgos detectados durante el proceso del examen, la evaluación que se ha dado a los mismos, su tratamiento durante el encargo y el posible impacto que han tenido en el informe. (Matrid & Serrano, 2019, p. 59)

**Tabla 10. Matriz por componente**

| <u>EVALUACION PRELIMINAR DE RIESGOS (MATRIZ)</u> |           |         |                                       |                                   |
|--|-----------|---------|---------------------------------------|-----------------------------------|
| COMPONENTE                                       | INHERENTE | CONTROL | ENFOQUE PRELIMINAR DE EXAMEN ESPECIAL | ESTRUCTURA PARA EL PLAN DETALLADO |
|  |           |         |                                       |                                   |

**Nota:** Tomado de los autores Matrid & Serrano (2019).

### **Evaluación de Riesgo**

Según Manrique (2019). El riesgo del examen especial es el nivel de incertidumbre que un auditor acepta o admite como válido al momento de emitir su opinión. El riesgo del examen especial se ve influenciado por distintas situaciones y hechos cuya identificación y evaluación contribuyen a que el auditor planifique los procedimientos que le permitan reducir el riesgo a niveles aceptables, para emitir una opinión adecuada. (p. 64)

**Componentes del riesgo.** - Los tres elementos componentes del riesgo del examen especial antes citados dan origen a los siguientes riesgos:

- ✓ **Riesgo inherente.** - es la susceptibilidad de que el saldo de una cuenta o una clase de transacciones contengan errores que puedan ser importantes, individualmente o al acumularse con errores de otros saldos o transacciones, antes de considerar a los controles internos relacionados.
- ✓ **Riesgo de control.** - es el riesgo de que un error pueda presentarse en el saldo de una cuenta o clase de transacciones y que sea importante individualmente o al acumularse con errores de otros saldos o transacciones, no pueda ser prevenido o detectado y corregido en el periodo adecuado por los sistemas de control interno y contable
- ✓ **Riesgo de detección.** - es el riesgo de que los procedimientos sustantivos del auditor no detecten un error que exista en el saldo de una cuenta o clase de transacciones, que pueda ser importante individualmente o al acumularse con errores de otros saldos o transacciones. (Manrique, 2019, pp. 65- 69)

Resulta apropiado evaluar globalmente el riesgo del examen especial en cuatro grados:

- ✓ Mínimo.
- ✓ Bajo.
- ✓ Moderado y Alto. (p. 70)

**Tabla 11. Evaluación de Nivel de Riesgo**

| CONFIANZA |           |           |
|-----------|-----------|-----------|
| BAJO      | MODERADO  | ALTO      |
| 15% - 50% | 51% - 75% | 76% - 95% |
| 5% - 24%  | 25% - 49% | 50% - 95% |
| BAJO      | MODERADO  | ALTO      |

RIESGO

**Elaborado:** \_\_\_\_\_ **Revisado:** \_\_\_\_\_ **Fecha:** \_\_\_\_\_

**Nota:** Tomado de los autores Manrique (2019).

## ***Fase II.- Ejecución***

Según Paredes (2014). Esta etapa se caracteriza, principalmente, por la aplicación de los procedimientos de Examen Especial planificados para obtener los elementos de juicio o evidencia de las afirmaciones que refleja los componentes en los estados financieros. Las evidencias se obtienen aplicando un conjunto de técnicas del examen (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 del Examen Especial. 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 de la cuenta de Inventarios. (p. 56)

### **Técnicas del examen especial**

Según el autor Paredes (2014). Las técnicas son herramientas o métodos prácticos de investigación que usa el auditor para obtener la evidencia y fundamentar su opinión en el informe. Es decir, son métodos prácticos e investigación y pruebas que el auditor utiliza para lograr información y comprobación necesaria para emitir una opinión profesional. (p. 161)

**Tipos de técnicas.** - Existen diferentes clases de técnicas, pero las más utilizadas son las siguientes:

- ✓ Observación.
- ✓ Revisión selectiva o pasar revista.
- ✓ Rastreo.
- ✓ Análisis.
- ✓ Indagación
- ✓ Comprobación.

**Observación.** - Consiste en asegurarse, en forma ocular, de ciertos hechos o circunstancias, de reconocer la manera en que los servidores de una empresa aplican los procedimientos establecidos. Esta técnica se aplica generalmente en todas las fases del examen.

**Revisión selectiva o pasar revista.** - Consisten en un ligero examen ocular, con la finalidad de separar mentalmente las transacciones que no son típicas o normales.

**Rastreo.** - Consiste en efectuar un seguimiento a la cuenta de inventario de un punto a otro, dentro de la empresa, para determinar su correcto registro.

**Análisis.** - Consiste en la clasificación o agrupación de los distintos elementos que forman una cuenta o un todo.

**Indagación.** - Consiste en obtener información verbal a través de averiguaciones y conversaciones. Las respuestas a muchas preguntas, que se relacionan entre sí, pueden suministrar elementos de juicio muy satisfactorio, si todo fuese razonable y muy consistente.

**Comprobación.** - Consiste básicamente en comprobar hechos a través de la documentación comprobatoria. En la revisión de la documentación sustentatoria de gastos o desembolsos, el auditor deberá tener en cuenta la legalidad, autoridad, propiedad y autenticidad del documento. (Paredes, 2014, p. 161-165)

**Muestreo:** Según Manrique (2019) señala lo siguiente: Comprende la aplicación de procedimientos a menos del 100% de las partidas dentro del saldo de una cuenta o clase de transacciones para que el auditor pueda obtener y evaluarlas evidencias de auditoría con algunas características de las partidas seleccionadas.

**Población:** Es todo el conjunto (universo) de datos, sobre los cuales el auditor desea hacer el muestreo para alcanzar una conclusión.

**Unidades de muestreo:** Son las partidas individuales que componen la población.  
Estratificación: Es el proceso de dividir una población en subpoblaciones, es decir un grupo de unidades de muestreo que tengan características similares. (p. 81-82)

## **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)

Mendívil (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 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. (p.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**

Mendívil (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.

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. (p.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.

Según Manrique (2019) los papeles de trabajo se pueden clasificar en:

- Papeles generales.
- Papeles específicos o cédulas:
  - Cédulas sumarias.
  - Cédulas analíticas

**Cédulas sumarias (cédula matriz).** - Son las que además de relacionarse directamente con una cuenta o rubro de los estados financieros, detallan las partidas o subcuentas que las conforman (analíticas). (p. 219)

**Tabla 12. Cédula sumaria**

| <b>EMPRESA XXX</b>     |                                      |  |              |                             |
|------------------------|--------------------------------------|--|--------------|-----------------------------|
| <b>EXAMEN ESPECIAL</b> |                                      |  |              |                             |
| <b>PERIODO</b>         |                                      |  |              |                             |
| <b>CÉDULA SUMARIA</b>  |                                      |  |              |                             |
| <b>Cuenta</b>          | <b>Saldo según Estado Financiero</b> | <b>Ajustes correspondiente a la cuenta</b> |              | <b>Saldo según Auditado</b> |
|                        |                                      | <b>Debe</b>                                | <b>Haber</b> |                             |
| <b>TOTAL</b>           |                                      |  |              |                             |
| <b>Elaborado:</b>      | <b>Revisado:</b>                     | <b>Fecha:</b>                              |              |                             |

**Nota:** Tomado del autor Manrique (2019).



**Cédulas analíticas (sub matrices).** - 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 del examen especial que ha aplicado en cuanto a extensión y períodos examinados. (Manrique, 2019, p. 219)

**Tabla 13. Cédula analítica**

| <b>EMPRESA XXX</b>           |                   |                  |              |                               |
|------------------------------|-------------------|------------------|--------------|-------------------------------|
| <b>EXAMEN ESPECIAL</b>       |                   |                  |              |                               |
| <b>PERIODO</b>               |                   |                  |              |                               |
| <b><u>CÉDULA SUMARIA</u></b> |                   |                  |              |                               |
| <b>Meses</b>                 | <b>Tarifa 12%</b> | <b>Tarifa 0%</b> | <b>Saldo</b> | <b>Marcas de Verificación</b> |
|                              |                   |                  |              |                               |
|                              |                   |                  |              |                               |
|                              |                   |                  |              |                               |
|                              |                   |                  |              |                               |
|                              |                   |                  |              |                               |
|                              |                   |                  |              |                               |
|                              |                   |                  |              |                               |
|                              |                   |                  |              |                               |
|                              |                   |                  |              |                               |
|                              |                   |                  |              |                               |
|                              |                   |                  |              |                               |
|                              |                   |                  |              |                               |
|                              |                   |                  |              |                               |
|                              |                   |                  |              |                               |
|                              |                   |                  |              |                               |
|                              |                   |                  |              |                               |
|                              |                   |                  |              |                               |
|                              |                   |                  |              |                               |
|                              |                   |                  |              |                               |
|                              |                   |                  |              |                               |
| <b>Total</b>                 |                   |                  |              |                               |

**Elaborado:** \_\_\_\_\_ **Revisado:** \_\_\_\_\_ **Fecha:** \_\_\_\_\_  
**Nota:** Tomado del autor Manrique (2019).

**Cédulas Narrativas.** - Consiste en llenar un cuestionario estandarizado de control interno. Muchos despachos contables han diseñado su propio cuestionario para ello. Generalmente los cuestionarios están diseñados de modo que la ausencia de respuesta indica una debilidad del control interno, aunque los auditores deben identificar los tipos de errores potenciales que se presenten. Además, ofrecen una distinción entre debilidades importantes y menores. (Veletenga, 2015)

**Tabla 14. Cédula narrativa**

---

**EMPRESA XXX  
EXAMEN ESPECIAL  
PERIODO**

---

**CÉDULA NARRATIVA DE EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO**

**COMENTARIO**  
.....  
.....

**CONCLUSIÓN**  
.....  
.....

**RECOMENDACIÓN**

---

|                   |                  |               |
|-------------------|------------------|---------------|
| <b>Elaborado:</b> | <b>Revisado:</b> | <b>Fecha:</b> |
|-------------------|------------------|---------------|

---

**Nota:** Tomado del autor Veletenga (2015)

**Procedimientos del Examen Especial**

De acuerdo al autor Manrique (2019) señala el conjunto de técnicas de investigación aplicables a una partida o a un grupo de hechos y circunstancias relativas a los estados financieros sujetos a examen, mediante las cuales el auditor obtiene las bases para fundamentar su opinión. (p. 148)

***Pruebas del Examen Especial:***

Según el autor Manrique (2019) señala las siguientes:

“El auditor deberá obtener las evidencias del Examen Especial a través de dos tipos de pruebas que pueden ser pruebas de cumplimiento o funcionamiento y pruebas sustantivas o de validación”.

***Las pruebas de cumplimiento.*** - 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.

***Pruebas sustantivas.*** - 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. Para ello es necesario considerar la revisión selectiva del sustento

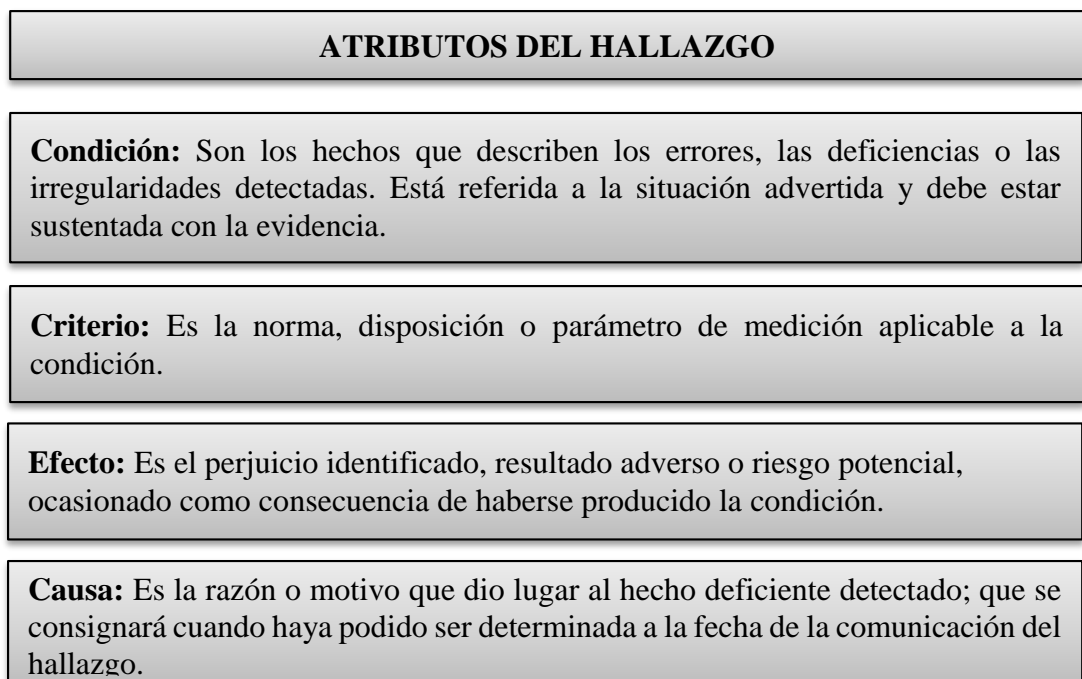
de las operaciones. Estas pruebas están orientadas a verificar el sustento de los saldos o cifras que aparecen en los estados financieros.

*Pruebas analíticas o de detalle de movimientos y transacciones.* - Son los procedimientos al detalle mediante el seguimiento (rastreo) de las transacciones realizadas o de las estimaciones contables, desde su origen hasta su culminación y correcta exposición de su saldo en los estados financieros. (p.150-151)

### **Hallazgos del examen especial**

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

### **Figura 2. Elementos de los hallazgos**



**Nota:** Tomado del autor Manrique (2019)

## **Evidencias del Examen Especial**

Según Manrique (2019). “Las evidencias son un elemento clave en el examen especial, razón por la cual el auditor debe prestar especial atención en su consecución y tratamiento. El examen especial tiene como objetivo evaluar los diferentes procesos e identificar las posibles falencias y errores que estén sucediendo, hallazgos que naturalmente deben estar soportados con evidencias válidas y suficientes”. (p. 199)

Según Manrique (2019) las evidencias se clasifican en:

**Evidencia física.** - Se obtiene mediante inspección y observación directa de las actividades, bienes o sucesos. Esta evidencia puede presentarse en forma de documentos, fotografías, gráficos, cuadros, mapas o muestras materiales. Debe ser confirmada adecuada y oportunamente por los auditores.

**Evidencia documental.** - Puede ser de carácter físico o electrónico y ser externas o internas a la organización. Las evidencias externas abarcan cartas, facturas de proveedores, contratos, informes de auditorías externas y otros dictámenes y confirmaciones de terceros.

**Evidencia testimonial.** - Se obtiene de otras personas en forma de declaraciones hechas en el curso de investigaciones o entrevistas. Estas manifestaciones pueden proporcionar importantes indicios.

**Evidencia analítica.** - Surge del análisis y verificación de los datos. El análisis puede realizarse sobre cálculos, indicadores de rendimiento y tendencias reportadas en los informes financieros o de otro tipo en la organización u otras fuentes que pueden ser utilizadas. (p. 201-202)

### ***Fase III.- Elaboración del Informe Final***

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

- ✓ Cumplimiento del plan de trabajo y programa del examen.
- ✓ 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.

### **Informe del examen Especial**

Según Manrique (2019) señala lo siguiente “es el documento final que redactan los auditores después de la realización completa el examen especial, donde señalan la situación económica de la empresa y donde muestran su opinión sobre la realidad económica de ella.

Es el mensaje del auditor sobre el trabajo que ha hecho y cómo lo ha realizado, así como de los resultados obtenidos. Contiene la opinión sobre la confiabilidad de los estados financieros”. (p. 222)

### **Importancia**

Es el documento final del trabajo del auditor, es uno de los documentos más importantes de todo el proceso del examen y, por lo tanto, su estilo de información y presentación revela la calidad profesional del auditor.

El informe se requiere un adecuado control de calidad, respecto a sus cualidades y

sustento de los hechos revelados, donde señalan la situación económica de la empresa y donde muestran su opinión sobre la realidad económica de ella. (Paredes, 2014, p. 137)

### **Clases de Informe**

Según Paredes (2014) señala las siguientes clases de Informe. - Para la comunicación de los resultados de la auditoría existe varios tipos de informes, pero principalmente se emiten los siguientes:

- ✓ Informe Corto.
- ✓ Informe Extenso o Largo.

**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.

Elementos del dictamen son los siguientes:

- ✓ Título
- ✓ Destinatario
- ✓ Párrafo introductorio
- ✓ Párrafo del alcance
- ✓ Párrafo de la opinión
- ✓ Fecha
- ✓ Dirección del auditor
- ✓ Firma del auditor

**Informe Extenso o Largo:** El auditor revela en forma más extensa o detallada los resultados de su trabajo del Examen Especial. En el sector privado los auditores emiten este tipo de informe, cuando así se pacta contractualmente con el cliente.

Los elementos son los siguientes:

- ✓ Caratula
- ✓ Carta de Presentación
- ✓ Índice
- ✓ Introducción
  - Origen del examen
  - Naturaleza y objetivos del examen
  - Alcance del examen
  - Antecedentes y base legal de la entidad
  - Comunicación de hallazgos
  - Memorando de control interno.
  - Observaciones, conclusiones, recomendaciones y anexos. (Paredes, 2014, p. 154)

### **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. (p.71-73)

## **Tipos de Dictamen**

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

- a) Dictamen 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***

Esta 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, p.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.

Los métodos que se utilizaron en el presente trabajo de integración curricular fueron los siguientes:

**Método Científico.** – Este método se aplicó en la elaboración de todo el Trabajo de Integración Curricular que permitió la recopilación de información o revisión bibliográfica por distintos autores de los temas como empresa, auditoría, auditoría financiera, examen especial con cual se elaboró el marco teórico en base a conceptos y demás definiciones que tuvieron mayor importancia, y se lo vinculó en la ejecución de la práctica del examen especial.

**Método 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.

**Método Inductivo.** – Se usó en la revisión y análisis de la documentación presentada 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 2021.

**Método Analítico.** – Se utilizó para analizar de manera detallada los diferentes movimientos de la cuenta mediante la verificación de facturas con el libro diario y libro mayor para luego presentarlos en las cédulas analíticas y sumarias comparando si los saldos son razonables.

**Método Matemático.** – Permitted realizar las operaciones y cálculos en la evaluación del sistema de control interno como el nivel de riesgo y nivel confianza.

**Método 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.

Entre las técnicas que se utilizó en el presente trabajo de integración curricular fueron las siguientes:

- ✓ **Observación.** -Permitió obtener un conocimiento más profundo y real de las actividades que se llevan a cabo en la empresa.
- ✓ **Entrevistas.** -Se utilizó para obtener una información integral de los posibles errores, detectando aquellas falencias y necesidades que posee la empresa, sirvieron de base para el desarrollo de las planificaciones y programas, inclusive permitió establecer los objetivos que guiaron el proceso del examen especial
- ✓ **Observación documental.**-Se empleó al momento de recabar la información de informes, reportes, manuales, planificaciones, etc., con la finalidad de reunir todas las evidencias necesarias para sustentar el trabajo de integración curricular.
- ✓ **Cuestionario.** -Permitió obtener información primordial para la determinación de los hallazgos en el proceso del examen especial, las mismas que fueron sustentadas mediante evidencias que permitieron corroborar la información, además que sirvió de base para proponer las recomendaciones necesarias.
- ✓ **.Evaluación de recursos.** -Se aplicó para evaluar la eficiencia en la utilización de los recursos que posee la empresa y si son necesarios y suficientes para llevar a cabo las actividades planificadas, además de que nos permitió detectar si son utilizados de manera excesiva o son aprovechados al máximo de su capacidad.

**6. Resultados.**



**EXAMEN ESPECIAL AL RUBRO INVENTARIOS EN LA EMPRESA  
COMERCIAL “ACABADOS DEL AUSTRO” DE LA CIUDAD DE LOJA,  
PERÍODO 2021.**

**PERÍODO**

**01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021**

**LOJA - ECUADOR**

## CARTA COMPROMISO

Loja, 01 de junio 2022

Sra. Maricela del Cisne Sandoval Montaña

**GERENTE PROPIETARIA DE LA EMPRESA COMERCIAL “ACABADOS DEL AUSTRO”**

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

Es mi deber informarle que el examen especial comprenderá lo siguiente:

- Evaluar el sistema de control interno implementado por la empresa comercial Acabados del Austro para el manejo y control del rubro inventarios a fin de determinar la eficiencia y eficacia.
- Determinar la razonabilidad de los saldos del rubro inventarios presentados en los respectivos estados financieros, de la entidad.
- Elaborar el informe que contenga comentarios, conclusiones y recomendaciones de los hallazgos establecidos como resultado del examen especial, incluyendo la opinión sobre la razonabilidad de los saldos de la cuenta inventarios.

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

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

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

Atentamente,

Jhulissa Gabriela Bermeo Ojeda

**JEFE DE EQUIPO**

**Notificación Inicial**

Loja, 03 junio de 2022

Sra. Maricela del Cisne Sandoval Montaña

**GERENTE PROPIETARIA DE LA EMPRESA COMERCIAL “ACABADOS DEL AUSTRO”**

Ciudad. -

De mi consideración:

Por medio de la presente me dirijo a usted para darle a conocer que a partir del día 01 de junio de 2022, se dará inicio al **EXAMEN ESPECIAL AL RUBRO INVENTARIOS EN LA EMPRESA COMERCIAL “ACABADOS DEL AUSTRO” DE LA CIUDAD DE LOJA, PERÍODO 2021**, en base a las actividades detalladas en la carta compromiso.

Los objetivos del examen especial estarán orientados a:

- Evaluar el sistema de control interno implementado por la empresa comercial Acabados del Austro para el manejo y control del rubro inventarios a fin de determinar la eficiencia y eficacia.
- Determinar la razonabilidad de los saldos del rubro inventarios presentados en los respectivos estados financieros, de la entidad.
- Elaborar el informe que contenga comentarios, conclusiones y recomendaciones de los hallazgos establecidos como resultado del examen especial, incluyendo la opinión sobre la razonabilidad de los saldos de la cuenta inventarios.

El equipo de trabajo estará conformado de la siguiente manera:

**SUPERVISORA:** Lcda. Yomar Rocío Pardo Villalta Mg. Sc**JEFE DE EQUIPO:** Srta. Jhulissa Gabriela Bermeo Ojeda**AUDITOR OPERATIVO:** Srta. Jhulissa Gabriela Bermeo Ojeda

El tiempo de duración para el presente trabajo es de 60 días laborales y concluido el mismo se procederá a presentar el respectivo informe que contendrá comentarios, conclusiones y recomendaciones.

Atentamente,

Srta. Jhulissa Gabriela Bermeo Ojeda

**JEFE DE EQUIPO**



EMPRESA COMERCIAL “ACABADOS DEL AUSTRO”  
EXAMEN ESPECIAL AL RUBRO INVENTARIOS  
PERÍODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021

H.I  
1-1

| HOJA DE ÍNDICE |   |
|----------------|---|
| <b>CC</b>      | Carta Compromiso                          |
| <b>NI</b>      | Notificación Inicial                      |
| <b>HM</b>      | Hoja de Marcas                            |
| <b>HI</b>      | Hoja de Índice                            |
| <b>HDT</b>     | Hoja de Distribución de Tiempo            |
| <b>P</b>       | <b>Planificación</b>                      |
| <b>PP</b>      | <b>Planificación Preliminar</b>           |
| <b>GVP</b>     | Guia de Visita Previa                     |
| <b>MEPR</b>    | Matriz de Evaluación Preliminar de Riesgo |
| <b>PE</b>      | <b>Planificación Especifica</b>           |
| <b>MDC</b>     | Matriz de Decisiones por Componentes      |
| <b>PEE</b>     | Programa del Examen Especial              |
| <b>CCI</b>     | Cuestionario del Control Interno          |
| <b>ECI</b>     | Evaluación del Control Interno            |
| <b>E</b>       | <b>Ejecución</b>                          |
| <b>HH</b>      | Hoja de Hallazgo                          |
| <b>IM</b>      | Inventario Mercaderías                    |
| <b>PT-I</b>    | Papeles de trabajo Inventarios            |
| <b>CN</b>      | Cédula Narrativa                          |
| <b>CA</b>      | Cédula Analítica                          |
| <b>CS</b>      | Cédula Sumaria                            |
| <b>EI</b>      | <b>Elaboración Del Informe</b>            |
| <b>IEE</b>     | Informe del Examen Especial               |

ELABORADO POR: J.G.B.O

REVISADO POR: Y.R.P.V

FECHA: 03-06-2022





**EMPRESA COMERCIAL “ACABADOS DEL AUSTRO”**  
**EXAMEN ESPECIAL AL RUBRO INVENTARIOS**  
**PERÍODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021**

H.M  
1-1

| <b>HOJA DE MARCAS</b> |                             |
|-----------------------|-----------------------------|
| <b>MARCAS</b>         | <b>SIGNIFICADO</b>          |
| $\Sigma$              | Comprobado Sumas            |
| √                     | Verificado                  |
| S                     | Documentación sustentatoria |
| €                     | Sumatoria Total             |
| @                     | Hallazgo                    |
| &                     | Diferencia detectada        |
| ©                     | Valores no Registrados      |
| Φ                     | Saldo de Inventario Inicial |
| ⊖                     | Saldo Auditado              |

**ELABORADO POR: J.G.B.O**

**REVISADO POR: Y.R.P.V**

**FECHA: 03-06-2022**



**EMPRESA COMERCIAL “ACABADOS DEL AUSTRO”  
EXAMEN ESPECIAL AL RUBRO INVENTARIOS  
PERÍODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021  
HOJA DE DISTRIBUCIÓN Y TIEMPO**

**H.D.T  
1-1**

| <b>NOMBRES Y APELLIDOS</b>  | <b>SIGLAS</b> | <b>TRABAJO A DESARROLLAR</b>  | <b>TIEMPO</b> | <b>FIRMA</b> |
|---|---------------|---|---------------|--------------|
| Srta. Jhulissa Gabriela Bermeo Ojeda<br><b>JEFE DE EQUIPO Y OPERATIVO</b> |               | <ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Realizar la planificación preliminar y específica</li> <li>✓ Preparar y realizar la visita a la empresa</li> <li>✓ Desarrollar y ejecutar los programas del examen</li> <li>✓ Elaborar la evaluación del control interno y papeles de trabajo</li> <li>✓ Aplicar los procedimientos del examen especial</li> </ul> | 40 días       |              |
|   |               | <ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Elaborar el borrador del informe final</li> <li>✓ Redactar el informe final que contenga comentarios, conclusiones y recomendaciones</li> </ul>  | 10 días       |              |
| Lcda. Yomar Rocío Pardo Villalta, Mg. Sc.<br><b>SUPERVISORA</b>           |               | <ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Revisar la planificación preliminar y específica.</li> <li>✓ Revisar la ejecución del trabajo.</li> <li>✓ Revisión de reportes de Papeles de Trabajo</li> <li>✓ Revisar el informe final con las respectivos comentarios, conclusiones y recomendaciones</li> </ul>  | 10 días       |              |
|   |               | <b>TOTAL</b>  | 60 días       |              |

**ELABORADO POR: J.G.B.O**

**REVISADO POR: Y.R.P.V**

**FECHA: 05-06-2022**



**EMPRESA COMERCIAL “ACABADOS DEL AUSTRO”**  
**EXAMEN ESPECIAL AL RUBRO INVENTARIOS**  
**PERÍODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021**  
**PLANIFICACIÓN PRELIMINAR**

PP  
1-6

**GUIA DE VISITA PREVIA**

**1. Identificación de la Empresa**

**Nombre de la Empresa:** Acabados del Austro

**Nombre Comercial:** Acabados del Austro

**Clase de Contribuyente:** Otros

**Estado del Contribuyente:** Activo

**Fecha de Actualización:** 26/06/2018

**Fecha de inicio de actividades:** 06/04/2011

**Tipo de Contribuyente:** Personas Naturales

**Obligado a llevar contabilidad:** Si

**Sector:** Privado

**Estado actual:** Abierto

**Dirección principal:** Av. Isidro Ayora Diagonal a la Gasolinera Sur, Oriente, Loja 110103

**Correo electrónico (email):** acabadosdelaustro@gmail.com

**Teléfono celular:** (+593) 939013118 – 969548309

**Teléfono convencional:** N/A

**Provincia:** Loja

**Cantón:** Loja

**Parroquia:** El Valle

**2. Conocimiento de la Empresa**

La empresa Comercial “Acabados del Austro” es una empresa de carácter privado del sector comercial que inició sus actividades en el año 2011, ubicado en la avenida Isidro Ayora diagonal a la gasolinera, Sur Oriente en la ciudad de Loja.

Es una empresa formada por un gran equipo de trabajo, líderes en el área de venta de materiales de acabados de construcción y remodelación.

**ELABORADO POR:** J.G.B.O

**REVISADO POR:** Y.R.P.V

**FECHA:** 06-06-2022



**EMPRESA COMERCIAL “ACABADOS DEL AUSTRO”**  
**EXAMEN ESPECIAL AL RUBRO INVENTARIOS**  
**PERÍODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021**  
**PLANIFICACIÓN PRELIMINAR**

PP  
2-6

### **3. Base Legal**

- ✓ Constitución de la República del Ecuador
- ✓ Código de Trabajo.
- ✓ Código de Comercio.
- ✓ Ley de Régimen Tributario Interno y su Reglamento.
- ✓ Ley de Seguridad Social.
- ✓ Ley de Registro Único de Contribuyentes.
- ✓ Normas Internacionales de Contabilidad.
- ✓ Normas de Información Financiera.
- ✓ Disposiciones del SRI.

### **4. Misión**

Acabados del Austro es una empresa que a través de un excelente y primordial capital humano, busca brindar productos con altos estándares de calidad, servicio y eficiencia, manteniendo un personal con capacidad técnica, promoviendo el cumplimiento de principios éticos, morales y el desarrollo de virtudes humanas, capaces de cumplir con las expectativas del mercado y las nuevas tendencias del diseño de construcción y remodelación.

### **5. Visión**

Para el 2021 en la empresa Acabados del Austro nos proyectamos como líderes por nuestros clientes, al ofrecerles los mejores productos a precios accesibles, creando ambientes innovadores, y posicionándonos en el mercado como una empresa de alto estándar y liderazgo en la distribución y colocación de cerámica decorativa.

### **6. Objetivos Institucionales**

- ✓ Alcanzar la fidelidad de nuestros clientes y colaboradores en un entorno laboral que permita un desarrollo eficiente.
- ✓ Crecer como empresa a través de la comercialización de materiales para la construcción y acabados.
- ✓ Ofrecer materiales con precios accesibles y económicos.
- ✓ Cumplir con las disposiciones, políticas y procedimientos internos y externos.

**ELABORADO POR: J.G.B.O**

**REVISADO POR: Y.R.P.V**

**FECHA: 06-06-2022**



**EMPRESA COMERCIAL “ACABADOS DEL AUSTRO”**  
**EXAMEN ESPECIAL AL RUBRO INVENTARIOS**  
**PERÍODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021**  
**PLANIFICACIÓN PRELIMINAR**

PP  
3-6

**7. Motivo**

El Examen Especial aplicado al rubro Inventarios de la empresa comercial “Acabados del Austro”, correspondientes al período comprendido entre el 01 de enero al 31 de diciembre del 2021, se lo realiza como parte del Trabajo de Integración Curricular para la obtención de título de Licenciada de Contabilidad y Auditoría. Este trabajo se enfoca en determinar la efectividad del Sistema de Control Interno, así como la razonabilidad de los Estados Financieros de la empresa con el fin de determinar cuáles son las principales debilidades que tiene la empresa.

**8. Alcance**

El Examen Especial a la empresa comercial “Acabados del Austro”, período del 01 de enero al 31 de diciembre del año 2021, donde se examinará el rubro Inventarios.

**9. Grado de Confiabilidad de la Información Financiera.**

La responsabilidad financiera y administrativa cumple el rol del Gerente y la Contadora de la empresa “Acabados del Austro” siendo la encargada de tomar las respectivas de decisiones para el mejoramiento de la entidad.

**10. Como está la Información Contable archivada**

La empresa mantiene toda la documentación contable archivada en forma física, la información física se encuentra mensual y anual en los archivadores de la bodega por el volumen de ventas de las facturas, y los registros diarios mantienen en su oficina.

**11. Principal actividad de la Empresa**

Una de las principales actividades de la empresa consiste en la venta al por mayor de cerámicas y porcelanato y la venta al por menor de pinturas, barnices y lacas en establecimientos especial.

**12. Principales Políticas Contables**

La empresa comercial “Acabados del Austro” se rige a las Normas Internacionales de Contabilidad, Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno y las Resoluciones por el SRI, que le sirven para mejorar el desempeño de la empresa mediante de la información financiera.

**ELABORADO POR:** J.G.B.O

**REVISADO POR:** Y.R.P.V

**FECHA:** 06-06-2022



**EMPRESA COMERCIAL “ACABADOS DEL AUSTRO”**  
**EXAMEN ESPECIAL AL RUBRO INVENTARIOS**  
**PERÍODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021**  
**PLANIFICACIÓN PRELIMINAR**

PP  
4-6

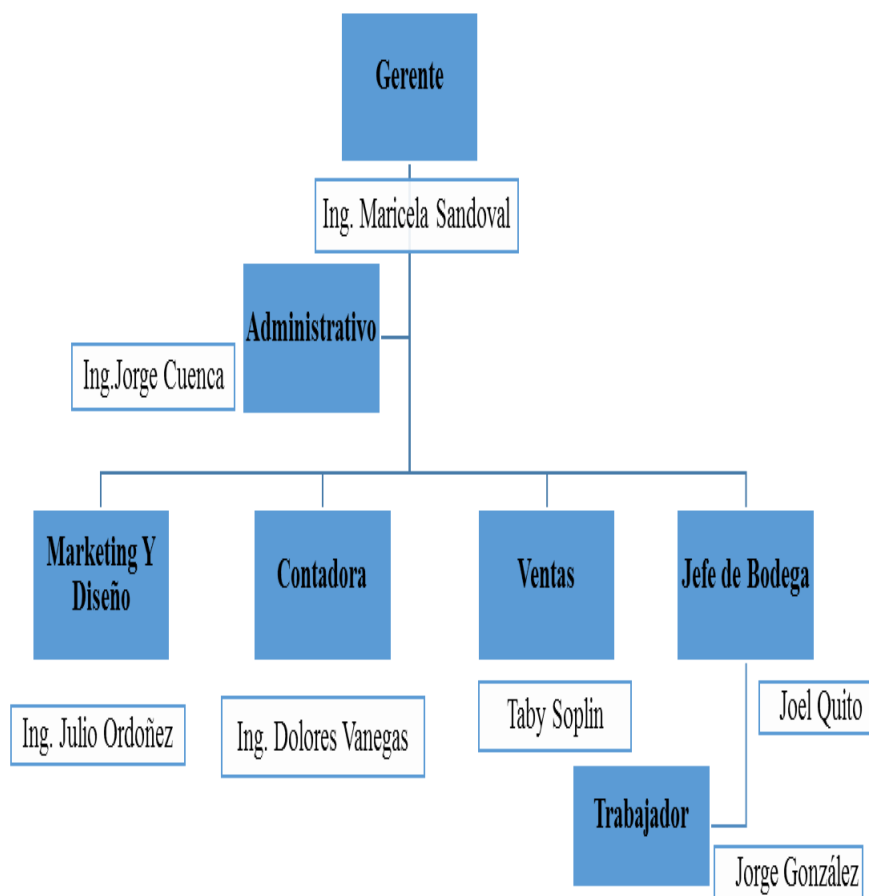
### 13. Financiamiento

La empresa se ha financiado con capital propio y con ingresos generados de las ventas diarias.

### 14. Sistema Contable

La empresa comercial “Acabados del Austro” cuenta con el sistema contable “IMPERIUM”, el mismo que le permite el registro de las transacciones diario de ventas y compras. Es un sistema que cuenta con los siguientes módulos como: Contabilidad, Inventarios, Clientes, Proveedores. También le proyecta el sistema contable: Estado de Situación Inicial, Libro Diario, Libro Mayor, y los Estados Financieros.

### 15. Estructura Orgánica



Fuente: Empresa Comercial “Acabados Del Austro”

ELABORADO POR: J.G.B.O

REVISADO POR: Y.R.P.V

FECHA: 08-06-2022



**EMPRESA COMERCIAL “ACABADOS DEL AUSTRO”**  
**EXAMEN ESPECIAL AL RUBRO INVENTARIOS**  
**PERÍODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021**  
**PLANIFICACIÓN PRELIMINAR**

PP  
5-6

**16. Funcionarios Principales de la Empresa**

| FUNCIONARIOS PRINCIPALES |                    |            |             |
|--------------------------|--------------------|------------|-------------|
| NOMBRES Y APELLIDOS      | CARGO              | PERÍODO    |             |
|                          |                    | DESDE      | HASTA       |
| Ing. Maricela Sandoval   | Gerente General    | 2011       | Continua    |
| Ing. Irene López         | Contadora          | 2016       | Febrero2022 |
| Ing. Dolores Vanegas     | Contadora          | Marzo 2022 | Continua    |
| Ing. Julio Ordoñez       | Marketing y Diseño | 2019       | Continua    |
| Jorge Cuenca             | Administrativo     | 2015       | Continua    |
| Taby Soplin              | Ventas             | 2019       | Continua    |
| Joel Quito               | Jefe de Bodega     | 2019       | Continua    |
| Jorge González           | Trabajador         | 2019       | Continua    |

**17. Producto a Obtener**

Al culminar el Examen Especial se emitirá un informe que contendrá comentarios conclusiones y recomendaciones para el desarrollo y control de sus recursos que conlleve a un mejor desenvolvimiento en las actividades de la empresa.

**18. Tiempo Estimado**

El desarrollo del Examen Especial se ejecutará en un tiempo estimado de 60 días con la elaboración de la Planificación, Ejecución y el Informe Final con los respectivos comentarios, conclusiones y recomendaciones.

\_\_\_\_\_  
Lcda. Yomar Rocío Pardo Villalta Mg. Sc.  
**SUPERVISORA**

\_\_\_\_\_  
Srta. Jhulissa Gabriela Bermeo Ojeda  
**JEFE DE EQUIPO**

**ELABORADO POR: J.G.B.O**

**REVISADO POR: Y.R.P.V**

**FECHA: 08-06-2022**



**EMPRESA COMERCIAL “ACABADOS DEL AUSTRO”  
EXAMEN ESPECIAL AL RUBRO INVENTARIOS  
PERÍODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021  
PLANIFICACIÓN PRELIMINAR**

PP  
6-6

**MATRIZ DE EVALUACIÓN PRELIMINAR DE RIESGOS DE EXAMEN ESPECIAL**

| Cuenta      | Riesgo  |  | Pruebas de Cumplimiento   | Enfoque Preliminar  |
|-------------|---|--|---|---|
|             | Riesgo Inherente  | Riesgo de Control  |   |   |
| Inventarios | <b>Bajo</b><br>✓ No se han realizado auditorías a la empresa.<br>✓ No existe segregación de funciones.<br>✓ No se realiza supervisiones a la entrada y salida del personal de bodega. | <b>Alto</b><br>✓ No se han realizado constataciones físicas mensuales de los productos.<br>✓ No existe un reglamento interno para el control de Inventarios. | ✓ Realizar constataciones mediante selección de productos.<br>✓ Corroborar si los asientos contables están registrados adecuadamente. | <b>Pruebas Sustantivas</b><br>✓ Mediante un muestreo realizar constatación física de las existencias del inventario.<br>✓ Verificar la razonabilidad del saldo de la cuenta reflejado en el Estado Financiera con el libro mayor, libro diario y facturas y para determinar que todas operaciones han sido registradas. |

**ELABORADO POR:** J.G.B.O

**REVISADO POR:** Y.R.P.V

**FECHA:** 10-06-2022





**EMPRESA COMERCIAL “ACABADOS DEL AUSTRO”**  
**EXAMEN ESPECIAL AL RUBRO INVENTARIOS**  
**PERÍODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021**  
**REPORTE DE LA PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA**

RPE  
1-6

**1. Motivo del Examen Especial**

El Examen Especial aplicado al rubro Inventarios de la empresa comercial “Acabados del Austro”, correspondientes al período comprendido entre el 01 de enero al 31 de diciembre del 2021, se lo realiza como parte del Trabajo de Integración Curricular para la obtención de título de Licenciada de Contabilidad y Auditoría. Este trabajo se enfoca en determinar la efectividad del Sistema de Control Interno, así como la razonabilidad de los Estados Financieros de la empresa con él fin de determinar cuáles son las principales debilidades que tiene la empresa.

**2. Antecedentes**

En la empresa comercial “Acabados del Austro” no se han aplicado Auditorias, ni Examen Especial desde que ha empezado a realizar sus actividades.

**3. Objetivos del Examen Especial**

- ✓ Evaluar el sistema de control interno implementado por la empresa comercial Acabados del Austro para el manejo y control del rubro inventarios a fin de determinar la eficiencia y eficacia.
- ✓ Determinar la razonabilidad de los saldos del rubro inventarios presentados en los respectivos estados financieros, de la entidad.
- ✓ Elaborar el informe que contenga comentarios, conclusiones y recomendaciones de los hallazgos establecidos como resultado del examen especial, incluyendo la opinión sobre la razonabilidad de los saldos de la cuenta inventarios.

**4. Alcance del Examen Especial**

El Examen Especial a la empresa comercial “Acabados del Austro”, período del 01 de enero al 31 de diciembre del año 2021, donde se examinará el rubro Inventarios.

**5. Base Legal de la Empresa**

- ✓ Constitución de la República del Ecuador
- ✓ Código de Trabajo.
- ✓ Código de Comercio.

**ELABORADO POR: J.G.B.O**

**REVISADO POR: Y.R.P.V**

**FECHA: 12-06-2022**



**EMPRESA COMERCIAL “ACABADOS DEL AUSTRO”**  
**EXAMEN ESPECIAL AL RUBRO INVENTARIOS**  
**PERÍODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021**  
**REPORTE DE LA PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA**

RPE  
2-6

- ✓ Ley de Régimen Tributario Interno y su Reglamento.
- ✓ Ley de Seguridad Social.
- ✓ Ley de Registro Único de Contribuyentes.
- ✓ Normas Internacionales de Contabilidad.
- ✓ Normas de Información Financiera.
- ✓ Disposiciones del SRI

### 6. Identificación de la Empresa

**Nombre de la Empresa:** Acabados del Austro

**Nombre Comercial:** Acabados del Austro

**Clase de Contribuyente:** Otros

**Estado del Contribuyente:** Activo

**Fecha de Actualización:** 26/06/2018

**Fecha de inicio de actividades:** 06/04/2011

**Tipo de Contribuyente:** Personas Naturales

**Obligado a llevar contabilidad:** Si

**Sector:** Privado

**Estado actual:** Abierto

**Dirección principal:** Av. Isidro Ayora Diagonal a la Gasolinera Sur, Oriente, Loja 110103

**Correo electrónico (email):** acabadosdelaustro@gmail.com

**Teléfono celular:** (+593) 939013118 – 969548309

**Teléfono convencional:** N/A

**Provincia:** Loja

**Cantón:** Loja

**Parroquia:** El Valle

### 7. Misión

Acabados del Austro es una empresa que a través de un excelente y primordial capital humano, busca brindar productos con altos estándares de calidad, servicio y eficiencia, manteniendo un personal con capacidad técnica, promoviendo el cumplimiento de principios éticos, morales y el desarrollo de virtudes humanas, capaces de cumplir con las expectativas del mercado y las nuevas tendencias del diseño de construcción y remodelación.

**ELABORADO POR:** J.G.B.O

**REVISADO POR:** Y.R.P.V

**FECHA:** 12-06-2022



**EMPRESA COMERCIAL “ACABADOS DEL AUSTRO”**  
**EXAMEN ESPECIAL AL RUBRO INVENTARIOS**  
**PERÍODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021**  
**REPORTE DE LA PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA**

RPE  
3-6

**8. Visión**

Para el 2021 en la empresa Acabados del Austro nos proyectamos como líderes por nuestros clientes, al ofrecerles los mejores productos a precios accesibles, creando ambientes innovadores, y posicionándonos en el mercado como una empresa de alto estándar y liderazgo en la distribución y colocación de cerámica decorativa.

**9. Principal actividad de la Empresa**

Una de las principales actividades de la empresa consiste en la venta al por mayor de cerámicas y porcelanato y la venta al por menor de pinturas, barnices y lacas en establecimientos especial.

**10. Financiamiento**

La empresa se ha financiado con capital propio y con ingresos generados de las ventas diarias.

**11. Determinación de Muestreo**

Para verificación de los controles al rubro Inventarios se validará mediante la aplicación de muestreo aleatorio, que se tomó como muestra un grupo de documentos por mes desde 01 enero al 31 de diciembre del año 2020 con su respectiva documentación de evidencia.

**12. Estados Financieros debidamente legalizados del Período del Examen.**

Los Estados Financieros son debidamente legalizados por el Gerente y Contadora de la empresa comercial “Acabados del Austro”.

- ✓ Estado de Situación Financiera.
- ✓ Estado de Resultados Integral.

**ELABORADO POR: J.G.B.O**

**REVISADO POR: Y.R.P.V**

**FECHA: 12-06-2022**



**EMPRESA COMERCIAL “ACABADOS DEL AUSTRO”**  
**EXAMEN ESPECIAL AL RUBRO INVENTARIOS**  
**PERÍODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021**  
**REPORTE DE LA PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA**

RPE  
4-6

**13. Funcionarios Principales de Área**

| NOMBRES Y APELLIDOS    | CARGO              | PERÍODO    |          |
|------------------------|--------------------|------------|----------|
|                        |                    | DESDE      | HASTA    |
| Ing. Maricela Sandoval | Gerente General    | 2011       | Continua |
| Ing. Dolores Vanegas   | Contadora          | Marzo 2022 | Continua |
| Ing. Julio Ordoñez     | Marketing y Diseño | 2019       | Continua |
| Joel Quito             | Jefe de Bodega     | 2019       | Continua |
| Jorge González         | Trabajador         | 2019       | Continua |

**14. Identificación a la Cuenta a Examinar**

Rubro Inventarios

**15. Recursos a utilizar en el Examen Especial**

**Humanos**

| Nombre                                  | Cargo              |
|---|--------------------|
| Lcda. Yomar Rocío Pardo Villalta Mg. Sc | SUPERVISORA        |
| Srta. Jhulissa Gabriela Bermeo Ojeda    | JEFE DE EQUIPO     |
|   | AUDITORA OPERATIVA |

**Materiales**

- ✓ Computadora
- ✓ Suministros de Oficina
- ✓ Impresora
- ✓ Internet
- ✓ Reglamentos
- ✓ Documentos

**Resultado del examen especial del control interno**

- ✓ Comentarios, conclusiones y recomendaciones

**ELABORADO POR: J.G.B.O**

**REVISADO POR: Y.R.P.V**

**FECHA: 12-06-2022**



**EMPRESA COMERCIAL “ACABADOS DEL AUSTRO”**  
**EXAMEN ESPECIAL AL RUBRO INVENTARIOS**  
**PERÍODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021**  
**REPORTE DE LA PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA**

RPE  
5-6

**16. Tiempo de Ejecución del Trabajo del Examen Especial**

Para el desarrollo del Examen Especial se realizará con la participación de: Supervisora; Lcda. Yomar Rocío Pardo Villalta Mg. Sc revisión y control del equipo del Examen Especial. Jefe de Equipo y Operativo: Srta. Jhulissa Gabriela Bermeo Ojeda, preparación y ejecución del Examen Especial. Se ha estimado que el presente Examen Especial se ejecutará en un tiempo estimado de 60 días.

| <b>FASES</b>                     | <b>ACTIVIDADES</b>       |   | <b>TIEMPO</b> |
|----------------------------------|--------------------------|---|---------------|
| <b>Planificación</b>             | Planificación Preliminar | <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Carta Compromiso</li> <li>▪ Notificación Inicial</li> <li>▪ Visita previa</li> </ul>                                   | 10 días       |
|                                  | Planificación Especifica | <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Programa de examen</li> <li>▪ Evaluación de Cuestionario Control Interno</li> <li>▪ Matriz de Riesgo</li> </ul>        | 10 días       |
| <b>Ejecución</b>                 | Obtención de Evidencia   | <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Aplicación de pruebas</li> <li>▪ Elaboración de papeles de trabajo</li> <li>▪ Cédulas narrativas y sumarias</li> </ul> | 20 días       |
|                                  | Desarrollo de hallazgos  | <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Comunicación de los hallazgos</li> </ul>   | 10 días       |
| <b>Comunicación de Resultado</b> | Informe Final            | <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Elaboración del informe final.</li> <li>▪ Presentación del informe del examen especial.</li> </ul>                     | 10 días       |
| <b>TOTAL</b>                     |                          |   | 60 días       |

**ELABORADO POR: J.G.B.O**

**REVISADO POR: Y.R.P.V**

**FECHA: 12-06-2022**



**EMPRESA COMERCIAL “ACABADOS DEL AUSTRO”**  
**EXAMEN ESPECIAL AL RUBRO INVENTARIOS**  
**PERÍODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021**  
**REPORTE DE LA PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA**

RPE  
6-6

**17. Producto a Obtenerse**

Al culminar el Examen Especial se emitirá un informe que contendrá comentarios conclusiones y recomendaciones para el desarrollo y control de sus recursos que conlleve a un mejor desenvolvimiento en las actividades de la empresa.

- ✓ Caratula
- ✓ Abreviaturas utilizadas
- ✓ Índice

**Información Introductoria**

- ✓ Motivo
- ✓ Objetivos del examen
- ✓ Alcance del examen
- ✓ Base legal y estructura orgánica

**18. Puntos de Interés para el Examen Especial**

- ✓ Control de la cuenta Inventarios
- ✓ Verificar si realizan constataciones físicas mensuales.
- ✓ Verificar si los registros son correctos y oportunos mediante las facturas.
- ✓ Constatar si el saldo de la cuenta coincide con los registros de los libros mayores.
- ✓ Determinar la razonabilidad de la información reflejada en los Estados Financieros del rubro Inventarios mediante la aplicación de métodos y procedimientos de conformidad a los programas de auditoría.

\_\_\_\_\_  
Lcda. Yomar Rocío Pardo Villalta Mg. Sc.

**SUPERVISORA**

\_\_\_\_\_  
Srta. Jhulissa Gabriela Bermeo Ojeda

**JEFE DE EQUIPO**

**ELABORADO POR: J.G.B.O**

**REVISADO POR: Y.R.P.V**

**FECHA: 12-06-2022**



**EMPRESA COMERCIAL “ACABADOS DEL AUSTRO”**  
**EXAMEN ESPECIAL AL RUBRO INVENTARIOS**  
**PERÍODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021**  
**MATRIZ DE DECISIONES POR COMPONENTE DEL EXAMEN ESPECIAL**

MDC  
1-2

| COMPONENTE  | CALIFICACIÓN DE RIESGO |          | AFIRMACIONES  | ENFOQUE DE AUDITORÍA   |
|-------------|------------------------|----------|---|--|
|             | INHERENTE              | CONTROL  |   |  |
| INVENTARIOS | MODERADO               | MODERADO | VERACIDAD<br>INTEGRIDAD<br>CUMPLIMIENTO<br>EVALUACIÓN | <p><b><u>OBJETIVOS</u></b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Evaluar el Sistema del Control Interno de la cuenta.</li> <li>2. Determinar la razonabilidad de la información reflejada en los Estados Financieros de la cuenta, mediante la aplicación de métodos y procedimientos de conformidad a los programas de auditoría</li> </ol> <p><b><u>PROCEDIMIENTOS</u></b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Elaborar y aplicar el cuestionario del control interno a la cuenta.</li> <li>2. Determinar el nivel de confianza y nivel de riesgo mediante la evaluación del control interno.</li> <li>3. Desarrollar las células narrativas de las diferencias encontradas en la evaluación del control interno.</li> </ol> |

**ELABORADO POR:** J.G.B.O

**REVISADO POR:** Y.R.P.V

**FECHA:** 14-06-2022

**EMPRESA COMERCIAL “ACABADOS DEL AUSTRO”**  
**EXAMEN ESPECIAL AL RUBRO INVENTARIOS**  
**PERÍODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021**  
**MATRIZ DE DECISIONES POR COMPONENTE DEL EXAMEN ESPECIAL**

MDC  
2-2

| COMPONENTE  | CALIFICACIÓN DE RIESGO |          | AFIRMACIONES  | ENFOQUE DE AUDITORÍA  |
|-------------|------------------------|----------|---|---|
|             | INHERENTE              | CONTROL  |   |   |
| INVENTARIOS | MODERADO               | MODERADO | VERACIDAD<br>INTEGRIDAD<br>CUMPLIMIENTO<br>EVALUACIÓN | <p><b><u>PROCEDIMIENTOS</u></b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>4. Mediante un muestreo realice la constatación física de las existencias del inventario.</li> <li>5. Verificar el registro correcto y oportuno en el libro diario con las facturas de venta.</li> <li>6. Verificar el movimiento de la cuenta mediante el libro mayor general para determinar la razonabilidad del saldo reflejado en el Estado Financiera.</li> <li>7. Elaborar cédulas analíticas del movimiento de la cuenta durante el periodo evaluado dejando constancia en los papeles de trabajo.</li> <li>8. Realizar cédulas sumarias de acuerdo a los resultados obtenidos.</li> </ol> |

**ELABORADO POR: J.G.B.O**

**REVISADO POR: Y.R.P.V**

**FECHA: 14-06-2022**





**EMPRESA COMERCIAL “ACABADOS DEL AUSTRO”**  
**EXAMEN ESPECIAL AL RUBRO INVENTARIOS**  
**PERÍODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021**  
**PROGRAMA DE AUDITORÍA**

PA  
1-2

**COMPONENTE:** Inventarios

| Nº                            | OBJETIVOS Y PROCEDIMIENTOS  | REFERENCIA                   | ELABORADO POR:           | FECHA       |
|-------------------------------|---|------------------------------|--------------------------|-------------|
|                               | <b><u>OBJETIVOS</u></b>   |                              |                          |             |
| 1                             | Evaluar el Sistema del Control Interno de la cuenta Inventarios   |                              |                          |             |
| 2                             | Determinar la razonabilidad de la información reflejada en los Estados Financieros de la cuenta, mediante la aplicación de métodos y procedimientos de conformidad a los programas de auditoría |                              |                          |             |
|                               | <b>PROCEDIMIENTOS</b>   |                              |                          |             |
| 1                             | ✓ Solicitar al departamento de Contabilidad facilite la documentación necesaria para dar inicio al seguimiento de la cuenta.  | DE<br>1-1                    | J.G.B.O                  | 17//06/2022 |
| 2                             | ✓ Elaborar y aplicar el cuestionario del control Interno a la cuenta de Inventarios.  | CCI<br>2-2                   | J.G.B.O                  | 23/06/2022  |
| 3                             | ✓ Determinar el nivel de confianza y nivel de riesgo mediante la evaluación del control interno.  | ECI<br>1-1                   | J.G.B.O                  | 26/06/2022  |
| 4                             | ✓ Preparar papeles de trabajo para dejar constancia de los resultados de la evaluación del control interno. (Hallazgos).  | CN<br>6-6                    | J.G.B.O                  | 30/06//2022 |
| <b>ELABORADO POR:</b> J.G.B.O |   | <b>REVISADO POR:</b> Y.R.P.V | <b>FECHA:</b> 22-06-2022 |             |



**EMPRESA COMERCIAL “ACABADOS DEL AUSTRO”**  
**EXAMEN ESPECIAL AL RUBRO INVENTARIOS**  
**PERÍODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021**  
**PROGRAMA DE AUDITORÍA**

PA  
2-2

**COMPONENTE:** Inventarios

| Nº                            | OBJETIVOS Y PROCEDIMIENTOS   | REFERENCIA                   | ELABORADO POR:           | FECHA             |
|-------------------------------|--|------------------------------|--------------------------|-------------------|
|                               | ✓ Solicite a la empresa el listado de los inventarios.   | IM<br>1-1                    | <b>J.G.B.O</b>           | <b>15/07/2022</b> |
|                               | ✓ Mediante un muestreo de los productos realice la constatación física de las existencias del inventario.  | IM/1<br>1-1                  | <b>J.G.B.O</b>           | <b>15/07/2022</b> |
|                               | ✓ Verificar el registro correcto y oportuno en el libro diario con las facturas de venta.  | PT-I<br>1-1                  | <b>J.G.B.O</b>           | <b>20/07/2022</b> |
|                               | ✓ Verificar el movimiento de la cuenta mediante el libro mayor general para determinar la razonabilidad del saldo reflejado en el Estado Financiera. | PT-I/1<br>1-1                | <b>J.G.B.O</b>           | <b>22/07/2022</b> |
|                               | ✓ Prepare la cédula analítica de la cuenta inventarios con la finalidad de verificar el movimiento de los saldos.                                    | CAI<br>1-1                   | <b>J.G.B.O</b>           | <b>26/07/2022</b> |
|                               | ✓ Realice la cédula sumaria de la cuenta examinada cuyo propósito determinar la razonabilidad de los saldos.   | CSI<br>1-1                   | <b>J.G.B.O</b>           | <b>28/07/2022</b> |
| <b>ELABORADO POR:</b> J.G.B.O |  | <b>REVISADO POR:</b> Y.R.P.V | <b>FECHA:</b> 22-06-2022 |                   |



**EMPRESA COMERCIAL “ACABADOS DEL AUSTRO”**  
**EXAMEN ESPECIAL AL RUBRO INVENTARIOS**  
**PERÍODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021**

CCI  
1-2

**CUESTIONARIO DEL CONTROL INTERNO**

**COMPONENTE:** Inventarios

| N°                            | PREGUNTAS   | RESPUESTAS                   |    | POND | CALIF                    | OBSERVACIONES  |
|-------------------------------|---|------------------------------|----|------|--------------------------|--|
|                               |   | SI                           | NO |      |                          |  |
| 1                             | ¿Se verifica que la mercadería sea entregada en su totalidad en el momento de la recepción?                                   | X                            |    | 1    | 1                        |  |
| 2                             | ¿Se utiliza tarjetas Kardex para el registro de inventario?   | X                            |    | 1    | 1                        |  |
| 3                             | ¿Se encuentran establecidos los valores máximo y mínimo de las existencias?   | X                            |    | 1    | 1                        |  |
| 4                             | ¿Se realizan constataciones físicas de Inventarios mensualmente?  |                              | X  | 1    | 0                        | La empresa no realiza constataciones de forma mensual.   |
| 5                             | ¿Cuenta con personal idóneo para ingresar facturas al sistema contable?   | X                            |    | 1    | 1                        |  |
| 6                             | ¿Existe adecuada segregación de funciones para el bodeguero de recepción, entrega, el cajero, la persona que realiza pedidos? |                              | X  | 1    | 0                        | No se ha establecido un manual de funciones por escrito. |
| 7                             | ¿Cuenta con el control adecuado de los materiales que se encuentran a la venta y en bodega?                                   |                              | X  | 1    | 0                        | No hay control adecuado diario.                          |
| 8                             | ¿Cuentan con una sola persona encargada de bodega?  |                              | X  | 1    | 0                        | Son varios, no hay segregación de funciones.             |
| 9                             | ¿Existe codificaciones para la mercadería que conforma el inventario?   | X                            |    | 1    | 1                        |  |
| 10                            | ¿Cuenta la empresa con políticas para la devolución de mercaderías de parte de los clientes?                                  | X                            |    | 1    | 1                        |  |
| <b>ELABORADO POR:</b> J.G.B.O |   | <b>REVISADO POR:</b> Y.R.P.V |    |      | <b>FECHA:</b> 23-06-2022 |  |

**EMPRESA COMERCIAL “ACABADOS DEL AUSTRO”**  
**EXAMEN ESPECIAL AL RUBRO INVENTARIOS**  
**PERÍODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021**

CCI  
2-2



**CUESTIONARIO DEL CONTROL INTERNO**

**COMPONENTE:** Inventarios

| N°                            | PREGUNTAS   | RESPUESTAS |                              | POND      | CALIF     | OBSERVACIONES  |
|-------------------------------|---|------------|------------------------------|-----------|-----------|--|
|                               |   | SI         | NO                           |           |           |  |
| 11                            | ¿Son supervisadas adecuadamente las entradas y salidas de mercadería?                                     | X          |                              | 1         | 1         |  |
| 12                            | ¿La persona que realiza la venta de la mercadería verifica si el código corresponde al producto indicado? | X          |                              | 1         | 1         | Se verifican en el sistema   |
| 13                            | ¿La empresa dispone con suficiente espacio de bodega adecuada y ordenada para la mercadería?              |            | X                            | 1         | 0         | La entidad no cuenta con bodega ordenada ni con suficiente espacio físico. |
| 14                            | ¿Las compras se realizan en base a stock máximo y mínimo de existencias?                                  | X          |                              | 1         | 1         |  |
| 15                            | ¿Poseen en la empresa un reglamento interno para el control de inventarios?                               |            | X                            | 1         | 0         | No existe un reglamento de control de Inventarios.                         |
| 16                            | ¿La empresa cuenta con personal responsable de las adquisiciones?   | X          |                              | 1         | 1         | Las realiza el Gerente   |
| 17                            | ¿El bodeguero verifica las mercaderías recibidas con las cantidades descritas en las facturas de compras? | X          |                              | 1         | 1         |  |
| 18                            | ¿Bodega mantiene el registro al día y conciliado con todos los saldos de la contabilidad?                 | X          |                              | 1         | 1         |  |
| 19                            | ¿Las órdenes de compra de los productos se archivan adecuadamente?  | X          |                              | 1         | 1         |  |
| 20                            | ¿Se maneja un sistema de control de Inventarios?  | X          |                              | 1         | 1         |  |
| <b>TOTAL</b>                  |   |            |                              | <b>20</b> | <b>14</b> |  |
| <b>ELABORADO POR: J.G.B.O</b> |   |            | <b>REVISADO POR: Y.R.P.V</b> |           |           | <b>FECHA: 23-06-2022</b>   |



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

**COMPONENTE:** Inventarios

**1. VALORACIÓN**

P.T.: Ponderación Total = 14

C.T.: Calificación Total = 20

C.P.: Calificación Porcentual = 70%

**Nivel de Riesgo**

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

$$CP = \frac{14 \times 100}{20}$$

$$CP = 70\%$$

| <b>NIVEL DE RIESGO</b>    |                 |             |
|---------------------------|-----------------|-------------|
| <b>BAJO</b>               | <b>MODERADO</b> | <b>ALTO</b> |
| 15% - 50%                 | 51% - 75%       | 76% - 95%   |
|                           | <b>70%</b>      |             |
| <b>BAJO</b>               | <b>MODERADO</b> | <b>ALTO</b> |
| <b>NIVEL DE CONFIANZA</b> |                 |             |

**INTERPRETACIÓN**

Luego de haber realizado la Evaluación del control interno se determinó las deficiencias de control por que existe un Nivel de Riesgo de Control Moderado y un Nivel de Confianza Moderado, ya que existen las siguientes inconsistencias o falencias:

- ✓ No realiza constataciones físicas mensuales.
- ✓ No existe un manual en el que se establezca una adecuada segregación de funciones.
- ✓ No hay un control adecuado de los productos existentes en bodega.
- ✓ La empresa no cuenta con una sola persona responsable en la bodega.
- ✓ La entidad no cuenta con bodega ordenada ni con suficiente espacio físico.
- ✓ No existe un reglamento de control de Inventarios.

**ELABORADO POR:** J.G.B.O

**REVISADO POR:** Y.R.P.V

**FECHA:** 26-06-2022



**EMPRESA COMERCIAL “ACABADOS DEL AUSTRO”  
EXAMEN ESPECIAL AL RUBRO INVENTARIOS  
PERÍODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021**

**CÉDULA NARRATIVA**

CN  
1-6

**COMPONENTE:** Inventarios

**AUSENCIA DE CONSTATAACIONES FÍSICAS MENSUAL**

**COMENTARIO**

Con el resultado del Cuestionario de Control Interno aplicado a la Contadora de la empresa comercial “Acabados del Austro” con respecto a la evidencia presentada, se evidenció que la empresa no realiza constataaciones físicas mensuales, incumpliendo con la aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad, Referente a las Políticas Administrativas en las que manifiesta. “Se establecerá manejos que permitan un correcto control de los productos y materiales, ordenando a los responsables de las bodegas y almacenes para que la ubicación de existencias tenga el más estricto orden y resulte fácil identificarlos”. Esta inconsistencia se debe a la falta de tiempo por parte del gerente ya que la mayor parte las realiza el y la falta de asignación de personal.

**CONCLUSIÓN**

En la empresa comercial “Acabados del Austro”, no realiza constataaciones físicas mensuales, ya que no cuenta con personal suficiente que se dedique exclusivamente a realizar esta actividad.

**RECOMENDACIÓN**

**Al Gerente**

Se le recomienda al Gerente Propietario que cuente con una persona exclusiva a la realización de constataaciones físicas mensuales y así evitar que los productos se presenten en mal estado o mercadería en exceso y tener información de saldos reales.

**ELABORADO POR:** J.G.B.O

**REVISADO POR:** Y.R.P.V

**FECHA:** 30-06-2022



Loja, 28 de junio de 2022

Señorita.

Jhulissa Gabriela Bermeo Ojeda

**JEFE DE EQUIPO**

Cuidad.

### CERTIFICADO

#### A PETICIÓN DE:

La Srta. Jhulissa Gabriela Bermeo Ojeda, Jefe de equipo del Examen Especial que se está llevando a cabo en nuestra empresa, por lo cual se certifica que en la empresa comercial "Acabados del Austro", no se realizan constataciones físicas mensuales.

Es todo en cuanto puedo certificar en honor a la verdad, autorizando el presente a la interesada hacer uso en lo que estime pertinente.

Atentamente,

  
Ing. Dolores Edith Vanegas Quiroz  
CONTADORA

S = Documentación Sustentatoria



**EMPRESA COMERCIAL “ACABADOS DEL AUSTRO”  
EXAMEN ESPECIAL AL RUBRO INVENTARIOS  
PERÍODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021**

**CÉDULA NARRATIVA**

CN  
2-6

**COMPONENTE:** Inventarios

**NO EXISTE UN MANUAL EN EL QUE SE ESTABLEZCA UNA ADECUADA  
SEGREGACIÓN DE FUNCIONES**

**COMENTARIO**

Con el resultado del Cuestionario de Control Interno aplicado a la Contadora de la empresa comercial “Acabados del Austro” al rubro Inventarios, se pudo determinar que en la empresa no existe un manual para la segregación de funciones, ya que no tiene asignado las responsabilidades de cada uno del personal que deben desempeñar, en varias ocasiones el bodeguero cumple varios roles como vendedor, cajero y bodeguero, así mismo el Gerente cumple con varias funciones, por lo que incumple con el principio del Control Interno “Separación de funciones de carácter incompatible”, indicando que, “Debe existir una adecuada segregación de funciones, de modo que un mismo empleado no controle todo el proceso de las actividades. La separación de funciones hace que la empresa mantenga su organización física ordena, de tal manera que cada personal se desempeñe como personal de ventas, bodega y caja”. Esta inconsistencia se debe que el propietario lo hace de manera verbal la asignación de funciones, ya que esto le traería problemas a la empresa.

**CONCLUSIÓN**

En la empresa comercial “Acabados del Austro”, no existe un manual en el que se establezca una adecuada segregación de funciones al personal para el manejo de los inventarios, de las actividades diarias.

**RECOMENDACIÓN**

Se le recomienda al Gerente elaborar un Manual de Funciones por escrito, donde señale las principales funciones para cada personal administrativo que debe cumplir, y así evitar errores tanto en la caja como en la bodega y en el registro contable, con el fin de realizar un eficiente y eficaz control del Inventario.

**ELABORADO POR:** J.G.B.O

**REVISADO POR:** Y.R.P.V

**FECHA:** 30-06-2022





Loja, 27 de junio de 2022

Señorita.

Jhulissa Gabriela Berneo Ojeda

**JEFE DE EQUIPO**

Cuidad.

A petición de la parte interesada:

**CERTIFICO**

Que en la empresa comercial "Acabados del Austro", no se ha establecido por escrito un reglamento o manual de funciones en donde se detallen las funciones o responsabilidades de cada una de las personas que laboran en la empresa.

Es todo en cuanto puedo certificar en honor a la verdad, autorizando el presente a la interesada hacer uso en lo que estime pertinente.

S  
CN  
2-6

Atentamente,

Ing. Dolores Edith Vanegas Quiroz

**CONTADORA**

S = Documentación Sustentatoria



**EMPRESA COMERCIAL “ACABADOS DEL AUSTRO”  
EXAMEN ESPECIAL AL RUBRO INVENTARIOS  
PERÍODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021**

**CÉDULA NARRATIVA**

CN  
3-6

**COMPONENTE:** Inventarios

**AUSENCIA DEL CONTROL DIARIO DE PRODUCTOS**

**COMENTARIO**

Con el resultado del Cuestionario de Control Interno aplicado a la Contadora de la empresa comercial “Acabados del Austro”, y de acuerdo a la evidencia, se pudo determinar que la empresa no cuenta con el control diario adecuado de los productos que se encuentran a la venta y en la bodega, incumpliendo con la inobservancia al PCGA. **“OBJETIVIDAD”**, que en su parte central dice: “El control interno debe estar diseñado en cada una de las empresas como un plan de organización y todos los métodos son coordinados para salvaguardar los productos y materiales, para revisar con precisión los datos contables, promover la eficiencia en la administración, evitar el uso indebido de los fondos empresariales”. Esta inconsistencia se debe que el propietario no lleva un control diario ocasionando varias pérdidas económicas y el sobreabastecimiento de los productos.

**CONCLUSIÓN**

En la empresa comercial “Acabados del Austro” tiene un control deficiente de los productos tanto en Bodega como en los mostradores, lo que significa que la empresa puede tener pérdidas económicas disminuyendo de esta forma el volumen de las ventas.

**RECOMENDACIÓN**

Al Gerente

Se recomienda al Gerente implementar un Sistema de Control de Inventario de los productos, para de esta manera se pueda evitar pérdidas de los productos.

**ELABORADO POR:** J.G.B.O

**REVISADO POR:** Y.R.P.V

**FECHA:** 30-06-2022



Loja, 28 de junio de 2022

Señorita.

Jhulissa Gabriela Bermeo Ojeda

**JEFE DE EQUIPO**

Cuidad.

### CERTIFICADO

#### A PETICIÓN DE:

La Srta. Jhulissa Gabriela Bermeo Ojeda, Jefe de equipo del Examen Especial que se está llevando a cabo en nuestra empresa, por lo cual se certifica que en la empresa comercial "Acabados del Austro", no se cuenta con un control diario de los productos.

Es todo en cuanto puedo certificar en honor a la verdad, autorizando el presente a la interesada hacer uso en lo que estime pertinente.

} S

CN  
3-6

Atentamente,

  
Ing. Dolores Edith Vanegas Quiroz  
**CONTADORA**

S = Documentación Sustentatoria



**EMPRESA COMERCIAL “ACABADOS DEL AUSTRO”  
EXAMEN ESPECIAL AL RUBRO INVENTARIOS  
PERÍODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021**

**CÉDULA NARRATIVA**

CN  
4-6

**COMPONENTE:** Inventarios

**NO SE HA SELECCIONADO PERSONAL PARA EL MANEJO ADECUADO DE  
BODEGA**

**COMENTARIO**

Con el resultado del Cuestionario de Control Interno aplicado a la Contadora de la empresa comercial “Acabados del Austro”, se examinó que en la empresa no se ha seleccionado, ni capacitado a una sola persona para que se dedique exclusivamente en la bodega; todos los trabajadores tienen acceso sin ningún control, se evidencia el desconocimiento del Principio de Control Interno N° 4 Demuestra Compromiso para la Competencia, “La máxima autoridad debe establecer los mecanismos para lograr la competencia profesional deseada de sus trabajadores. Este deseo debe traducirse en cuáles son los niveles de conocimiento y habilidades necesarios para el buen desarrollo de cada puesto de trabajo y cómo lograrlos”. Esto se debe a la falta de conocimiento en actividades de control y administración de negocios por parte de la gerente-propietario.

**CONCLUSIÓN**

En la empresa comercial “Acabados del Austro”, no se ha seleccionado o capacitado a una sola persona que se encargue del manejo de los Inventarios de la empresa.

**RECOMENDACIÓN**

Al Gerente- Propietario / Contadora

Se recomienda al Gerente Propietario, que deberá capacitar y seleccionar, a una persona para que realice las actividades de control de los Inventarios, con el fin de garantizar su custodia.

**ELABORADO POR:** J.G.B.O

**REVISADO POR:** Y.R.P.V

**FECHA:** 30-06-2022



Loja, 28 de junio de 2022

Señorita.  
Jhulissa Gabriela Bermeo Ojeda  
**JEFE DE EQUIPO**  
Cuidad.

**CERTIFICADO**

**A PETICIÓN DE:**

La Srta. Jhulissa Gabriela Bermeo Ojeda, Jefe de equipo del Examen Especial que se está llevando a cabo en nuestra empresa, por lo cual se certifica que en la empresa comercial "Acabados del Austro", no se ha seleccionado a una sola persona para el manejo adecuado en bodega.

Es todo en cuanto puedo certificar en honor a la verdad, autorizando el presente a la interesada hacer uso en lo que estime pertinente.

S

CN  
4-6

Atentamente,

  
Ing. Dolores-Estela Vanegas Quiroz  
**CONTADORA**



S = Documentación Sustentatoria



**EMPRESA COMERCIAL “ACABADOS DEL AUSTRO”  
EXAMEN ESPECIAL AL RUBRO INVENTARIOS  
PERÍODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021**

**CÉDULA NARRATIVA**

CN  
5-6

**COMPONENTE:** Inventarios

**NO CUENTA CON SUFICIENTE ESPACIO EN LA BODEGA PARA  
INVENTARIOS**

**COMENTARIO**

Con el resultado del Cuestionario de Control Interno aplicado a la Contadora de la empresa comercial “Acabados del Austro”, se detectó que no cuenta con suficiente espacio físico de bodega para los inventarios tampoco mantiene ordenada, constatando que la mercadería se encuentra una sobre otra dificultando su retrimiento y al momento de llevar una constatación física, incumpliendo con lo dispuesto en la Norma Internacional de Contabilidad, Referente a las Políticas Administrativas en las que manifiesta. “Se establecerá manejos que permitan un correcto control de los productos y materiales, ordenando a los responsables de las bodegas y almacenes para que la ubicación de existencias tenga el más estricto orden y resulte fácil identificarlos”. Situación generada por cuanto el lugar donde está ubicada la empresa en la parte que está destinada para bodega no es muy amplia; esto hace que la empresa no pueda efectuar conteos físicos adecuados, ni mantener un orden que facilite el manejo y control de los productos.

**CONCLUSIÓN**

La empresa no cuenta con suficiente espacio físico de bodega apropiado, para el manejo y control de la mercadería de productos que se vende a diario.

**RECOMENDACIÓN**

Al Gerente propietario de la empresa comercial “Acabados del Austro” deberá realizar gestiones para conseguir un lugar más amplio donde le permita acoplarse con la finalidad de un buen funcionamiento de bodega y un mayor control de inventarios.

**ELABORADO POR:** J.G.B.O

**REVISADO POR:** Y.R.P.V

**FECHA:** 30-06-2022



Loja, 26 de junio de 2022

Señorita.

Jhulissa Gabriela Bermeo Ojeda

**JEFE DE EQUIPO**

Cuidad.

### CERTIFICADO

#### A PETICIÓN DE:

La Srta. Jhulissa Gabriela Bermeo Ojeda, Jefe de equipo del Examen Especial que se está llevando a cabo en nuestra empresa, por lo cual se certifica que en la empresa comercial "Acabados del Austro", no dispone con suficiente espacio en la bodega para la cantidad de mercadería.

Es todo en cuanto puedo certificar en honor a la verdad, autorizando el presente a la interesada hacer uso en lo que estime pertinente.

S

CN  
5-6

Atentamente,

Ing. Dolores Edith Vanegas Quiroz

**CONTADORA**

**BARRIO BELEN LOCAL 2**  
Av. Isidro Ayora a pocos pasos de la Iglesia Av. Isidro Ayora Diagonal a la Gasolinera Sur Oriente

S = Documentación Sustentatoria



**EMPRESA COMERCIAL “ACABADOS DEL AUSTRO”  
EXAMEN ESPECIAL AL RUBRO INVENTARIOS  
PERÍODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021**

**CÉDULA NARRATIVA**

CN  
6-6

**COMPONENTE:** Inventarios

**NO EXISTE UN REGLAMENTO INTERNO PARA EL CONTROL DE LOS  
INVENTARIOS**

**COMENTARIO**

Con el resultado del Cuestionario de Control Interno aplicado a la Contadora de la empresa comercial “Acabados del Austro”, se examinó que la empresa no cuenta con un Reglamento Interno para el control del Inventarios, por lo que se evidencia el desconocimiento y no la aplicación del Principio de Control Interno N°12 Aplicación de Políticas y Procedimientos, establecido en el Coso III, el cual consiste “Las políticas reflejan las afirmaciones de la administración sobre lo que debe hacerse para llevar a cabo los controles. Estas afirmaciones deben ser documentadas, y expresados tanto explícitamente como implícitamente, a través de comunicaciones y acciones y decisiones”. Situación que produce que el Gerente no ha elaborado o no ha solicitado la elaboración de un reglamento interno para el control de los inventarios, originado un error al momento de llevar un registro adecuado al sistema.

**CONCLUSIÓN**

La empresa comercial “Acabados del Austro”, no cuenta con un Reglamento Interno para el control de los Inventario, donde señale la forma correcta de controlar los inventarios y así evitar un mal registro.

**RECOMENDACIÓN**

Al Gerente

Se recomienda al Gerente, elaborar de un manual de procedimientos para el manejo de los Inventarios y a su vez que regule las actividades y control para que pueda dar instrucciones por escrito y así el personal pueda guiarse de forma correcta y tenga un mayor control de los inventarios.

**ELABORADO POR:** J.G.B.O

**REVISADO POR:** Y.R.P.V

**FECHA:** 30-06-2022





Loja, 28 de junio de 2022

Señorita.  
Jhulissa Gabriela Bermeo Ojeda  
**JEFE DE EQUIPO**  
Cuidad.

**CERTIFICADO**

**A PETICIÓN DE:**

La Srta. Jhulissa Gabriela Bermeo Ojeda, Jefe de equipo del Examen Especial que se está llevando a cabo en nuestra empresa, por lo cual se certifica que en la empresa comercial “Acabados del Austro”, no existe un reglamento interno para el control de los inventarios.

Es todo en cuanto puedo certificar en honor a la verdad, autorizando el presente a la interesada hacer uso en lo que estime pertinente.

S  
↓  
CN  
6-6

Atentamente,

  
Ing. Dolores Edith Vanegas Quiroz  
**CONTADORA**



S = Documentación Sustentatoria

Loja, 19 de julio de 2022

Ing. Dolores Vanegas Quiroz

**CONTADORA DE LA EMPRESA COMERCIAL "ACABADOS DEL AUSTRO"**

Ciudad. -

De mi consideración:

Por medio de la presente me dirijo a usted deseándole los mejores éxitos en sus funciones, a la vez solicitarle el LISTADO DEL INVENTARIO EXISTENTE en la empresa comercial "Acabados del Austro".

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

**Atentamente,**



Jhulissa Gabriela Bermeo Ojeda

**JEFE DE EQUIPO**

Recibi 06/07/2022  
Dolores Vanegas



**EMPRESA COMERCIAL “ACABADOS DEL AUSTRO”**  
**EXAMEN ESPECIAL AL RUBRO INVENTARIOS**  
**PERÍODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021**

IM/1  
1-10

**COMPONENTE:** Inventarios

**CONSTATACIÓN FÍSICA DE INVENTARIO DE MERCADERÍA**

| N° | Código           | Artículo              | Unidad | Cantidad | Costo | Total   | Ubicación |
|----|------------------|-----------------------|--------|----------|-------|---------|-----------|
| 1  | <b>A01096</b>    | Abrazadera Titán 1/4  | UND    | 39       | 0.22  | 8.86    | Bodega    |
| 2  | A01096           | Abrazadera Titán 1/4  | UND    | 0        | 0.00  | 0.00    | Bodega    |
| 3  | A01010           | Abrazadera Titán 5/16 | UND    | 83       | 0.22  |         | Bodega    |
| 4  | A01010           | Abrazadera Titán 5/16 | UND    | 0        | 0.00  | 0.00    | Bodega    |
| 5  | A01013           | Abrazadera Titán 1/2  | UND    | 100      | 0.23  | 23.13   | Bodega    |
| 6  | A01013           | Abrazadera Titán 1/2  | UND    | 0        | 0.00  | 0.00    | Bodega    |
| 7  | A01074           | Abrazadera Titán 5/8  | UND    | 107      | 0.40  | 42.80   | Bodega    |
| 8  | A01074           | Abrazadera Titán 5/8  | UND    | 0        | 0.00  | 0.00    | Bodega    |
| 9  | A01078           | Abrazadera Titán 1/16 | UND    | ϕ 68     | 0.49  | √ 33.34 | Bodega    |
| 10 | A01078           | Abrazadera Titán 1/16 | UND    | 0        | 0.00  | 0.00    | Bodega    |
| 11 | <b>C03361</b>    | Abro Cinta            | UND    | 58       | 0.38  | 22.54   | Bodega    |
| 12 | C03361           | Abro Cinta            | UND    | 0        | 0.00  | 0.00    | Bodega    |
| 13 | <b>S18120</b>    | Abro Silicón          | UND    | 31       | 2.49  | 77.41   | Bodega    |
| 14 | S18120           | Abro Silicón          | UND    | 0        | 0.00  | 0.00    | Bodega    |
| 15 | S18118           | Abro Silicón          | UND    | 70       | 2.45  | 172.13  | Bodega    |
| 16 | S18118           | Abro Silicón          | UND    | 0        | 0.00  | 0.00    | Bodega    |
| 17 | S18103           | Abro Silicón          | UND    | 67       | 2.45  | 164.25  | Bodega    |
| 18 | S18103           | Abro Silicón          | UND    | 2        | 2.45  | 4.90    | Bodega    |
| 19 | <b>2ACCEB QD</b> | Accesorio Bano        | UND    | 2        | 7.12  | 14.24   | Bodega    |

ϕ= Constatación física    √= Verificado con inventarios

**ELABORADO POR:** J.G.B.O

**REVISADO POR:** Y.R.P.V

**FECHA:** 18-07-2022



**EMPRESA COMERCIAL “ACABADOS DEL AUSTRO”  
EXAMEN ESPECIAL AL RUBRO INVENTARIOS  
PERÍODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021**

IM/1  
2-10

**COMPONENTE:** Inventarios

**CONSTATACIÓN FÍSICA DE INVENTARIO DE MERCADERÍA**

| N° | Código    | Artículo                 | Unidad | Cantidad | Costo | Total   | Ubicación |
|----|-----------|--------------------------|--------|----------|-------|---------|-----------|
| 20 | 2ACCEB QD | Accesorio Bano           | UND    | 0        | 0.00  | 0.00    | Bodega    |
| 21 | E3        | Accesorio Bano Acqua     | UND    | 0        | 0.00  | 0.00    | Bodega    |
| 22 | E3        | Accesorio Bano Acqua     | UND    | 0        | 0.00  | 0.00    | Bodega    |
| 23 | 4ACCEB QP | Accesorio Bano Percha    | UND    | 5        | 4.08  | 20.40   | Bodega    |
| 24 | 4ACCEB QP | Accesorio Bano Percha    | UND    | 0        | 0.00  | 0.00    | Bodega    |
| 25 | 5ACCEB Q  | Accesorio Bano Aro       | UND    | 1        | 6.45  | 6.45    | Bodega    |
| 26 | 5ACCEB Q  | Accesorio Bano Aro       | UND    | 0        | 0.00  | 0.00    | Bodega    |
| 27 | 631       | Accesorio De Baño Praga  | UND    | 152      | 16.29 | 2476.65 | Bodega    |
| 28 | 631       | Accesorio De Baño Praga  | UND    | φ 1      | 16.26 | √ 16.29 | Bodega    |
| 29 | SUS304    | Accesorio De Baño Sus304 | UND    | 0        | 0.00  | 0.00    | Bodega    |
| 30 | SUS304    | Accesorio De Baño Sus304 | UND    | 0        | 0.00  | 0.00    | Bodega    |
| 31 | A01063    | Adaptador De Caucho 50   | UND    | 39       | 0.09  | 3.57    | Bodega    |
| 32 | A01063    | Adaptador De Caucho 50   | UND    | 0        | 0.00  | 0.00    | Bodega    |
| 33 | A01064    | Adaptador De Caucho 1/4  | UND    | 41       | 0.10  | 4.27    | Bodega    |
| 34 | A01064    | Adaptador De Caucho 1/4  | UND    | 0        | 0.00  | 0.00    | Bodega    |
| 35 | 120114    | Adaptador De Tanque 1/2  | UND    | 5        | 1.79  | 8.97    | Bodega    |
| 36 | 120114    | Adaptador De Tanque 1/2  | UND    | 0        | 0.00  | 0.00    | Bodega    |
| 37 | A01104    | Alambre Amarre           | UND    | 1103.25  | 0.56  | 626.60  | Bodega    |
| 38 | A01104    | Alambre Amarre           | UND    | 56       | 11.26 | 630.59  | Bodega    |

φ= Constatación física    √= Verificado con inventarios

**ELABORADO POR:** J.G.B.O

**REVISADO POR:** Y.R.P.V

**FECHA:** 18-07-2022



**EMPRESA COMERCIAL “ACABADOS DEL AUSTRO”**  
**EXAMEN ESPECIAL AL RUBRO INVENTARIOS**  
**PERÍODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021**

IM/1  
3-10

COMPONENTE: Inventarios

**CONSTATACIÓN FÍSICA DE INVENTARIO DE MERCADERÍA**

| N° | Código  | Artículo                   | Unidad | Cantidad | Costo | Total    | Ubicación |
|----|---------|----------------------------|--------|----------|-------|----------|-----------|
| 39 | 60695   | Alicate Para Nivelar       | UND    | 56       | 11.26 | 630.59   | Bodega    |
| 40 | 60695   | Alicate Para Nivelar       | UND    | 0        | 0.00  | 0.00     | Bodega    |
| 41 | A01188  | Alicate T/Sty 6^           | UND    | 6        | 1.51  | 9.12     | Bodega    |
| 42 | A01188  | Alicate T/Sty 6^           | UND    | 0        | 0.00  | 0.00     | Bodega    |
| 43 | A01186  | Alicate T/Sty 7 Im         | UND    | 6        | 1.62  | 9.77     | Bodega    |
| 44 | A01186  | Alicate T/Sty 7 Im         | UND    | 0        | 0.00  | 0.00     | Bodega    |
| 45 | 013469  | Amarradera Plástica Blanca | UND    | 4        | 1.38  | 5.55     | Bodega    |
| 46 | 013469  | Amarradera Plástica Blanca | UND    | 0        | 0.00  | 0.00     | Bodega    |
| 47 | AMO001  | Amoladora Angular          | UND    | φ 5      | 21.28 | √ 106.40 | Bodega    |
| 48 | AMO001  | Amoladora Angular          | UND    | 0        | 0.00  | 0.00     | Bodega    |
| 49 | 1200020 | Angulo 1 1/4 X 1/8         | UND    | 7        | 8.73  | 61.17    | Bodega    |
| 50 | 1200020 | Angulo 1 1/4 X 1/8         | UND    | 0        | 0.00  | 0.00     | Bodega    |
| 51 | 000001  | Angulo 3/4 X 1/8 X 2       | UND    | 1        | 4.68  | 4.68     | Bodega    |
| 52 | 000001  | Angulo 3/4 X 1/8 X 2       | UND    | 0        | 0.00  | 0.00     | Bodega    |
| 53 | 1504152 | Anillo De Cera             | UND    | 365.28   | 0.76  | 279.06   | Bodega    |
| 54 | 1504152 | Anillo De Cera             | UND    | 0        | 0.00  | 0.00     | Bodega    |
| 55 | A01044  | Anillo De Cera Fv C/Guia   | UND    | 94       | 1.94  | 182.93   | Bodega    |
| 56 | A01044  | Anillo De Cera Fv C/Guia   | UND    | 0        | 0.00  | 0.00     | Bodega    |
| 57 | AC0001  | Anillo De Cera Importado   | UND    | 0        | 0.00  | 0.00     | Bodega    |

φ= Constatación física    √= Verificado con inventarios

ELABORADO POR: J.G.B.O

REVISADO POR: Y.R.P.V

FECHA: 18-07-2022



**EMPRESA COMERCIAL “ACABADOS DEL AUSTRO”  
EXAMEN ESPECIAL AL RUBRO INVENTARIOS  
PERÍODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021**

IM/1  
4-10

COMPONENTE: Inventarios

**CONSTATACIÓN FÍSICA DE INVENTARIO DE MERCADERÍA**

| N° | Código    | Artículo                    | Unidad | Cantidad | Costo | Total  | Ubicación |
|----|-----------|-----------------------------|--------|----------|-------|--------|-----------|
| 58 | AC0001    | Anillo De Cera Importado    | UND    | 29       | 1.84  | 53.36  | Bodega    |
| 59 | A01221    | Arco Montarraz 4539-21 Im   | UND    | 9        | 4.93  | 44.41  | Bodega    |
| 60 | A01221    | Arco Montarraz 4539-21 Im   | UND    | 0        | 0.00  | 0.00   | Bodega    |
| 61 | A01222    | Arco Montarraz 4539-24      | UND    | 6        | 5.72  | 34.33  | Bodega    |
| 62 | A01222    | Arco Montarraz 4539-24      | UND    | 0        | 0.00  | 0.00   | Bodega    |
| 63 | 0134      | Asiento De Inodoro Cherry   | UND    | 0        | 0.00  | 0.00   | Bodega    |
| 64 | 0134      | Asiento De Inodoro Cherry   | UND    | 1        | 3.00  | 3.00   | Bodega    |
| 65 | 0131      | Asiento De Inodoro Kinder   | UND    | 0        | 0.00  | 0.00   | Bodega    |
| 66 | 0131      | Asiento De Inodoro Kinder   | UND    | φ 6      | 5.72  | √ 3433 | Bodega    |
| 67 | 0132      | Asiento De Inodoro Sencillo | UND    | 1        | 5.80  | 5.80   | Bodega    |
| 68 | 0132      | Asiento De Inodoro Sencillo | UND    | 16       | 3.00  | 48.00  | Bodega    |
| 69 | 0133      | Asiento De Inodoro Verde    | UND    | 0        | 0.00  | 0.00   | Bodega    |
| 70 | 0133      | Asiento De Inodoro Verde    | UND    | 2        | 3.00  | 6.00   | Bodega    |
| 71 | 000815    | Blancola Galon              | UND    | 0        | 0.00  | 0.00   | Bodega    |
| 72 | 000815    | Blancola Galon              | UND    | 0        | 0.00  | 0.00   | Bodega    |
| 73 | BTCOOP ER | Boquilla De Caucho          | UND    | 17       | 0.25  | 4.25   | Bodega    |
| 74 | BTCOOP ER | Boquilla De Caucho          | UND    | 0        | 0.00  | 0.00   | Bodega    |
| 75 | B02043    | Brazo De Ducha Redondo      | UND    | 0        | 0.00  | 0.00   | Bodega    |
| 76 | B02043    | Brazo De Ducha Redondo      | UND    | 0        | 0.00  | 0.00   | Bodega    |

φ= Constatación física    √= Verificado con inventarios

ELABORADO POR: J.G.B.O

REVISADO POR: Y.R.P.V

FECHA: 18-07-2022



**EMPRESA COMERCIAL “ACABADOS DEL AUSTRO”**  
**EXAMEN ESPECIAL AL RUBRO INVENTARIOS**  
**PERÍODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021**

IM/1  
5-10

**COMPONENTE:** Inventarios

**CONSTATACIÓN FÍSICA DE INVENTARIO DE MERCADERÍA**

| N° | Código | Artículo                  | Unidad | Cantidad | Costo | Total | Ubicación |
|----|--------|---------------------------|--------|----------|-------|-------|-----------|
| 77 | 160245 | Brazo Ducha Cuadrado      | UND    | 0        | 0.00  | 0.00  | Bodega    |
| 78 | 160245 | Brazo Ducha Cuadrado      | UND    | 0        | 0.00  | 0.00  | Bodega    |
| 79 | 114529 | Brazo Ducha Redondo 38 Cm | UND    | 2        | 15.10 | 30.21 | Bodega    |
| 80 | 114529 | Brazo Ducha Redondo 38 Cm | UND    | 0        | 0.00  | -0.00 | Bodega    |

**COMENTARIO**

Para cumplimiento de este procedimiento se le solicito a la empresa el listado de los inventarios para lo cual se pudo realizar la constatación física del mismo verificando el producto el código, el artículo, la existencia y el costo y ubicación de acuerdo a algunos productos mediante el inventario de bodega.

**CONCLUSIÓN**

Como resultado de la verificación se estableció que la empresa no mantiene su bodega ordenada, al momento de llevar una constatación es difícil encontrar los productos, pero se revisó que contabilidad mantiene de manera ordenada con su respectivo código de cada producto. Tienen facturas de ingreso y egreso donde se registra el movimiento de la cuenta.

**RECOMENDACIÓN**

Para mejor control de la cuenta es necesario realizar constataciones físicas mensuales para tener saldo real y llevar la mercadería de su bodega ordenadamente.

**ELABORADO POR:** J.G.B.O

**REVISADO POR:** Y.R.P.V

**FECHA:** 18-07-2022

# ACABADOS DEL AUSTRO

AV/ISIDRO AYORA SN Y LA HABANA  
1104771633001

Usuario: QUIZHPE QUIZHPE ESTEFHANIA

Impreso: 19/07/2022 10:21

REPORTE: Inventario con corte a la fecha  
ESPECIFICACION: [Fecha: 31/12/2021]

IM/1  
6-10

| Código | Item   | Categoría  | Sección  | Unidad | Exist. | Costo Unidad | Costo Total | Pend. recibir | Pend. de spachar | Subcateg | PVP  | PVP + IMP |
|--------|--|------------|----------|--------|--------|--------------|-------------|---------------|------------------|----------|------|-----------|
| A01096 | ABRAZADERA TITAN 10-00 1/4-3/8(1/4) 50U      | ACCESORIOS | MATRIZ   | UNIDAD | 39.00  | 0.22720      | 8.86        | 0.00          | 0.00             | s/c      | 0.45 | 0.50      |
| A01096 | ABRAZADERA TITAN 10-00 1/4-3/8(1/4) 50U      | ACCESORIOS | SUCURSAL | UNIDAD | 0.00   | 0.00000      | 0.00        | 0.00          | 0.00             | s/c      | 0.45 | 0.50      |
| A01010 | ABRAZADERA TITAN 10-04 5/16-5/8(5/16) 50U    | ACCESORIOS | MATRIZ   | UNIDAD | 83.00  | 0.22290      | 18.50       | 0.00          | 0.00             | s/c      | 0.54 | 0.60      |
| A01010 | ABRAZADERA TITAN 10-04 5/16-5/8(5/16) 50U    | ACCESORIOS | SUCURSAL | UNIDAD | 0.00   | 0.00000      | 0.00        | 0.00          | 0.00             | s/c      | 0.54 | 0.60      |
| A01013 | ABRAZADERA TITAN 10-06 7/16-25/32(1/2) 50U   | ACCESORIOS | MATRIZ   | UNIDAD | 100.00 | 0.23130      | 23.13       | 0.00          | 0.00             | s/c      | 0.63 | 0.70      |
| A01013 | ABRAZADERA TITAN 10-06 7/16-25/32(1/2) 50U   | ACCESORIOS | SUCURSAL | UNIDAD | 0.00   | 0.00000      | 0.00        | 0.00          | 0.00             | s/c      | 0.63 | 0.70      |
| A01074 | ABRAZADERA TITAN 10-08 1/2-29/32(5/8) 50U    | ACCESORIOS | MATRIZ   | UNIDAD | 107.00 | 0.40000      | 42.80       | 0.00          | 0.00             | s/c      | 0.76 | 0.85      |
| A01074 | ABRAZADERA TITAN 10-08 1/2-29/32(5/8) 50U    | ACCESORIOS | SUCURSAL | UNIDAD | 0.00   | 0.00000      | 0.00        | 0.00          | 0.00             | s/c      | 0.76 | 0.85      |
| A01078 | ABRAZADERA TITAN 10-10 9/16-1 1/16 (1/4) 50U | ACCESORIOS | MATRIZ   | UNIDAD | 68.00  | 0.49030      | 33.34       | 0.00          | 0.00             | s/c      | 0.85 | 0.95      |
| A01078 | ABRAZADERA TITAN 10-10 9/16-1 1/16 (1/4) 50U | ACCESORIOS | SUCURSAL | UNIDAD | 0.00   | 0.00000      | 0.00        | 0.00          | 0.00             | s/c      | 0.85 | 0.95      |
| C03361 | ABRO CINTA EMBALAJE CAFE 40Y (72)            | ACCESORIOS | MATRIZ   | UNIDAD | 58.00  | 0.38870      | 22.54       | 0.00          | 0.00             | s/c      | 0.71 | 0.80      |
| C03361 | ABRO CINTA EMBALAJE CAFE 40Y (72)            | ACCESORIOS | SUCURSAL | UNIDAD | 0.00   | 0.00000      | 0.00        | 0.00          | 0.00             | s/c      | 0.71 | 0.80      |
| S18120 | ABRO SILICON CARTUCHO BLANCO 1200 (24)       | ACCESORIOS | MATRIZ   | UNIDAD | 31.00  | 2.49695      | 77.41       | 0.00          | 0.00             | s/c      | 4.02 | 4.50      |
| S18120 | ABRO SILICON CARTUCHO BLANCO 1200 (24)       | ACCESORIOS | SUCURSAL | UNIDAD | 0.00   | 0.00000      | 0.00        | 0.00          | 0.00             | s/c      | 4.02 | 4.50      |

√ = Verificado S = Documentación Sustentatoria

√  
S



| Código    | Item   | Categoría  | Sección  | Unidad | Exist. | Costo Unidad | Costo Total | Pend. recibir | Pend. de spachar | Subcateg | PVP   | PVP + IMP |
|-----------|--|------------|----------|--------|--------|--------------|-------------|---------------|------------------|----------|-------|-----------|
| S18118    | ABRO SILICON CARTUCHO NEGRO 1200 (24)        | ACCESORIOS | MATRIZ   | UNIDAD | 70.00  | 2.45896      | 172.13      | 0.00          | 0.00             | s/c      | 3.79  | 4.25      |
| S18118    | ABRO SILICON CARTUCHO NEGRO 1200 (24)        | ACCESORIOS | SUCURSAL | UNIDAD | 0.00   | 0.00000      | 0.00        | 0.00          | 0.00             | s/c      | 3.79  | 4.25      |
| S18103    | ABRO SILICON CARTUCHO TRANSPARENTE 1200 (24) | ACCESORIOS | MATRIZ   | UNIDAD | 67.00  | 2.45145      | 164.25      | 0.00          | 0.00             | s/c      | 4.24  | 4.75      |
| S18103    | ABRO SILICON CARTUCHO TRANSPARENTE 1200 (24) | ACCESORIOS | SUCURSAL | UNIDAD | 2.00   | 2.45140      | 4.90        | 0.00          | 0.00             | s/c      | 4.24  | 4.75      |
| 2ACCEB QD | ACCESORIO BANO ACQUA DOSIFICADOR             | ACCESORIOS | MATRIZ   | UNIDAD | 2.00   | 7.12000      | 14.24       | 0.00          | 0.00             | s/c      | 9.61  | 10.77     |
| 2ACCEB QD | ACCESORIO BANO ACQUA DOSIFICADOR             | ACCESORIOS | SUCURSAL | UNIDAD | 0.00   | 0.00000      | 0.00        | 0.00          | 0.00             | s/c      | 9.61  | 10.77     |
| E3        | ACCESORIO BANO ACQUA JABON DUCHA/SHOWER      | ACCESORIOS | MATRIZ   | UNIDAD | 0.00   | 0.00000      | 0.00        | 0.00          | 0.00             | s/c      | 8.44  | 9.45      |
| E3        | ACCESORIO BANO ACQUA JABON DUCHA/SHOWER      | ACCESORIOS | SUCURSAL | UNIDAD | 0.00   | 0.00000      | 0.00        | 0.00          | 0.00             | s/c      | 8.44  | 9.45      |
| 4ACCEB QP | ACCESORIO BANO ACQUA PERCHA DOBLE            | ACCESORIOS | MATRIZ   | UNIDAD | 5.00   | 4.08000      | 20.40       | 0.00          | 0.00             | s/c      | 5.51  | 6.17      |
| 4ACCEB QP | ACCESORIO BANO ACQUA PERCHA DOBLE            | ACCESORIOS | SUCURSAL | UNIDAD | 0.00   | 0.00000      | 0.00        | 0.00          | 0.00             | s/c      | 5.51  | 6.17      |
| 5ACCEB Q  | ACCESORIO BANO ACQUA TOALLEROS               | ACCESORIOS | MATRIZ   | UNIDAD | 1.00   | 6.45000      | 6.45        | 0.00          | 0.00             | s/c      | 8.71  | 9.75      |
| 5ACCEB Q  | ACCESORIO BANO ACQUA TOALLEROS               | ACCESORIOS | SUCURSAL | UNIDAD | 0.00   | 0.00000      | 0.00        | 0.00          | 0.00             | s/c      | 8.71  | 9.75      |
| 631       | ACCESORIO DE BAÑO PRAGA 3100                 | ACCESORIOS | MATRIZ   | UNIDAD | 152.00 | 16.29376     | 2476.65     | 0.00          | 0.00             | s/c      | 23.21 | 26.00     |
| 631       | ACCESORIO DE BAÑO PRAGA 3100                 | ACCESORIOS | SUCURSAL | UNIDAD | 1.00   | 16.29380     | 16.29       | 0.00          | 0.00             | s/c      | 23.21 | 26.00     |
| SUS304    | ACCESORIO DE BAÑO PRAGA SUS304               | ACCESORIOS | MATRIZ   | UNIDAD | 0.00   | 0.00000      | 0.00        | 0.00          | 0.00             | s/c      | 44.64 | 50.00     |

√ = Verificado S = Documentación Sustentatoria

✓  
S

| Código  | Item  | Categoría  | Sección  | Unidad | Exist.  | Costo Unidad | Costo Total | Pend. recibir | Pend. de spachar | Subcateg | PVP   | PVP + IMP |
|---------|---|------------|----------|--------|---------|--------------|-------------|---------------|------------------|----------|-------|-----------|
| SUS304  | ACCESORIO DE BAÑO PRAGA SUS304                    | ACCESORIOS | SUCURSAL | UNIDAD | 0.00    | 0.00000      | 0.00        | 0.00          | 0.00             | s/c      | 44.64 | 50.00     |
| A01063  | ADAPTADOR DE CAUCHO 50 MM A 1 1/2                 | ACCESORIOS | MATRIZ   | UNIDAD | 39.00   | 0.09141      | 3.57        | 0.00          | 0.00             | s/c      | 0.11  | 0.13      |
| A01063  | ADAPTADOR DE CAUCHO 50 MM A 1 1/2                 | ACCESORIOS | SUCURSAL | UNIDAD | 0.00    | 0.00000      | 0.00        | 0.00          | 0.00             | s/c      | 0.11  | 0.13      |
| A01064  | ADAPTADOR DE CAUCHO 50 MM A 1 1/4                 | ACCESORIOS | MATRIZ   | UNIDAD | 41.00   | 0.10406      | 4.27        | 0.00          | 0.00             | s/c      | 0.54  | 0.60      |
| A01064  | ADAPTADOR DE CAUCHO 50 MM A 1 1/4                 | ACCESORIOS | SUCURSAL | UNIDAD | 0.00    | 0.00000      | 0.00        | 0.00          | 0.00             | s/c      | 0.54  | 0.60      |
| 120114  | ADAPTADOR DE TANQUE 1/2                           | ACCESORIOS | MATRIZ   | UNIDAD | 5.00    | 1.79400      | 8.97        | 0.00          | 0.00             | s/c      | 2.28  | 2.55      |
| 120114  | ADAPTADOR DE TANQUE 1/2                           | ACCESORIOS | SUCURSAL | UNIDAD | 0.00    | 0.00000      | 0.00        | 0.00          | 0.00             | s/c      | 2.28  | 2.55      |
| A01104  | ALAMBRE AMARRE                                    | ACCESORIOS | MATRIZ   | LIBRA  | 1103.25 | 0.56796      | 626.60      | 0.00          | 0.00             | s/c      | 1.07  | 1.20      |
| A01104  | ALAMBRE AMARRE                                    | ACCESORIOS | SUCURSAL | LIBRA  | 0.00    | 0.00000      | 0.00        | 0.00          | 0.00             | s/c      | 1.07  | 1.20      |
| 60695   | ALICATE PARA NIVELAR R60695                       | ACCESORIOS | MATRIZ   | UNIDAD | 56.00   | 11.26055     | 630.59      | 0.00          | 0.00             | s/c      | 16.96 | 19.00     |
| 60695   | ALICATE PARA NIVELAR R60695                       | ACCESORIOS | SUCURSAL | UNIDAD | 0.00    | 0.00000      | 0.00        | 0.00          | 0.00             | s/c      | 16.96 | 19.00     |
| A01188  | ALICATE T/STY 6"                                  | ACCESORIOS | MATRIZ   | UNIDAD | 6.00    | 1.51930      | 9.12        | 0.00          | 0.00             | s/c      | 1.79  | 2.01      |
| A01188  | ALICATE T/STY 6"                                  | ACCESORIOS | SUCURSAL | UNIDAD | 0.00    | 0.00000      | 0.00        | 0.00          | 0.00             | s/c      | 1.79  | 2.01      |
| A01186  | ALICATE T/STY 7 IM                                | ACCESORIOS | MATRIZ   | UNIDAD | 6.00    | 1.62880      | 9.77        | 0.00          | 0.00             | s/c      | 1.92  | 2.15      |
| A01186  | ALICATE T/STY 7 IM                                | ACCESORIOS | SUCURSAL | UNIDAD | 0.00    | 0.00000      | 0.00        | 0.00          | 0.00             | s/c      | 1.92  | 2.15      |
| 013469  | AMARRADERA PLASTICA BLANCA 4.8MM 30CM 50U (50110) | ACCESORIOS | MATRIZ   | UNIDAD | 4.00    | 1.38840      | 5.55        | 0.00          | 0.00             | s/c      | 1.74  | 1.95      |
| 013469  | AMARRADERA PLASTICA BLANCA 4.8MM 30CM 50U (50110) | ACCESORIOS | SUCURSAL | UNIDAD | 0.00    | 0.00000      | 0.00        | 0.00          | 0.00             | s/c      | 1.74  | 1.95      |
| AMO001  | AMOLADORA ANGULAR HHO311                          | ACCESORIOS | MATRIZ   | UNIDAD | 5.00    | 21.28000     | 106.40      | 0.00          | 0.00             | s/c      | 25.54 | 28.60     |
| AMO001  | AMOLADORA ANGULAR HHO311                          | ACCESORIOS | SUCURSAL | UNIDAD | 0.00    | 0.00000      | 0.00        | 0.00          | 0.00             | s/c      | 25.54 | 28.60     |
| 1200020 | ANGULO 1 1/4 X 1/8 (30X3MM)                       | ACCESORIOS | MATRIZ   | UNIDAD | 7.00    | 8.73900      | 61.17       | 0.00          | 0.00             | s/c      | 10.31 | 11.55     |
| 1200020 | ANGULO 1 1/4 X 1/8 (30X3MM)                       | ACCESORIOS | SUCURSAL | UNIDAD | 0.00    | 0.00000      | 0.00        | 0.00          | 0.00             | s/c      | 10.31 | 11.55     |

√ = Verificado S = Documentación Sustentatoria

√

S

| Código    | Item                              | Categoría   | Sección  | Unidad | Exist. | Costo Unidad | Costo Total | Pend. recibir | Pend. de spachar | Subcateg | PVP  | PVP + IMP |
|-----------|-----------------------------------|-------------|----------|--------|--------|--------------|-------------|---------------|------------------|----------|------|-----------|
| 000001    | ANGULO 3/4 X 1/8 X 2              | ACCESO RIOS | MATRIZ   | UNIDAD | 1.00   | 4.68750      | 4.69        | 0.00          | 0.00             | s/c      | 5.80 | 6.50      |
| 000001    | ANGULO 3/4 X 1/8 X 2              | ACCESO RIOS | SUCURSAL | UNIDAD | 0.00   | 0.00000      | 0.00        | 0.00          | 0.00             | s/c      | 5.80 | 6.50      |
| 1504152   | ANILLO DE CERA                    | ACCESO RIOS | MATRIZ   | UNIDAD | 365.28 | 0.76396      | 279.06      | 0.00          | 0.00             | s/c      | 2.32 | 2.60      |
| 1504152   | ANILLO DE CERA                    | ACCESO RIOS | SUCURSAL | UNIDAD | 0.00   | 0.00000      | 0.00        | 0.00          | 0.00             | s/c      | 2.32 | 2.60      |
| A01044    | ANILLO DE CERA FV C/GUIA P/INOD.  | ACCESO RIOS | MATRIZ   | UNIDAD | 94.00  | 1.94604      | 182.93      | 0.00          | 0.00             | s/c      | 2.59 | 2.90      |
| A01044    | ANILLO DE CERA FV C/GUIA P/INOD.  | ACCESO RIOS | SUCURSAL | UNIDAD | 0.00   | 0.00000      | 0.00        | 0.00          | 0.00             | s/c      | 2.59 | 2.90      |
| AC0001    | ANILLO DE CERA IMPORTADO          | ACCESO RIOS | MATRIZ   | UNIDAD | 0.00   | 0.00000      | 0.00        | 0.00          | 0.00             | s/c      | 2.68 | 3.00      |
| AC0001    | ANILLO DE CERA IMPORTADO          | ACCESO RIOS | SUCURSAL | UNIDAD | 29.00  | 1.84000      | 53.36       | 0.00          | 0.00             | s/c      | 2.68 | 3.00      |
| A01221    | ARCO MONTARRAZ 4539-21 IM         | ACCESO RIOS | MATRIZ   | UNIDAD | 9.00   | 4.93407      | 44.41       | 0.00          | 0.00             | s/c      | 5.82 | 6.52      |
| A01221    | ARCO MONTARRAZ 4539-21 IM         | ACCESO RIOS | SUCURSAL | UNIDAD | 0.00   | 0.00000      | 0.00        | 0.00          | 0.00             | s/c      | 5.82 | 6.52      |
| A01222    | ARCO MONTARRAZ 4539-24            | ACCESO RIOS | MATRIZ   | UNIDAD | 6.00   | 5.72231      | 34.33       | 0.00          | 0.00             | s/c      | 6.75 | 7.56      |
| A01222    | ARCO MONTARRAZ 4539-24            | ACCESO RIOS | SUCURSAL | UNIDAD | 0.00   | 0.00000      | 0.00        | 0.00          | 0.00             | s/c      | 6.75 | 7.56      |
| 0134      | ASIEN TO DE INODORO CHERRY        | ACCESO RIOS | MATRIZ   | UNIDAD | 0.00   | 0.00000      | 0.00        | 0.00          | 0.00             | s/c      | 7.59 | 8.50      |
| 0134      | ASIEN TO DE INODORO CHERRY        | ACCESO RIOS | SUCURSAL | UNIDAD | 1.00   | 3.00000      | 3.00        | 0.00          | 0.00             | s/c      | 7.59 | 8.50      |
| 0131      | ASIEN TO DE INODORO KINDER BLANCO | ACCESO RIOS | MATRIZ   | UNIDAD | 0.00   | 0.00000      | 0.00        | 0.00          | 0.00             | s/c      | 6.25 | 7.00      |
| 0131      | ASIEN TO DE INODORO KINDER BLANCO | ACCESO RIOS | SUCURSAL | UNIDAD | 6.00   | 3.00000      | 18.00       | 0.00          | 0.00             | s/c      | 6.25 | 7.00      |
| 0132      | ASIEN TO DE INODORO SENCILLO BONE | ACCESO RIOS | MATRIZ   | UNIDAD | 1.00   | 5.80000      | 5.80        | 0.00          | 0.00             | s/c      | 7.59 | 8.50      |
| 0132      | ASIEN TO DE INODORO SENCILLO BONE | ACCESO RIOS | SUCURSAL | UNIDAD | 16.00  | 3.00000      | 48.00       | 0.00          | 0.00             | s/c      | 7.59 | 8.50      |
| 0133      | ASIEN TO DE INODORO VERDE TEAL    | ACCESO RIOS | MATRIZ   | UNIDAD | 0.00   | 0.00000      | 0.00        | 0.00          | 0.00             | s/c      | 7.59 | 8.50      |
| 0133      | ASIEN TO DE INODORO VERDE TEAL    | ACCESO RIOS | SUCURSAL | UNIDAD | 2.00   | 3.00000      | 6.00        | 0.00          | 0.00             | s/c      | 7.59 | 8.50      |
| 000815    | BLANCOLA GALON                    | ACCESO RIOS | MATRIZ   | UNIDAD | 0.00   | 0.00000      | 0.00        | 0.00          | 0.00             | s/c      | 9.73 | 10.90     |
| 000815    | BLANCOLA GALON                    | ACCESO RIOS | SUCURSAL | UNIDAD | 0.00   | 0.00000      | 0.00        | 0.00          | 0.00             | s/c      | 9.73 | 10.90     |
| BTCCOOPER | BOQUILLA DE CAUCHO                | ACCESO RIOS | MATRIZ   | UNIDAD | 17.00  | 0.25000      | 4.25        | 0.00          | 0.00             | s/c      | 0.35 | 0.39      |

√ = Verificado S = Documentación Sustentatoria

√  
S

| Código   | Item  | Categoría  | Sección  | Unidad | Exist. | Costo Unidad | Costo Total | Pend. recibir | Pend. de spachar | Subcateg | PVP   | PVP + IMP |
|----------|---|------------|----------|--------|--------|--------------|-------------|---------------|------------------|----------|-------|-----------|
| BTCOOPER | BOQUILLA DE CAUCHO                                | ACCESORIOS | SUCURSAL | UNIDAD | 0.00   | 0.00000      | 0.00        | 0.00          | 0.00             | s/c      | 0.35  | 0.39      |
| B02043   | BRAZO DE DUCHA REDONDO 300MM METAL(E140 21 CR) FV | ACCESORIOS | MATRIZ   | UNIDAD | 0.00   | 0.00000      | 0.00        | 0.00          | 0.00             | s/c      | 19.54 | 21.88     |
| B02043   | BRAZO DE DUCHA REDONDO 300MM METAL(E140 21 CR) FV | ACCESORIOS | SUCURSAL | UNIDAD | 0.00   | 0.00000      | 0.00        | 0.00          | 0.00             | s/c      | 19.54 | 21.88     |
| 160245   | BRAZO DUCHA CUADRADO 38CM BRIGGS                  | ACCESORIOS | MATRIZ   | UNIDAD | 0.00   | 0.00000      | 0.00        | 0.00          | 0.00             | s/c      | 30.45 | 34.10     |
| 160245   | BRAZO DUCHA CUADRADO 38CM BRIGGS                  | ACCESORIOS | SUCURSAL | UNIDAD | 0.00   | 0.00000      | 0.00        | 0.00          | 0.00             | s/c      | 30.45 | 34.10     |
| 114529   | BRAZO DUCHA REDONDO 38 CM BRIGGS                  | ACCESORIOS | MATRIZ   | UNIDAD | 2.00   | 15.10717     | 30.21       | 0.00          | 0.00             | s/c      | 18.88 | 21.15     |
| 114529   | BRAZO DUCHA REDONDO 38 CM BRIGGS                  | ACCESORIOS | SUCURSAL | UNIDAD | 0.00   | 0.00000      | 0.00        | 0.00          | 0.00             | s/c      | 18.88 | 21.15     |
| 1502362  | BRAZO P/UCHA CUADRADO 38 CM CR 8648               | ACCESORIOS | MATRIZ   | UNIDAD | 0.00   | 0.00000      | 0.00        | 0.00          | 0.00             | s/c      | 29.01 | 32.49     |
| 1502362  | BRAZO P/UCHA CUADRADO 38 CM CR 8648               | ACCESORIOS | SUCURSAL | UNIDAD | 0.00   | 0.00000      | 0.00        | 0.00          | 0.00             | s/c      | 29.01 | 32.49     |
| 60886    | BRÓCA DIAMANTADA 10MM R60886 CORTAG               | ACCESORIOS | MATRIZ   | UNIDAD | 4.00   | 10.63000     | 42.52       | 0.00          | 0.00             | s/c      | 13.39 | 15.00     |
| 60886    | BRÓCA DIAMANTADA 10MM R60886 CORTAG               | ACCESORIOS | SUCURSAL | UNIDAD | 0.00   | 0.00000      | 0.00        | 0.00          | 0.00             | s/c      | 13.39 | 15.00     |
| 60105    | BRÓCA DIAMANTADA 25MM R60105                      | ACCESORIOS | MATRIZ   | UNIDAD | 29.00  | 13.80347     | 400.30      | 0.00          | 0.00             | s/c      | 20.54 | 23.00     |
| 60105    | BRÓCA DIAMANTADA 25MM R60105                      | ACCESORIOS | SUCURSAL | UNIDAD | 0.00   | 0.00000      | 0.00        | 0.00          | 0.00             | s/c      | 20.54 | 23.00     |
| 60881    | BRÓCA DIAMANTADA 35MM R60881 CORTAG               | ACCESORIOS | MATRIZ   | UNIDAD | 17.00  | 22.26496     | 378.50      | 0.00          | 0.00             | s/c      | 27.68 | 31.00     |

√ = Verificado S = Documentación Sustentatoria

√

S

Loja, 06 de julio de 2022

Ing. Dolores Vanegas Quiroz

**CONTADORA DE LA EMPRESA COMERCIAL "ACABADOS DEL AUSTRO"**

Ciudad. -

De mi consideración:

Por medio de la presente me dirijo a usted u deseándole los mejores éxitos en sus funciones,  
a la vez solicitarle lo siguiente:

- Libro diario del año 2021
- Libro mayor del año 2021
- Facturas de compra y venta

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

**Atentamente,**



Srta. Jhulissa Gabriela Bermeo Ojeda

**JEFE DE EQUIPO**

C.I 1105008187

Recibi 06/07/2022  
Dolores Vanegas



**EMPRESA COMERCIAL "ACABADOS DEL AUSTRO"**  
**EXAMEN ESPECIAL AL RUBRO INVENTARIOS**  
**PERÍODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021**

COMPONENTE: Inventarios

LD  
1-6

**LIBRO DIARIO**



**ASIENTO N°: 000002**

**Ruc:** 1104771603001  
**Lugar y fecha:** LOJA, 02 de enero de 2021  
**Referencia:** 12924078

| Código          | Cuenta                    | Debe         | Haber        |
|-----------------|---------------------------|--------------|--------------|
| 1.1.2.1.01      | Cuentas por Cobrar        | 17,51        | 0,00         |
| 4.1.1.1.02      | Ventas Gravadas 12%       | 0,00         | 15,63        |
| 2.1.2.1.46      | IVA en Ventas o por Pagar | 0,00         | 1,88         |
| <b>Totales:</b> |                           | <b>17,51</b> | <b>17,51</b> |

PT  
1-12

**Concepto:**

Por venta de productos, comprobante: 001-006-000000969, Tipo: Factura, partner: 1104281603 - CUENCA MONTAÑO FERNANDO MICHAEL



**ASIENTO N°: 000030**

**Ruc:** 1104771603001  
**Lugar y fecha:** LOJA, 03 de enero de 2021  
**Referencia:** 12933172

| Código          | Cuenta                    | Debe         | Haber        |
|-----------------|---------------------------|--------------|--------------|
| 1.1.2.1.01      | Cuentas por Cobrar        | 33,60        | 0,00         |
| 4.1.1.1.02      | Ventas Gravadas 12%       | 0,00         | 30,00        |
| 2.1.2.1.46      | IVA en Ventas o por Pagar | 0,00         | 3,60         |
| <b>Totales:</b> |                           | <b>33,60</b> | <b>33,60</b> |

PT  
2-12

**Concepto:**

Por venta de productos, comprobante: 001-006-000000979, Tipo: Factura, partner: 1104373863 - ROBALINO DAVILA MARIA MAGDALENA

√= Verificado con facturas de venta

ELABORADO POR: J.G.B.O

REVISADO POR: Y.R.P.V

FECHA: 20-07-2022



**EMPRESA COMERCIAL "ACABADOS DEL AUSTRO"**  
**EXAMEN ESPECIAL AL RUBRO INVENTARIOS**  
**PERÍODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021**

COMPONENTE: Inventarios

LD  
2-6

**LIBRO DIARIO**



**ASIENTO N°: 000046**

**Ruc:** 1104771603001  
**Lugar y fecha:** LOJA, 04 de enero de 2021  
**Referencia:** 12939548

| Código          | Cuenta                    | Debe         | Haber        |
|-----------------|---------------------------|--------------|--------------|
| 1.1.2.1.01      | Cuentas por Cobrar        | 22,50        | 0,00         |
| 4.1.1.1.02      | Ventas Gravadas 12%       | 0,00         | 20,09        |
| 2.1.2.1.46      | IVA en Ventas o por Pagar | 0,00         | 2,41         |
| <b>Totales:</b> |                           | <b>22,50</b> | <b>22,50</b> |

PT  
3-12

**Concepto:**

Por venta de productos, comprobante: 001-004-000004273, Tipo: Factura, partner: 1205423161 - VERA JURADO PEDRO IOSUE



**ASIENTO N°: 003968**

**Ruc:** 1104771603001  
**Lugar y fecha:** LOJA, 02 de febrero de 2021  
**Referencia:** 13304768

| Código          | Cuenta                    | Debe          | Haber         |
|-----------------|---------------------------|---------------|---------------|
| 1.1.2.1.01      | Cuentas por Cobrar        | 115,21        | 0,00          |
| 4.1.1.1.02      | Ventas Gravadas 12%       | 0,00          | 102,87        |
| 2.1.2.1.46      | IVA en Ventas o por Pagar | 0,00          | 12,34         |
| <b>Totales:</b> |                           | <b>115,21</b> | <b>115,21</b> |

PT  
4-12

**Concepto:**

Por venta de productos, comprobante: 001-004-000004772, Tipo: Factura, partner: 1103304166 - MALDONADO HOYOS EDINSON ARMANDO

√= Verificado con facturas de venta

ELABORADO POR: J.G.B.O

REVISADO POR: Y.R.P.V

FECHA: 20-06-2022



**EMPRESA COMERCIAL "ACABADOS DEL AUSTRO"**  
**EXAMEN ESPECIAL AL RUBRO INVENTARIOS**  
**PERÍODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021**

COMPONENTE: Inventarios

LD  
3-6

**LIBRO DIARIO**



**ASIENTO N°: 007712**

**Ruc:** 1104771603001  
**Lugar y fecha:** LOJA, 02 de marzo de 2021  
**Referencia:** 13676400

| Código          | Cuenta                    | Debe          | Haber         |
|-----------------|---------------------------|---------------|---------------|
| 1.1.2.1.01      | Cuentas por Cobrar        | 168,50        | 0,00          |
| 4.1.1.1.02      | Ventas Gravadas 12%       | 0,00          | 150,45        |
| 2.1.2.1.46      | IVA en Ventas o por Pagar | 0,00          | 18,05         |
| <b>Totales:</b> |                           | <b>168,50</b> | <b>168,50</b> |

PT  
5-12

**Concepto:**

Por venta de productos, comprobante: 001-004-000005219, Tipo: Factura, partner: 1900471267001 - CHAMBA AYALA MARIO ISRRRAEL



**ASIENTO N°: 012122**

**Ruc:** 1104771603001  
**Lugar y fecha:** LOJA, 05 de abril de 2021  
**Referencia:** 14140526

| Código          | Cuenta                    | Debe         | Haber        |
|-----------------|---------------------------|--------------|--------------|
| 1.1.2.1.01      | Cuentas por Cobrar        | 57,16        | 0,00         |
| 4.1.1.1.02      | Ventas Gravadas 12%       | 0,00         | 51,04        |
| 2.1.2.1.46      | IVA en Ventas o por Pagar | 0,00         | 6,12         |
| <b>Totales:</b> |                           | <b>57,16</b> | <b>57,16</b> |

PT  
6-12

**Concepto:**

Por venta de productos, comprobante: 001-006-000001505, Tipo: Factura, partner: 1712680105 - RIOFRIO TACURI JAIME FRANCISCO

√= Verificado con facturas de venta

ELABORADO POR: J.G.B.O

REVISADO POR: Y.R.P.V

FECHA: 20-07-2022





**EMPRESA COMERCIAL "ACABADOS DEL AUSTRO"**  
**EXAMEN ESPECIAL AL RUBRO INVENTARIOS**  
**PERÍODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021**

COMPONENTE: Inventarios

LD  
4-6

**LIBRO DIARIO**



**ASIENTO N°: 016159**

**Ruc:** 1104771603001  
**Lugar y fecha:** LOJA, 04 de mayo de 2021  
**Referencia:** 14534247

| Código          | Cuenta                       | Debe         | Haber        |
|-----------------|------------------------------|--------------|--------------|
| 5.1.1.1.02      | Costo de Ventas Gravadas 12% | 27,78        | 0,00         |
| 1.1.3.1.02      | Inventario Gravado 12%       | 0,00         | 27,78        |
| <b>Totales:</b> |                              | <b>27,78</b> | <b>27,78</b> |

PT  
7-12

**Concepto:**

Movimiento de inventario, por venta de productos, comprobante: 001-004-000006130, partner: 1104500150 - MORENO SERRANO FELIPE DAVID



**ASIENTO N°: 020661**

**Ruc:** 1104771603001  
**Lugar y fecha:** LOJA, 02 de junio de 2021  
**Referencia:** 14943833

| Código          | Cuenta                    | Debe          | Haber         |
|-----------------|---------------------------|---------------|---------------|
| 1.1.2.1.01      | Cuentas por Cobrar        | 160,77        | 0,00          |
| 4.1.1.1.02      | Ventas Gravadas 12%       | 0,00          | 143,54        |
| 2.1.2.1.46      | IVA en Ventas o por Pagar | 0,00          | 17,23         |
| <b>Totales:</b> |                           | <b>160,77</b> | <b>160,77</b> |

PT  
8-12

**Concepto:**

Por venta de productos, comprobante: 001-004-000006728, Tipo: Factura, partner: 1722000914 - BUENO GARRIDO CRISTHIAN RICARDO

√= Verificado con facturas de venta

|                               |                              |                          |
|-------------------------------|------------------------------|--------------------------|
| <b>ELABORADO POR:</b> J.G.B.O | <b>REVISADO POR:</b> Y.R.P.V | <b>FECHA:</b> 20-07-2022 |
|-------------------------------|------------------------------|--------------------------|



**EMPRESA COMERCIAL "ACABADOS DEL AUSTRO"**  
**EXAMEN ESPECIAL AL RUBRO INVENTARIOS**  
**PERÍODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021**

COMPONENTE: Inventarios

LD  
5-6

**LIBRO DIARIO**



**ASIENTO N°: 025806**

**Ruc:** 1104771603001  
**Lugar y fecha:** LOJA, 01 de julio de 2021  
**Referencia:** 15398454

| Código          | Cuenta                    | Debe         | Haber        |
|-----------------|---------------------------|--------------|--------------|
| 1.1.2.1.01      | Cuentas por Cobrar        | 15,80        | 0,00         |
| 4.1.1.1.02      | Ventas Gravadas 12%       | 0,00         | 14,11        |
| 2.1.2.1.46      | IVA en Ventas o por Pagar | 0,00         | 1,69         |
| <b>Totales:</b> |                           | <b>15,80</b> | <b>15,80</b> |

PT  
9-12

**Concepto:**

Por venta de productos, comprobante: 001-004-000007363, Tipo: Factura, partner: 1104059397 - PINEDA MACANCHI HARTMAN CIRILO



**ASIENTO N°: 030699**

**Ruc:** 1104771603001  
**Lugar y fecha:** LOJA, 03 de agosto de 2021  
**Referencia:** 15920155

| Código          | Cuenta                    | Debe         | Haber        |
|-----------------|---------------------------|--------------|--------------|
| 1.1.2.1.01      | Cuentas por Cobrar        | 11,85        | 0,00         |
| 4.1.1.1.02      | Ventas Gravadas 12%       | 0,00         | 10,58        |
| 2.1.2.1.46      | IVA en Ventas o por Pagar | 0,00         | 1,27         |
| <b>Totales:</b> |                           | <b>11,85</b> | <b>11,85</b> |

PT  
10-12

**Concepto:**

Por venta de productos, comprobante: 001-004-000007952, Tipo: Factura, partner: 1191723194001 - DISTRIBUIDORA CAMEL DE INSUMOS DISCAMEL CIA. LTDA.

√= Verificado con facturas de venta

ELABORADO POR: J.G.B.O

REVISADO POR: Y.R.P.V

FECHA: 20-07-2022



**EMPRESA COMERCIAL "ACABADOS DEL AUSTRO"**  
**EXAMEN ESPECIAL AL RUBRO INVENTARIOS**  
**PERÍODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021**

COMPONENTE: Inventarios

LD  
6-6

**LIBRO DIARIO**



**ASIENTO N°: 035281**

**Ruc:** 1104771603001  
**Lugar y fecha:** LOJA, 02 de septiembre de 2021  
**Referencia:** 16434248

| Código          | Cuenta                    | Debe        | Haber       |
|-----------------|---------------------------|-------------|-------------|
| 1.1.2.1.01      | Cuentas por Cobrar        | 3,42        | 0,00        |
| 4.1.1.1.02      | Ventas Gravadas 12%       | 0,00        | 3,05        |
| 2.1.2.1.46      | IVA en Ventas o por Pagar | 0,00        | 0,37        |
| <b>Totales:</b> |                           | <b>3,42</b> | <b>3,42</b> |

PT  
11-12

**Concepto:**

Por venta de productos, comprobante: 001-008-000000084, Tipo: Factura, partner: 1103685986 - CHAMBA TAMAY EDWIN FABRICIO



**ASIENTO N°: 039542**

**Ruc:** 1104771603001  
**Lugar y fecha:** LOJA, 02 de octubre de 2021  
**Referencia:** 17008441

| Código          | Cuenta                    | Debe        | Haber       |
|-----------------|---------------------------|-------------|-------------|
| 1.1.2.1.01      | Cuentas por Cobrar        | 9,35        | 0,00        |
| 4.1.1.1.02      | Ventas Gravadas 12%       | 0,00        | 8,35        |
| 2.1.2.1.46      | IVA en Ventas o por Pagar | 0,00        | 1,00        |
| <b>Totales:</b> |                           | <b>9,35</b> | <b>9,35</b> |

PT  
12-12

**Concepto:**

Por venta de productos, comprobante: 001-008-000000317, Tipo: Factura, partner: 1900740919 - CARAGUAY GOMEZ BOLIVAR EDUARDO

√= Verificado con facturas de venta

ELABORADO POR: J.G.B.O

REVISADO POR: Y.R.P.V

FECHA: 20-07-2022



RUC: 1104771603001

FACTURA

No. 001-006-000000969

NÚMERO DE AUTORIZACIÓN:

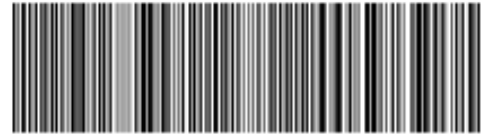
0201202101110477160300120010060000009696  
766004611

FECHA Y HORA AUTORIZACIÓN: 2021-01-  
02T08:33:47-05:00

AMBIENTE: PRODUCCIÓN

EMISIÓN: NORMAL

CLAVE DE ACCESO:



0201202101110477160300120010060000009696766004611

**SANDOVAL MONTAÑO MARICELA DEL  
CISNE**

Dir. Matriz: AV ISIDRO AYORA SN Y LA HABANA

OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD: SI

|                                     |                                 |                            |
|-------------------------------------|---------------------------------|----------------------------|
| Razón Social / Nombres y Apellidos: | CUENCA MONTAÑO FERNANDO MICHAEL | Identificación: 1104281603 |
| Fecha Emisión:                      | 02/01/2021                      | Gula Remisión:             |
| Dirección                           | CAPULI                          |                            |

| Código            | Descripción                | Cantidad | Precio unitario | Descuento | Precio Total |
|-------------------|----------------------------|----------|-----------------|-----------|--------------|
| 0200104500759     | CERAMICA CUARZO 45*90: (*) | 1.215    | \$ 12.50        | \$ 0.00   | \$ 15.19     |
| PRD00611          | ESPATULA (*)               | 1.00     | \$ 0.446429     | \$ 0.00   | \$ 0.45      |
| SUBTOTAL IVA 12%  |                            |          |                 |           | \$ 15.63     |
| SUBTOTAL          |                            |          |                 |           | \$ 15.63     |
| DESCUENTO         |                            |          |                 |           | \$ 0.00      |
| IVA 12%           |                            |          |                 |           | \$ 1.88      |
| Descuento IVA 12% |                            |          |                 |           | \$ 0         |
| TOTAL             |                            |          |                 |           | \$ 17.51     |

| Información adicional |                     |  |  |
|-----------------------|---------------------|--|--|
| Email                 | afrecho_88@yahoo.es |  |  |

| Forma de Pago                          | Valor | Plazo | Tiempo |
|--|-------|-------|--------|
| SIN UTILIZACION DEL SISTEMA FINANCIERO | 17.51 | 0     |        |

✓

LD  
1-6

✓= Verificado con libro diario



RUC: 1104771603001

**FACTURA**

No. 001-006-000000979

NÚMERO DE AUTORIZACIÓN:

0301202101110477160300120010060000009796  
514398411

FECHA Y HORA AUTORIZACIÓN: 2021-01-03T09:54:00-05:00

AMBIENTE: PRODUCCIÓN

EMISIÓN: NORMAL

CLAVE DE ACCESO:



0301202101110477160300120010060000009796514398411

**SANDOVAL MONTAÑO MARICELA DEL CISNE**

Dir. Matriz: AV ISIDRO AYORA SN Y LA HABANA

OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD: SI

|                                     |                                 |                            |
|-------------------------------------|---------------------------------|----------------------------|
| Razón Social / Nombres y Apellidos: | ROBALINO DAVILA MARIA MAGDALENA | Identificación: 1104373863 |
| Fecha Emisión:                      | 03/01/2021                      | Guía Remisión:             |
| Dirección                           | VALENCIA BÓLIVAR                |                            |

| Código                | Descripción               | Cantidad | Precio unitario | Descuento | Precio Total      |          |
|-----------------------|---------------------------|----------|-----------------|-----------|-------------------|----------|
| 010002                | PEGAFULL STANDAR 50KG (*) | 4.00     | \$ 7.50         | \$ 0.00   | \$ 30.00          |          |
| Información adicional |                           |          |                 |           | SUBTOTAL IVA 12%  | \$ 30.00 |
|                       |                           |          |                 |           | SUBTOTAL          | \$ 30.00 |
|                       |                           |          |                 |           | DESCUENTO         | \$ 0.00  |
|                       |                           |          |                 |           | IVA 12%           | \$ 3.60  |
|                       |                           |          |                 |           | Descuento IVA 12% | \$ 0     |
|                       |                           |          |                 |           | TOTAL             | \$ 33.60 |

| Forma de Pago                          | Valor | Plazo | Tiempo |
|--|-------|-------|--------|
| SIN UTILIZACIÓN DEL SISTEMA FINANCIERO | 33.60 | 0     |        |

✓

LD  
1-6

✓= Verificado con libro diario



RUC: 1104771603001

**FACTURA**

No. 001-004-000004273

NÚMERO DE AUTORIZACIÓN:

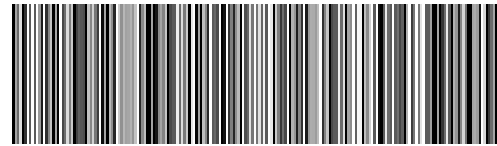
0401202101110477160300120010040000042739  
108742411

FECHA Y HORA AUTORIZACIÓN: 2021-01-04T08:41:01-05:00

AMBIENTE: PRODUCCIÓN

EMISIÓN: NORMAL

CLAVE DE ACCESO:



0401202101110477160300120010040000042739108742411

**SANDOVAL MONTAÑO MARICELA DEL CISNE**

Dir. Matriz: AV ISIDRO AYORA SN Y LA HABANA

OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD: SI

|                                     |                                |                            |
|-------------------------------------|--------------------------------|----------------------------|
| Razón Social / Nombres y Apellidos: | VERA JURADO PEDRO JOSUE        | Identificación: 1205423161 |
| Fecha Emisión:                      | 04/01/2021                     | Guía Remisión:             |
| Dirección:                          | AV 8 DE DICIEMBRE MANUELA SAEN |                            |

| Código                                 | Descripción             | Cantidad     | Precio unitario | Descuento    | Precio Total      |          |
|--|-------------------------|--------------|-----------------|--------------|-------------------|----------|
| M14250                                 | CEMENTO GUAPAN 50KG (*) | 3.00         | \$ 6.696429     | \$ 0.00      | \$ 20.09          |          |
| Información adicional                  |                         |              |                 |              | SUBTOTAL IVA 12%  | \$ 20.09 |
| Email: int_pedro@hotmail.com           |                         |              |                 |              | SUBTOTAL          | \$ 20.09 |
| Forma de Pago                          |                         |              |                 |              | DESCUENTO         | \$ 0.00  |
| SIN UTILIZACIÓN DEL SISTEMA FINANCIERO |                         | Valor: 22.50 | Plazo: 1        | Tiempo: días | IVA 12%           | \$ 2.41  |
|  |                         |              |                 |              | Descuento IVA 12% | \$ 0.00  |
|  |                         |              |                 |              | TOTAL             | \$ 22.50 |

✓

LD  
2-6

✓= Verificado con libro diario



**SANDOVAL MONTAÑO MARICELA DEL CISNE**

Dir. Matriz: AV ISIDRO AYORA SN Y LA HABANA

OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD: SI

RUC: 1104771603001

**FACTURA**

No. 001-004-000004772

NÚMERO DE AUTORIZACIÓN:

0202202101110477160300120010040000047727  
578448517

FECHA Y HORA AUTORIZACIÓN: 2021-02-02T11:55:23-05:00

AMBIENTE: PRODUCCIÓN

EMISIÓN: NORMAL

CLAVE DE ACCESO:



0202202101110477160300120010040000047727578448517

|                                     |                                 |                            |
|-------------------------------------|---------------------------------|----------------------------|
| Razón Social / Nombres y Apellidos: | MALDONADO HOYOS EDINSON ARMANDO | Identificación: 1103304166 |
| Fecha Emisión:                      | 02/02/2021                      | Guía Remisión:             |
| Dirección                           | ESTEBAN GODOY                   |                            |

| Código                                 | Descripción                | Cantidad | Precio unitario | Descuento | Precio Total      |           |
|--|----------------------------|----------|-----------------|-----------|-------------------|-----------|
| IPAB1001                               | MOLDURA ALUMINIO PLATA (*) | 19.00    | \$ 4.017857     | \$ 0.00   | \$ 76.34          |           |
| C03610                                 | MOLDURA PLASTICA NEGRA (*) | 4.00     | \$ 3.125        | \$ 0.00   | \$ 12.50          |           |
| 0202200500268                          | MURETO GREY 27*46 186M (*) | 1.86     | \$ 7.544643     | \$ 0.00   | \$ 14.03          |           |
| Información adicional                  |                            |          |                 |           | SUBTOTAL IVA 12%  | \$ 102.87 |
| Email edimaho40@hotmail.com            |                            |          |                 |           | SUBTOTAL          | \$ 102.87 |
| Forma de Pago                          |                            |          |                 |           | DESCUENTO         | \$ 0.00   |
| SIN UTILIZACION DEL SISTEMA FINANCIERO |                            | Valor    | Plazo           | Tiempo    | IVA 12%           | \$ 12.34  |
|  |                            | 115.21   |                 | 1 días    | Descuento IVA 12% | \$ 0      |
|  |                            |          |                 |           | TOTAL             | \$ 115.21 |

✓

LD  
2-6

✓= Verificado con libro diario


**SANDOVAL MONTAÑO MARICELA DEL CISNE**

Dir. Matriz: AV ISIDRO AYORA SN Y LA HABANA

OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD: SI

RUC: 1104771603001

**FACTURA**

No. 001-004-000005219

NÚMERO DE AUTORIZACIÓN:

 0203202101110477160300120010040000052196  
885774910

FECHA Y HORA AUTORIZACIÓN: 2021-03-02T11:17:25-05:00

AMBIENTE: PRODUCCIÓN

EMISIÓN: NORMAL

CLAVE DE ACCESO:



0203202101110477160300120010040000052196885774910

|                                     |                           |                               |
|-------------------------------------|---------------------------|-------------------------------|
| Razón Social / Nombres y Apellidos: | CHAMBA AYALA MARIO ISRAEL | Identificación: 1900471267001 |
| Fecha Emisión:                      | 02/03/2021                | Guía Remisión:                |
| Dirección:                          | BERNARDO Y 10 DE AGOSTO   |                               |

| Código                                 | Descripción                                 | Cantidad | Precio unitario | Descuento | Precio Total      |           |
|--|---|----------|-----------------|-----------|-------------------|-----------|
| B814402024                             | CERAMICA TRAMONTI GRIS CJ 1.80 M2 30X60 (*) | 10.00    | \$ 7.946429     | \$ 0.00   | \$ 79.46          |           |
| AP40                                   | PEGANTE ATENAS STANDARD PLUS (*)            | 10.00    | \$ 6.696429     | \$ 0.00   | \$ 66.96          |           |
| SL007                                  | CERAMICA AMORE MARFIL 45.7*45.7 (*)         | 0.60     | \$ 6.696429     | \$ 0.00   | \$ 4.02           |           |
| Información adicional                  |   |          |                 |           | SUBTOTAL IVA 12%  | \$ 150.45 |
| Email: cmarioisrael@yahoo.es           |   |          |                 |           | SUBTOTAL          | \$ 150.45 |
| Forma de Pago                          |   |          |                 |           | DESCUENTO         | \$ 0.00   |
| SIN UTILIZACION DEL SISTEMA FINANCIERO |   |          |                 |           | IVA 12%           | \$ 18.05  |
| Valor: 168.50                          |   |          |                 |           | Descuento IVA 12% | \$ 0      |
| Plazo: 1 días                          |   |          |                 |           | TOTAL             | \$ 168.50 |

 LD  
3-6

✓= Verificado con libro diario




**SANDOVAL MONTAÑO MARICELA DEL CISNE**

Dir. Matriz: AV ISIDRO AYORA SN Y LA HABANA

OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD: SI

RUC: 1104771603001

## FACTURA

No. 001-006-000001505

NÚMERO DE AUTORIZACIÓN:

0504202101110477160300120010060000015059  
174388111FECHA Y HORA AUTORIZACIÓN: 2021-04-  
05T09:04:20-05:00

AMBIENTE: PRODUCCIÓN

EMISIÓN: NORMAL

CLAVE DE ACCESO:



0504202101110477160300120010060000015059174388111

|                                     |                                |                            |
|-------------------------------------|--------------------------------|----------------------------|
| Razón Social / Nombres y Apellidos: | RIOFRIO TACURI JAIME FRANCISCO | Identificación: 1712680105 |
| Fecha Emisión:                      | 05/04/2021                     | Guía Remisión:             |
| Dirección:                          | CLODOVEO JARAMILLO             |                            |

| Código   | Descripción                                  | Cantidad | Precio unitario | Descuento | Precio Total |
|----------|--|----------|-----------------|-----------|--------------|
| 000877   | CLAVO MADERA C/CABEZA 2" (*)                 | 1.00     | \$ 0.892857     | \$ 0.00   | \$ 0.89      |
| A01104   | ALAMBRE AMARRE (*)                           | 2.00     | \$ 0.892857     | \$ 0.00   | \$ 1.79      |
| D04475   | DISCO DIAMANTE DHINO 4 CONTIN 105MM (*)      | 2.00     | \$ 1.807741     | \$ 0.00   | \$ 3.62      |
| D04474   | DISCO DIAMANTADO 7 CONTINUO 180MM (*)        | 2.00     | \$ 4.017857     | \$ 0.00   | \$ 8.04      |
| 376      | MONOTOP EMPASTE INTERIOR 20KG (*)            | 5.00     | \$ 6.651786     | \$ 0.00   | \$ 33.26     |
| PRD00569 | CLAVO DE ACERO JAPONES 1 1/2 (*)             | 10.00    | \$ 0.017857     | \$ 0.00   | \$ 0.18      |
| L12080   | LIJA PARA HIERRO 3 (36MM) (*)                | 2.00     | \$ 0.785714     | \$ 0.00   | \$ 1.57      |
| D04167   | DISCO NORTON CORTE METAL 7X1/16 PL BNA12 (*) | 1.00     | \$ 1.696429     | \$ 0.00   | \$ 1.70      |

|                       |                          |  |  |
|-----------------------|--------------------------|--|--|
| Información adicional |                          |  |  |
| Email                 | riofriojaime@hotmail.com |  |  |

| Forma de Pago                          | Valor | Plazo | Tiempo |
|--|-------|-------|--------|
| SIN UTILIZACION DEL SISTEMA FINANCIERO | 57.16 |       | 1 dias |

|                   |          |
|-------------------|----------|
| SUBTOTAL IVA 12%  | \$ 51.04 |
| SUBTOTAL          | \$ 51.04 |
| DESCUENTO         | \$ 0.00  |
| IVA 12%           | \$ 6.12  |
| Descuento IVA 12% | \$ 0     |
| TOTAL             | \$ 57.16 |

✓

LD  
3-6

✓= Verificado con libro diario



RUC: 1104771603001

**FACTURA**

No. 001-004-000006130

NÚMERO DE AUTORIZACIÓN:

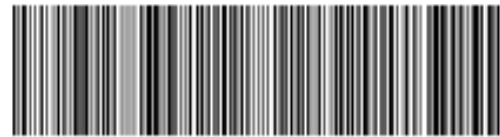
0405202101110477160300120010040000061300  
241234611

FECHA Y HORA AUTORIZACIÓN: 2021-05-04T13:21:25-05:00

AMBIENTE: PRODUCCIÓN

EMISIÓN: NORMAL

CLAVE DE ACCESO:



0405202101110477160300120010040000061300241234611

**SANDOVAL MONTAÑO MARICELA DEL CISNE**

Dir. Matriz: AV ISIDRO AYORA SN Y LA HABANA

OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD: SI

|                                     |                             |                            |
|-------------------------------------|-----------------------------|----------------------------|
| Razón Social / Nombres y Apellidos: | MORENO SERRANO FELIPE DAVID | Identificación: 1104500150 |
| Fecha Emisión:                      | 04/05/2021                  | Guía Remisión:             |
| Dirección                           | YAGUARCUNA                  |                            |

| Código            | Descripción                             | Cantidad | Precio unitario | Descuento | Precio Total    |
|-------------------|---|----------|-----------------|-----------|-----------------|
| R214111850        | CERAM. 43X43 FIORI CJ 1.71 M2 (*)       | 2.00     | \$ 6.696429     | \$ 0.00   | \$ 13.39        |
| 308981791         | MOSAICO 180415F ARMONI MARRÓN 30X30 (*) | 2.00     | \$ 8.839286     | \$ 0.00   | \$ 17.68        |
| SUBTOTAL IVA 12%  |   |          |                 |           | \$ 31.07        |
| SUBTOTAL          |   |          |                 |           | \$ 31.07        |
| DESCUENTO         |   |          |                 |           | \$ 0.00         |
| IVA 12%           |   |          |                 |           | \$ 3.73         |
| Descuento IVA 12% |   |          |                 |           | \$ 0            |
| <b>TOTAL</b>      |   |          |                 |           | <b>\$ 34.80</b> |

| Forma de Pago                          | Valor | Plazo | Tiempo |
|--|-------|-------|--------|
| SIN UTILIZACION DEL SISTEMA FINANCIERO | 34.80 |       | 0      |

✓  
LD  
4-6

✓= Verificado con libro diario


**SANDOVAL MONTAÑO MARICELA DEL CISNE**

Dir. Matriz: AV ISIDRO AYORA SN Y LA HABANA

OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD: SI

RUC: 1104771603001

**FACTURA**

No. 001-004-000006728

NÚMERO DE AUTORIZACIÓN:

 0206202101110477160300120010040000067281  
288965414

FECHA Y HORA AUTORIZACIÓN: 2021-06-02T11:50:09-05:00

AMBIENTE: PRODUCCIÓN

EMISIÓN: NORMAL

CLAVE DE ACCESO:



0206202101110477160300120010040000067281288965414

|                                     |                                 |                            |
|-------------------------------------|---------------------------------|----------------------------|
| Razón Social / Nombres y Apellidos: | BUENO GARRIDO CRISTHIAN RICARDO | Identificación: 1722000914 |
| Fecha Emisión:                      | 02/06/2021                      | Guía Remisión:             |
| Dirección                           | ARGENTINA URUGUAY               |                            |

| Código            | Descripción                              | Cantidad | Precio unitario | Descuento | Precio Total |
|-------------------|--|----------|-----------------|-----------|--------------|
| 1100              | SIKAFLEX 1A GRIS ALUMINIO ENES 300ML (*) | 2.00     | \$ 10.267857    | \$ 0.00   | \$ 20.54     |
| 518253            | PVC DECORACION (*)                       | 3.51     | \$ 33.035714    | \$ 0.00   | \$ 115.96    |
| 0202200500658     | ANGULO PVC (*)                           | 1.00     | \$ 7.053571     | \$ 0.00   | \$ 7.05      |
| SUBTOTAL IVA 12%  |  |          |                 |           | \$ 143.54    |
| SUBTOTAL          |  |          |                 |           | \$ 143.54    |
| DESCUENTO         |  |          |                 |           | \$ 0.00      |
| IVA 12%           |  |          |                 |           | \$ 17.23     |
| Descuento IVA 12% |  |          |                 |           | \$ 0         |
| TOTAL             |  |          |                 |           | \$ 160.77    |

|                       |                            |  |  |
|-----------------------|----------------------------|--|--|
| Información adicional |                            |  |  |
| Email                 | ingricardobuenog@gmail.com |  |  |

| Forma de Pago                          | Valor  | Plazo | Tiempo |
|--|--------|-------|--------|
| SIN UTILIZACION DEL SISTEMA FINANCIERO | 160.77 |       | 0      |

✓

 LD  
4-6

✓= Verificado con libro diario



RUC: 1104771603001

**FACTURA**

No. 001-004-000007363

NÚMERO DE AUTORIZACIÓN:

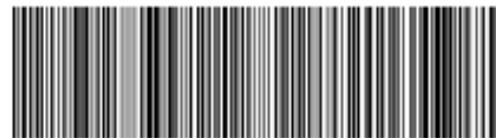
0107202101110477160300120010040000073630463266818

FECHA Y HORA AUTORIZACIÓN: 2021-07-01T19:08:47-05:00

AMBIENTE: PRODUCCIÓN

EMISIÓN: NORMAL

CLAVE DE ACCESO:



0107202101110477160300120010040000073630463266818

**SANDOVAL MONTAÑO MARICELA DEL CISNE**

Dir. Matriz: AV ISIDRO AYORA SN Y LA HABANA

OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD: SI

|                                     |                                |                            |
|-------------------------------------|--------------------------------|----------------------------|
| Razón Social / Nombres y Apellidos: | PINEDA MACANCHI HARTMAN CIRILO | Identificación: 1104059397 |
| Fecha Emisión:                      | 01/07/2021                     | Guía Remisión:             |
| Dirección                           | SN BARRIO BELEN                |                            |

| Código                                 | Descripción                               | Cantidad    | Precio unitario | Descuento | Precio Total      |          |
|--|---|-------------|-----------------|-----------|-------------------|----------|
| 1401505                                | TUBO ROSCABLE DE AGUA GRIS 1/2" X 6MT (*) | 2.00        | \$ 7.053571     | \$ 0.00   | \$ 14.11          |          |
| Información adicional                  |   |             |                 |           | SUBTOTAL IVA 12%  | \$ 14.11 |
| Teléfono 0991339825                    |   |             |                 |           | SUBTOTAL          | \$ 14.11 |
| Forma de Pago                          |   |             |                 |           | DESCUENTO         | \$ 0.00  |
| SIN UTILIZACIÓN DEL SISTEMA FINANCIERO |   | Valor 15.80 | Plazo 0         | Tiempo    | IVA 12%           | \$ 1.69  |
|  |   |             |                 |           | Descuento IVA 12% | \$ 0.00  |
|  |   |             |                 |           | TOTAL             | \$ 15.80 |

✓

LD  
5-6

✓= Verificado con libro diario



RUC: 1104771603001

**FACTURA**

No. 001-004-000007952

NÚMERO DE AUTORIZACIÓN:

0308202101110477160300120010040000079522  
557935918

FECHA Y HORA AUTORIZACIÓN: 2021-08-  
03T10:25:16-05:00

AMBIENTE: PRODUCCIÓN

EMISIÓN: NORMAL

CLAVE DE ACCESO:



0308202101110477160300120010040000079522557935918

**SANDOVAL MONTAÑO MARICELA DEL  
CISNE**

Dir. Matriz: AV ISIDRO AYORA SN Y LA HABANA

OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD: SI

|                                     |  |                               |
|-------------------------------------|--|-------------------------------|
| Razón Social / Nombres y Apellidos: | DISTRIBUIDORA CAMEL DE INSUMOS DISCAMEL CIA. LTDA. | Identificación: 1191723194001 |
| Fecha Emisión:                      | 03/08/2021   | Guía Remisión:                |
| Dirección:                          | VICENTE DELGADO TAPIA                              |                               |

| Código            | Descripción                               | Cantidad | Precio unitario | Descuento | Precio Total |
|-------------------|---|----------|-----------------|-----------|--------------|
| P16522            | TUBO PLASTIGAMA DESAGUE 110mm (4"X3M) (*) | 1.00     | \$ 10.580357    | \$ 0.00   | \$ 10.58     |
| SUBTOTAL IVA 12%  |   |          |                 |           | \$ 10.58     |
| SUBTOTAL          |   |          |                 |           | \$ 10.58     |
| DESCUENTO         |   |          |                 |           | \$ 0.00      |
| IVA 12%           |   |          |                 |           | \$ 1.27      |
| Descuento IVA 12% |   |          |                 |           | \$ 0         |
| TOTAL             |   |          |                 |           | \$ 11.85     |

|                       |                         |  |  |
|-----------------------|-------------------------|--|--|
| Información adicional |                         |  |  |
| Email                 | cameigastos@hotmail.com |  |  |
| Teléfono              | 2541230                 |  |  |

| Forma de Pago                          | Valor | Plazo | Tiempo |
|--|-------|-------|--------|
| SIN UTILIZACION DEL SISTEMA FINANCIERO | 11.85 | 0     |        |

✓  
LD  
5-6

✓= Verificado con libro diario



RUC: 1104771603001

FACTURA

No. 001-008-000000084

NÚMERO DE AUTORIZACIÓN:

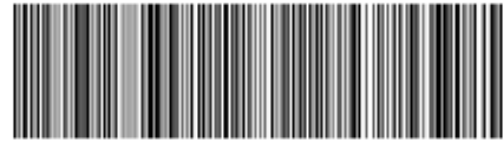
0209202101110477160300120010080000000845  
680450412

FECHA Y HORA AUTORIZACIÓN: 2021-09-  
02T10:16:59-05:00

AMBIENTE: PRODUCCIÓN

EMISIÓN: NORMAL

CLAVE DE ACCESO:



0209202101110477160300120010080000000845680450412

**SANDOVAL MONTAÑO MARICELA DEL  
CISNE**

Dir. Matriz: AV ISIDRO AYORA SN Y LA HABANA

OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD: SI

|                                     |                             |                            |
|-------------------------------------|-----------------------------|----------------------------|
| Razón Social / Nombres y Apellidos: | CHAMBA TAMAY EDWIN FABRICIO | Identificación: 1103685986 |
| Fecha Emisión:                      | 02/09/2021                  | Guía Remisión:             |
| Dirección                           | AV PABLO PALACIO            |                            |

| Código                | Descripción                           | Cantidad | Precio unitario | Descuento | Precio Total      |         |
|-----------------------|---------------------------------------|----------|-----------------|-----------|-------------------|---------|
| BB14304824            | CERAM FOGLIE DECO 30X60 (1.80 M2) (*) | 0.36     | \$ 8.482143     | \$ 0.00   | \$ 3.05           |         |
| Información adicional |                                       |          |                 |           | SUBTOTAL IVA 12%  | \$ 3.05 |
|                       |                                       |          |                 |           | SUBTOTAL          | \$ 3.05 |
|                       |                                       |          |                 |           | DESCUENTO         | \$ 0.00 |
|                       |                                       |          |                 |           | IVA 12%           | \$ 0.37 |
|                       |                                       |          |                 |           | Descuento IVA 12% | \$ 0    |
|                       |                                       |          |                 |           | TOTAL             | \$ 3.42 |

| Forma de Pago                          | Valor | Plazo | Tiempo |
|--|-------|-------|--------|
| SIN UTILIZACION DEL SISTEMA FINANCIERO | 3.42  |       | 0      |

✓

LD  
6-6

✓= Verificado con libro diario



**SANDOVAL MONTAÑO MARICELA DEL CISNE**

Dir. Matriz: AV ISIDRO AYORA SN Y LA HABANA

OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD: SI

RUC: 1104771603001

**FACTURA**

No. 001-008-000000316

NÚMERO DE AUTORIZACIÓN:

0210202101110477160300120010080000003161  
373982213

FECHA Y HORA AUTORIZACIÓN: 2021-10-02T11:54:22-05:00

AMBIENTE: PRODUCCIÓN

EMISIÓN: NORMAL

CLAVE DE ACCESO:



0210202101110477160300120010080000003161373982213

|                                     |                                   |                            |
|-------------------------------------|-----------------------------------|----------------------------|
| Razón Social / Nombres y Apellidos: | MEDINA SALINAS MARIANITA DE JESUS | Identificación: 1100643616 |
| Fecha Emisión:                      | 02/10/2021                        | Gula Remisión:             |
| Dirección                           | RUSIA PARAGUAY                    |                            |

| Código        | Descripción                               | Cantidad | Precio unitario | Descuento | Precio Total |
|---------------|---|----------|-----------------|-----------|--------------|
| 0200200500887 | CERAM.LIBERTY NATURAL 30*60 PRIM 1.44 (*) | 10.00    | \$ 7.946429     | \$ 0.00   | \$ 79.46     |
| B814100372    | PORCELANATO MONT WHITE30X60 (1.09 M2) (*) | 6.00     | \$ 10.625       | \$ 0.00   | \$ 63.75     |
| B814108224    | CERAM. 30X60 ARTICA BLANCO CJ 1.80 M2 (*) | 14.00    | \$ 8.482143     | \$ 0.00   | \$ 118.75    |
| NAVMEHAY      | PORC. ESPANOL MED HAYA 20X120 (*)         | 35.00    | \$ 22.232143    | \$ 0.00   | \$ 778.13    |
| 49PORCE0065   | PORCELANATO SUPER BLANCO 60CM.X60CM. (*)  | 46.00    | \$ 15.089286    | \$ 0.00   | \$ 694.11    |
| 010009        | PEGAFULL PREMIUM 40KG (*)                 | 18.00    | \$ 11.607143    | \$ 0.00   | \$ 208.93    |
| 010008        | PEGAFULL STANDAR 40KG (*)                 | 5.00     | \$ 6.026786     | \$ 0.00   | \$ 30.13     |

| Información adicional |            |
|-----------------------|------------|
| Teléfono              | 0939780416 |

| Forma de Pago                          | Valor   | Plazo | Tiempo |
|--|---------|-------|--------|
| SIN UTILIZACION DEL SISTEMA FINANCIERO | 2210.05 | 0     |        |

|                   |                   |
|-------------------|-------------------|
| SUBTOTAL IVA 12%  | \$ 1973.26        |
| SUBTOTAL          | \$ 1973.26        |
| DESCUENTO         | \$ 0.00           |
| IVA 12%           | \$ 236.79         |
| Descuento IVA 12% | \$ 0              |
| <b>TOTAL</b>      | <b>\$ 2210.05</b> |

✓

LD  
6-6

✓= Verificado con libro diario



## LIBRO MAYOR

Ruc: 1104771603001  
Desde: 01/01/2021

Ejercicio: 2021  
Hasta: 31/12/2021

Establecimiento: MATRIZ

PT-I/1  
1-14

| Cuenta |                     | 1.1.3.1.02 - Inventario Gravado 12%  |           |         |           |
|--------|---------------------|--|-----------|---------|-----------|
| Número | Fecha               | Detalle  | Debe      | Haber   | Saldo     |
| 1      | 2021-01-01 00:00:00 | Asiento apertura 2021  | 431015,90 | 0,00    | 431015,90 |
| 268    | 2021-01-02 00:00:00 | Por compra de mercadería, comprobante: 001-002-000017547, partner: 1191755665001 - IMPERMEABILISA CIA LTDA                                   | 2,41      | 0,00    | 431018,31 |
| 4      | 2021-01-02 08:33:03 | Movimiento de inventario, por venta de productos, comprobante: 001-006-000000969, partner: 1104281603 - CUENCA MONTAÑO FERNANDO MICHAEL      | 0,00      | 12,69   | 431005,62 |
| 4      | 2021-01-02 08:33:03 | Movimiento de inventario, por venta de productos, comprobante: 001-006-000000969, partner: 1104281603 - CUENCA MONTAÑO FERNANDO MICHAEL      | 0,00      | 0,00    | 431005,62 |
| 6      | 2021-01-02 09:36:18 | Movimiento de inventario, por venta de productos, comprobante: 001-006-000000970, partner: 1103267561 - MAZA CHIMBO NESTOR EDUARDO           | 0,00      | 68,84   | 430936,78 |
| 10     | 2021-01-02 10:35:34 | Movimiento de inventario, por venta de productos, comprobante: 001-006-000000971, partner: 1103335764 - SARITAMA TELMO VICENTE               | 0,00      | 322,33  | 430614,45 |
| 13     | 2021-01-02 10:42:24 | Movimiento de inventario, por venta de productos, comprobante: 001-006-000000972, partner: 1104718273001 - PICOITA SARANGO DANIELA ESTEFANIA | 0,00      | 2,59    | 430611,86 |
| 16     | 2021-01-02 15:46:07 | Movimiento de inventario, por venta de productos, comprobante: 001-006-000000973, partner: 0959479650 - ARISMENDIZ MARCHAN JUAN HEBERT       | 0,00      | 42,49   | 430569,37 |
| 19     | 2021-01-02 15:54:02 | Movimiento de inventario, por venta de productos, comprobante: 001-006-000000974, partner: 1104131550001 - ORDOÑEZ CONDO ANGEL LAURO         | 0,00      | 836,39  | 429732,98 |
| 22     | 2021-01-02 16:39:44 | Movimiento de inventario, por venta de productos, comprobante: 001-006-000000975, partner: 1103555940001 - PINEDA PINEDA LIBER GEOVANNY      | 0,00      | 27,43   | 429705,55 |
| 24     | 2021-01-02 18:15:54 | Movimiento de inventario, por venta de productos, comprobante: 001-006-000000976, partner: 1104896517001 - CHAMBA CHAMBA JOHN ALEXIS         | 0,00      | 0,00    | 429705,55 |
| 24     | 2021-01-02 18:15:54 | Movimiento de inventario, por venta de productos, comprobante: 001-006-000000976, partner: 1104896517001 - CHAMBA CHAMBA JOHN ALEXIS         | 0,00      | 2756,47 | 426949,08 |
| 27     | 2021-01-02 18:28:27 | Movimiento de inventario, por venta de productos, comprobante: 001-006-000000977, partner: 1102698618 - MENDOZA GRANDA TEODORO LEONSO        | 0,00      | 309,12  | 426639,96 |
| 29     | 2021-01-02 18:34:28 | Movimiento de inventario, por venta de productos, comprobante: 001-006-000000978, partner: 1205423161 - VERA JURADO PEDRO JOSUE              | 0,00      | 481,77  | 426158,19 |
| 29     | 2021-01-02 18:34:28 | Movimiento de inventario, por venta de productos, comprobante: 001-006-000000978, partner: 1205423161 - VERA JURADO PEDRO JOSUE              | 0,00      | 0,00    | 426158,19 |
| 32     | 2021-01-03 09:53:07 | Movimiento de inventario, por venta de productos, comprobante: 001-006-000000979, partner: 1104373863 - ROBALINO DAVILA MARIA MAGDALENA      | 0,00      | 27,43   | 426130,76 |
| 36     | 2021-01-03 10:33:57 | Movimiento de inventario, por venta de productos, comprobante: 001-006-000000980, partner: 1104233901001 - TORRES LAMAR GLORIA LILIANA       | 0,00      | 28,88   | 426101,88 |
| 39     | 2021-01-03 11:37:36 | Movimiento de inventario, por venta de productos, comprobante: 001-006-000000981, partner: 1900746908 - LEON RUIZ SANTIAGO RENE              | 0,00      | 1385,71 | 424716,17 |

✓= Verificado



|       |                     |  |         |        |           |
|-------|---------------------|--|---------|--------|-----------|
| 3651  | 2021-01-30 14:16:05 | Movimiento de inventario, por venta de productos, comprobante: 001-006-000001089, partner: 1900260421001 - CASTILLO ARMIJOS JULIO ROBERTO    | 0,00    | 136,07 | 450249,98 |
| 3654  | 2021-01-30 14:55:30 | Movimiento de inventario, por venta de productos, comprobante: 001-006-000001090, partner: 1103313449001 - LUZURIAGA FREIRE EDUARDO MAURICIO | 0,00    | 352,07 | 449897,92 |
| 3657  | 2021-01-30 15:12:29 | Movimiento de inventario, por venta de productos, comprobante: 001-004-000004740, partner: 1104403314 - PACCHA LEON SEGUNDO MANUEL           | 0,00    | 210,20 | 449687,72 |
| 3659  | 2021-01-30 15:25:30 | Movimiento de inventario, por nota de crédito #001-004-000000206   | 148,20  | 0,00   | 449835,92 |
| 3662  | 2021-01-30 16:04:36 | Movimiento de inventario, por venta de productos, comprobante: 001-004-000004741, partner: 1102610878 - SANMARTIN GUAMAN MARIO CRISTOBAL     | 0,00    | 82,37  | 449753,54 |
| 3665  | 2021-01-30 16:24:28 | Movimiento de inventario, por venta de productos, comprobante: 001-004-000004742, partner: 9999999999999 - Consumidor Final                  | 0,00    | 4,82   | 449748,73 |
| 3668  | 2021-01-30 16:27:44 | Movimiento de inventario, por venta de productos, comprobante: 001-004-000004743, partner: 1104686199 - MATAILO LUZON MIGUEL HERNAN          | 0,00    | 76,60  | 449672,13 |
| 3671  | 2021-01-30 16:30:12 | Movimiento de inventario, por venta de productos, comprobante: 001-006-000001091, partner: 1100459237 - RODRIGUEZ GUEVARA JULIO ANTENOR      | 0,00    | 93,71  | 449578,42 |
| 3673  | 2021-01-30 16:46:29 | Movimiento de inventario, por venta de productos, comprobante: 001-006-000001092, partner: 1103434468 - RIOS ABAD DEISI YADIRA               | 0,00    | 263,95 | 449314,48 |
| 3681  | 2021-01-30 17:40:25 | Movimiento de inventario, por venta de productos, comprobante: 001-004-000004744, partner: 1100248630 - ABARCA ROBERTO                       | 0,00    | 12,41  | 449302,07 |
| 3684  | 2021-01-31 09:16:14 | Movimiento de inventario, por venta de productos, comprobante: 001-006-000001093, partner: 1103152664 - CANGO CANGO JULIO SEBASTIAN          | 0,00    | 29,52  | 449272,54 |
| 3686  | 2021-01-31 10:26:55 | Movimiento de inventario, por venta de productos, comprobante: 001-006-000001094, partner: 1104327224 - PIEDRA BETANCOURT GALO GILBERTO      | 0,00    | 9,13   | 449263,42 |
| 3780  | 2021-02-01 00:00:00 | Por compra de mercadería, comprobante: 001-001-000000368, partner: 1105557209001 - JARAMILLO CASTILLO DIANA KATHERINE                        | 465,05  | 0,00   | 449728,47 |
| 5317  | 2021-02-01 00:00:00 | Por compra de mercadería, comprobante: 001-002-000018404, partner: 1191755665001 - IMPERMEABILISA CIA LTDA                                   | 192,85  | 0,00   | 449921,32 |
| 7564  | 2021-02-01 00:00:00 | Por compra de mercadería, comprobante: 002-001-000000740, partner: 1900702927001 - MONTAÑO JIMENEZ SANDRA GABRIELA                           | 266,14  | 0,00   | 450187,46 |
| 5770  | 2021-02-01 00:00:00 | Por compra de mercadería, comprobante: 003-003-000058868, partner: 1102175930001 - GUARNIZO ONTANEDA SERGIO AUGUSTO                          | 44,64   | 0,00   | 450232,10 |
| 3957  | 2021-02-01 00:00:00 | Por compra de mercadería, comprobante: 001-003-000010352, partner: 0992753927001 - CATAECSA SA   | 279,02  | 0,00   | 450511,12 |
| 4476  | 2021-02-01 00:00:00 | Por compra de mercadería, comprobante: 002-002-000007244, partner: 1792440823001 - IMPORTACIONES DAR CERAMICS IMPORDARCER SA                 | 237,97  | 0,00   | 450749,09 |
| 33627 | 2021-02-01 00:00:00 | Por nota de crédito 001-701-000002797 en compras, compra: 001-700-000003615, partner: 0190336158001 - CAVIFACOM CIA LTDA                     | 0,00    | 10,85  | 450738,24 |
| 33627 | 2021-02-01 00:00:00 | Por nota de crédito 001-701-000002797 en compras, compra: 001-700-000003615, partner: 0190336158001 - CAVIFACOM CIA LTDA                     | 0,00    | 9,64   | 450728,60 |
| 3939  | 2021-02-01 00:00:00 | Por compra de mercadería, comprobante: 003-002-000005505, partner: 1792440823001 - IMPORTACIONES DAR CERAMICS IMPORDARCER SA                 | 1203,68 | 0,00   | 451932,28 |
| 3937  | 2021-02-01 00:00:00 | Por compra de mercadería, comprobante: 003-002-000005502, partner: 1792440823001 - IMPORTACIONES DAR CERAMICS IMPORDARCER SA                 | 197,49  | 0,00   | 452129,77 |
| 3935  | 2021-02-01 00:00:00 | Por compra de mercadería, comprobante: 001-400-000017895, partner: 0190166155001 - LISLOP S.A.   | 149,70  | 0,00   | 452279,47 |
| 3934  | 2021-02-01 00:00:00 | Por compra de mercadería, comprobante: 008-003-000016772, partner: 1792470293001 - UNION CEMENTERA NACIONAL UCEM S. A.                       | 1240,00 | 0,00   | 453519,47 |
| 4618  | 2021-02-01 00:00:00 | Por compra de mercadería, comprobante: 001-001-000000739, partner: 0102447489001 - COELLO TELLO ANITA CRISTINA                               | 400,92  | 0,00   | 453920,39 |

√= Verificado

|       |                     |  |         |        |           |
|-------|---------------------|--|---------|--------|-----------|
| 7401  | 2021-02-27 14:28:18 | Movimiento de inventario, por nota de crédito #001-004-000000230   | 2,14    | 0,00   | 492809,90 |
| 7405  | 2021-02-27 14:38:28 | Movimiento de inventario, por venta de productos, comprobante: 001-004-000005182, partner: 1100452489 - MONTALVAN SARAGURO BETHI AZUCENA   | 0,00    | 6,86   | 492803,04 |
| 7408  | 2021-02-27 15:01:29 | Movimiento de inventario, por venta de productos, comprobante: 001-005-000001103, partner: 1102897145 - GONZALEZ GONZALEZ SONIA LORENA     | 0,00    | 6,03   | 492797,01 |
| 7411  | 2021-02-27 15:10:08 | Movimiento de inventario, por venta de productos, comprobante: 001-005-000001104, partner: 1102897145 - GONZALEZ GONZALEZ SONIA LORENA     | 0,00    | 2,55   | 492794,46 |
| 7413  | 2021-02-27 15:13:48 | Movimiento de inventario, por venta de productos, comprobante: 001-004-000005183, partner: 1704516804 - SUBIA ESTRADA LOLA REGINA          | 0,00    | 732,79 | 492061,67 |
| 7416  | 2021-02-27 15:15:24 | Movimiento de inventario, por venta de productos, comprobante: 001-006-000001271, partner: 1102768379 - CUJE GOMEZ MANUEL ROSALINO         | 0,00    | 998,24 | 491063,43 |
| 7419  | 2021-02-27 15:20:24 | Movimiento de inventario, por venta de productos, comprobante: 001-005-000001105, partner: 0703800789 - MORALES CUSTODE MARIO FERNANDO     | 0,00    | 44,13  | 491019,30 |
| 7423  | 2021-02-27 16:54:33 | Movimiento de inventario, por venta de productos, comprobante: 001-006-000001272, partner: 1104174733 - CORONEL ESCALERAS LADY DEL CARMEN  | 0,00    | 30,90  | 490988,40 |
| 7426  | 2021-02-27 16:56:15 | Movimiento de inventario, por venta de productos, comprobante: 001-004-000005184, partner: 1104485501 - GONZALEZ GONZALEZ CRISTIAN ANTONIO | 0,00    | 286,72 | 490701,69 |
| 9367  | 2021-02-28 00:00:00 | Por compra de mercadería, comprobante: 001-501-000108072, partner: 0190062317001 - CERAMICA RIALTO S.A.                                    | 589,88  | 0,00   | 491291,57 |
| 7847  | 2021-03-01 00:00:00 | Por compra de mercadería, comprobante: 003-002-000005706, partner: 1792440823001 - IMPORTACIONES DAR CERAMICS IMPORDARCER SA               | 108,27  | 0,00   | 491399,84 |
| 8189  | 2021-03-01 00:00:00 | Por compra de mercadería, comprobante: 001-003-000010503, partner: 0992753927001 - CATAECSA SA   | 3960,88 | 0,00   | 495360,72 |
| 8390  | 2021-03-01 00:00:00 | Por compra de mercadería, comprobante: 001-051-000001756, partner: 0301303731001 - GARCIA VALDEZ WILSON LIZARDO                            | 3425,00 | 0,00   | 498785,72 |
| 15361 | 2021-03-01 00:00:00 | Por compra de mercadería, comprobante: 008-003-000016984, partner: 1792470293001 - UNION CEMENTERA NACIONAL UCEM S. A.. P/R INVENTARIO     | 945,00  | 0,00   | 499730,72 |
| 7858  | 2021-03-01 00:00:00 | Por compra de mercadería, comprobante: 001-302-000000916, partner: 1704073129001 - BELTRAN ORTEGA MARCELO ROLANDO                          | 25,93   | 0,00   | 499756,65 |
| 15360 | 2021-03-01 00:00:00 | Por compra de mercadería, comprobante: 008-003-000016986, partner: 1792470293001 - UNION CEMENTERA NACIONAL UCEM S. A.. P/R INVENTARIO     | 630,00  | 0,00   | 500386,65 |
| 7855  | 2021-03-01 00:00:00 | Por compra de mercadería, comprobante: 001-302-000000911, partner: 1704073129001 - BELTRAN ORTEGA MARCELO ROLANDO                          | 1396,70 | 0,00   | 501783,35 |
| 7971  | 2021-03-01 00:00:00 | Por compra de mercadería, comprobante: 001-008-000003233, partner: 1191717763001 - CONSTFACIL CIA LTDA                                     | 1004,46 | 0,00   | 502787,81 |
| 7972  | 2021-03-01 00:00:00 | Por compra de mercadería, comprobante: 001-008-000003231, partner: 1191717763001 - CONSTFACIL CIA LTDA                                     | 560,00  | 0,00   | 503347,81 |
| 7973  | 2021-03-01 00:00:00 | Por compra de mercadería, comprobante: 001-008-000003232, partner: 1191717763001 - CONSTFACIL CIA LTDA                                     | 1366,07 | 0,00   | 504713,88 |
| 7851  | 2021-03-01 00:00:00 | Por compra de mercadería, comprobante: 001-400-000018318, partner: 0190166155001 - LISLOP S.A.   | 60,98   | 0,00   | 504774,86 |
| 7849  | 2021-03-01 00:00:00 | Por compra de mercadería, comprobante: 002-002-000005561, partner: 0102373263001 - JUAN PABLO GONZALEZ CORDERO                             | 941,71  | 0,00   | 505716,57 |
| 7848  | 2021-03-01 00:00:00 | Por compra de mercadería, comprobante: 003-002-000005707, partner: 1792440823001 - IMPORTACIONES DAR CERAMICS IMPORDARCER SA               | 366,61  | 0,00   | 506083,18 |
| 7560  | 2021-03-01 00:00:00 | Por compra de mercadería, comprobante: 002-001-000000059, partner: 1104351232001 - ARMIJOS GARCIA JOSE LUIS                                | 32,16   | 0,00   | 506115,34 |
| 7816  | 2021-03-01 00:00:00 | Por compra de mercadería, comprobante: 001-001-000000372, partner: 1105557209001 - JARAMILLO CASTILLO DIANA KATHERINE                      | 2154,82 | 0,00   | 508270,16 |
| 9372  | 2021-03-01 00:00:00 | Por compra de mercadería, comprobante: 001-100-000003643, partner: 0190375188001 - PETRA INTERNACIONAL PETRAINTER CIA. LTDA                | 321,20  | 0,00   | 508591,36 |
| 7970  | 2021-03-01 00:00:00 | Por compra de mercadería, comprobante: 001-008-000003230, partner: 1191717763001 - CONSTFACIL CIA LTDA                                     | 184,37  | 0,00   | 508775,73 |

√= Verificado

PT-I/1  
4-14

|       |                     |  |         |        |           |
|-------|---------------------|--|---------|--------|-----------|
| 11820 | 2021-03-31 15:59:18 | Movimiento de inventario, por venta de productos, comprobante: 001-006-000001473, partner: 1106062662 - JUAREZ MORENO HUGO OSWALDO           | 0,00    | 60,48  | 519514,65 |
| 11823 | 2021-03-31 16:11:58 | Movimiento de inventario, por venta de productos, comprobante: 001-005-000001318, partner: 1103237630001 - CANGO CHAMBA MANUEL ANTONIO       | 0,00    | 11,48  | 519503,17 |
| 11827 | 2021-03-31 16:31:25 | Movimiento de inventario, por venta de productos, comprobante: 001-005-000001319, partner: 11019233322 - COSTA ARMIJOS LEONARDO AUGUSTO      | 0,00    | 21,93  | 519481,24 |
| 11830 | 2021-03-31 17:06:22 | Movimiento de inventario, por venta de productos, comprobante: 001-005-000001320, partner: 1104013352 - PINTA ENCALADA BLANCA RAQUEL         | 0,00    | 4,32   | 519476,92 |
| 11834 | 2021-03-31 17:38:30 | Movimiento de inventario, por venta de productos, comprobante: 001-006-000001474, partner: 1150493664001 - RIOFRIO MOROCHO RONALD PATRICIO   | 0,00    | 137,75 | 519339,17 |
| 11837 | 2021-03-31 17:46:49 | Movimiento de inventario, por venta de productos, comprobante: 001-006-000001475, partner: 1104933062 - ACARO REYES BETTY PEREGRINA          | 0,00    | 548,08 | 518791,09 |
| 11840 | 2021-03-31 18:04:38 | Movimiento de inventario, por venta de productos, comprobante: 001-006-000001476, partner: 1900378488 - NAMICELA GUAYA ANA LUCIA             | 0,00    | 21,06  | 518770,03 |
| 11840 | 2021-03-31 18:04:38 | Movimiento de inventario, por venta de productos, comprobante: 001-006-000001476, partner: 1900378488 - NAMICELA GUAYA ANA LUCIA             | 0,00    | 0,00   | 518770,03 |
| 11843 | 2021-03-31 18:24:46 | Movimiento de inventario, por venta de productos, comprobante: 001-005-000001321, partner: 1100320298 - SUAREZ VASQUEZ CLARA                 | 0,00    | 144,02 | 518626,01 |
| 12416 | 2021-04-01 00:00:00 | Por compra de mercadería, comprobante: 001-002-000020272, partner: 1191755665001 - IMPERMEABILISA CIA LTDA. P/R INVENTARIO                   | 98,21   | 0,00   | 518724,22 |
| 12268 | 2021-04-01 00:00:00 | Por compra de mercadería, comprobante: 003-002-000005985, partner: 1792440823001 - IMPORTACIONES DAR CERAMICS IMPORDARCER SA. P/R INVENTARIO | 745,80  | 0,00   | 519470,02 |
| 12482 | 2021-04-01 00:00:00 | Por compra de mercadería, comprobante: 001-008-000003461, partner: 1191717763001 - CONSTFACIL CIA LTDA. P/R INVENTARIO                       | 339,29  | 0,00   | 519809,31 |
| 12421 | 2021-04-01 00:00:00 | Por compra de mercadería, comprobante: 001-002-000020290, partner: 1191755665001 - IMPERMEABILISA CIA LTDA. P/R INVENTARIO                   | 38,93   | 0,00   | 519848,24 |
| 12417 | 2021-04-01 00:00:00 | Por compra de mercadería, comprobante: 001-002-000008292, partner: 1101405809001 - ARMIJOS ORDONEZ OCTAVIO JORGE. P/R INVENTARIO             | 130,36  | 0,00   | 519978,60 |
| 16834 | 2021-04-01 00:00:00 | Por compra de mercadería, comprobante: 001-002-000020300, partner: 1191755665001 - IMPERMEABILISA CIA LTDA. P/R INVENTARIO                   | 66,96   | 0,00   | 520045,56 |
| 12481 | 2021-04-01 00:00:00 | Por compra de mercadería, comprobante: 001-008-000003469, partner: 1191717763001 - CONSTFACIL CIA LTDA. P/R INVENTARIO                       | 1366,07 | 0,00   | 521411,63 |
| 12420 | 2021-04-01 00:00:00 | Por compra de mercadería, comprobante: 001-002-000020296, partner: 1191755665001 - IMPERMEABILISA CIA LTDA. P/R INVENTARIO                   | 553,57  | 0,00   | 521965,20 |
| 12696 | 2021-04-01 00:00:00 | Por compra de mercadería, comprobante: 001-001-000000069, partner: 1900817550001 - SALTO MOROCHO LIGIA MAGDALENA. P/R INVENTARIO             | 13,39   | 0,00   | 521978,59 |
| 11845 | 2021-04-01 08:03:35 | Movimiento de inventario, por venta de productos, comprobante: 001-006-000001477, partner: 1104897911 - MENDOZA TAMBO HENRRY DAMIAN          | 0,00    | 236,12 | 521742,47 |
| 11845 | 2021-04-01 08:03:35 | Movimiento de inventario, por venta de productos, comprobante: 001-006-000001477, partner: 1104897911 - MENDOZA TAMBO HENRRY DAMIAN          | 0,00    | 0,00   | 521742,47 |
| 11862 | 2021-04-01 09:51:47 | Movimiento de inventario, por venta de productos, comprobante: 001-006-000001478, partner: 1103588958001 - OJEDA ESPINOSA ANALIA             | 0,00    | 54,82  | 521687,65 |
| 11866 | 2021-04-01 10:03:48 | Movimiento de inventario, por nota de crédito #001-005-000000138   | 30,44   | 0,00   | 521718,10 |
| 11868 | 2021-04-01 10:14:15 | Movimiento de inventario, por nota de crédito #001-005-000000139   | 59,90   | 0,00   | 521778,00 |
| 11873 | 2021-04-01 10:20:24 | Movimiento de inventario, por venta de productos, comprobante: 001-005-000001322, partner: 0100033729 - CESAR GORDILLO                       | 0,00    | 131,11 | 521646,88 |

√= Verificado

PT-I/1  
5-14

|       |                     |  |         |         |           |
|-------|---------------------|--|---------|---------|-----------|
| 15893 | 2021-04-30 18:08:46 | Movimiento de inventario, por venta de productos, comprobante: 001-005-000001661, partner: 1103912117001 - ARMIJOS BARROS CARLOS VICENTE   | 0,00    | 30,20   | 502070,63 |
| 15895 | 2021-04-30 18:30:21 | Movimiento de inventario, por venta de productos, comprobante: 001-005-000001662, partner: 1900349992 - CALDERON MAZA MARIA JUDITH         | 0,00    | 41,34   | 502029,29 |
| 15897 | 2021-04-30 18:36:32 | Movimiento de inventario, por nota de crédito #001-005-000000162   | 22,48   | 0,00    | 502051,77 |
| 15899 | 2021-04-30 18:38:02 | Movimiento de inventario, por nota de crédito #001-005-000000163   | 93,30   | 0,00    | 502145,08 |
| 15904 | 2021-04-30 18:40:35 | Movimiento de inventario, por venta de productos, comprobante: 001-005-000001663, partner: 1104897911 - MENDOZA TAMBO HENRRY DAMIAN        | 0,00    | 92,49   | 502052,59 |
| 15908 | 2021-04-30 18:52:44 | Movimiento de inventario, por venta de productos, comprobante: 001-004-000006092, partner: 1103540439 - PLACENCIA MACAS JOSE MIGUEL        | 0,00    | 68,01   | 501984,57 |
| 15912 | 2021-04-30 19:12:08 | Movimiento de inventario, por venta de productos, comprobante: 001-004-000006093, partner: 1104197890 - ARMIJOS CAJAMARCA DIEGO BLADIMIR   | 0,00    | 60,41   | 501924,17 |
| 15916 | 2021-04-30 19:24:05 | Movimiento de inventario, por venta de productos, comprobante: 001-004-000006094, partner: 1712680105 - RIOFRIO TACURI JAIME FRANCISCO     | 0,00    | 2219,91 | 499704,25 |
| 15919 | 2021-04-30 19:27:06 | Movimiento de inventario, por venta de productos, comprobante: 001-004-000006095, partner: 1103467138 - MAZA BENITEZ MANUEL IGNACIO        | 0,00    | 251,99  | 499452,27 |
| 15923 | 2021-04-30 19:33:50 | Movimiento de inventario, por venta de productos, comprobante: 001-004-000006096, partner: 1103415764 - CABRERA MENDOZA ALFREDO DE JESUS   | 0,00    | 62,59   | 499389,67 |
| 15926 | 2021-04-30 19:40:40 | Movimiento de inventario, por venta de productos, comprobante: 001-004-000006097, partner: 1103415764 - CABRERA MENDOZA ALFREDO DE JESUS   | 0,00    | 18,19   | 499371,48 |
| 21494 | 2021-05-03 00:00:00 | Por nota de crédito 001-003-000002431 en compras, compra: 001-003-000010698, partner: 0992753927001 - CATAECSA SA                          | 0,00    | 260,20  | 499111,28 |
| 16547 | 2021-05-03 00:00:00 | Por compra de mercadería, comprobante: 001-002-000021150, partner: 1191755665001 - IMPERMEABILISA CIA LTDA. P/R INVENTARIO                 | 109,87  | 0,00    | 499221,15 |
| 16429 | 2021-05-03 00:00:00 | Por compra de mercadería, comprobante: 002-002-000005900, partner: 0102373263001 - JUAN PABLO GONZALEZ CORDERO. P/R INVENTARIO             | 1073,22 | 0,00    | 500294,37 |
| 17286 | 2021-05-03 00:00:00 | Por compra de mercadería, comprobante: 001-002-000021171, partner: 1191755665001 - IMPERMEABILISA CIA LTDA. P/R INVENTARIO                 | 296,16  | 0,00    | 500590,53 |
| 17285 | 2021-05-03 00:00:00 | Por compra de mercadería, comprobante: 002-005-000033272, partner: 0704336791001 - GLADYS PATRICIA AGUIRRE VILLA. P/R INVENTARIO           | 30,00   | 0,00    | 500620,53 |
| 17283 | 2021-05-03 00:00:00 | Por compra de mercadería, comprobante: 002-002-000003676, partner: 1711502979001 - ALVAREZ SAAVEDRA EDWIN GEOVANNY. P/R INVENTARIO         | 49,58   | 0,00    | 500670,11 |
| 16187 | 2021-05-03 00:00:00 | Por compra de mercadería, comprobante: 001-051-000001844, partner: 0301303731001 - GARCIA VALDEZ WILSON LIZARDO. P/R INVENTARIO            | 4792,84 | 0,00    | 505462,95 |
| 15935 | 2021-05-03 08:15:50 | Movimiento de inventario, por venta de productos, comprobante: 001-005-000001664, partner: 1104169360 - PACHAR MONTAÑO LUCIA SORAYA        | 0,00    | 1,72    | 505461,23 |
| 15937 | 2021-05-03 08:17:42 | Movimiento de inventario, por nota de crédito #001-004-000000294   | 132,05  | 0,00    | 505593,29 |
| 15942 | 2021-05-03 08:36:06 | Movimiento de inventario, por venta de productos, comprobante: 001-005-000001665, partner: 1102424643 - ENRIQUEZ SINCHE JAIME GONZALO      | 0,00    | 82,23   | 505511,06 |
| 15944 | 2021-05-03 08:36:23 | Movimiento de inventario, por venta de productos, comprobante: 001-004-000006098, partner: 1104897911 - MENDOZA TAMBO HENRRY DAMIAN        | 0,00    | 129,72  | 505381,33 |
| 15956 | 2021-05-03 09:31:26 | Movimiento de inventario, por venta de productos, comprobante: 001-004-000006099, partner: 1104065667 - ORELLANA SUQUILANDA JORGE EDUARDO  | 0,00    | 263,38  | 505117,96 |
| 15961 | 2021-05-03 10:22:11 | Movimiento de inventario, por venta de productos, comprobante: 001-005-000001666, partner: 1103714612001 - JORGE PATRICIO JARAMILLO CUENCA | 0,00    | 444,30  | 504673,66 |
| 15964 | 2021-05-03 10:29:44 | Movimiento de inventario, por nota de crédito #001-005-000000164   | 80,37   | 0,00    | 504754,02 |

√= Verificado

PT-I/1  
6-14

|       |                     |   |         |        |           |
|-------|---------------------|---|---------|--------|-----------|
| 20380 | 2021-05-31 16:27:30 | Movimiento de inventario, por venta de productos, comprobante: 001-005-000002000, partner: 1104158801 - PALADINES ENCALADA JORGE VICENTE    | 0,00    | 20,81  | 514776,48 |
| 20383 | 2021-05-31 16:31:49 | Movimiento de inventario, por venta de productos, comprobante: 001-004-000006677, partner: 1102239710 - VALLEJO PALADINES PAULINA ELIZABETH | 0,00    | 45,69  | 514730,79 |
| 20385 | 2021-05-31 16:36:35 | Movimiento de inventario, por venta de productos, comprobante: 001-004-000006678, partner: 1900110642 - RODRIGUEZ LARREATEGUI IRMA MARTHA   | 0,00    | 394,88 | 514335,91 |
| 20388 | 2021-05-31 16:50:27 | Movimiento de inventario, por venta de productos, comprobante: 001-005-000002001, partner: 1105876914001 - MUÑOZ SARANGO CHRISTIAN ANDRES   | 0,00    | 446,56 | 513889,35 |
| 20391 | 2021-05-31 17:18:40 | Movimiento de inventario, por venta de productos, comprobante: 001-004-000006679, partner: 1104870579001 - CLAUDIO ALEJANDRO SAA GUITERREZ  | 0,00    | 40,00  | 513849,35 |
| 20393 | 2021-05-31 17:39:38 | Movimiento de inventario, por venta de productos, comprobante: 001-004-000006680, partner: 1103088736 - SONGOR ESPARZA ROSA ISABEL          | 0,00    | 148,42 | 513700,93 |
| 20396 | 2021-05-31 17:54:55 | Movimiento de inventario, por venta de productos, comprobante: 001-004-000006681, partner: 1102461207 - TOALONGO NAULA LUIS ANTONIO         | 0,00    | 193,99 | 513506,94 |
| 20400 | 2021-05-31 18:06:56 | Movimiento de inventario, por venta de productos, comprobante: 001-004-000006682, partner: 1752145969 - CAMPOVERDE ALBERCA YONY             | 0,00    | 293,30 | 513213,65 |
| 20406 | 2021-05-31 19:00:55 | Movimiento de inventario, por venta de productos, comprobante: 001-004-000006683, partner: 1103874879 - RIVERA AGUILAR DIANA PATRICIA       | 0,00    | 48,69  | 513164,96 |
| 20408 | 2021-05-31 19:21:01 | Movimiento de inventario, por venta de productos, comprobante: 001-004-000006684, partner: 1103650873001 - SALINAS SAGBAY JUAN ANDRES       | 0,00    | 76,50  | 513088,46 |
| 20410 | 2021-05-31 19:36:01 | Movimiento de inventario, por venta de productos, comprobante: 001-004-000006685, partner: 1100032091 - MEDINA CRIOLLO LUZ VICTORIA         | 0,00    | 23,93  | 513064,54 |
| 20413 | 2021-05-31 19:43:27 | Movimiento de inventario, por venta de productos, comprobante: 001-004-000006686, partner: 1719930529 - GONZALEZ RAMON NANCY PIEDAD         | 0,00    | 56,38  | 513008,16 |
| 20415 | 2021-05-31 19:58:33 | Movimiento de inventario, por venta de productos, comprobante: 001-006-000001720, partner: 1900702927001 - MONTAÑO JIMENEZ SANDRA GABRIELA  | 0,00    | 350,45 | 512657,71 |
| 20417 | 2021-05-31 20:18:34 | Movimiento de inventario, por venta de productos, comprobante: 001-006-000001721, partner: 1104375090 - MALLA PLACENCIA MANUEL DE JESUS     | 0,00    | 230,91 | 512426,80 |
| 20420 | 2021-05-31 20:23:26 | Movimiento de inventario, por venta de productos, comprobante: 001-006-000001722, partner: 1104375090 - MALLA PLACENCIA MANUEL DE JESUS     | 0,00    | 0,00   | 512426,80 |
| 20422 | 2021-05-31 20:29:08 | Movimiento de inventario, por venta de productos, comprobante: 001-006-000001723, partner: 1900702927001 - MONTAÑO JIMENEZ SANDRA GABRIELA  | 0,00    | 24,15  | 512402,65 |
| 24419 | 2021-06-01 00:00:00 | Por compra de mercadería, comprobante: 001-002-000022022, partner: 1191755665001 - IMPERMEABILISA CIA LTDA. P/R INVENTARIO                  | 6,61    | 0,00   | 512409,26 |
| 20841 | 2021-06-01 00:00:00 | Por compra de mercadería, comprobante: 001-002-000022032, partner: 1191755665001 - IMPERMEABILISA CIA LTDA. P/R INVENTARIO                  | 1075,00 | 0,00   | 513484,26 |
| 29263 | 2021-06-01 00:00:00 | Por compra de mercadería, comprobante: 004-501-000014373, partner: 1790298817001 - KERAMIKOS S.A.. P/R INVENTARIO                           | 1850,51 | 0,00   | 515334,77 |
| 24420 | 2021-06-01 00:00:00 | Por compra de mercadería, comprobante: 002-002-000003773, partner: 1711502979001 - ALVAREZ SAAVEDRA EDWIN GEOVANNY. P/R INVENTARIO          | 16,25   | 0,00   | 515351,02 |
| 20677 | 2021-06-01 00:00:00 | Por compra de mercadería, comprobante: 001-001-00000403, partner: 1105557209001 - JARAMILLO CASTILLO DIANA KATHERINE. P/R INVENTARIO        | 389,71  | 0,00   | 515740,73 |
| 20425 | 2021-06-01 06:58:41 | Movimiento de inventario, por venta de productos, comprobante: 001-006-000001724, partner: 1105389967 - CORDOVA CALERO OSCAR FERNANDO       | 0,00    | 125,56 | 515615,17 |
| 20428 | 2021-06-01 08:09:48 | Movimiento de inventario, por venta de productos, comprobante: 001-004-000006687, partner: 1104919038 - ALULIMA QUINCHE ALEJANDRO PATRICIO  | 0,00    | 5,31   | 515609,86 |

√= Verificado

PT-I/1  
7-14

|       |                     |   |        |         |           |
|-------|---------------------|---|--------|---------|-----------|
| 25551 | 2021-06-30 18:47:16 | Movimiento de inventario, por venta de productos, comprobante: 001-005-000002385, partner: 1105041675 - TENE TOLEDO JHON CRISTIAN                               | 0,00   | 20,11   | 575266,80 |
| 25559 | 2021-06-30 18:59:38 | Movimiento de inventario, por venta de productos, comprobante: 001-006-000001767, partner: 1104054463001 - VALAREZO CEVALLOS PATRICIO VICENTE                   | 0,00   | 159,12  | 575107,69 |
| 25562 | 2021-06-30 19:03:55 | Movimiento de inventario, por venta de productos, comprobante: 001-004-000007329, partner: 1104054463001 - VALAREZO CEVALLOS PATRICIO VICENTE                   | 0,00   | 2,55    | 575105,14 |
| 25570 | 2021-06-30 19:33:21 | Movimiento de inventario, por venta de productos, comprobante: 001-004-000007330, partner: 1102571435 - JARAMILLO CELI JORGE VINICIO                            | 0,00   | 320,69  | 574784,45 |
| 25573 | 2021-06-30 19:54:12 | Movimiento de inventario, por venta de productos, comprobante: 001-004-000007331, partner: 1103674691001 - CHUQUIMARCA BETANCOURT FREDDY FABIAN                 | 0,00   | 7007,64 | 567776,81 |
| 27833 | 2021-07-01 00:00:00 | Por compra de mercadería, comprobante: 001-010-000003984, partner: 1792712939001 - IMPORTADORA DE MATERIALES DE CONSTRUCCION CERAMICAS ELITE CI. P/R INVENTARIO | 196,43 | 0,00    | 567973,24 |
| 25834 | 2021-07-01 00:00:00 | Por compra de mercadería, comprobante: 001-051-000001933, partner: 0301303731001 - GARCIA VALDEZ WILSON LIZARDO. P/R INVENTARIO                                 | 767,50 | 0,00    | 568740,74 |
| 25852 | 2021-07-01 00:00:00 | Por compra de mercadería, comprobante: 001-001-000000430, partner: 1105557209001 - JARAMILLO CASTILLO DIANA KATHERINE. P/R INVENTARIO                           | 649,60 | 0,00    | 569390,34 |
| 26820 | 2021-07-01 00:00:00 | Por compra de mercadería, comprobante: 001-051-000029874, partner: 0101303725001 - BRAVO JARA SARA RAQUEL. P/R INVENTARIO                                       | 21,26  | 0,00    | 569411,60 |
| 26250 | 2021-07-01 00:00:00 | Por compra de mercadería, comprobante: 003-002-000006789, partner: 1792440823001 - IMPORTACIONES DAR CERAMICS IMPORDAR CER SA. P/R INVENTARIO                   | 89,64  | 0,00    | 569501,24 |
| 26251 | 2021-07-01 00:00:00 | Por compra de mercadería, comprobante: 001-302-000002025, partner: 1704073129001 - BELTRAN ORTEGA MARCELO ROLANDO. P/R INVENTARIO                               | 100,17 | 0,00    | 569601,41 |
| 25577 | 2021-07-01 08:17:40 | Movimiento de inventario, por venta de productos, comprobante: 001-004-000007332, partner: 1104059397 - PINEDA MACANCHI HARTMAN CIRILO                          | 0,00   | 30,02   | 569571,39 |
| 25580 | 2021-07-01 08:29:13 | Movimiento de inventario, por venta de productos, comprobante: 001-004-000007333, partner: 1102509872 - VALAREZO FLORES ANGEL MEDARDO                           | 0,00   | 18,28   | 569553,11 |
| 25583 | 2021-07-01 08:36:37 | Movimiento de inventario, por venta de productos, comprobante: 001-004-000007334, partner: 1900566967 - JUAREZ CORTEZ BERTHA MIREYA                             | 0,00   | 13,68   | 569539,44 |
| 25587 | 2021-07-01 08:46:19 | Movimiento de inventario, por venta de productos, comprobante: 001-005-000002386, partner: 1105658718 - POMA MACAS HUGO MAURICIO                                | 0,00   | 133,04  | 569406,39 |
| 25592 | 2021-07-01 08:48:49 | Movimiento de inventario, por venta de productos, comprobante: 001-004-000007335, partner: 1103562839001 - NIVEL SUQUILANDA DARWIN FERNANDO                     | 0,00   | 96,21   | 569310,19 |
| 25595 | 2021-07-01 08:54:11 | Movimiento de inventario, por venta de productos, comprobante: 001-004-000007336, partner: 1104609134001 - SOTO ZUMBA MARCO LEONARDO                            | 0,00   | 2,31    | 569307,88 |
| 25598 | 2021-07-01 08:58:47 | Movimiento de inventario, por venta de productos, comprobante: 001-004-000007337, partner: 1102006515001 - RIVERA BALCAZAR HORACIO EUGENIO                      | 0,00   | 7,71    | 569300,17 |
| 25602 | 2021-07-01 09:08:28 | Movimiento de inventario, por venta de productos, comprobante: 001-004-000007338, partner: 1102006515001 - RIVERA BALCAZAR HORACIO EUGENIO                      | 0,00   | 16,12   | 569284,04 |
| 25604 | 2021-07-01 09:27:27 | Movimiento de inventario, por venta de productos, comprobante: 001-004-000007339, partner: 1104226806 - CUMBICOS CALVA ROSA MAGALY                              | 0,00   | 280,88  | 569003,17 |
| 25607 | 2021-07-01 09:37:54 | Movimiento de inventario, por venta de productos, comprobante: 001-004-000007340, partner: 0802370452 - CHILA QUIÑONEZ FANNY JESSICA                            | 0,00   | 6,11    | 568997,06 |
| 25610 | 2021-07-01 09:52:03 | Movimiento de inventario, por venta de productos, comprobante: 001-004-000007341, partner: 1103127435 - RAMON RAMON ZHONY JENRRY                                | 0,00   | 360,86  | 568636,20 |
| 25610 | 2021-07-01 09:52:03 | Movimiento de inventario, por venta de productos, comprobante: 001-004-000007341, partner: 1103127435 - RAMON RAMON ZHONY JENRRY                                | 0,00   | 0,00    | 568636,20 |

√= Verificado

PT-I/1  
8-14

|       |                     |  |        |         |           |
|-------|---------------------|--|--------|---------|-----------|
| 30408 | 2021-07-31 13:15:34 | Movimiento de inventario, por venta de productos, comprobante: 001-006-000001966, partner: 1103056287 - ARMIJOS TITUANA JORKY ROOSEVELT  | 0,00   | 143,13  | 562538,82 |
| 30411 | 2021-07-31 13:28:22 | Movimiento de inventario, por venta de productos, comprobante: 001-004-000007905, partner: 1105210999 - CASTILLO MENDEZ EMMANUEL         | 0,00   | 124,17  | 562414,65 |
| 30414 | 2021-07-31 13:33:31 | Movimiento de inventario, por venta de productos, comprobante: 001-004-000007906, partner: 1100255593001 - AGUILAR CORDOVA FRANCOLINO    | 0,00   | 67,00   | 562347,65 |
| 30418 | 2021-07-31 13:52:59 | Movimiento de inventario, por venta de productos, comprobante: 001-006-000001967, partner: 1103047666 - CARAGUAY CONDOR JOSE BENIGNO     | 0,00   | 148,30  | 562199,35 |
| 30421 | 2021-07-31 14:09:56 | Movimiento de inventario, por venta de productos, comprobante: 001-004-000007907, partner: 9999999999999 - Consumidor Final              | 0,00   | 1,16    | 562198,19 |
| 30423 | 2021-07-31 14:11:16 | Movimiento de inventario, por venta de productos, comprobante: 001-004-000007908, partner: 1105582629 - ESTRELLA BECERRA DIEGO FERNANDO  | 0,00   | 25,30   | 562172,89 |
| 30426 | 2021-07-31 14:19:00 | Movimiento de inventario, por venta de productos, comprobante: 001-004-000007909, partner: 9999999999999 - Consumidor Final              | 0,00   | 14,41   | 562158,48 |
| 30429 | 2021-07-31 14:31:18 | Movimiento de inventario, por venta de productos, comprobante: 001-004-000007910, partner: 1102945738001 - MACAS GUAILLAS JUAN AMABLE    | 0,00   | 4,49    | 562153,99 |
| 30432 | 2021-07-31 14:56:39 | Movimiento de inventario, por venta de productos, comprobante: 001-004-000007911, partner: 1105032328001 - GUAMAN PAREDES WILSON MANUEL  | 0,00   | 72,50   | 562081,49 |
| 30435 | 2021-07-31 15:05:29 | Movimiento de inventario, por venta de productos, comprobante: 001-006-000001968, partner: 1104085087001 - GRANDA GONZALEZ STALIN DAMIAN | 0,00   | 9,80    | 562071,69 |
| 30438 | 2021-07-31 15:25:53 | Movimiento de inventario, por venta de productos, comprobante: 001-006-000001969, partner: 1104809254 - VEGA JIMENEZ EDGAR GEOVANI       | 0,00   | 122,05  | 561949,65 |
| 30441 | 2021-07-31 15:29:44 | Movimiento de inventario, por venta de productos, comprobante: 001-004-000007912, partner: 1803730926 - PEREZ ORTIZ SANDRA LILIANA       | 0,00   | 34,72   | 561914,93 |
| 30444 | 2021-07-31 15:36:19 | Movimiento de inventario, por venta de productos, comprobante: 001-004-000007913, partner: 1100430303 - GUTIERREZ MEJIA ENMA LUCIA       | 0,00   | 142,17  | 561772,76 |
| 30448 | 2021-07-31 16:03:00 | Movimiento de inventario, por venta de productos, comprobante: 001-006-000001970, partner: 0703167064 - MALDONADO JARA ANGEL DARWIN      | 0,00   | 15,90   | 561756,86 |
| 30451 | 2021-07-31 16:06:37 | Movimiento de inventario, por venta de productos, comprobante: 001-004-000007914, partner: 1103648109 - TROYA JIMENEZ NIXON ROLANDO      | 0,00   | 26,31   | 561730,55 |
| 30453 | 2021-07-31 16:21:23 | Movimiento de inventario, por venta de productos, comprobante: 001-004-000007915, partner: 1102467550 - AUGUSTO RENE QUEVEDO CUEVA       | 0,00   | 553,67  | 561176,88 |
| 30456 | 2021-07-31 16:42:59 | Movimiento de inventario, por venta de productos, comprobante: 001-006-000001971, partner: 1103185565 - GUALAN GUACHON MARIA DOLORES     | 0,00   | 255,20  | 560921,68 |
| 30458 | 2021-07-31 17:29:02 | Movimiento de inventario, por venta de productos, comprobante: 001-004-000007916, partner: 1103555536 - PLACENCIA TAPIA MIURY MARIELIZA  | 0,00   | 1760,32 | 559161,36 |
| 30461 | 2021-07-31 17:42:54 | Movimiento de inventario, por venta de productos, comprobante: 001-004-000007917, partner: 1104741069001 - PACCHA QUIÑONEZ EDUARDO LUIS  | 0,00   | 192,85  | 558968,51 |
| 30464 | 2021-07-31 17:51:46 | Movimiento de inventario, por venta de productos, comprobante: 001-006-000001972, partner: 1105173148 - VERNAZA GAONA MAYRA JULIANA      | 0,00   | 522,82  | 558445,69 |
| 35146 | 2021-08-01 00:00:00 | Por compra de mercadería, comprobante: 001-001-000013732, partner: 1102502653001 - CORONEL PUCHAICELA JULIO EDGAR. P/R INVENTARIO        | 8,93   | 0,00    | 558454,62 |
| 31051 | 2021-08-02 00:00:00 | Por compra de mercadería, comprobante: 001-001-000301140, partner: 0992475730001 - INDUSTRIAL LATINA S.A. P/R INVENTARIO                 | 235,54 | 0,00    | 558690,16 |
| 36951 | 2021-08-02 00:00:00 | Por compra de mercadería, comprobante: 001-008-000004064, partner: 1191717763001 - CONSTFACIL CIA LTDA. P/R INVENTARIO                   | 669,64 | 0,00    | 559359,80 |

√= Verificado

PT-I/1  
9-14

|       |                     |  |         |         |           |
|-------|---------------------|--|---------|---------|-----------|
| 34987 | 2021-08-31 18:55:49 | Movimiento de inventario, por venta de productos, comprobante: 001-004-000008545, partner: 1101598769 - CRUZ CASTILLO JACOB                        | 0,00    | 52,22   | 622957,76 |
| 34990 | 2021-08-31 18:57:27 | Movimiento de inventario, por venta de productos, comprobante: 001-006-000002326, partner: 1103872238 - BENITEZ TENE MARTHA VERONICA               | 0,00    | 863,32  | 622094,43 |
| 34995 | 2021-08-31 19:37:49 | Movimiento de inventario, por venta de productos, comprobante: 001-004-000008546, partner: 1103586648001 - MALDONADO GONZALEZ AURIO RICARDO        | 0,00    | 2647,17 | 619447,26 |
| 34998 | 2021-08-31 19:41:51 | Movimiento de inventario, por venta de productos, comprobante: 001-004-000008547, partner: 1103586648001 - MALDONADO GONZALEZ AURIO RICARDO        | 0,00    | 14,54   | 619432,72 |
| 35336 | 2021-09-01 00:00:00 | Por compra de mercadería, comprobante: 002-500-000063606, partner: 0100428085001 - ROJAS ORDONEZ MARLENY EMPERATRIZ. P/R INVENTARIO                | 432,40  | 0,00    | 619865,12 |
| 38297 | 2021-09-01 00:00:00 | Por nota de crédito 001-051-000000340 en compras, compra: 001-051-000031142, partner: 0101303725001 - BRAVO JARA SARA RAQUEL                       | 0,00    | 129,96  | 619735,16 |
| 35269 | 2021-09-01 00:00:00 | Por compra de mercadería, comprobante: 005-011-000003693, partner: 0190088669001 - EL HIERRO S.A. P/R INVENTARIO                                   | 76,21   | 0,00    | 619811,37 |
| 35345 | 2021-09-01 00:00:00 | Por compra de mercadería, comprobante: 001-400-000020711, partner: 0190166155001 - LISLOP S.A.. P/R INVENTARIO                                     | 1113,20 | 0,00    | 620924,57 |
| 35380 | 2021-09-01 00:00:00 | Por compra de mercadería, comprobante: 001-502-000002490, partner: 0105644314001 - SIGUENZA BUESTAN ANA MARIUXI. P/R INVENTARIO                    | 2117,46 | 0,00    | 623042,03 |
| 35376 | 2021-09-01 00:00:00 | Por compra de mercadería, comprobante: 001-302-000002209, partner: 1704073129001 - BELTRAN ORTEGA MARCELO ROLANDO. P/R INVENTARIO                  | 850,58  | 0,00    | 623892,61 |
| 35340 | 2021-09-01 00:00:00 | Por compra de mercadería, comprobante: 003-002-000007299, partner: 1792440823001 - IMPORTACIONES DAR CERAMICS IMPORDARCER SA. P/R INVENTARIO       | 11,16   | 0,00    | 623903,77 |
| 35368 | 2021-09-01 00:00:00 | Por compra de mercadería, comprobante: 001-502-000004677, partner: 1790013235001 - C.A. ECUATORIANA DE CERAMICA. P/R INVENTARIO                    | 426,29  | 0,00    | 624330,06 |
| 35375 | 2021-09-01 00:00:00 | Por compra de mercadería, comprobante: 001-302-000002210, partner: 1704073129001 - BELTRAN ORTEGA MARCELO ROLANDO                                  | 1369,97 | 0,00    | 625700,03 |
| 35492 | 2021-09-01 00:00:00 | Por compra de mercadería, comprobante: 001-051-000031307, partner: 0101303725001 - BRAVO JARA SARA RAQUEL. P/R INVENTARIO                          | 119,63  | 0,00    | 625819,66 |
| 35004 | 2021-09-01 08:02:57 | Movimiento de inventario, por venta de productos, comprobante: 001-004-000008548, partner: 1102945738001 - MACAS GUAILLAS JUAN AMABLE              | 0,00    | 18,77   | 625800,89 |
| 35019 | 2021-09-01 08:54:00 | Movimiento de inventario, por venta de productos, comprobante: 001-004-000008549, partner: 1101722088 - SANMARTIN SANMARTIN FRANCISCO ANGEL        | 0,00    | 75,91   | 625724,98 |
| 35026 | 2021-09-01 09:11:05 | Movimiento de inventario, por venta de productos, comprobante: 001-008-000000066, partner: 1102517115 - ROMERO ALBERTINA                           | 0,00    | 45,00   | 625679,98 |
| 35029 | 2021-09-01 09:33:21 | Movimiento de inventario, por venta de productos, comprobante: 001-004-000008550, partner: 1105670358 - SALAZAR JIMENEZ ANGEL                      | 0,00    | 42,61   | 625637,37 |
| 35036 | 2021-09-01 10:06:01 | Movimiento de inventario, por venta de productos, comprobante: 001-004-000008551, partner: 1705094934 - JIMENEZ OJEDA MILTON EFREN                 | 0,00    | 721,96  | 624915,41 |
| 35043 | 2021-09-01 10:27:01 | Movimiento de inventario, por venta de productos, comprobante: 001-004-000008552, partner: 1104179963001 - SOTO ZUMBA KLEVER PATRICIO              | 0,00    | 221,05  | 624694,35 |
| 35056 | 2021-09-01 11:06:09 | Movimiento de inventario, por venta de productos, comprobante: 001-006-000002327, partner: 1104264773 - MARTINEZ FELICITO JORGE LEONEL             | 0,00    | 187,92  | 624506,44 |
| 35059 | 2021-09-01 11:10:33 | Movimiento de inventario, por venta de productos, comprobante: 001-004-000008553, partner: 1100571510 - AGUINSACA LOARTE DELIA HERISMELDA GRACIELA | 0,00    | 524,13  | 623982,31 |
| 35064 | 2021-09-01 11:31:52 | Movimiento de inventario, por venta de productos, comprobante: 001-006-000002328, partner: 1105818577001 - GUERRERO CARPIO MARCO LUIS              | 0,00    | 199,88  | 623782,43 |

√= Verificado

✓



PT-I/1  
10-14

|       |                     |  |        |         |           |
|-------|---------------------|--|--------|---------|-----------|
| 39267 | 2021-09-30 14:12:36 | Movimiento de inventario, por venta de productos, comprobante: 001-004-000009146, partner: 1102323407 - MAZA ALULIMA HUGO FERNANDO         | 0,00   | 137,37  | 770609,99 |
| 39270 | 2021-09-30 14:19:02 | Movimiento de inventario, por venta de productos, comprobante: 001-008-00000283, partner: 1102323407 - MAZA ALULIMA HUGO FERNANDO          | 0,00   | 0,95    | 770609,04 |
| 39272 | 2021-09-30 14:31:01 | Movimiento de inventario, por venta de productos, comprobante: 001-008-00000284, partner: 1707916753 - GALBAN AGREDA RUTH ELIZABETH        | 0,00   | 116,97  | 770492,06 |
| 39274 | 2021-09-30 14:48:37 | Movimiento de inventario, por venta de productos, comprobante: 001-008-00000285, partner: 1103575252 - MOROCHO SARAGURO PERCY RAUL         | 0,00   | 31,93   | 770460,13 |
| 39276 | 2021-09-30 14:51:31 | Movimiento de inventario, por venta de productos, comprobante: 001-008-00000286, partner: 1103987978001 - REYES ABARCA DAVID ALEJANDRO     | 0,00   | 144,60  | 770315,53 |
| 39278 | 2021-09-30 15:12:58 | Movimiento de inventario, por venta de productos, comprobante: 001-004-000009147, partner: 1003295472 - BARBA MACAS ISRAEL PACO            | 0,00   | 95,73   | 770219,80 |
| 39281 | 2021-09-30 16:10:33 | Movimiento de inventario, por venta de productos, comprobante: 001-008-00000287, partner: 1101942488 - CUENCA MOROCHO GLORIA BEATRIZ       | 0,00   | 2,63    | 770217,18 |
| 39285 | 2021-09-30 16:15:47 | Movimiento de inventario, por venta de productos, comprobante: 001-008-00000288, partner: 1104033947001 - GUACHIZACA CAPA WALTER ANTONIO   | 0,00   | 342,35  | 769874,83 |
| 39289 | 2021-09-30 16:25:04 | Movimiento de inventario, por venta de productos, comprobante: 001-004-000009148, partner: 1102098827 - CHALCO MARQUEZ NOEMI GERMANIA      | 0,00   | 358,91  | 769515,92 |
| 39292 | 2021-09-30 16:55:43 | Movimiento de inventario, por venta de productos, comprobante: 001-008-00000289, partner: 1104436769 - CARTUCHE DURAN GALO IVAN            | 0,00   | 43,16   | 769472,75 |
| 39298 | 2021-09-30 17:24:38 | Movimiento de inventario, por venta de productos, comprobante: 001-004-000009149, partner: 1100347879 - CELI MAZA MARIA ESTERFILIA         | 0,00   | 85,37   | 769387,38 |
| 39301 | 2021-09-30 17:30:07 | Movimiento de inventario, por venta de productos, comprobante: 001-008-00000290, partner: 1102536115 - HUANCA MONTALBAN TOMAS TARQUINO     | 0,00   | 87,87   | 769299,51 |
| 39304 | 2021-09-30 18:19:52 | Movimiento de inventario, por venta de productos, comprobante: 001-008-00000291, partner: 1150750246 - MEDINA TENE DALTON ROVIN            | 0,00   | 40,20   | 769259,31 |
| 39307 | 2021-09-30 18:54:45 | Movimiento de inventario, por venta de productos, comprobante: 001-008-00000292, partner: 1900476449001 - SARANGO TINITANA TANIA ELIZABETH | 0,00   | 46,71   | 769212,60 |
| 39310 | 2021-09-30 18:55:18 | Movimiento de inventario, por venta de productos, comprobante: 001-004-000009150, partner: 1102515317 - SUIN PINZON LENNY EDILIA           | 0,00   | 4824,43 | 764388,17 |
| 39315 | 2021-09-30 19:22:30 | Movimiento de inventario, por venta de productos, comprobante: 001-004-000009151, partner: 1103345623001 - POMA MINGA ROMULO STALIN        | 0,00   | 14,70   | 764373,47 |
| 39323 | 2021-09-30 19:57:27 | Movimiento de inventario, por venta de productos, comprobante: 001-004-000009152, partner: 1105028417 - CORONEL ROGEL NELSON FABIAN        | 0,00   | 558,00  | 763815,47 |
| 39325 | 2021-09-30 20:06:36 | Movimiento de inventario, por venta de productos, comprobante: 001-004-000009153, partner: 1900474774 - GOMEZ REYES RICARDO NORBERTO       | 0,00   | 6209,81 | 757605,66 |
| 43974 | 2021-10-01 00:00:00 | Por compra de mercadería, comprobante: 002-002-000004392, partner: 1711502979001 - ALVAREZ SAAVEDRA EDWIN GEOVANNY. P/R INVENTARIO         | 49,82  | 0,00    | 757655,48 |
| 39708 | 2021-10-01 00:00:00 | Por compra de mercadería, comprobante: 001-502-000003073, partner: 0105644314001 - SIGUENZA BUESTAN ANA MARIUXI. P/R INVENTARIO            | 138,73 | 0,00    | 757794,21 |
| 39712 | 2021-10-01 00:00:00 | Por compra de mercadería, comprobante: 001-502-000003064, partner: 0105644314001 - SIGUENZA BUESTAN ANA MARIUXI. P/R INVENTARIO            | 342,61 | 0,00    | 758136,82 |
| 39755 | 2021-10-01 00:00:00 | Por compra de mercadería, comprobante: 011-010-000121141, partner: 0190088669001 - EL HIERRO S.A. P/R INVENTARIO                           | 334,85 | 0,00    | 758471,67 |
| 39653 | 2021-10-01 00:00:00 | Por compra de mercadería, comprobante: 002-002-000004391, partner: 1711502979001 - ALVAREZ SAAVEDRA EDWIN GEOVANNY. P/R INVENTARIO         | 163,45 | 0,00    | 758635,12 |

√= Verificado

PT-I/1  
11-14

|       |                     |   |        |         |           |
|-------|---------------------|---|--------|---------|-----------|
| 44151 | 2021-10-30 13:45:15 | Movimiento de inventario, por venta de productos, comprobante: 001-004-000009692, partner: 1191715779001 - COLEGIO PARTICULAR JOSE MARIA VIVAR CASTRO | 0,00   | 1072,55 | 943288,37 |
| 44154 | 2021-10-30 13:46:51 | Movimiento de inventario, por venta de productos, comprobante: 001-009-000000075, partner: 1103389522 - MOROCHO AMBULUDI FREDDY ORLANDO               | 0,00   | 60,95   | 943227,42 |
| 44158 | 2021-10-30 14:01:17 | Movimiento de inventario, por venta de productos, comprobante: 001-005-000002694, partner: 1102621404001 - SANCHEZ VILLAVICENCIO OSCAR BOLIVAR        | 0,00   | 608,42  | 942619,01 |
| 44163 | 2021-10-30 14:03:47 | Movimiento de inventario, por venta de productos, comprobante: 001-004-000009693, partner: 1103586648001 - MALDONADO GONZALEZ AURIO RICARDO           | 0,00   | 1657,50 | 940961,51 |
| 44164 | 2021-10-30 14:07:18 | Por ajuste inventario #000265: Ingreso  | 0,00   | 0,00    | 940961,51 |
| 44166 | 2021-10-30 14:23:18 | Movimiento de inventario, por venta de productos, comprobante: 001-008-000000675, partner: 1102915087001 - HERNANDEZ MERCHAN ITALO MAURICIO           | 0,00   | 38,97   | 940922,54 |
| 44169 | 2021-10-30 14:26:56 | Movimiento de inventario, por venta de productos, comprobante: 001-005-000002695, partner: 0906700158 - CELI APOLO ROSA MARIA                         | 0,00   | 380,97  | 940541,57 |
| 44172 | 2021-10-30 14:27:02 | Movimiento de inventario, por venta de productos, comprobante: 001-009-000000076, partner: 1104910417001 - PINTADO LIMA MICHAEL STIWAR                | 0,00   | 14,65   | 940526,92 |
| 44175 | 2021-10-30 14:32:19 | Movimiento de inventario, por venta de productos, comprobante: 001-008-000000676, partner: 1103107197 - LOARTE ESPINOSA VICTOR FREDY                  | 0,00   | 17,31   | 940509,60 |
| 44177 | 2021-10-30 14:34:32 | Movimiento de inventario, por venta de productos, comprobante: 001-004-000009694, partner: 1102572037 - BENITEZ BENITEZ FRANCISCO MARCELO             | 0,00   | 28,61   | 940480,99 |
| 44179 | 2021-10-30 14:38:29 | Movimiento de inventario, por venta de productos, comprobante: 001-004-000009695, partner: 1102572037 - BENITEZ BENITEZ FRANCISCO MARCELO             | 0,00   | 1,49    | 940479,50 |
| 44182 | 2021-10-30 14:39:37 | Movimiento de inventario, por venta de productos, comprobante: 001-009-000000077, partner: 1104910417001 - PINTADO LIMA MICHAEL STIWAR                | 0,00   | 48,95   | 940430,56 |
| 44188 | 2021-10-30 15:06:07 | Movimiento de inventario, por venta de productos, comprobante: 001-004-000009696, partner: 9999999999999 - Consumidor Final                           | 0,00   | 0,28    | 940430,28 |
| 44185 | 2021-10-30 15:06:19 | Movimiento de inventario, por venta de productos, comprobante: 001-008-000000677, partner: 1708895188 - BETANCOURT LOAIZA JORGE PATRICIO              | 0,00   | 380,67  | 940049,61 |
| 44191 | 2021-10-30 15:10:28 | Movimiento de inventario, por venta de productos, comprobante: 001-004-000009697, partner: 9999999999999 - Consumidor Final                           | 0,00   | 0,28    | 940049,33 |
| 44194 | 2021-10-30 15:25:52 | Movimiento de inventario, por venta de productos, comprobante: 001-004-000009698, partner: 1102107990001 - MEDINA SARMIENTO MARCO LEOPOLDO            | 0,00   | 47,16   | 940002,16 |
| 44198 | 2021-10-30 16:17:18 | Movimiento de inventario, por venta de productos, comprobante: 001-008-000000678, partner: 1104872138 - GUAMAN ROBALINO LUIS ALFREDO                  | 0,00   | 99,80   | 939902,36 |
| 44201 | 2021-10-30 16:25:27 | Movimiento de inventario, por venta de productos, comprobante: 001-008-000000679, partner: 1102135561 - SHINGRE JOSE ANTONIO                          | 0,00   | 59,52   | 939842,84 |
| 44206 | 2021-10-30 16:40:17 | Movimiento de inventario, por venta de productos, comprobante: 001-004-000009699, partner: 0101325082 - YAGUANA MAXIMO FRANCEL                        | 0,00   | 1018,19 | 938824,65 |
| 44208 | 2021-10-30 17:11:54 | Movimiento de inventario, por venta de productos, comprobante: 001-004-000009700, partner: 1105028417 - CORONEL ROGEL NELSON FABIAN                   | 0,00   | 27,55   | 938797,10 |
| 44408 | 2021-10-31 00:00:00 | Por compra de mercadería, comprobante: 003-501-000170157, partner: 1790013235001 - C.A. ECUATORIANA DE CERAMICA                                       | 450,16 | 0,00    | 939247,26 |
| 45083 | 2021-10-31 00:00:00 | Por nota de crédito 001-100-000000074 en compras, compra: 001-100-000000923, partner: 0190485641001 - CONSTRUHOME IMPORTADORES IMPORTHOME CIA LTDA.   | 0,00   | 18,08   | 939229,18 |

✓

√= Verificado

|       |                     |   |        |         |           |
|-------|---------------------|---|--------|---------|-----------|
|       |                     | FRANCISCO MARCELO   |        |         |           |
| 44179 | 2021-10-30 14:38:29 | Movimiento de inventario, por venta de productos, comprobante: 001-004-000009695, partner: 1102572037 - BENITEZ BENITEZ FRANCISCO MARCELO           | 0,00   | 1,49    | 940479,50 |
| 44182 | 2021-10-30 14:39:37 | Movimiento de inventario, por venta de productos, comprobante: 001-009-000000077, partner: 1104910417001 - PINTADO LIMA MICHAEL STIWAR              | 0,00   | 48,95   | 940430,56 |
| 44188 | 2021-10-30 15:06:07 | Movimiento de inventario, por venta de productos, comprobante: 001-004-000009696, partner: 9999999999999 - Consumidor Final                         | 0,00   | 0,28    | 940430,28 |
| 44185 | 2021-10-30 15:06:19 | Movimiento de inventario, por venta de productos, comprobante: 001-008-000000677, partner: 1708895188 - BETANCOURT LOAIZA JORGE PATRICIO            | 0,00   | 380,67  | 940049,61 |
| 44191 | 2021-10-30 15:10:28 | Movimiento de inventario, por venta de productos, comprobante: 001-004-000009697, partner: 9999999999999 - Consumidor Final                         | 0,00   | 0,28    | 940049,33 |
| 44194 | 2021-10-30 15:25:52 | Movimiento de inventario, por venta de productos, comprobante: 001-004-000009698, partner: 1102107990001 - MEDINA SARMIENTO MARCO LEOPOLDO          | 0,00   | 47,16   | 940002,16 |
| 44198 | 2021-10-30 16:17:18 | Movimiento de inventario, por venta de productos, comprobante: 001-008-000000678, partner: 1104872138 - GUAMAN ROBALINO LUIS ALFREDO                | 0,00   | 99,80   | 939902,36 |
| 44201 | 2021-10-30 16:25:27 | Movimiento de inventario, por venta de productos, comprobante: 001-008-000000679, partner: 1102135561 - SHINGRE JOSE ANTONIO                        | 0,00   | 59,52   | 939842,84 |
| 44206 | 2021-10-30 16:40:17 | Movimiento de inventario, por venta de productos, comprobante: 001-004-000009699, partner: 0101325082 - YAGUANA MAXIMO FRANCEL                      | 0,00   | 1018,19 | 938824,65 |
| 44208 | 2021-10-30 17:11:54 | Movimiento de inventario, por venta de productos, comprobante: 001-004-000009700, partner: 1105028417 - CORONEL ROGEL NELSON FABIAN                 | 0,00   | 27,55   | 938797,10 |
| 44408 | 2021-10-31 00:00:00 | Por compra de mercadería, comprobante: 003-501-000170157, partner: 1790013235001 - C.A. ECUATORIANA DE CERAMICA                                     | 450,16 | 0,00    | 939247,26 |
| 45083 | 2021-10-31 00:00:00 | Por nota de crédito 001-100-000000074 en compras, compra: 001-100-000000923, partner: 0190485641001 - CONSTRUHOME IMPORTADORES IMPORTHOME CIA LTDA. | 0,00   | 18,08   | 939229,18 |

✓

✓= Verificado



## LIBRO MAYOR

Ruc: 1104771603001  
Desde: 01/01/2021

Ejercicio: 2021  
Hasta: 31/12/2021

Establecimiento: MATRIZ

PT-I/1  
13-14

| Cuenta |                     | 1.1.3.1.01 - Inventario Gravado 0%   |         |       |         |
|--------|---------------------|--|---------|-------|---------|
| Número | Fecha               | Detalle  | Debe    | Haber | Saldo   |
| 1      | 2021-01-01 00:00:00 | Asiento apertura 2021  | 3809,50 | 0,00  | 3809,50 |
| 986    | 2021-01-07 00:00:00 | Por compra de mercadería, comprobante: 001-003-000050067, partner: 0791766877001 - FERREARMIJOS S A                              | 1115,09 | 0,00  | 4924,59 |
| 2530   | 2021-01-19 00:00:00 | Por compra de mercadería, comprobante: 002-005-000028451, partner: 0704336791001 - GLADYS PATRICIA AGUIRRE VILLA                 | 14,10   | 0,00  | 4938,69 |
| 2712   | 2021-01-20 00:00:00 | Por compra de mercadería, comprobante: 003-005-000000038, partner: 0704336791001 - GLADYS PATRICIA AGUIRRE VILLA                 | 8,50    | 0,00  | 4947,19 |
| 6716   | 2021-01-20 00:00:00 | Por compra de mercadería, comprobante: 001-001-000000531, partner: 1104692486001 - CASTAÑEDA ARROBO YESICA LORENA                | 31,88   | 0,00  | 4979,07 |
| 2934   | 2021-01-21 00:00:00 | Por compra de mercadería, comprobante: 001-001-000000763, partner: 1104638430001 - ROJAS ABAD JOHANA VANESA                      | 27,00   | 0,00  | 5006,07 |
| 3101   | 2021-01-22 00:00:00 | Por compra de mercadería, comprobante: 003-005-000000064, partner: 0704336791001 - GLADYS PATRICIA AGUIRRE VILLA                 | 29,00   | 0,00  | 5035,07 |
| 3095   | 2021-01-25 00:00:00 | Por compra de mercadería, comprobante: 003-005-000000113, partner: 0704336791001 - GLADYS PATRICIA AGUIRRE VILLA                 | 36,50   | 0,00  | 5071,57 |
| 4967   | 2021-02-01 00:00:00 | Por compra de mercadería, comprobante: 002-005-000029006, partner: 0704336791001 - GLADYS PATRICIA AGUIRRE VILLA                 | 14,50   | 0,00  | 5086,07 |
| 5755   | 2021-02-08 00:00:00 | Por compra de mercadería, comprobante: 002-005-000029389, partner: 0704336791001 - GLADYS PATRICIA AGUIRRE VILLA                 | 3,00    | 0,00  | 5089,07 |
| 6514   | 2021-02-18 00:00:00 | Por compra de mercadería, comprobante: 003-005-000000611, partner: 0704336791001 - GLADYS PATRICIA AGUIRRE VILLA                 | 51,00   | 0,00  | 5140,07 |
| 7036   | 2021-02-24 00:00:00 | Por compra de mercadería, comprobante: 001-001-000000548, partner: 1104692486001 - CASTAÑEDA ARROBO YESICA LORENA                | 114,90  | 0,00  | 5254,97 |
| 7466   | 2021-02-25 00:00:00 | Por compra de mercadería, comprobante: 003-005-000000831, partner: 0704336791001 - GLADYS PATRICIA AGUIRRE VILLA                 | 15,00   | 0,00  | 5269,97 |
| 12384  | 2021-03-31 00:00:00 | Por compra de mercadería, comprobante: 001-002-000008276, partner: 1101405809001 - ARMIJOS ORDONEZ OCTAVIO JORGE. P/R INVENTARIO | 33,00   | 0,00  | 5302,97 |
| 13214  | 2021-04-07 00:00:00 | Por compra de mercadería, comprobante: 003-005-000002085, partner: 0704336791001 - GLADYS PATRICIA AGUIRRE VILLA. P/R INVENTARIO | 43,50   | 0,00  | 5346,47 |
| 15564  | 2021-04-15 00:00:00 | Por compra de mercadería, comprobante: 003-005-000002353, partner: 0704336791001 - GLADYS PATRICIA AGUIRRE VILLA. P/R INVENTARIO | 79,50   | 0,00  | 5425,97 |
| 17304  | 2021-05-07 00:00:00 | Por compra de mercadería, comprobante: 002-005-000033472, partner: 0704336791001 - GLADYS PATRICIA AGUIRRE VILLA. P/R INVENTARIO | 9,00    | 0,00  | 5434,97 |
| 18434  | 2021-05-11 00:00:00 | Por compra de mercadería, comprobante: 003-005-000002995, partner: 0704336791001 - GLADYS PATRICIA AGUIRRE VILLA. P/R INVENTARIO | 1,95    | 0,00  | 5436,92 |
| 18405  | 2021-05-12 00:00:00 | Por compra de mercadería, comprobante: 001-001-000014032, partner: 1104603855001 - LOPEZ PAUTE DIANA ELIZABETH. P/R INVENTARIO   | 15,00   | 0,00  | 5451,92 |
| 18439  | 2021-05-13 00:00:00 | Por compra de mercadería, comprobante: 001-001-000014037, partner: 1104603855001 - LOPEZ PAUTE DIANA ELIZABETH. P/R INVENTARIO   | 10,50   | 0,00  | 5462,42 |
| 18360  | 2021-05-13 00:00:00 | Por compra de mercadería, comprobante: 001-001-000014040, partner: 1104603855001 - LOPEZ PAUTE DIANA ELIZABETH. P/R INVENTARIO   | 13,75   | 0,00  | 5476,17 |
| 22008  | 2021-06-07 00:00:00 | Por compra de mercadería, comprobante: 001-003-000057526, partner: 0791766877001 - FERREARMIJOS S A. P/R INVENTARIO              | 2007,85 | 0,00  | 7484,02 |
| 25096  | 2021-06-24 00:00:00 | Por compra de mercadería, comprobante: 003-005-000003530, partner: 0704336791001 - GLADYS PATRICIA AGUIRRE VILLA. P/R INVENTARIO | 38,50   | 0,00  | 7522,52 |

√= Verificado

PT-I/1  
14-14

|                        |                     |   |          |      |          |
|------------------------|---------------------|---|----------|------|----------|
| 26782                  | 2021-07-06 00:00:00 | Por compra de mercadería, comprobante: 001-001-000016989, partner: 0101028736001 - CAMPOVERDE ZAMBRANO LUIS TARQUINO. P/R INVENTARIO      | 699,35   | 0,00 | 8221,87  |
| 31141                  | 2021-07-31 00:00:00 | Por compra de mercadería, comprobante: 001-003-000060612, partner: 0791766877001 - FERREARMIJOS S.A. P/R INVENTARIO                       | 1664,49  | 0,00 | 9886,36  |
| 32383                  | 2021-08-13 00:00:00 | Por compra de mercadería, comprobante: 001-001-000000952, partner: 1101414132001 - GONZALEZ SOTOMAYOR HORTENCIA DEL CISNE. P/R INVENTARIO | 192,00   | 0,00 | 10078,36 |
| 35389                  | 2021-08-24 00:00:00 | Por compra de mercadería, comprobante: 001-002-000000158, partner: 0102990017001 - BRAVO BERMEO GIOMAYRA SOLEDAD. P/R INVENTARIO          | 70,00    | 0,00 | 10148,36 |
| 37075                  | 2021-08-25 00:00:00 | Por compra de mercadería, comprobante: 002-005-000072196, partner: 1103698260001 - LOAYZA FERNANDEZ ANDRES GEOVANNY. P/R INVENTARIO       | 4,36     | 0,00 | 10152,72 |
| 35461                  | 2021-09-01 00:00:00 | Por compra de mercadería, comprobante: 001-001-000017090, partner: 0101028736001 - CAMPOVERDE ZAMBRANO LUIS TARQUINO. P/R INVENTARIO      | 501,34   | 0,00 | 10654,06 |
| 37136                  | 2021-09-02 00:00:00 | Por compra de mercadería, comprobante: 002-005-000037962, partner: 0704336791001 - GLADYS PATRICIA AGUIRRE VILLA. P/R INVENTARIO          | 28,00    | 0,00 | 10682,06 |
| <b>Total</b>           |                     |   | 10682,06 | 0,00 | 10682,06 |
| <b>Total acumulado</b> |                     |   | 10682,06 | 0,00 | 10682,06 |

√= Verificado



**EMPRESA COMERCIAL “ACABADOS DEL AUSTRO”  
EXAMEN ESPECIAL AL RUBRO INVENTARIOS  
PERÍODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021**

CA  
1-1

**COMPONENTE:** Inventarios

**CÉDULA ANALÍTICA**

| CÉDULA ANALÍTICA DE INVENTARIO 12% |                       |                       |                   | CÉDULA ANALÍTICA DE INVENTARIO 0% |                       |               |                  |        |
|------------------------------------|-----------------------|-----------------------|-------------------|-----------------------------------|-----------------------|---------------|------------------|--------|
| PERÍODO                            | DEBE                  | HABER                 | SALDO             | MARCAS                            | DEBE                  | HABER         | SALDO            | MARCAS |
|                                    |                       |                       | 431.015,90        |                                   |                       |               | 3.809,50         | PT-I/1 |
| <b>ENERO</b>                       | 579.615,79            | 130.352,37            | 449.263,42        | PT-I/1<br>1-14                    | 5.071,57              | 0,00          | 5.071,57         | 6-14   |
| <b>FEBRERO</b>                     | 187.673,82            | 145.645,67            | 491.291,57        |                                   | 198,40                | 0,00          | 5.269,97         |        |
| <b>MARZO</b>                       | 190.742,39            | 163.407,95            | 518.626,01        | PT-I/1<br>2-14                    | 33,00                 | 0,00          | 5.302,97         | PT-I/1 |
| <b>ABRIL</b>                       | 120.454,25            | 139.708,78            | 499.371,48        |                                   | 123,00                | 0,00          | 5.425,97         | 7-14   |
| <b>MAYO</b>                        | 218.250,90            | 205.219,73            | 512.402,65        |                                   | 50,20                 | 0,00          | 5.476,17         |        |
| <b>JUNIO</b>                       | 242.623,98            | 187.249,82            | 567.776,81        | PT-I/1<br>3-14                    | 2.046,35              | 0,00          | 7.522,52         | PT-I/1 |
| <b>JULIO</b>                       | 186.518,34            | 195.849,46            | 558.445,69        |                                   | 2.363,84              | 0,00          | 9.886,36         | 8-14   |
| <b>AGOSTO</b>                      | 249.202,13            | 188.215,10            | 619.432,72        |                                   | 266,36                | 0,00          | 10.152,72        |        |
| <b>SEPTIEMBRE</b>                  | 332.474,58            | 194.301,64            | 757.605,66        | PT-I/1<br>4-14                    | 529,34                | 0,00          | 10.682,06        | PT-I/1 |
| <b>OCTUBRE</b>                     | 514.275,68            | 332.652,15            | 939.229,19        |                                   | 0,00                  | 0,00          | 10.682,06        | 1-14   |
| <b>NOVIEMBRE</b>                   | 0,00                  | 38,38                 | 939.190,81        |                                   | 0,00                  | 0,00          | 10.682,06        |        |
| <b>DICIEMBRE</b>                   | 0,00                  | 0,00                  | <b>939.190,81</b> | PT-I/1<br>5-14                    | 0,00                  | 0,00          | <b>10.682,06</b> | PT-I/1 |
| <b>TOTAL</b>                       | <b>2.821.831,86</b> ✓ | <b>1.882.641,05</b> ✓ | <b>∅</b>          |                                   | <b>10.682,06</b> ✓    | <b>0,00</b> ✓ | <b>∅</b>         | 1-14   |
|                                    |                       |                       |                   |                                   | <b>∑ 949.872,87</b> ✓ |               |                  |        |

**COMENTARIO:** Luego de la revisión y análisis de los mayores generales de la cuenta Inventarios 12 y 0 % en la empresa comercial “Acabados del Austro” periodo 2021, se elaboró la cedula analítica en la que se verifico los saldos de cada mes, y se determinó que los saldos son razonablemente en el Estado de Situación Financiera.

✓ = Verificado con libro mayor

∑ = Sumatoria Total

∅ = Saldo Auditado

**ELABORADO POR:** J.G.B.O

**REVISADO POR:** Y.R.P.V

**FECHA:** 26-07-2022



EMPRESA COMERCIAL “ACABADOS DEL AUSTRO”  
EXAMEN ESPECIAL AL RUBRO INVENTARIOS  
PERÍODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021

CS  
1-1

COMPONENTE: Inventarios

CÉDULA SUMARIA

| INDICE       | CUENTA            | SALDO<br>ESTADO<br>FINANCIERO<br>AL 31-12-2021 | AJUSTES |   | SALDO SEGÚN<br>AUDITORÍA   |
|--------------|-------------------|--|---------|---|--|
|              |                   |  | D       | H |  |
| 1            | Inventario<br>12% | 939.190,81                                     |         |   | 939.190,81 $\Theta \checkmark$                                       |
| 2            | Inventario 0%     | 10.682,06                                      |         |   | 10.682,06 $\Theta \checkmark$  |
| <b>TOTAL</b> |                   | <b><math>\Sigma</math> 949.872,87</b>          |         |   | <b><math>\Sigma</math> 949.872,87 <math>\Theta \checkmark</math></b> |

COMENTARIO

Como se muestra el papel de trabajo de la cuenta Inventarios en la empresa comercial “Acabados del Austro” periodo 2021, se determinó que los saldos son razonables de acuerdo con el Estado de Situación Financiera.

CONCLUSIÓN

La eficiencia de llevar adecuadamente los registros contables reales y la entrega de información ha permitido comprobar que el saldo de la cuenta al 31 de diciembre de 2021 ha sido de \$ **949.872,87** lo cual está verificado.

$\checkmark$ = Verificado

$\Sigma$ = Sumatoria Total

$\Theta$ = Saldo Auditado

X= Valores tomados de la documentación de la empresa

ELABORADO POR: J.G.B.O

REVISADO POR: Y.R.P.V

FECHA: 28-07-2022



**INFORME DEL EXAMEN ESPECIAL AL RUBRO INVENTARIOS EN  
LA EMPRESA COMERCIAL “ACABADOS DEL AUSTRO” DE LA  
CIUDAD DE LOJA, PERÍODO 2021.**

**PERÍODO**

**01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021**

**LOJA - ECUADOR**



## CONVOCATORIA A CONFERENCIA FINAL DE COMUNICACIÓN

Loja, 8 de agosto del 2022

Ing. Maricela del Cisne Sandoval Montaña

**Gerente de la Empresa Comercial “Acabados del Austro”**

Ciudad. –

De mi consideración:

Por medio de la presente se convoca a usted a la conferencia final de comunicación de resultados con la finalidad de dar lectura al Informe final del Examen Especial al rubro Inventarios en la empresa comercial “Acabados del Austro”, durante el período 2021, en la ciudad de Loja, se llevara a cabo el día miércoles 10 de agosto a las 17h00pm en la oficina principal de la empresa.

Por su gentil asistencia le anticipo mis agradecimientos.

Atentamente,

Jhulissa Gabriela Bermeo Ojeda

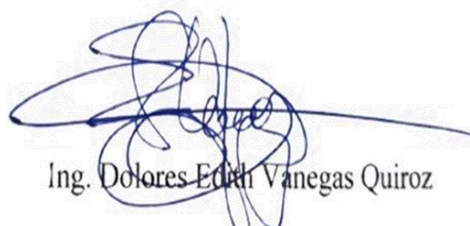
**JEFE OPERATIVO**

**ACTA DE LA CONFERENCIA FINAL DE COMUNICACIÓN DE RESULTADOS DEL EXAMEN ESPECIAL AL RUBRO INVENTARIOS EN LA EMPRESA COMERCIAL “ACABADOS DEL AUSTRO” DE LA CIUDAD DE LOJA, PERÍODO 2021.**

En la ciudad de Loja, provincia de Loja, a los diez días del mes de agosto del 2022 a partir de las 17h00 en la oficina principal de la empresa comercial “Acabados del Austro”, se reúnen, la Lcda. Yomar Roció Pardo Villalta Mg. Sc, como Supervisora, Srta. Jhulissa Gabriela Bermeo Ojeda Jefe de Equipo y los directivos de la empresa con el objetivo de dejar constancia de la conferencia final y la comunicación de los resultados obtenidos en el Examen Especial al rubro Inventarios, que fue realizado de conformidad con la carta compromiso, suscrita por la Lcda. Yomar Roció Pardo Villalta Mg. Sc., Supervisor: se da cumplimiento a la exposición de los resultados y en presencia de quienes suscriben, 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, firman la presente acta en dos ejemplares iguales del mismo contenido.

  
Ing. Maricela del Cónce So. Jovayl Montaña  
**GERENTE-PROPIETARIA**

  
Ing. Dolores Edith Vanegas Quiroz  
**CONTADORA**

Jhulissa Gabriela Bermeo Ojeda Lcda.  
**JEFE OPERATIVO**

Yomar Rocío Pardo Villalta Mg. Sc  
**SUPERVISORA**

## SIGLAS Y ABREVIATURAS UTILIZADAS

|   |             |
|---|-------------|
| Normas Internacionales de Auditoria               | <b>NIA</b>  |
| Principios de Contabilidad Generalmente Aceptadas | <b>PCGA</b> |
| Norma Internacionales de Contabilidad             | <b>NIC</b>  |
| Número  | <b>Nro.</b> |
| Articulo  | <b>Art.</b> |
| Normas Internacionales de Información Financiera  | <b>NIFF</b> |

## INDICE DEL INFORME

|   |     |
|---|-----|
| Carátula .....                                  | 148 |
| Siglas y abreviaturas utilizadas.....           | 149 |
| Índice del informe.....                         | 150 |
| <b>SECCIÓN I</b>                                |     |
| Carta de presentación del informe .....         | 129 |
| <b>SECCIÓN II</b>                               |     |
| Información Introdutoria.....                   | 131 |
| 1. Antecedentes del Examen Especial.....        | 131 |
| 2. Motivo del Examen Especial.....              | 131 |
| 3. Objetivos del Examen Especial.....           | 131 |
| 4. Alcance del Examen Especial.....             | 131 |
| 5. Identificación de la Entidad.....            | 131 |
| 6. Base legal.....                              | 132 |
| 7. Principal actividad de la Empresa.....       | 132 |
| 8. Objetivo de la Empresa.....                  | 132 |
| 9. Principales Políticas Contables.....         | 133 |
| 10. Financiamiento.....                         | 133 |
| 11. Funcionarios Principales de la Empresa..... | 133 |
| <b>SECCIÓN III</b>                              |     |
| Evaluación del Control Interno.....             | 134 |
| <b>SECCION IV</b>                               |     |
| Resultado del Examen Especial.....              | 141 |

## SECCIÓN 1

### CARTA DE PRESENTACIÓN DEL INFORME

Loja, 5 de agosto del 2022

Ing. Maricela del Cisne Sandoval Montaña

**Gerente de la Empresa Comercial “Acabados del Austro”**

Ciudad. –

De mi consideración:

Una vez ejecutado el examen especial al rubro Inventarios en la empresa comercial “Acabados del Austro” en la ciudad de Loja, período 2021. La preparación de los Estados Financieros es de responsabilidad de la administración de la empresa. Nuestra responsabilidad consiste en expresar una opinión basada 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 mismas que determinan que el examen especial debe ser planificado y realizado de manera ordenada, con el objetivo de obtener información segura y razonable de los Estados Financieros, y verificar si están libres de errores y afectaciones importantes.

En mi opinión, la cuenta Inventarios, se presentan de manera correcta y razonable en cuanto a los saldos auditados en el Estado de Situación Financiera en el período del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021, de acuerdo a los documentos de evidencia que fueron analizados y revisados durante el examen especial, que permitieron dar seguimiento y llegar a los resultados de conformidad con los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados y las Normas Internacionales de Contabilidad.

En resumen, puedo decir que durante la ejecución del examen especial se examinó la cuenta con la documentación legal y evidencia suficiente específicamente de los movimientos registrados de cada mes, para constatar y verificar que los saldos sean razonables.

Atentamente,

Jhulissa Gabriela Bermeo Ojeda Lcda.

**JEFE OPERATIVO**

Yomar Rocío Pardo Villalta Mg. Sc

**SUPERVISORA**

## SECCIÓN II

### INFORMACIÓN INTRODUCTORIA

#### 1. Motivo del Examen Especial

El Examen Especial aplicado al rubro Inventarios de la empresa comercial “Acabados del Austro”, correspondientes al período comprendido entre el 01 de enero al 31 de diciembre del 2021, se lo realiza como parte del Trabajo de Integración Curricular para la obtención de título de Licenciada de Contabilidad y Auditoría. Este trabajo se enfoca en determinar la efectividad del Sistema de Control Interno, así como la razonabilidad de los Estados Financieros de la empresa con él fin de determinar cuáles son las principales debilidades que tiene la empresa.

#### 2. Objetivos del Examen Especial

- ✓ Evaluar el sistema de control interno implementado por la empresa comercial Acabados del Austro para el manejo y control del rubro inventarios a fin de determinar la eficiencia y eficacia.
- ✓ Determinar la razonabilidad de los saldos del rubro inventarios presentados en los respectivos estados financieros, de la entidad.
- ✓ Elaborar el informe que contenga comentarios, conclusiones y recomendaciones de los hallazgos establecidos como resultado del examen especial, incluyendo la opinión sobre la razonabilidad de los saldos de la cuenta inventarios.

#### 3. Alcance del Examen Especial

El Examen Especial a la empresa comercial “Acabados del Austro” de la ciudad de Loja, período del 01 de enero al 31 de diciembre del año 2021, donde se examinará el rubro Inventarios.

#### 4. Identificación de la Empresa

- ✓ **Nombre de la Empresa:** Acabados del Austro
- ✓ **Nombre Comercial:** Acabados del Austro
- ✓ **Clase de Contribuyente:** Otros

- ✓ **Estado del Contribuyente:** Activo
- ✓ **Fecha de Actualización:** 26/06/2018
- ✓ **Fecha de inicio de actividades:** 06/04/2011
- ✓ **Tipo de Contribuyente:** Personas Naturales
- ✓ **Obligado a llevar contabilidad:** Si
- ✓ **Sector:** Privado
- ✓ **Estado actual:** Abierto
- ✓ **Dirección principal:** Av. Isidro Ayora Diagonal a la Gasolinera Sur, Oriente, Loja 110103
- ✓ **Correo electrónico (email):** acabadosdelaustro@gmail.com
- ✓ **Teléfono celular:** (+593) 939013118 – 969548309
- ✓ **Teléfono convencional:** N/A
- ✓ **Provincia:** Loja
- ✓ **Cantón:** Loja
- ✓ **Parroquia:** El Valle

## **5. Base Legal de la Empresa**

- ✓ Constitución de la República del Ecuador
- ✓ Código de Trabajo.
- ✓ Código de Comercio.
- ✓ Ley de Régimen Tributario Interno y su Reglamento.
- ✓ Ley de Seguridad Social.
- ✓ Ley de Registro Único de Contribuyentes.
- ✓ Normas Internacionales de Contabilidad.
- ✓ Normas de Información Financiera.
- ✓ Disposiciones del SRI.

## **6. Principal actividad de la Empresa**

Una de las principales actividades de la empresa consiste en la venta al por mayor de cerámicas y porcelanato y la venta al por menor de pinturas, barnices y lacas en establecimientos especial.

## 7. Objetivos de la Empresa

- ✓ Alcanzar la fidelidad de nuestros clientes y colaboradores en un entorno laboral que permita un desarrollo eficiente.
- ✓ Crecer como empresa a través de la comercialización de materiales para la construcción y acabados.
- ✓ Ofrecer materiales con precios accesibles y económicos.
- ✓ Cumplir con las disposiciones, políticas y procedimientos internos y externos.

## 8. Financiamiento

La empresa se ha financiado con capital propio y con ingresos generados de las ventas diarias

## 9. Principales Políticas Contables

La empresa comercial “Acabados del Austro” se rige a las Normas Internacionales de Contabilidad, Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno y las Resoluciones por el SRI, que le sirven para mejorar el desempeño de la empresa mediante de la información financiera.

## 10. Funcionarios Principales de la Empresa

| NOMBRES Y APELLIDOS    | CARGO              | PERÍODO    |          |
|------------------------|--------------------|------------|----------|
|                        |                    | DESDE      | HASTA    |
| Ing. Maricela Sandoval | Gerente General    | 2011       | Continua |
| Ing. Dolores Vanegas   | Contadora          | Marzo 2022 | Continua |
| Ing. Julio Ordoñez     | Marketing y Diseño | 2019       | Continua |
| Joel Quito             | Jefe de Bodega     | 2019       | Continua |
| Jorge González         | Trabajador         | 2019       | Continua |



### **SECCIÓN III**

#### **EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO**

##### **AUSENCIA DE CONSTATAACIONES FÍSICAS MENSUAL**

###### **COMENTARIO**

Con el resultado del Cuestionario de Control Interno aplicado a la Contadora de la empresa comercial “Acabados del Austro” con respecto a la evidencia presentada, se evidenció que la empresa no realiza constataciones físicas mensuales, incumpliendo con la aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad, Referente a las Políticas Administrativas en las que manifiesta. “Se establecerá manejos que permitan un correcto control de los productos y materiales, ordenando a los responsables de las bodegas y almacenes para que la ubicación de existencias tenga el más estricto orden y resulte fácil identificarlos”. Esta inconsistencia se debe a la falta de tiempo por parte del gerente ya que la mayor parte las realiza el y la falta de asignación de personal.

###### **CONCLUSIÓN**

En la empresa comercial “Acabados del Austro”, no realiza constataciones físicas mensuales, ya que no cuenta con personal suficiente que se dedique exclusivamente a realizar esta actividad.

###### **RECOMENDACIÓN N°1**

###### **Al Gerente**

Se le recomienda al Gerente Propietario que cuente con una persona exclusiva a la realización de constataciones físicas mensuales y así evitar que los productos se presenten en mal estado o mercadería en exceso y tener información de saldos reales.

## **NO EXISTE UN MANUAL EN EL QUE SE ESTABLEZCA UNA ADECUADA SEGREGACIÓN DE FUNCIONES**

### **COMENTARIO**

Con el resultado del Cuestionario de Control Interno aplicado a la Contadora de la empresa comercial “Acabados del Austro” al rubro Inventarios, se pudo determinar que en la empresa no existe un manual para la segregación de funciones, ya que no tiene asignado las responsabilidades de cada uno del personal que deben desempeñar, en varias ocasiones el bodeguero cumple varios roles como vendedor, cajero y bodeguero, así mismo el Gerente cumple con varias funciones, por lo que incumple con el principio del Control Interno “Separación de funciones de carácter incompatible”, indicando que, “Debe existir una adecuada segregación de funciones, de modo que un mismo empleado no controle todo el proceso de las actividades. La separación de funciones hace que la empresa mantenga su organización física ordenada, de tal manera que cada personal se desempeñe como personal de ventas, bodega y caja”. Esta inconsistencia se debe que el propietario lo hace de manera verbal la asignación de funciones, ya que esto le traería problemas a la empresa.

### **CONCLUSIÓN**

En la empresa comercial “Acabados del Austro”, no existe un manual en el que se establezca una adecuada segregación de funciones al personal para el manejo de los inventarios, de las actividades diarias.

### **RECOMENDACIÓN N° 2**

Se le recomienda al Gerente elaborar un Manual de Funciones por escrito, donde señale las principales funciones para cada personal administrativo que debe cumplir, y así evitar errores tanto en la caja como en la bodega y en el registro contable, con el fin de realizar un eficiente y eficaz control del Inventario.

## **AUSENCIA DEL CONTROL DIARIO DE PRODUCTOS**

### **COMENTARIO**

Con el resultado del Cuestionario de Control Interno aplicado a la Contadora de la empresa comercial “Acabados del Austro”, y de acuerdo a la evidencia, se pudo determinar que la empresa no cuenta con el control diario adecuado de los productos que se encuentran a la venta y en la bodega, incumpliendo con la inobservancia al PCGA. **“OBJETIVIDAD”**, que en su parte central dice: “El control interno debe estar diseñado en cada una de las empresas como un plan de organización y todos los métodos son coordinados para salvaguardar los productos y materiales, para revisar con precisión los datos contables, promover la eficiencia en la administración, evitar el uso indebido de los fondos empresariales”. Esta inconsistencia se debe que el propietario no lleva un control diario ocasionando varias pérdidas económicas y el sobreabastecimiento de los productos.

### **CONCLUSIÓN**

En la empresa comercial “Acabados del Austro” tiene un control deficiente de los productos tanto en Bodega como en los mostradores, lo que significa que la empresa puede tener pérdidas económicas disminuyendo de esta forma el volumen de las ventas.

### **RECOMENDACIÓN N° 3**

Al Gerente

Se recomienda al Gerente implementar un Sistema de Control de Inventario de los productos, para de esta manera se pueda evitar pérdidas de los productos.

## **NO SE HA SELECCIONADO PERSONAL PARA EL MANEJO ADECUADO DE BODEGA**

### **COMENTARIO**

Con el resultado del Cuestionario de Control Interno aplicado a la Contadora de la empresa comercial “Acabados del Austro” ,se examinó que en la empresa no se ha seleccionado, ni capacitado a una sola persona para que se dedique exclusivamente en la bodega; todos los trabajadores tienen acceso sin ningún control, se evidencia el desconocimiento del Principio de Control Interno N° 4 Demuestra Compromiso para la Competencia, “La máxima autoridad debe establecer los mecanismos para lograr la competencia profesional deseada de sus trabajadores. Este deseo debe traducirse en cuáles son los niveles de conocimiento y habilidades necesarios para el buen desarrollo de cada puesto de trabajo y cómo lograrlos”. Esto se debe a la falta de conocimiento en actividades de control y administración de negocios por parte de la gerente-propietario.

### **CONCLUSIÓN**

En la empresa comercial “Acabados del Austro”, no se ha seleccionado o capacitado a una sola persona que se encargue del manejo de los Inventarios de la empresa.

### **RECOMENDACIÓN N° 4**

Al Gerente- Propietario / Contadora

Se recomienda al Gerente Propietario, que deberá capacitar y seleccionar, a una persona para que realice las actividades de control de los Inventarios, con el fin de garantizar su custodia.

## **NO CUENTA CON SUFICIENTE ESPACIO EN LA BODEGA PARA INVENTARIOS**

### **COMENTARIO**

Con el resultado del Cuestionario de Control Interno aplicado a la Contadora de la empresa comercial “Acabados del Austro”, se detectó que no cuenta con suficiente espacio físico de bodega para los inventarios tampoco mantiene ordenada, constatando que la mercadería se encuentra una sobre otra dificultando su retrimiento y al momento de llevar una constatación física, incumpliendo con lo dispuesto en la Norma Internacional de Contabilidad, Referente a las Políticas Administrativas en las que manifiesta. “Se establecerá manejos que permitan un correcto control de los productos y materiales, ordenando a los responsables de las bodegas y almacenes para que la ubicación de existencias tenga el más estricto orden y resulte fácil identificarlos”. Situación generada por cuanto el lugar donde está ubicada la empresa en la parte que está destinada para bodega no es muy amplia; esto hace que la empresa no pueda efectuar conteos físicos adecuados, ni mantener un orden que facilite el manejo y control de los productos.

### **CONCLUSIÓN**

La empresa no cuenta con suficiente espacio físico de bodega apropiado, para el manejo y control de la mercadería de productos que se vende a diario.

### **RECOMENDACIÓN N° 5**

Al Gerente propietario de la empresa comercial “Acabados del Austro” deberá realizar gestiones para conseguir un lugar más amplio donde le permita acoplarse con la finalidad de un buen funcionamiento de bodega y un mayor control de inventarios.

## **NO EXISTE UN REGLAMENTO INTERNO PARA EL CONTROL DE LOS INVENTARIOS**

### **COMENTARIO**

Con el resultado del Cuestionario de Control Interno aplicado a la Contadora de la empresa comercial “Acabados del Austro”, se examinó que la empresa no cuenta con un Reglamento Interno para el control del Inventarios, por lo que se evidencia el desconocimiento y no la aplicación del Principio de Control Interno N°12 Aplicación de Políticas y Procedimientos, establecido en el Coso III, el cual consiste “Las políticas reflejan las afirmaciones de la administración sobre lo que debe hacerse para llevar a cabo los controles. Estas afirmaciones deben ser documentadas, y expresados tanto explícitamente como implícitamente, a través de comunicaciones y acciones y decisiones”. Situación que produce que el Gerente no ha elaborado o no ha solicitado la elaboración de un reglamento interno para el control de los inventarios, originado un error al momento de llevar un registro adecuado al sistema.

### **CONCLUSIÓN**

La empresa comercial “Acabados del Austro”, no cuenta con un Reglamento Interno para el control de los Inventario, donde señale la forma correcta de controlar los inventarios y así evitar un mal registro.

### **RECOMENDACIÓN N° 6**

Al Gerente

Se recomienda al Gerente, elaborar de un manual de procedimientos para el manejo de los Inventarios y a su vez que regule las actividades y control para que pueda dar instrucciones por escrito y así el personal pueda guiarse de forma correcta y tenga un mayor control de los inventarios.

**SECCIÓN IV**  
**RESULTADO DEL EXAMEN ESPECIAL**

El Saldo auditado de la cuenta se detalla a continuación:

| INDICE       | CUENTA         | SALDO<br>ESTADO<br>FINANCIERO<br>AL 31-12-2021 | AJUSTES |   | SALDO SEGÚN<br>AUDITORÍA                 |
|--------------|----------------|--|---------|---|--|
|              |                |  | D       | H |  |
| 1            | Inventario 12% | 939.190,81                                     |         |   | 939.190,81 $\ominus \checkmark$          |
| 2            | Inventario 0%  | 10.682,06                                      |         |   | 10.682,06 $\ominus \checkmark$           |
| <b>TOTAL</b> |                | $\Sigma$ 949.872,87                            |         |   | $\Sigma$ 949.872,87 $\ominus \checkmark$ |

Se pudo verificar que la cuenta Inventarios, se presenta de manera razonable sin ningún inconveniente de acuerdo al saldo presentado en los estados financieros en relación a los libros mayores de contabilidad.

Jhulissa Gabriela Bermeo Ojeda Lcda.  
**JEFE OPERATIVO**

Yomar Rocío Pardo Villalta Mg. Sc  
**SUPERVISORA**

## **7. Discusión.**

Luego de haber realizado un diagnóstico al rubro Inventarios, en el periodo 2021, a través de una visita y entrevista a los propietarios de la empresa comercial “Acabados del Austro”, se logró determinar que no han sido objeto de auditorías financieras ni examen especial en periodos anteriores que permitan evaluar su control interno y determinar la razonabilidad de los saldos presentados en los Estado Financiero, con la implementación de normas y procedimientos referidos al control de la cuenta y para el mejoramiento de la administración y una toma de decisiones que vaya en beneficio de la empresa.

Una vez efectuado el proceso del examen especial al rubro Inventarios, mediante la cual se evaluó el control interno, determinándose un nivel de confianza moderado y nivel riesgo moderado, se redactó las cédulas narrativas de acuerdo 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 de la empresa comercial “Acabados del Austro”.

Para dar a conocer los resultados del examen especial, se elaboró el informe final con sus respectivos comentarios, conclusiones y recomendaciones que permitirá cumplir con los objetivos de la empresa y que sirva de aporte y soporte para que sus propietarios tomen las medidas correctivas para mejorar el control de los recursos económicos y financieros.



## **8. Conclusiones.**

Finalizado el Examen Especial al Rubro Inventarios de la Empresa Comercial “Acabados del Austro” de la ciudad de Loja, permitió llegar a las siguientes conclusiones:

- ✓ Se efectuó la evaluación del sistema del control interno mediante la aplicación del cuestionario, que permitió establecer los niveles de confianza y riesgo, adicional se redactó las cédulas narrativas con los hallazgos encontrados determinando que la empresa no realiza constataciones físicas mensuales; no existe un manual en el que se establezca una adecuada segregación de funciones; no hay control adecuado diario de los productos ; no cuenta personal responsable en la bodega; no existe un reglamento de control de Inventarios, incumpliendo con Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados y Principios del Control Interno.
- ✓ Mediante la ejecución de los procedimientos establecidos en el programa de auditoría, se analizó, verificó y se diseñó cada uno de los papeles de trabajo, basándose en los principios que permitieron determinar la razonabilidad de los saldos presentados en el estado financiero.
- ✓ Al final del examen especial realizado a la empresa comercial “Acabados del Austro”, se elaboró el informe final donde se incluyen los comentarios, conclusiones y recomendaciones de los hallazgos encontrados que le permitirán al gerente conocer las debilidades y tomar decisiones para el mejoramiento y crecimiento económico de la empresa.

## **9. Recomendaciones.**

De acuerdo a las conclusiones establecidas al finalizar el trabajo de integración curricular, se sugiere lo siguiente:

- ✓ Al Gerente de la empresa comercial “Acabados del Austro”, se recomienda realizar de forma periódica evaluaciones al Sistema de Control Interno a la cuenta, que permita un manejo y control de los recursos económicos financieros de la empresa, de manera de contrarrestar las debilidades evidenciadas y solucionarlas.
- ✓ Desarrollar procedimientos enfocados a verificar y analizar las actividades y operaciones que realiza diariamente en la empresa comercial “Acabados del Austro”, con el propósito de determinar la razonabilidad de los saldos reales presentados en los estados financieros, detectar fallas o errores en la administración y tomar decisiones correctivas pertinentes.
- ✓ Al Gerente de la empresa comercial “Acabados del Austro”, se sugiere dar cumplimiento a las recomendaciones que constan en el Informe final del Examen Especial con la finalidad de dar solución a las deficiencias encontradas con la finalidad de mejorar el rendimiento empresarial de la empresa.

## 10. Bibliografía.

- Biler, R. A. (16 de Diciembre de 2017). Auditoria. Elementos esenciales. *Dominio de las Ciencias*, 130-151. Obtenido de <https://dominiodelasciencias.com/ojs/index.php/es/article/download/379/439>
- Chimbo, J. A. (Mayo de 2010). *Examen Especial al componente activo corriente en la librería Aguilar*. Obtenido de <file:///D:/RESPALDO%202020/OneDrive/Documentos/TESIS/TESIS%20CONTABI>
- Espejo Jaramillo & Lopez. (2018). *Contabilidad General* (Primera ed.). Loja, Ecuador: EdiLoja Cía Ltda.
- Estupiñán, G. 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. Obtenido de <https://books.google.com.ec/books?id=qcO4DQAAQBAJ&printsec=frontcover&hl=es#v>
- Galindo Alvarado & Guerreño Reyes. (2020). *Contabilidad 2* (Primera ed., Vol. 43). México: Grupo Editorial Patria, S.A de C.V.
- Gestión. (17 de Octubre de 2018). *El Inventario*. Obtenido de <https://www.ionos.es/startupguide/gestion/que-es-un-inventario/>
- Helmut Sy Corvo. (20 de Octubre de 2020). *Empresas comerciales: características, tipos*. Obtenido de <https://www.lifeder.com/empresa-comercial/>
- Jlcauditors. (2021). Obtenido de ¿Que una empresa Privada?: <https://jlcauditors.com/que-es-empresa-privada-ejemplos/>
- Laveriano, W. (2020). *Importancia del control de inventarios en la empresa. Actualidad Empresarial*, N°198. Obtenido de <http://biblioteca.esucomex.cl/RCA/Importancia%20del%20control%20de%20inventar>

ios%20en%20la%20empresa.pdf

Manrique, P. J. (2019). *Introducción a la Auditoría* (Primera ed.). Perú: Carolina (Trujillo).

Matrid & Serrano. (2019). Matriz de riesgos. *Revista de Contabilidad y Dirección*, 59.

Media, B. (07 de Noviembre de 2020). *Importancia de la Auditoría Financiera*. Obtenido de <https://quadranslawandfinance.com/blog/importancia-de-la-auditoria-financiera/>

Mendívil, V. (2010). *Elementos de Auditoria*. (S. d. C.V., Ed.) México.

Mera & Bermeo. (2017). *Importancia de las empresas familiares en la economía de un país*. Ecuador: Corporación Educativa SER. Recuperado el Retrieved 04 de Noviembre de 2021

Orozco, C. (6 de Octubre de 2020). *Inventarios*. Obtenido de <https://guiadelempresario.com/contabilidad/inventarios/>

Pacheco, J. (2022). *Auditoria Financiera*. Obtenido de <https://www.webyempresas.com/auditoria-financiera/>

Paolini & Odriozola. (2019). *Diferentes tipos de organizaciones ¿por qué no todas son* (Primera ed.). Buenos Aires: Editorial de la Universidad de la Plata.

Paredes, J. (2014). *Auditoría I* (Cuarta ed.). Perú: Unión de la Universidad Peruana Unión.


Rey Pombo . (2016). *Proceso Integral de la Actividad Comercial* (Segunda ed., Vol. (Segunda ed)). España: Ediciones Paraninfo. Obtenido de [https://books.google.es/books?hl=es&lr=&id=7lw6DwAAQBAJ&oi=fnd&pg=PA1&dq=clasificacion+empresas+comerciales&ots=vApv8nUS0m&sig=ZMKGI9fM4mPqX4\\_BMJ1OzVoEdGQ#v=onepage&q=clasificacion%20empresas%20comerciales&f=false](https://books.google.es/books?hl=es&lr=&id=7lw6DwAAQBAJ&oi=fnd&pg=PA1&dq=clasificacion+empresas+comerciales&ots=vApv8nUS0m&sig=ZMKGI9fM4mPqX4_BMJ1OzVoEdGQ#v=onepage&q=clasificacion%20empresas%20comerciales&f=false)

Rivera Fernandez, D. (5 de Noviembre de 2015). *Importancia del control interno en los negocios*. Obtenido de <https://vinculando.org/empresas/importancia-control-interno-negocios.html>

- Sandoval, M. H. (2012). *Introducción a la Auditoría*. México: Red Tercer Milenio S.C.
- Suárez, A. (2011). *Análisis comparativo de la norma de auditoría internacional 706*. Obtenido de "Párrafos de énfasis y de otros asuntos en el informe del auditor independiente": <https://repository.unab.edu.co/handle/20.500.12749/444>
- Vargas, Jara & Verdezoto . (2016). *Auditoría Financiera*. Machala: Universidad Técnica de Machala.
- Veletenga, C. (Noviembre de 2015). *Examen Especial a las cuentas de Activos de la Camara de Comercio*. Obtenido de <file:///C:/Users/LENOVO/Documents/Documentos/TESIS/tesis%20de%20ayudaaaa.pdf>
- Vladimir, M. (28 de Abril de 2016). *AUDITOOL*. Obtenido de <https://www.auditool.org/blog/auditoria-externa/normas-internacionales-de-auditoria-y-control-de-calidad>
- Zapata, S. P. (2017). *Contabilidad General* (Octava ed.). (S. G. M, Ed.) Colombia: Alfaomega Colombiana S.A.

## 11. Anexos.

### Anexos 1.RUC

|   |  | <b>Certificado</b><br>Registro Único de Contribuyentes |  |
|--|--|--|--|
| <b>Apellidos y nombres</b><br>SANDOVAL MONTAÑO MARICELA DEL CISNE  |  | <b>Número RUC</b><br>1104771603001                     |  |
| <b>Estado</b><br>ACTIVO  | <b>Régimen</b><br>REGIMEN GENERAL            |  |  |
| <b>Inicio de actividades</b><br>06/04/2011   | <b>Reinicio de actividades</b><br>26/06/2018 | <b>Cese de actividades</b><br>No registra              |  |
| <b>Jurisdicción</b><br>ZONA 7 / LOJA / LOJA  |  | <b>Obligado a llevar contabilidad</b><br>SI            |  |
| <b>Tipo</b><br>PERSONAS NATURALES  |  | <b>Agente de retención</b><br>NO                       |  |
| <b>Domicilio tributario</b>  |  |  |  |
| <b>Ubicación geográfica</b>  |  |  |  |
| Provincia: LOJA Cantón: LOJA Parroquia: VALLE  |  |  |  |
| <b>Dirección</b>   |  |  |  |
| Barrio: BELEN Calle: AV ISIDRO AYORA Número: SN Intersección: LA HABANA<br>Número de piso: 0 Referencia: A POCOS METROS DE LA IGLESIA  |  |  |  |
| <b>Actividades económicas</b>  |  |  |  |
| • G46631401 - VENTA AL POR MAYOR DE PAPEL TAPIZ Y REVESTIMIENTO DE PISOS (BALDOSAS, LINÓLEO).<br>• G47520201 - VENTA AL POR MENOR DE PINTURAS, BARNICES Y LACAS EN ESTABLECIMIENTOS ESPECIALIZADOS.    |  |  |  |
| <b>Establecimientos</b>  |  |  |  |
| <b>Ablertos</b><br>1   | <b>Cerrados</b><br>0                         |  |  |
| <b>Obligaciones tributarias</b>  |  |  |  |
| • 2011 DECLARACION DE IVA<br>• ANEXO TRANSACCIONAL SIMPLIFICADO<br>• ANEXO RELACIÓN DEPENDENCIA  |  |  |  |
| <b>i</b> Las obligaciones tributarias reflejadas en este documento están sujetas a cambios. Revise periódicamente sus obligaciones tributarias en <a href="http://www.sri.gob.ec">www.sri.gob.ec</a> . |  |  |  |
| <b>Números del RUC anteriores</b>  |  |  |  |
| No registra  |  |  |  |

## Anexos 2.Estado de Situación Financiera



### SANDOVAL MONTAÑO MARICELA DEL CISNE ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

Al 31/12/2021

| Código          | Cuenta  | Ejercicio actual    |
|-----------------|---|---------------------|
| <b>I.</b>       | <b>ACTIVO</b>                                       | <b>1,616,677.12</b> |
| <b>I.1.</b>     | <b>ACTIVO CORRIENTE</b>                             | <b>1,463,630.10</b> |
| <b>I.1.1.</b>   | <b>DISPONIBLES</b>                                  | <b>103,506.22</b>   |
| <b>I.1.1.1.</b> | <b>CAJA</b>   | <b>73,797.78</b>    |
| I.1.1.1.01      | Caja General  | 68,904.08           |
| I.1.1.1.04      | Caja Cheques  | 4,893.70            |
| <b>I.1.1.2.</b> | <b>BANCOS</b>                                       | <b>29,708.44</b>    |
| I.1.1.2.05      | Cuenta de Ahorros Banco de Loja Nro. 2902605067     | 1,174.74            |
| I.1.1.2.06      | Cuenta de Ahorros Banco Guayaquil Nro. 23233279     | 0.70                |
| I.1.1.2.07      | Cuenta CTE. BL 2902478328(J.C)                      | 360.00              |
| I.1.1.2.09      | Cta. Cte. Banco de Loja 2902664877                  | 28,173.00           |
| <b>I.1.2.</b>   | <b>EXIGIBLES</b>                                    | <b>299,356.53</b>   |
| <b>I.1.2.1.</b> | <b>CLIENTES</b>                                     | <b>235,421.66</b>   |
| I.1.2.1.01      | Cuentas por Cobrar                                  | 235,421.66          |
| <b>I.1.2.2.</b> | <b>OTRAS CUENTAS POR COBRAR</b>                     | <b>5,699.69</b>     |
| I.1.2.2.01      | Préstamos y Anticipos a Empleados                   | 1,372.00            |
| I.1.2.2.03      | Cuentas por cobrar Tarjetas de Crédito              | 4,327.69            |
| <b>I.1.2.3.</b> | <b>CRÉDITO TRIBUTARIO IVA</b>                       | <b>53,618.15</b>    |
| I.1.2.3.02      | Retención IVA - 609                                 | 11.67               |
| I.1.2.3.03      | Crédito Tributario por adquisiciones 615            | 42,373.05           |
| I.1.2.3.04      | Crédito Tributario retenciones en la fuente IVA 617 | 11,233.43           |
| <b>I.1.2.4.</b> | <b>CRÉDITO TRIBUTARIO RENTA</b>                     | <b>1,660.41</b>     |
| I.1.2.4.02      | Crédito Tributario Retenciones en la Fuente         | 1,660.41            |
| <b>I.1.2.5.</b> | <b>CRÉDITO TRIBUTARIO RENTA AÑO CORRIENTE</b>       | <b>2,956.62</b>     |
| I.1.2.5.01      | Retenciones en la Fuente del Impuesto a la Renta    | 2,956.62            |
| <b>I.1.3.</b>   | <b>REALIZABLES</b>                                  | <b>949,872.87</b>   |
| <b>I.1.3.1.</b> | <b>INVENTARIO PARA LA VENTA</b>                     | <b>949,872.87</b>   |
| I.1.3.1.01      | Inventario Gravado 0%                               | 10,682.06           |
| I.1.3.1.02      | Inventario Gravado 12%                              | 939,190.81          |
| <b>I.1.4.</b>   | <b>PAGOS ANTICIPADOS</b>                            | <b>110,894.48</b>   |
| <b>I.1.4.1.</b> | <b>PAGOS ANTICIPADOS</b>                            | <b>110,894.48</b>   |
| I.1.4.1.05      | Anticipo a Proveedores                              | 110,894.48          |
| <b>I.2.</b>     | <b>ACTIVO FIJO</b>                                  | <b>153,047.02</b>   |
| <b>I.2.2.</b>   | <b>DEPRECIABLES</b>                                 | <b>139,877.26</b>   |
| <b>I.2.2.2.</b> | <b>MUEBLES Y ENSERES</b>                            | <b>59,185.03</b>    |
| I.2.2.2.01      | Muebles y enseres                                   | 59,466.23           |
| I.2.2.2.02      | (-) Depreciación Acumulada de Muebles y Enseres     | -281.20             |
| <b>I.2.2.3.</b> | <b>EQUIPO DE OFICINA</b>                            | <b>1,620.00</b>     |
| I.2.2.3.01      | Equipo de Oficina                                   | 1,800.00            |
| I.2.2.3.02      | (-) Depreciación Acumulada de Equipo de Oficina     | -180.00             |
| <b>I.2.2.4.</b> | <b>EQUIPO DE COMPUTO</b>                            | <b>4,114.29</b>     |
| I.2.2.4.01      | Equipo de Computo                                   | 5,579.46            |
| I.2.2.4.02      | (-) Depreciación Acumulada de Equipo de Computo     | -1,465.17           |



**SANDOVAL MONTAÑO MARICELA DEL CISNE**  
**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA**

Al 31/12/2021

|                 |  |                     |
|-----------------|--|---------------------|
| <b>1.2.2.5.</b> | <b>VEHÍCULOS</b>                                       | <b>62,911.44</b>    |
| 1.2.2.5.01      | Vehículos  | 78,447.33           |
| 1.2.2.5.02      | (-) Depreciación Acumulada de Vehículos                | -15,535.89          |
| <b>1.2.2.6.</b> | <b>MAQUINARIA Y EQUIPO</b>                             | <b>12,046.50</b>    |
| 1.2.2.6.01      | Maquinaria y Equipo                                    | 12,046.50           |
| <b>1.2.3.</b>   | <b>INTANGIBLES</b>                                     | <b>13,169.76</b>    |
| <b>1.2.3.1.</b> | <b>MARCAS, PATENTES, DERECHO DE LLAVE</b>              | <b>13,169.76</b>    |
| 1.2.3.1.02      | Patentes   | 13,169.76           |
| <b>2.</b>       | <b>PASIVO</b>  | <b>1,384,167.75</b> |
| <b>2.1.</b>     | <b>PASIVO CORRIENTE O CORTO PLAZO</b>                  | <b>1,260,067.64</b> |
| <b>2.1.1.</b>   | <b>PASIVO CORRIENTE</b>                                | <b>1,229,910.97</b> |
| <b>2.1.1.1.</b> | <b>PROVEEDORES LOCALES</b>                             | <b>968,524.22</b>   |
| 2.1.1.1.01      | Proveedores Locales por pagar                          | 33,279.99           |
| 2.1.1.1.02      | Cheques girados y no cobrados                          | 935,244.23          |
| <b>2.1.1.3.</b> | <b>SRI POR PAGAR</b>                                   | <b>1,459.94</b>     |
| 2.1.1.3.36      | Retención en la Fuente IVA 30%                         | 30.27               |
| 2.1.1.3.48      | Obligaciones SRI por pagar                             | 1,429.67            |
| <b>2.1.1.4.</b> | <b>OBLIGACIONES CON EL IESS</b>                        | <b>2,974.24</b>     |
| 2.1.1.4.01      | Aporte IESS por Pagar                                  | 2,974.24            |
| <b>2.1.1.5.</b> | <b>SUELDOS A EMPLEADOS</b>                             | <b>5,703.62</b>     |
| 2.1.1.5.01      | Sueldos por Pagar                                      | 5,703.62            |
| <b>2.1.1.6.</b> | <b>PRESTAMOS DE TERCEROS</b>                           | <b>246,797.48</b>   |
| 2.1.1.6.01      | Intereses Por Pagar                                    | 15,343.00           |
| 2.1.1.6.02      | Prestamos por Pagar a terceros                         | 231,454.48          |
| <b>2.1.1.7.</b> | <b>OTROS PASIVOS</b>                                   | <b>4,451.47</b>     |
| 2.1.1.7.01      | Otras cuentas por pagar no relacionadas                | 1,909.03            |
| 2.1.1.7.02      | Documentos por recibir tarjetas de crédito             | 2,542.44            |
| <b>2.1.2.</b>   | <b>OBLIGACIONES CON EL SRI</b>                         | <b>5.44</b>         |
| 2.1.2.1.46      | IVA en Ventas o por Pagar                              | 5.44                |
| <b>2.1.3.</b>   | <b>ANTICIPOS</b>                                       | <b>30,151.23</b>    |
| <b>2.1.3.1.</b> | <b>ANTICIPO CLIENTE</b>                                | <b>30,151.23</b>    |
| 2.1.3.1.2       | Anticipos Clientes                                     | 30,151.23           |
| <b>2.2.</b>     | <b>PASIVO A LARGO PLAZO</b>                            | <b>124,100.11</b>   |
| <b>2.2.1.</b>   | <b>OBLIGACIONES A LARGO PLAZO</b>                      | <b>124,100.11</b>   |
| <b>2.2.1.1.</b> | <b>PRESTAMOS BANCARIOS</b>                             | <b>124,100.11</b>   |
| 2.2.1.1.01      | Préstamos Bancarios por Pagar COOPERATIVA JEP          | 26,210.31           |
| 2.2.1.1.02      | Préstamos Bancarios por Pagar BANCO DE GUAYAQUIL       | 1,433.79            |
| 2.2.1.1.03      | Préstamos Bancarios por Pagar BANCO DE LOJA PRODUCTIVO | 67,378.56           |
| 2.2.1.1.04      | Préstamos Bancarios por Pagar BANCO DE LOJA CONSUMO    | 29,077.45           |
| <b>3.</b>       | <b>PATRIMONIO</b>                                      | <b>232,509.37</b>   |
| <b>3.1</b>      | <b>CAPITAL</b>   | <b>40,000.00</b>    |
| <b>3.1.1.</b>   | <b>CAPITAL SOCIAL</b>                                  | <b>40,000.00</b>    |
| 3.1.1.1.        | Capital Social   | 40,000.00           |
| <b>3.3</b>      | <b>RESULTADOS</b>                                      | <b>192,509.37</b>   |





**SANDOVAL MONTAÑO MARICELA DEL CISNE**  
**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA**

Al 31/12/2021

|                                  |   |                     |
|----------------------------------|---|---------------------|
| <b>3.3.1</b>                     | <b>Resultado Acumulado</b>                    | <b>-480.36</b>      |
| 3.3.1.1                          | Utilidad No distribuida Ejercicios Anteriores | 1,233.31            |
| 3.3.1.2                          | (-) Perdida del Ejercicio Acumulada           | -1,713.67           |
| <b>3.3.2</b>                     | <b>Utilidades</b>                             | <b>192,989.73</b>   |
| 3.3.2.1                          | Utilidad del Ejercicio                        | 192,989.73          |
| <b>Total, activo</b>             |   | <b>1,616,677.12</b> |
| <b>Total pasivo + patrimonio</b> |   | <b>1,616,677.12</b> |

  
 Ing. Dolores Edith Vanegas Quiroz  
**CONTADORA**

  
  
 Sandoval Montano Maricela del Cisne  
 R.U.C. 1104771803001  
 Teléfono: 098 987 4537 - Loja - Ecuador  
**GERENTE**

# English Speak Up Center

Nosotros "*English Speak Up Center*"

CERTIFICAMOS que

La traducción del resumen del trabajo de integración curricular titulada "EXAMEN ESPECIAL AL RUBRO INVENTARIOS EN LA EMPRESA COMERCIAL "ACABADOS DEL AUSTRO" DE LA CIUDAD DE LOJA, PERÍODO 2021." documento adjunto solicitado por la señorita Jhulissa Gabriela Bermeo Ojeda con cédula de ciudadanía número 1105008187 ha sido realizada por el Centro Particular de Enseñanza de Idiomas "*English Speak Up Center*"

Esta es una traducción textual del documento adjunto. El traductor es competente y autorizado para realizar traducciones.

Loja, 11 de marzo de 2023

  
Mg. Sc. Elizabeth Sánchez Burneo  
DIRECTORA ACADÉMICA



DIRECCIÓN: SUCRE 207, 16 ENTRE AZUAY Y MIGUEL RÍOFRÍO

TELÉFONO: 099 5263 264



UNL

Universidad  
Nacional  
de Loja

**CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA**  
*Facultad Jurídica, Social y Administrativa*

## **CERTIFICACION DE APROBACION DEL TRABAJO DE INTEGRACIÓN CURRICULAR O DE TITULACIÓN**

Conforme lo establecido en el Art. 231 del Reglamento de Régimen Académico de la Universidad Nacional de Loja vigente, que textualmente en su parte pertinente dice: *"Aprobación de la Unidad de Integración Curricular o de Titulación. La Unidad de Integración Curricular o de Titulación, está conformada por la asignatura denominada trabajo o unidad de integración curricular. A la culminación de las labores académicas de la asignatura denominada Trabajo o Unidad de Integración Curricular o de Titulación, el director del trabajo de integración curricular o de titulación, emitirá el certificado individual de culminación, con el cual el docente de la asignatura de integración curricular o trabajo de titulación calificará la aprobación del trabajo de integración curricular o de titulación el que, junto con las calificaciones logradas en el desarrollo de la asignatura, determinará la acreditación o no de la Unidad. En el certificado dejará sentada la razón de las posibles variaciones o modificaciones menores que se han realizado por ser indispensables para asegurar el buen desarrollo de la investigación..."*, En mi calidad de director del trabajo de integración curricular **CERTIFICO:**

Que, la señorita estudiante **BERMEO OJEDA JHULISSA GABRIELA** con Cédula N° **1105008187** ha culminado a satisfacción el trabajo de titulación denominado: **EXAMEN ESPECIAL AL RUBRO INVENTARIOS EN LA EMPRESA COMERCIAL "ACABADOS DEL AUSTRO" DE LA CIUDAD DE LOJA, PERÍODO 2021**". Por lo manifestado dejo sentada razón de que dicho trabajo ha sido revisado y que la estudiante ha realizado los cambios sugeridos en su debido tiempo, por lo que me permito certificar que el presente Trabajo de Titulación está desarrollado en su totalidad.

Es todo cuanto puedo certificar en honor a la verdad, a fin de que, de así considerarlo pertinente, el señor/a docente de la asignatura de integración curricular o trabajo de titulación; proceda a la calificación y aprobación del mismo; y, conjuntamente con las calificaciones logradas en el desarrollo de la asignatura, determine la acreditación o no de la Unidad de Integración Curricular o de Titulación, de la mencionada estudiante.

Loja, 25 de agosto del 2022



YOMAR ROCIO  
PARDO  
VILLALTA

Mgs. Sc. Yomar Rocío Pardo Villalta  
**DIRECTOR DEL TRABAJO DE INTEGRACIÓN  
CURRICULAR O DE TITULACIÓN**

C.C. Sr/Srta Bermeo Ojeda Jhulissa Gabriela  
*Expediente De Estudiante*  
*Archivo*