



Universidad
Nacional
de Loja

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

Examen especial al activo de la empresa Covihogar de la ciudad de Loja. Periodo 2021.

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

AUTORA:

Jackeline Fernanda Castillo Parra

DIRECTORA:

Dra. María Enma Añazco Narvárez, PhD.

Loja-Ecuador

2023

Loja, 22 de junio de 2023

Dra. María Enma Añezco Narváez, PhD.

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 activo de la empresa Covihogar de la ciudad de Loja. Periodo 2021.**, previo a la obtención del título de **Licenciada en Contabilidad y Auditoría**, de autoría de la estudiante **Jackeline Fernanda Castillo Parra**, con **cédula de identidad Nro.1105880916**, una vez que el trabajo cumple con todos los requisitos exigidos por la Universidad Nacional de Loja, para el efecto, autorizo la presentación del mismo para su respectiva sustentación y defensa.

Dra. María Enma Añezco Narváez, PhD.

DIRECTORA DEL TRABAJO DE INTEGRACIÓN CURRICULAR

Autoría

Yo, **Jackeline Fernanda Castillo Parra**, declaro ser autora del presente Trabajo de Integración Curricular y eximo expresamente a la Universidad Nacional de Loja y a sus representantes jurídicos, de posibles reclamos y acciones legales, por el contenido del mismo. Adicionalmente acepto y autorizo a la Universidad Nacional de Loja la publicación de mi Trabajo de Integración Curricular, en el Repositorio Digital Institucional – Biblioteca Virtual.

Firma:

Cédula de identidad: 110588091-6

Fecha: 22 de junio de 2023

Correo electrónico: jackeline.castillo@unl.edu.ec

Teléfono o Celular: 0968811894

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

Yo, **Jackeline Fernanda Castillo Parra**, declaro ser autora del Trabajo de Integración Curricular denominado: **Examen especial al activo de la empresa Covihogar de la ciudad de Loja. Periodo 2021.**, como requisito para optar por el título de **Licenciada en Contabilidad y Auditoría**, autorizo al sistema Bibliotecario de la Universidad Nacional de Loja para que, con fines académicos, muestre la producción intelectual de la Universidad, a través de la visibilidad de su contenido en el Repositorio Institucional.

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

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

Para constancia de esta autorización, en la ciudad de Loja, a los veintidós días del mes de junio de dos mil veintitrés.

Firma:

Autora: Jackeline Fernanda Castillo Parra

Cédula: 110588091-6

Dirección: Loja, Daniel Álvarez

Correo electrónico: jackeline.castillo@unl.edu.ec

Celular: 0968811894

DATOS COMPLEMENTARIOS

Directora del Trabajo de Integración Curricular: Dra. María Enma Añazco Narváez, PhD.

Dedicatoria

El presente Trabajo de Integración Curricular símbolo de esmero y perseverancia se lo dedico:

Principalmente a mis padres Ligia Parra y Wilman Castillo quienes han sido mi motor y apoyo incondicional en toda la trayectoria de mi vida, gracias por todos sus sacrificios, por sacarme siempre adelante, por escucharme y sobre todo por creer siempre en todo lo que me propongo, y es ahí en donde se refleja todo su esfuerzo y dedicación que depositaron en mi para llegar a ser la profesional que soy el día de hoy, a pesar de tener nuestras diferencias como toda familia siempre hemos podido resolverlas con amor y paciencia es por eso que, quedo realmente agradecida por todo lo que he logrado gracias a ustedes mis padres que amo con toda mi vida.

A mi pareja por su cariño y apoyo que me ha brindado en todo el tiempo que hemos compartido, por su paciencia en los días difíciles que me sentía desbordada, agobiada y estresada, gracias por ser mi segundo apoyo y motivación para superarme día a día.

A mis amigas que estuvimos apoyándonos durante toda la carrera, por siempre dar lo mejor de nosotras e intentar siempre ser las mejores, también por toda la confianza y cariño que en todo momento nos demostramos permitiéndonos alcanzar nuestra meta que fue graduarnos, las quiero.

Jackeline Fernanda Castillo Parra

Agradecimiento

Expreso mis sinceros agradecimientos a la Universidad Nacional de Loja, Área Jurídica Social y Administrativa y en especial a las autoridades y docentes de la Carrera de Contabilidad y Auditoría, quienes me brindaron conocimientos y experiencias únicas durante la carrera, permitiéndome tener una excelente formación profesional para desenvolverme de la mejor manera en la sociedad.

De manera especial mis más sinceros agradecimientos a la Dra. María Enma Añazco Narváez, quien con sus conocimientos, orientaciones y perseverancia ha sabido guiarme de manera acertada en el desarrollo del presente trabajo de integración curricular.

Así mismo dejo constancia mi agradecimiento principal al Sr. Victor Correa, Gerente General de COVIHOGAR, al joven Leonardo Correa y a la Lcda. Sara Contento, Contadora de la empresa, quienes me brindaron apertura y me permitieron recopilar toda la información necesaria para el adecuado desarrollo del trabajo.

Jackeline Fernanda Castillo Parra

Índice de Contenidos

Portada	i
Certificación	ii
Autoría	iii
Carta de autorización	iv
Dedicatoria	v
Agradecimiento	vi
Índice de Contenidos	vii
Índice de Tablas.....	viii
Índice de Figuras	viii
Índice de Anexos	ix
1. Título	1
2. Resumen	2
2.1 Abstract.....	3
3. Introducción	4
4. Marco Teórico	6
5. Metodología	48
6. Resultados	50
7. Discusión	266
8. Conclusiones	268
9. Recomendaciones	269
10. Bibliografía	270
11. Anexos	274

Índice de Tablas:

Tabla 1. Estructura y contenido de las normas internaciones de auditoría	13
Tabla 2. Normas ecuatorianas de auditoría.....	14
Tabla 3. Distribución de actividades	23
Tabla 4. Matriz de evaluación de riesgos	24
Tabla 5. Cuestionario de control interno	28
Tabla 6. Calificación del riesgo	29
Tabla 7. Programa de auditoría.....	31
Tabla 8. Hoja de índices.....	34
Tabla 9. Marcas de auditoría	35
Tabla 10. Cédula narrativa	36
Tabla 11. Cédula sumaria.....	37
Tabla 12. Cédula analítica	38
Tabla 13. Técnicas de auditoría	41
Tabla 14. Estructura del informe de examen especial	44

Índice de Figuras:

Figura 1. Proceso del examen especial	21
--	-----------

Índice de Anexos:

Anexo 1. Estados financieros.....	274
Anexo 2. RUC	278
Anexo 3. Certificación del proyecto.....	280
Anexo 4. Informe sobre la estructura y coherencia del proyecto	281
Anexo 5. Oficio de asignación de director del trabajo de integración curricular	282
Anexo 6. Certificación de aprobación del trabajo de integración curricular.....	283
Anexo 7. Certificación de traducción del abstract	284

1. Título

Examen especial al activo de la empresa Covihogar de la ciudad de Loja. Periodo 2021.

2. Resumen

El presente Trabajo de Integración Curricular, se lo efectuó para dar cumplimiento a los objetivos planteados encaminados a evaluar el Sistema de Control Interno del Activo en la empresa COVIHOGAR a fin de determinar su grado de solidez, la eficiencia administrativa, la razonabilidad de los saldos en los estados financieros 2021, el cumplimiento de disposiciones legales y reglamentarias aplicables a la empresa en el registro y control de las operaciones del Activo y la elaboración del informe del Examen Especial que permita a los directivos tomar decisiones oportunas y acertadas en beneficio de la entidad.

El proceso del Examen Especial se elaboró mediante las tres fases de desarrollo en primera instancia la planificación subdividida en preliminar que comprende la información general de la entidad y las principales actividades que realiza y la específica permitió evaluar, calificar el nivel de riesgo y confianza de la empresa; en la fase de Ejecución se aplicaron pruebas y procedimientos a los registros contables considerando los componentes determinados para el análisis, obteniendo resultados que fueron plasmados en los hallazgos, y en la tercera fase Comunicación de Resultados, se preparó el informe de auditoría que contiene los resultados.

Entre los principales hallazgos encontrados, se determinó como resultado que en la empresa “COVIHOGAR” no existen políticas para salvaguardar el efectivo y para el otorgamiento del crédito, la persona encarga en el manejo del efectivo no se encuentra afianzada, no se realizan conciliaciones bancarias, no cuenta con un personal designado y capacitado para la entradas y salidas de la mercadería y no se realizan constataciones físicas de los bienes. Destacándose que el rubro examinado presenta razonablemente sus saldos, con excepción del Activo no Corriente que, en el saldo de la Depreciación Acumulada de Vehículos no representa el valor correcto.

Palabras claves: examen especial, razonabilidad, control interno, hallazgos, ejecución.

2.1 Abstract

The present Curricular Integration Work was carried out to meet the set objectives, which are focused on evaluating the Internal Control System of Assets in COVIHOGAR, with the aim of determining its degree of strength, administrative efficiency, reasonableness of balances in the 2021 financial statements, compliance with relevant legal and regulatory provisions concerning the company's recording and control of Asset operations, as well as the preparation of the Special Examination report. The ultimate goal is to enable the management to make timely and informed decisions in the best interest of the entity.

The process of the Special Examination was developed through three phases. Initially, the planning phase was divided into preliminary planning, which encompassed general information about the entity and its main activities, and specific planning, which allowed for the evaluation and assessment of the level of risk and trustworthiness of the company. During the Execution phase, tests and procedures were applied to the accounting records, considering the predetermined components for analysis. The results obtained from these tests were documented as findings. In the third phase, the Communication of Results, the audit report was prepared, which includes the aforementioned results.

Among the main findings, it was determined that in the company "COVIHOGAR," there are no policies in place to safeguard cash or for granting credit. The individual responsible for cash management is not bonded. Bank reconciliations are not performed. There is no designated and trained personnel for the management of incoming and outgoing inventory, and physical verification of assets is not conducted. It is worth noting that the examined sector reasonably presents its balances, with the exception of Non-Current Assets. Specifically, the accumulated depreciation balance for vehicles does not represent the correct value.

Keywords: special examination, reasonableness, internal control, findings, execution.

3. Introducción

El examen especial es una forma de auditar, pero con la particularidad que se examina únicamente una parte o solo un grupo de rubros, de los cuales la empresa desea obtener la certeza absoluta que han sido procesados de manera efectiva y eficiente por los responsables de presentar las afirmaciones en los estados financieros. Por lo tanto, en las empresas comerciales privadas es de suma importancia realizar un examen especial para poder verificar el adecuado manejo de los recursos y el correcto cumplimiento de las disposiciones legales; el mismo, que debe realizarse de manera posterior a la ejecución de los hechos y se concluye con un informe final que deberá contener comentarios, conclusiones y recomendaciones las cuales deben ser adoptadas por la administración de las empresas con la finalidad de tomar correctivos eficientes encaminadas a la mejora del registro y control contable.

El desarrollo del Examen Especial al Activo de la Empresa COVIHOGAR de la ciudad de Loja. Periodo 2021., se realizó con el propósito de brindar un aporte fundamental y necesario en las medidas y controles financieros óptimos para la empresa, por lo tanto, la elaboración de este trabajo permitió realizar un análisis detallado del movimiento de las cuentas bajo examen, con la finalidad de determinar la razonabilidad entre los saldos y medir el grado de cumplimiento a los Principios de Control Interno y disposiciones legales que regulan el sector privado.

La estructura del presente Trabajo de Integración Curricular se ha realizado de acuerdo al Reglamento de Régimen Académico Art. 229 de la Universidad Nacional de Loja, de la siguiente manera: **Título**, refleja el tema del Trabajo de Integración Curricular; **Resumen**, síntesis del tema desarrollado en donde se plasma los objetivos, la metodología y los resultados obtenidos; **Introducción**, se detalla la importancia del tema de investigación, el beneficio para la entidad y la estructura del Trabajo de Integración Curricular; **Marco Teórico**, contiene la fundamentación teórica relacionado con el Examen Especial, y presenta las definiciones, objetivos, clases y la aplicación de las tres fases: Planificación, Ejecución y la elaboración del Informe a desarrollar, seguidamente en la **Metodología**, se describe los métodos utilizados en el desarrollo de la investigación como es el método científico, deductivo, inductivo, analítico, matemático y sintético; **Resultados**, se presenta el desarrollo del Examen Especial, que se incluye desde la orden de trabajo, la planificación específica, el trabajo de campo hasta la comunicación de resultados, cuyos hallazgos constan en el informe de auditoría; **Discusión**, describe de manera breve como se encontraba la empresa y como va a mejorar según los resultados logrados; **Conclusiones**, se presentan en base a los resultados obtenidos de acuerdo a los objetivos presentados; **Recomendaciones**, propuestas para el mejoramiento de la empresa

y las respectivas tomas de decisiones del gerente propietario; por último se presenta la **Bibliografía**, donde contiene las fuentes de información que fueron consultadas, para fundamentar teóricamente el presente trabajo y los **Anexos** que presentan algunos documentos que ayudaron en el proceso de desarrollo del examen especial.

4. Marco Teórico

Empresa

Definición

Según Munch (2018) indica que “empresa es la unidad económico-social en la cual, a través del capital, el trabajo y la coordinación de recursos se producen bienes y servicios para satisfacer las necesidades de la sociedad” (p. 64).

Además, la empresa es un conjunto de personas que realizan inversiones con la finalidad de desarrollar actividades económicas, tales como, producción o comercialización de bienes y/o servicios para satisfacer las necesidades del mercado y obtener rendimientos sobre la inversión realizada.

Importancia

De acuerdo a Munch (2018) las empresas son el motor propulsor del desarrollo económico de los países y se consideran de suma importancia por lo siguiente:

- Crean fuentes de trabajo.
- Reducción de los niveles de pobreza.
- Satisfacen las necesidades de la sociedad al producir bienes y servicios necesarios.
- Promueven el desarrollo económico y social por medio de la inversión.
- Fuente de ingresos para el sector público por la recaudación de impuestos.
- Promueven la investigación y el desarrollo tecnológico. (p. 64)

Clasificación

Según la Actividad Económica

De acuerdo a Espejo y López (2018) menciona que en la naturaleza de la actividad económica que éstas desarrollen y distingue tres sectores, mismos que son:

Industriales. La actividad básica de este tipo de empresas es la compra de materias primas para transformarlas en productos terminados para su posterior comercialización.

Comerciales. Son aquellas empresas que se dedican a la adquisición de bienes o productos, mismo que, empieza desde que el comerciante adquiere la mercadería o desarrolla el servicio hasta que se llegue al consumidor final, con el objeto de comercializarlos sin realizar transformación alguna y obtener ganancias.

Servicios. La actividad económica de este tipo de empresas es la generación o venta de productos intangibles, como es el caso de empresas que se dedican a la limpieza, estéticas, seguridad, educación, publicidad, entre otros.

Extractivas. Son aquellas empresas que se dedican a la explotación de los recursos naturales que se encuentran en el subsuelo, tales como: minerales, gases y petróleo; estos productos recolectados luego son comercializados, sin ningún proceso de transformación.

Agropecuarias. Son las empresas que se componen de aquellas actividades económicas relacionadas con la transformación de los recursos naturales en productos primarios; y comprenden el sector agrícola, pecuario y apicultor (p. 16)

De acuerdo con el Origen de su Capital

Para Zapata (2017) se identifican tres tipos de empresas:

Empresas Públicas. Su capital proviene del gobierno central, municipalidades y otros entes públicos. Se dedican a actividades estratégicas y de interés social.

Empresas Privadas. Se encuentran constituidas con el aporte de capital de personas particulares.

Mixtas. Son empresas cuyo capital está conformado por aportes que provienen tanto del Estado como de personas particulares. (p. 27)

De acuerdo con la Constitución de su Capital

En base al criterio de Espejo y López (2018), indica lo siguiente:

Negocios Unipersonales o Individuales. Pueden constituirse ante un juez de lo civil, como Compañía Unipersonal de Responsabilidad Limitada, exclusivamente con un socio, quien se llama gerente propietario, el aporte de capital no podrá ser inferior a la remuneración básica mínima unificada multiplicada por diez, debe pagarse íntegramente al momento de la constitución.

Sociedades o Compañías. Se constituyen con el aporte de capital de varias personas naturales o jurídicas y se encuentran divididas en acciones de libre negociación formado por la aportación de accionistas que se diferencia únicamente por el monto de sus acciones; y se clasifican en sociedades de hecho y de derecho.

Fideicomisos. Es un contrato en virtud del cual una o más personas llamadas constituyentes, transfieren de manera temporal e irrevocable la propiedad de bienes muebles o inmuebles que existen o se espera que existan a un tercero que conforma un patrimonio autónomo, para que lo administre.

Consortios o Asociaciones de Empresas. Es la asociación de individuos y/o personas jurídicas en un grupo, patrocinado por una empresa administradora, con el fin de proporcionar a sus miembros la adquisición de bienes a través de la autofinanciación.

Instituciones sin Fines de Lucro. Es una organización cuyo propósito no es la persecución de un beneficio económico, sino que persigue una finalidad social, altruista, humanitaria, artística y/o comunitaria. Se constituyen con la finalidad de prestar servicios sin ánimo de lucro, con finalidad social, el financiamiento procede de donaciones o aportes de personas, instituciones y organizaciones de todo tipo. (p. 17)

De acuerdo con su Tamaño

Espejo y López (2018), indica que según su tamaño se clasifica:

Microempresas. Unidad productiva que se encuentra conformado entre 1 a 9 trabajadores y un valor de ventas o ingresos brutos anuales iguales o menores de \$300.000,00 dólares de los Estados Unidos de América.

Pequeñas. Unidad de producción conformada por 10 a 49 trabajadores y un valor de ventas o ingresos brutos anuales entre trescientos mil unos \$300.001,00 y \$1000.000,00 de dólares de los Estados Unidos de América;

Medianas. Unidad productiva de 50 a 199 trabajadores y un valor de ventas o ingresos brutos anuales de \$1.000.001,00 y \$5000.000,00 de dólares de los Estados Unidos de América.

Grandes. Unidad productiva de 200 o más empleados, ventas brutas anuales desde \$5.000.001 dólares. (p. 16)

Empresa Comercial

Definición

Son aquellas que se encargan de comprar bienes y servicios a otras empresas con la diferencia de que venden a un costo más elevado para de esta manera obtener mayores ingresos y utilidades los mismos que serán aprovechados al máximo por la misma. Además, los bienes

comprados pueden ser de diferente naturaleza, así como: materias primas, bienes semiterminados o bienes terminados. (Gamboa, et al., 2017)

Objetivos

De acuerdo a Gamboa et al. (2017) menciona los siguientes objetivos:

- “Obtener ganancias
- Posición en el mercado
- Brindar productos” (p. 14).

Funciones

Según Lifeder (2020) la empresa comercial tiene algunas funciones, tales como:

Ofrecer Productos a Consumidores. Los consumidores conocen en profundidad las necesidades del mercado, debido a que está en constante y permanente contacto con el consumidor final y con otras empresas intermediarias.

Desarrollar la Demanda. Es la encargada de desarrollar la demanda (compradores) al generar necesidades específicas del producto que comercializa y pone a disposición del consumidor.

Satisfacer la Demanda. Sirve a los compradores al suministrarles lo que ellos necesitan. Además de cubrir las necesidades del consumidor también debe analizar la competencia, establecer parámetros de costos y rentabilidad y cumplir con objetivos de ventas que se haya trazado.

Clasificación

De acuerdo a Riquelme (2022) las empresas comerciales se clasifican en tres categorías:

Minoristas. Es aquel agente económico que comercializa a pequeña escala, en un espacio geográfico pequeño y los clientes mayormente son los consumidores finales.

Mayoristas. Comercializan a gran escala, compran en grandes cantidades y luego venden a minoristas.

Comisionistas. Venden productos en nombre de otra persona a cambio de una comisión.

Auditoría

Definición

Montanini (2019) menciona que la Auditoría “es un proceso compuesto por un conjunto de procedimientos que, interpretados en forma conjunta, global e integrada, tiene como fin verificar si un objeto sometido a examen responde a un modelo determinado” (p. 2).

La auditoría es un examen sistemático que sirve para obtener y evaluar evidencias sobre los datos revelados por las empresas, sobre sus actuaciones y hechos económicos a fin de determinar el grado de correspondencia entre dicha información y los criterios establecidos.

Objetivos

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

Importancia

Para Lara (2019) la Auditoría es de suma importancia, ya que permite verificar las transacciones ocurridas en el período sujeto a examen, velar por el cumplimiento de las normas legales vigentes, evaluar el sistema de control interno y la utilización de los recursos humanos, materiales y financieros, así como la economía, eficiencia y efectividad, cumplimiento de metas y objetivos de la entidad, logrando enmendar a tiempo cualquier falla en la ejecución de la estrategia y asegurar un adecuado funcionamiento del área financiera. (p. 12)

La importancia de la auditoría se da en diversas direcciones, es la encargada de la revisión de los estados financieros, políticas de dirección y procedimientos específicos dando como resultado la base para obtener suficiente evidencia acerca del objeto de la revisión, a fin de poder expresar una opinión profesional sobre todo ello. (Lara et al., 2019, p. 13)

Clasificación

Conforme a Perilla (2017) indica la siguiente clasificación de la Auditoría:

Según el Objeto

Auditoría Financiera, Contabilidad o de Cuentas. Es la actividad que realiza el auditor, que consiste en inspección, control y verificación de documentos contables. El objetivo de este tipo de auditoría es analizar la situación financiera de la empresa.

Auditoría Operacional, Administrativa o de Gestión. Analiza de manera integral las unidades funcionales de una organización o empresa. Su objetivo es identificar las unidades funcionales que presenten falencias para apoyar y mejorar los procesos que están siendo afectados.

Auditoría de Sistemas de Información. Revisa y evalúa todos los aspectos de la recolección, procesamiento, almacenamiento, etc., de la información de una empresa.

Auditoría de Recursos Humanos: Es una herramienta que se utiliza para evaluar todas las actividades correspondientes a la administración del personal. El objetivo de este tipo de auditoría es analizar el costo del recurso humano, y su función dentro de la empresa.

Según la Naturaleza

Ámbito Público. Se utiliza en función de la figura jurídica en relación de coordinación, sistemas de trabajo y líneas generales de estrategia.

Ámbito Privado. Tiene en cuenta la figura jurídica, el objeto, estructura, elementos de coordinación, relaciones con las otras empresas basados en la actividad económica, tamaño de la empresa y naturaleza.

Ámbito Social. Permite evaluar la eficiencia social y el comportamiento de las organizaciones con relación a sus objetivos, para obtener resultados sociales solidarios. (pp. 11-12)

Normativa de la Auditoría

Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas

Conforme a Lara et al. (2019) las NAGAS son directrices generales a los que deben enmarcarse el desempeño de los auditores durante el proceso de la auditoría. El cumplimiento de estas normas garantiza la calidad del trabajo profesional del auditor e incluye la consideración de capacidades profesionales, como es la competencia e independencia, los requisitos de informe y la evidencia. (p. 42)

Lara et al. (2019) clasifica a las normas de auditoría de la siguiente manera:

- Normas personales:
 - ✓ Entrenamiento técnico y capacidad profesional.
 - ✓ Cuidado y diligencia profesional.
 - ✓ Independencia.
- Normas de ejecución del trabajo, debe ser planeado adecuadamente y deben ser supervisados de forma apropiada y se clasifica de la siguiente manera:
 - ✓ Planeación y supervisión.
 - ✓ Estudio y evaluación del Control Interno.
 - ✓ Obtención de evidencia suficiente y competente.
- Normas de información. (normas relativas al informe) de las cuales son:
 - ✓ Aclaración de la relación con Estados o Información Financiera y expresión de opinión.
 - ✓ Base de opinión sobre estados financieros.
- Normas de planeación y supervisión. (pp. 42-48)

Normas Internacionales de la Auditoría

Las normas internacionales de auditoría o NIA son una serie de normas que se aplica en la auditoría de los estados financieros para poder alcanzar una razonabilidad relativa sobre las cifras que son presentadas en la entidad y que permitan generar un balance de cómo proceder entre no increpar erróneamente a la empresa sobre hallazgos sin impacto y tampoco omitir las observaciones que si deban revelarse. (Manrique, 2019)

El objetivo principal de las Normas Internacionales de Auditoría (NIA), es sustentar el trabajo de auditoría encomendado al auditor, mediante procedimientos uniformes aplicados en la planeación, ejecución y resultados; y plantear recomendaciones para mejorar los sistemas de

control interno contable de la empresa con la finalidad de fortalecer la confianza pública y obtener seguridad razonable, en la opinión profesional y aseguramiento de la información financiera a nivel mundial. (Herrera, 2013, como se citó en Vásquez et al., 2018, p. 14)

Estructura. Las NIA se estructuran de la siguiente manera:

Tabla 1

Estructura y contenido de las normas internacionales de auditoría

Norma	Descripción
200 - 299	Principios Generales y Responsabilidad.
NIA 200	Objetivo y principios generales que gobiernan una auditoría de estados financieros.
NIA 210	Términos de los trabajos de auditoría.
NIA 220	Control de calidad para auditorías de información financiera histórica.
NIA 230	Documentación.
NIA 230 R	Documentación de Auditoría.
NIA 240	Responsabilidad del auditor de considerar el fraude en una auditoría a estados financieros.
NIA 250	Consideración de leyes y reglamentos en una auditoría de estados financieros.
NIA 260	Comunicaciones de asuntos de auditoría con los encargos del gobierno corporativo.
300 - 499	Evaluación del Riesgo y respuesta a los Riesgos Evaluados.
NIA 300	Evaluación del Riesgo y Respuesta a los Riesgos Evaluados.
NIA 315	Entendimiento de la entidad y su entorno y evaluación de los riesgos de representación errónea de importancia relativa.
NIA 320	Importancia relativa de la auditoría.
NIA 330	Procedimientos del auditor en respuesta a los riesgos evaluados.
NIA 402	Consideraciones de auditoría relativas a entidades que utilizan organizaciones de servicio.
500 – 599	Evidencia de Auditoría.
NIA 500	Evidencia de Auditoría
NIA 501	Evidencia de auditoría – Consideraciones adicionales para partidas específicas.
NIA 505	Confirmaciones externas.
NIA 510	Trabajos iniciales – Balances de apertura.
NIA 520	Procedimientos analíticos.
NIA 530	Muestreo de la auditoría y otros medios de prueba.
NIA 540	Auditoría de estimaciones contables.
NIA 545	Auditoría de mediciones y revelaciones del valor razonable.
NIA 550	Partes relacionadas.
NIA 560	Hechos posteriores.

NIA 580	Representaciones de la administración.
600 - 699	Uso del trabajo de otros.
NIA 600	Uso del trabajo de otro auditor.
NIA 610	Consideración del trabajo de auditoría interna.
NIA 620	Uso del trabajo de un experto.
700 - 799	Conclusiones y Dictamen de Auditoría.
NIA 700	El dictamen del auditor sobre los estados financieros.
NIA 700 R	Evidencia de auditoría – Consideraciones adicionales para partidas específicas.
NIA 705	Opinión modificada emitida por un auditor independiente.
NIA 710	Comparativos.
NIA 720	Opinión modificada emitida por un auditor independiente.
800 – 899	Áreas Especializadas
NIA 800	El dictamen del auditor sobre trabajos de auditoría con propósito especial.

Nota. La tabla muestra la Estructura y Contenido de las Normas Internacionales de Auditoría de acuerdo al criterio de Vázquez et al. (2018)

Normas Ecuatorianas de Auditoría

Para Chaca (2016) las Normas Ecuatorianas de Auditoría son aquellas que se deben aplicar en la auditoría de los estados financieros de manera que se establezcan normas y lineamientos generales dentro de la misma.

Estructura. Las NEA se estructuran de la siguiente manera:

Tabla 2
Normas ecuatorianas de auditoría

Norma	Normas y Lineamientos
Responsabilidad	
NEA 1	Objetivo y principios generales que regulan una auditoría de estados financieros.
NEA 2	Términos de los trabajos de auditoría.
NEA 3	Control de calidad para el trabajo de auditoría.
NEA 4	Documentación.
NEA 5	Fraude y error.
NEA 6	Consideración de leyes y reglamentos en una auditoría de estados financieros.
Planificación	
NEA 7	Planificación.
NEA 8	Conocimiento del Negocio.
NEA 9	Carácter significativo de la auditoría.

Control Interno

NEA 10	Evaluación de riesgo y control interno.
NEA 11	Auditoría en un ambiente de sistemas de información por computadora.
NEA 12	Consideraciones de auditoría relativas a entidades que utilizan organizaciones de servicios
NEA 14	Trabajos iniciales – Balances de apertura.
NEA 15	Procedimientos analíticos.
NEA 16	Muestreo de Auditoría.
NEA 17	Auditoría de estimaciones contables.
NEA 18	Partes relacionadas.
NEA 19	Hechos posteriores.
NEA 20	Negocio en marcha.
NEA 21	Exposiciones de la administración.

Uso del Trabajo de otros

NEA 22	Uso del trabajo de otro auditor.
NEA 23	Consideración del trabajo de auditoría interna.
NEA 24	Uso del trabajo de un experto.

Conclusiones y dictamen de auditoría

NEA 25	El dictamen del auditor sobre los estados financieros.
NEA 26	Otra información en documentos que contienen estados financieros auditados.
NEA 27	El dictamen del auditor sobre trabajos de auditoría con propósito especial.
NEA 28	Examen de información financiera prospectiva.

Servicios relacionados

NEA 30	Trabajos para realizar procedimientos convenidos respecto de información financiera
NEA 31	Trabajos para compilar información financiera.

Nota. La tabla muestra la estructura de las Normas Ecuatorianas de Auditoría de acuerdo al criterio de Acosta et al. (2015)

Modelo COSO III – Marco Integrado de Control Interno

Definición

De acuerdo a Escobar (2022) el COSO (Committee of Sponsoring Organizations of the Tradeway Commission) es una organización establecida en Estados Unidos, dedicada a desarrollar marcos y orientaciones generales sobre el control interno, la gestión del riesgo empresarial y la prevención del fraude, diseñados para mejorar el desempeño organizacional y

la supervisión, y reducir el riesgo de fraude en las organizaciones, entre los que se pueden mencionar:

- Gestión de gobierno
- Ética empresarial
- Control interno
- Gestión del riesgo empresarial

Este marco está enfocado en apoyar el funcionamiento del control interno mediante componentes y principios que pueden ser empleados en toda la organización o en una unidad del negocio dando como resultado la reducción de imprevistos, un nivel razonable en la consecución de las metas empresariales y una cultura ética. Un sistema de control interno efectivo requiere la toma de decisiones y es diseñado con el fin de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de los objetivos en relación con la eficacia y la eficiencia de las operaciones, la confiabilidad de la información financiera, y el cumplimiento de leyes y normas aplicables. (Mendieta, 2022, p. 3)

Objetivos

Según Campoverde (2017) entre los objetivos que conforman el COSO III son:

- Aclarar los requerimientos del control interno.
- Actualizar el contexto de la aplicación del control interno a muchos cambios en las empresas y ambientes operativos.
- Ampliar su aplicación al expandir los objetivos operativos y de emisión de informes.
- Estos objetivos permiten una mayor cobertura de los riesgos a los que se enfrentan actualmente las organizaciones. (p. 1)

Componentes

Para Mendieta (2022) el COSO III está conformado por cinco componentes, los cuales se detallan a continuación:

Ambiente de control. Es el entorno donde se desenvuelven las actividades corporativas bajo una administración empresarial puntualizan el ambiente de control como el soporte organizacional donde se describen los procedimientos y políticas que reflejan la cultura de la entidad a través de códigos de autorregulación y normativas internas en materia de ética y valores. Este componente crea la disciplina que apoya la evaluación del riesgo para el cumplimiento de los objetivos de la entidad, el rendimiento de las actividades de control, uso

de la información y sistemas de comunicación, y conducción de actividades de supervisión. Además, esta conformado por cinco principios, tales como: Demuestra compromiso con la integridad y los valores éticos, ejerce responsabilidad de supervisión, establece estructura, autoridad y responsabilidad, demuestra compromiso para la competencia, fortalece la medición de resultados.

Evaluación de Riesgos: Es un paso previo a la definición y aplicación de los controles que permiten salvaguardar los recursos de la empresa y tomar los riesgos como una oportunidad de potenciar su desempeño y lograr los objetivos estratégicos, operativos y financieros requeridos. Estos riesgos afectan a las entidades en diferentes sentidos, como en su habilidad para competir con éxito, mantener una posición financiera fuerte y una imagen pública positiva. Por ende, se entiende por riesgo cualquier causa probable de que no se cumplan los objetivos de la organización. De esta manera, la organización debe prever, conocer y abordar los riesgos con los que se enfrenta, para establecer mecanismos que los identifiquen, analicen y disminuyan. Así mismo, se encuentra conformado por cuatro principios, que son: Especificar objetivos adecuados, identificar y analizar los riesgos, evaluar el riesgo de fraude, identificar y analizar cambios significativos

Actividades de Control. Son tareas diseñadas e implementadas a través de las políticas internas con el propósito de coadyuvar al logro de los objetivos y metas organizacionales. Estas actividades son realizadas en todos los niveles y funciones de la organización. Los trabajadores de una empresa además de procesar, analizar y depurar datos, tienen la obligación de intercambiarlos, creando un vínculo entre los procesos operativo, administrativo y financiero de la estructura organizacional que resulta indispensable para la estructura, implementación y eficacia del proceso de control internos. Además, este componente cuenta con tres principios, tales como: Seleccionar y desarrollar actividades de control y controles generales de tecnología, implementar a través de políticas y procedimientos

Información y Comunicación. Este componente hace referencia a la forma en que las áreas operativas, administrativas y financieras de la organización identifican, capturan e intercambian información. La información es necesaria para que la entidad lleve a cabo las responsabilidades de control interno que apoyan el cumplimiento de los objetivos. La gestión de la empresa y el progreso hacia los objetivos establecidos implican que la información es necesaria en todos los niveles de la empresa. En este sentido, la información financiera no se utiliza solo para los estados financieros, sino también en la toma de decisiones. Por otro lado,

este componente cuenta con tres principios que son: Utilizar información relevante, comunicar internamente y externamente

Actividades de Monitoreo. Envuelve las actividades establecidas por la administración para la revisión y supervisión de la ejecución de las operaciones de la organización en relación con el plan estratégico general, incluyendo un nivel aceptable de riesgo. Las actividades de monitoreo consideran tanto las medidas de rendimiento que demuestran el progreso hacia el logro de los objetivos del negocio como las metas estratégicas a largo plazo; así como las métricas de riesgo para asegurar que el riesgo se mantiene en niveles aceptables. Así mismo, se encuentra conformado por dos componentes: Lleva a cabo evaluaciones permanentes y/o separadas, evaluar y comunicar las deficiencias (p. 4-5)

Auditoría Financiera

Definición

Es un proceso en donde una persona o un conjunto de ellas, calificadas y con competencia profesional, examinan, investigan o revisan informaciones financieras, registros, procedimientos, controles de manera crítica y sistemática; además, de ser un mecanismo para la administración de parte de los riesgos que ocurre de forma posterior. El auditor deberá verificar desviaciones o debilidades en las operaciones con el examen o investigación que realiza, para que luego de ello puedan recibir el tratamiento y la debida corrección por parte de la administración activa de la empresa. (Andrade, 2020)

Objetivo

El objetivo principal es opinar si los estados financieros de una empresa presentan o no; razonablemente la situación financiera, el resultado de sus operaciones y los respectivos cambios sobre su posición financiera. (Andrade, 2020)

Para Lara et al. (2019) la Auditoría Financiera tiene como objeto el estudio del sistema contable y los correspondientes estados financieros por parte de un auditor distinto del que preparó la información contable y del usuario, con el fin de establecer la razonabilidad financiera mostrada en los estados financieros del ente auditado. (p.15)

Importancia

La Auditoría Financiera, evalúa, hace seguimiento detallado de los procedimientos que ejecuta la empresa su eficiencia, eficacia y efectividad son de gran apoyo para incrementar el

grado de confianza de los usuarios de los estados financieros, considerándose una herramienta para la rendición de cuentas y de evaluación para la realización de la auditoría. Es aquí que surge la vital importancia de la auditoría financiera porque es un elemento fundamental en la administración que ayuda y coadyuva en la obtención y proporcionamiento de información contable-financiera, permitiendo conocer la marcha y evolución de la organización como punto de referencia para guiar su destino. (Santillana, 2004, como se citó en Peñuela, 2017, p.7)

Alcance

Son procedimientos de auditoría considerados necesarios en las circunstancias para lograr el objetivo de la auditoría. Los procedimientos requeridos para realizar una auditoría, deberán ser determinados por el auditor teniendo en cuenta los requisitos de las Normas Internacionales de Auditoría (NIA), los organismos profesionales importantes, la legislación, los reglamentos y donde sea apropiado, los términos del contrato de auditoría y requisitos para dictámenes. (Andrade, 2020)

Características

De acuerdo a Suarez (2022) las características son:

Objetiva. El auditor es quien revisa y analiza los datos proporcionados por la empresa, y en base a su experiencia emitirá preguntas y recomendaciones, a fin de completar su análisis; es decir que, en todo momento debe prevalecer el juicio del auditor, que estará sustentado por su capacidad profesional y conocimiento pleno de los hechos que refleja en su informe

Sistemática. El desarrollo de la ejecución lleva una estructura previamente planeada, la cual paso a paso permitirá generar la información que se reflejará en un reporte final.

Profesional. Es ejecutada por auditores o contadores en el cual deberán en todo momento aplicar sus conocimientos, respaldados por una carrera universitaria o equivalente, combinado con una experiencia en la actividad.

Específica. Limita la verificación de la información de carácter financiero, y concluirá con un informe que incluirá evaluaciones basadas en estudios y parámetros.

Normativa. Verifica que las operaciones se cumplan con legalidad, veracidad y propiedad; evalúa las operaciones examinadas, comparándola con indicadores financieros e informa sobre los resultados de la evaluación del control interno.

Decisoria. Al final se entrega un reporte, el cual, contendrá el dictamen profesional sobre la razonabilidad de la información presentada en los estados financieros, comentarios, conclusiones y recomendaciones, sobre los hallazgos detectados en el transcurso del examen. (Suarez, 2022)

Examen Especial

Definición

El examen especial es aquella evaluación que se realiza con la finalidad de verificar, analizar y evaluar los procesos relacionados con la administración de las entidades u organizaciones, es decir, comprueba, estudia y evalúa los aspectos limitados de una parte de las actividades relacionadas a la actividad financiera, administrativa, medio ambiental y operativa, aplicando técnicas y procedimientos de auditoría de acuerdo al examen a aplicar con el respectivo informe. (Figuroa et al., 2019 y Congreso Nacional del Ecuador, 2002, como se citó en Lourdes et al., 2020, p. 174)

Objetivo

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

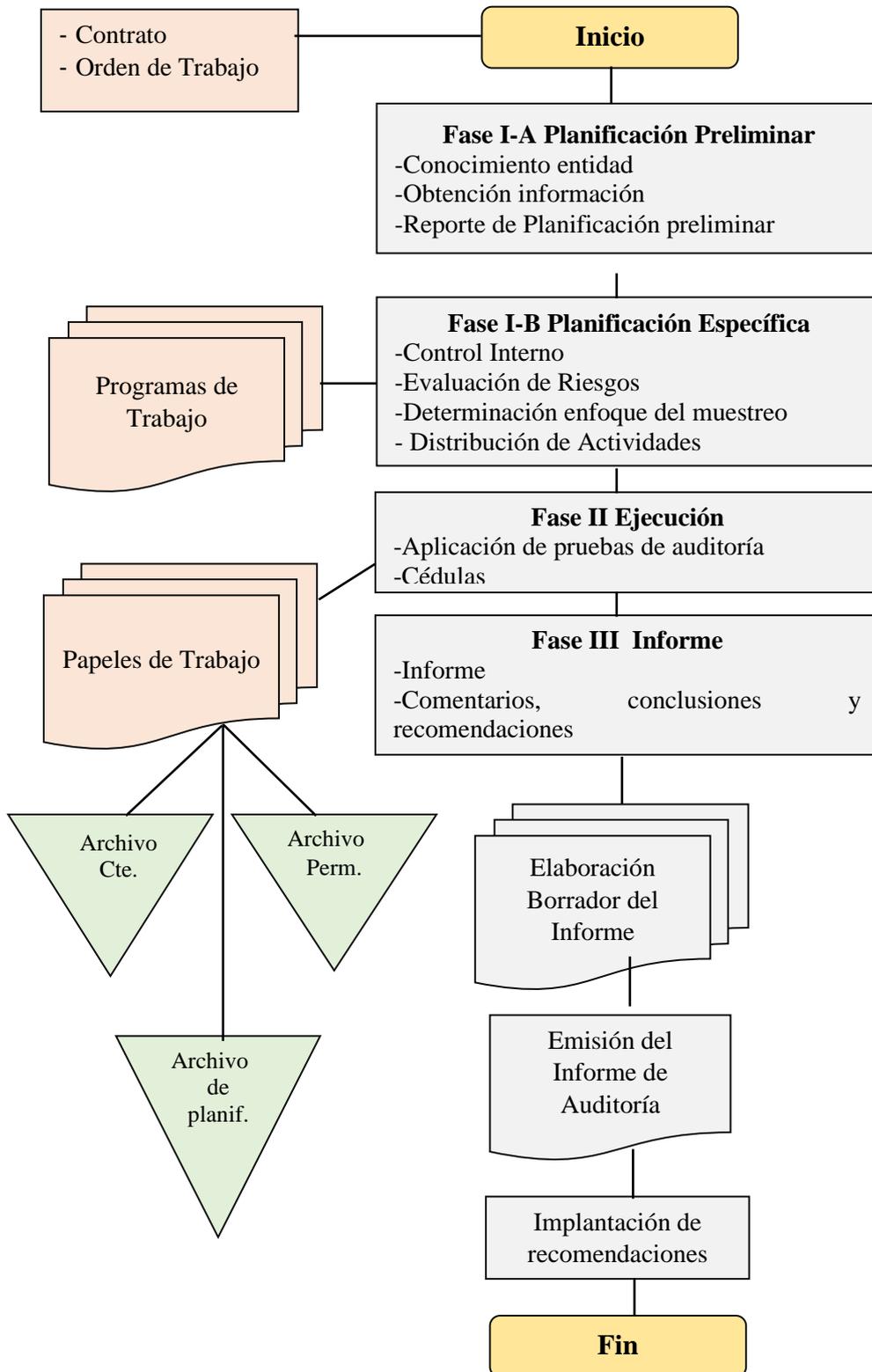
Importancia

Es importante el examen especial porque a través de ella se logra mejorar la gestión financiera y el control interno, y verifica el adecuado manejo de los recursos, así como también el cumplimiento de la normativa legal. Además, permite detectar posibles errores y desviaciones dentro del manejo de recursos, materiales, económicos y financieros; así mismo constituye un medio de apoyo para tomar decisiones oportunas y de forma adecuada las diversas actividades que se desarrollan en una determinada entidad. (Biler, 2017 como se citó en Vélez, 2021, pp. 11-12)

Fases del Examen Especial

Figura 1

Proceso del examen especial



Nota. La figura muestra las fases del examen especial según Cubero (2019).

Fase I: Planificación

Definición. Es el proceso ordenado en etapas, definiendo objetivos para cada una y los medios que se necesitan para llevar a cabo las acciones necesarias a fin de alcanzar los objetivos deseados. De tal manera que, solo una vez que se puedan tener los objetivos y los medios, podrán emprender la ejecución del plan o proyecto. (Burdilesa y Sminian, 2019, como se citó en Burgos y Fajardo, 2021, pp.13-14)

Contrato. El auditor y el cliente deberán acordar los términos del trabajo y necesitarán ser registrados en un contrato de auditoría, en el cual se detallan los puntos a tratar como: alcance, objetivos, período, responsabilidades, y demás datos de interés. (Granda, 2020)

Orden de Trabajo. Para Gutiérrez et al. (2020) una orden de trabajo es un documento escrito que se detalla todas las instrucciones para la realización de la auditoría y es facultada por el auditor, supervisor, jefe de equipo y demás miembros que inicien las labores, el contenido que posee es:

- Objetivo, es decir que se pretende alcanzar.
- Alcance de la auditoría, hasta qué punto se aplicará las pruebas.
- Nómina de miembros del equipo de auditoría encargados del trabajo.
- Tiempo estimado en la ejecución.
- Instrucciones específicas para la elaboración del trabajo de auditoría. (p. 134)

Planificación A: Preliminar

Definición. De acuerdo a Gutiérrez et al. (2020) la planificación preliminar es la “visión general de la situación de la empresa obteniendo o actualizando información general y conociendo las principales actividades desarrolladas con el objeto de identificar las condiciones para desarrollar el trabajo de la auditoría” (p. 8).

Notificación Inicial. Es un documento que el Jefe de Equipo emite a las principales autoridades de la entidad a fin de poner conocimiento el inicio del Examen Especial, con el propósito que se autorice al personal su completa colaboración y la entrega de información necesaria para el desarrollo de su trabajo. (Granda, 2020, p. 17)

Distribución de Actividades. Es un documento en el cual la autoridad correspondiente designa por escrito a cada uno de los miembros del equipo de auditoría las actividades que van a realizar y el tiempo que se estime necesario para efectuar cada operación. (Granda, 2020, p. 30)

Tabla 3*Distribución de actividades*

<p style="text-align: center;">Empresa “XYZ” Examen Especial Del _____ al _____ 2021 Hoja de Distribución de Actividades</p>					
Nombres y Apellidos	Función	Firmas	Siglas	Trabajo Asignado	Tiempo
Elaborado por:		Revisado por:		Fecha:	



Nota. La tabla muestra la hoja de distribución de actividades que realizarán los miembros del equipo de auditoría.

Reporte de Planificación Preliminar. Para León (2012, como se citó en Vélez, 2021) la planificación preliminar tiene como propósito obtener o actualizar la información general sobre la empresa y las principales actividades sustantivas y adjetivas; y constituyen un proceso definido como completo que empieza con la elaboración del programa de trabajo (entrevista hasta lograr un enfoque global de la auditoría) y los componentes sobre los cuales se efectuará la evaluación de control interno, el reporte ayudará a la obtención de:

- Antecedentes de la empresa.
- Motivo del examen especial.
- Objetivos del examen especial,
- Alcance del examen especial.
- Conocimiento de la entidad.
- Base legal de la entidad.

- Estructura orgánica.
- Misión, visión y objetivos de la organización.
- Monto a evaluarse.
- Servidores relacionados con el examen.
- Tiempo que se requiere para el examen.
- Recursos requeridos.
- Producto a obtenerse.
- Matriz de evaluación preliminar del riesgo del examen.
- Firmas de responsabilidad de quien prepara y quien aprueba el examen. (p. 17)

Matriz de Evaluación de Riesgos. Recopila en un solo papel los riesgos detectados en el proceso de auditoría, la evaluación que se ha dado a los mismos, su tratamiento durante el encargo y el posible impacto que han tenido en el informe de auditoría, facilitando el cumplimiento de los objetivos establecidos en las NIA (Ramón y Serrano, 2019, p.59)

Tabla 4
Matriz de evaluación de riesgos

Empresa “XYZ” Examen Especial Matriz de Evaluación de Riesgos Del ____ al ____ 2021				
Componente	Riesgo y su Fundamento		Enfoque de Auditoría	
	Inherente	Control	Pruebas de Cumplimiento	Pruebas Sustantivas
Elaborado por:		Revisado por:		Fecha:



Nota. La tabla muestra la Matriz de Evaluación de Riesgos que se emplea en un examen especial de acuerdo al criterio de Cubero, T. (2019)

Planificación B: Específica

Definición. Es una etapa del proceso de auditoría, el objetivo principal de esta es la evaluación del control interno de la entidad a fin de obtener información adicional que se requiera y evaluar los riesgos que posee la auditoría en ese momento; permitiendo seleccionar cada uno de los procedimientos, técnicas o métodos que se aplicará en esa fase. (Vargas et al., 2015, como se citó en Gutiérrez et al., 2020, p.9)

Control Interno. El control interno es una herramienta, que ayuda a la empresa a revisar que todas las operaciones se cumplan de acuerdo a los planes, siendo esta de suma importancia debido a que si se mantiene de manera óptima se obtendrán mejores resultados.

Según Quinaulisa et al. (2018) menciona que el control interno es un proceso efectuado por el consejo de administración, la dirección y el resto del personal de una entidad, y se encarga de revisar que todas las operaciones se cumplan de acuerdo a los planes, es por ello que es de suma importancia debido a que si se mantiene de manera óptima se obtendrán mejores resultados; y es diseñado con el objetivo de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de objetivos dentro de las siguientes categorías:

- Eficacia y eficiencia de las operaciones.
- Fiabilidad de la información financiera.
- Cumplimiento de las leyes y normas aplicables.

Objetivos. Lara (2019) los objetivos del control interno están directamente relacionados con los objetivos de la organización, tales como:

- Proteger y salvaguardar los bienes y otros activos contra pérdidas, ya sea por fraudes o errores no intencionales.
 - Asegurar el grado de confiabilidad del flujo de información que puedan utilizar los administradores como base para planificar, dirigir y controlar.
 - Promover y optimizar la eficiencia, eficacia, transparencia y economía en las operaciones de la entidad.
 - Impulsar la adhesión a la política establecida por la administración de la entidad.
- (p. 67)

Importancia. Para Estrada (2010, como se citó en Mendoza et al., 2018) el control interno, es de suma importancia, por lo siguiente:

- Contribuye fuertemente a obtener una gestión óptima, cada vez que genera beneficios a la administración de la entidad, en todos los niveles, así como en todos los procesos, sub procesos y actividades en donde se implemente.
- Es una herramienta que contribuye a combatir la corrupción.
- Fortalece a una entidad para conseguir sus metas de desempeño y rentabilidad y prevenir la pérdida de recursos.
- Facilita el aseguramiento de información financiera confiable y asegura que la entidad cumpla con las leyes y regulaciones, evitando pérdidas. (p. 9)

Elementos. De acuerdo a Lara (2019) el sistema de control interno está conformado por ocho componentes:

- “Ambiente de control.
- Establecimiento de objetivos.
- Identificación de eventos.
- Evaluación del riesgo.
- Respuesta al riesgo.
- Actividades de control.
- Información y comunicación.
- Monitoreo” (p. 68).

Componentes. Según Avila y Mendoza (2017, como se citó en Burgos y Fajardo, 2021) indican los siguientes componentes:

Entorno de Control. Es el elemento que coordina las funciones, el cumplimiento, estatutos y ética moral para mejorar el comportamiento y el trabajo en equipo personal de como establecer e incluir reglas éticas.

Evaluación de los Riesgos. Permiten monitorear los procesos del establecimiento donde se realizan análisis efectuados por la gerencia, tomando en cuenta las políticas, procesos de información, controles físicos e indicadores de rendimiento en relación con los objetivos de la entidad.

Información y Comunicación. Permite identificar, evaluar y establecer las medidas de respuestas a los riesgos. Existen dos clases de comunicación la interna y externa, estos tipos dan a conocer al personal lo importante que es el control interno.

Supervisión. Las personas encargadas de la entidad y sus colaboradores tienen la responsabilidad de monitorear o valorar constantemente las actividades y procesos que realicen, a fin de poder comprobar la eficiencia y eficacia de los procesos que estén llevando para conocer los hallazgos y obtener sistemas apropiados que permitan tener un control eficiente en la contabilización de los bienes. (pp. 20-22)

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

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

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

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

Matriz de Decisiones por Componentes. La preparación de una matriz para calificar los riesgos por componentes significativos es obligatoria en el proceso de auditoría y debe contener lo siguiente:

- Componente analizado.
- Riesgos y fundamentación.
- Controles claves.
- Enfoque esperado de la auditoría, de cumplimiento y sustantivo.

Cuestionario de Control Interno. Un cuestionario de control interno es una serie de preguntas que un auditor les proporciona a los empleados de una empresa antes de realizar una auditoría, a fin de que el auditor conozca el grado de gestión que presenta la entidad; además la realización de un cuestionario es útil porque permite determinar en qué áreas la auditoría debe centrarse. (Torres y Velásquez, 2022)

A continuación, se presenta el formato del Cuestionario de Control Interno:

Tabla 5*Cuestionario de control interno*

<p style="text-align: center;">Empresa “XYZ” Examen Especial Cuestionario de Control Interno Del _____ al _____ 2022</p>						
						
Componente:						
Nro.	Preguntas	Respuesta		Valoración		Observación
		SI	NO	PT	CT	
Total						
Elaborado por:		Revisado por:		Fecha:		

Nota. La tabla muestra el Cuestionario de Control Interno que se utilizan en un examen especial de acuerdo al criterio de Cubero, T. (2019)

Evaluación del Control Interno. De acuerdo a Manrique (2019) es el estudio, revisión y análisis de los procedimientos del control interno y los sistemas con las que cuentan las empresas, como base para establecer el grado de confianza que merece y consecuentemente para determinar la naturaleza, el alcance y la oportunidad de los procedimientos de auditoría, es decir, que para cada examen de estados financieros el auditor realizará un estudio y evaluación del control interno. Además, se realiza una vez aplicado el Cuestionario de Control Interno, y se puede calificar con un nivel de riesgo y de confianza. (p. 162)

Tabla 6
Calificación del riesgo

Nivel de Riesgo de Control		
Alto	Moderado	Bajo
15-50%	51-75%	76-95%
Bajo	Moderado	Alto
Nivel de Confianza		

Nota. La tabla muestra los rangos de nivel de confianza y nivel de riesgo tomado del criterio de Cubero, T. (2019).

Riesgos del Examen Especial.

Según Manrique (2019) el riesgo de auditoría lo define como:

Es el nivel de incertidumbre que un auditor acepta o admite como válido al momento de emitir su opinión. El riesgo de auditoría 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, entendiendo por dicho nivel el que le permite emitir una opinión adecuada. (p. 64)

Tipos de Riesgos. Para Cubero (2019) existen tres tipos de riesgos:

Riesgo de Control. El riesgo que auditor está dispuesto a asumir, para expresar una opinión razonable sobre un proceso, una actividad, un componente que contiene errores importantes, es decir, es la posibilidad de que los procedimientos de control interno establecidos por la empresa, incluyendo a la unidad de auditoría interna, no puedan prevenir.

Riesgo de Detección. Es el riesgo que tiene el auditor al aplicar programas de auditoría, cuyos procedimientos no son suficientes para detectar errores o irregularidades. Depende por lo tanto de la pericia, buen juicio y experiencia del auditor.

Riesgo Inherente. Es la posibilidad de que existan errores o irregularidades en la gestión administrativa y financiera, antes de verificar la eficiencia del control interno diseñado y aplicado por la empresa que será auditada. (p. 160)

Muestreo en Auditoría. Para Montanini (2019) es el proceso. mediante el cual pueden inferirse conclusiones acerca de un conjunto de elementos, denominado universo o población, sobre la base del estudio de una fracción de dichos elementos denominada muestra. (p. 321)

El muestreo es la aplicación de procedimientos de auditoría a menos del 100% de las partidas dentro del saldo de una cuenta o clase de transacciones, a fin que el auditor pueda obtener y evaluar las evidencias de auditoría con algunas características de las partidas, de tal manera, que permita formular una conclusión referente a la población. (Manrique, 2019, p. 81)

Objetivos. El auditor determina los objetivos específicos de la auditoría y los posibles procedimientos de auditoría que sean necesarios para lograrlos. A continuación, se presenta dos objetivos que se deben utilizar para propósitos de muestreo:

- Obtener evidencia del cumplimiento de los procedimientos de control establecidos.
- Obtener evidencia directa sobre la veracidad de las operaciones y de los saldos que se incluyen en los registros contables. (Montanini, 2019, p. 324)

Clases de Muestreo.

Muestreo Estadístico. Permite la cuantificación del riesgo o error de muestreo en la planificación de la muestra y la evaluación de resultados, es decir, combina la utilización del juicio profesional con la utilización de fórmulas para la determinación de muestras, a fin de definir cuál es el error de muestreo que tolerará en su elección. Los métodos de muestreo estadístico más utilizados en la auditoría son los siguientes:

- a) Selección sistemática.
- b) Selección aleatoria.
- c) Muestreo con probabilidad proporcional al tamaño de la selección y muestreo estratificado. (Manrique, 2019)

Muestreo No Estadístico. Este muestreo no cuantifica el riesgo, es decir, los elementos de muestreo no se eligen al azar. Si no que se eligen con base en el juicio del auditor y el resultado de la prueba de las selecciones no se usa para inferir la conclusión para toda la población. (Molero, 2021)

Manrique (2019) menciona que “entre los métodos empleados por el auditor se encuentran los siguientes:

- a) Selección de muestra dirigida.
- b) Selección de un bloque de muestra.
- c) Selección de muestra al azar” (pp. 87-88).

Programa de Auditoría. Es el resultado de la planificación y presenta etapa por etapa los procedimientos detallados del trabajo del auditor, es decir, es un esquema detallado del

trabajo que se realizará y los procedimientos que se emplearán, determinando la extensión y la oportunidad en que serán aplicados, así como los papeles de trabajo que han de ser elaborados. (Cubero, 2019, p. 116)

Tabla 7
Programa de auditoría

Empresa “XYZ” Examen Especial Del ____ al ____ 2021 Programa de Auditoría					
Componente: Subcomponente:					
Nro.	Objetivos y Procedimientos	REF/PT	Elaborado por	Fecha	
	Objetivos				
	Procedimientos				
Elaborado por:		Revisado por:		Fecha:	

Nota. La tabla muestra el formato del programa de Auditoría que se utiliza en un examen especial en base al criterio de Cubero, T. (2019)

Fase II: Ejecución

Definición. La fase de ejecución tiene como propósito cubrir todos los riesgos y lograr los objetivos, identificando los pasos y métodos requeridos para llevar a cabo la auditoría. Se deben incluir los recursos técnicos, humanos y financieros necesarios para llevar a cabo este proceso. (Cubero, 2019, p. 178)

De igual manera, Cubero (2019) menciona en esta etapa se ejecuta la auditoría, ya que en esta instancia aparecen los hallazgos y se recopila toda la evidencia necesaria, competente y

relevante, en base a los procedimientos definidos en cada programa; evidencia que sustenta las conclusiones y recomendaciones del informe. (p. 178)

Papeles de Trabajo. Son los registros que se mantienen de los procedimientos aplicados en la auditoría, de las pruebas efectuadas, de la información obtenida y de las conclusiones alcanzadas.

Para Cubero (2019) los papeles de trabajo lo definen como:

Conjunto de piezas documentales o electrónicas (procesador de textos, hojas electrónicas, o elaborados en alguna otra aplicación informática), en los cuales está consignada la evidencia recopilada por el auditor y los resultados de las pruebas realizadas durante la etapa de ejecución. También formarán parte de los papeles de trabajo aquellas piezas documentales o electrónicas obtenidas por el auditor y que no han sido preparadas por él. (p. 123)

Objetivos. Manrique (2019) los papeles de trabajo cumplen los siguientes objetivos:

- 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 esfuerzo 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. (pp. 210-211)

Naturaleza y Características. De acuerdo a Manrique (2019) 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 legibles, estar limpios y ordenados, y tener espacio suficiente para datos, notas y comentarios (los papeles de trabajo desordenados reflejan ineficiencia y permiten dudar de la calidad del trabajo realizado). (p. 211)

Ventajas. Los papeles de trabajo permiten:

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

Archivos

Archivo permanente: Para Granda (2020) menciona que el archivo permanente esta “dirigido a mantener la información general de carácter permanente, como un punto clave de referencia para conocer la entidad, su misión básica y los principales objetivos” (p. 278)

Archivo corriente: Estupiñan (2015, como se citó en Vélez et al., 2021) indica que “el expediente de auditoría anual o archivo corriente pertenece exclusivamente al examen del año al cual se refiere. Está orientado a documentar la etapa de auditoría respondiendo a los lineamientos detallados en la planificación preliminar y la específica” (p. 37).

Archivo de planificación: “Orientado a documentar la etapa de planificación preliminar y específica de cada auditoría de manera que se identifiquen claramente la naturaleza, alcance y objetivo de la auditoría a ejecutar” (Vélez, 2021, p. 37)

Índices de los Papeles de Trabajo. El índice tiene la finalidad de facilitar el acceso a la información contenida en los papeles de trabajo por parte de los auditores y otros usuarios, así como sistematizar su ordenamiento. A continuación, se presenta la estructura de los índices y su ordenamiento:

Tabla 8
Hoja de índices

Empresa “XYZ” Examen Especial Del _____ al _____ 2021 Hoja de Índices		
Índice	Componentes	
CC	Carta Contrato	
OT	Orden de Trabajo	
NI	Notificación Inicial	
HDTT	Hoja de Distribución de Trabajo y Tiempo	
HI	Hoja de Índices	
HM	Hoja de Marcas	
	Planificación	
PP	<i>Planificación Preliminar</i>	
PP 1	Reporte de Planificación Preliminar	
PE	Matriz de Evaluación de Riesgo Preliminar	
PE 1	<i>Planificación Específica</i>	
	Reporte de Planificación Específica	
	Ejecución	
PA	Programa de Auditoría	
CCI	Cuestionario de Control Interno	
ECI	Evaluación del Cuestionario de Control Interno	
PT	Papeles de Trabajo	
CN	Cédula Narrativa	
CS	Cédula Sumaria	
CA	Cédula Analítica	
Elaborado por:	Revisado por:	Fecha:

Nota. La tabla muestra los índices a utilizar en una auditoría.

Marcas de Auditoría. De acuerdo a Cubero (2019) define a las marcas de auditoría como “los signos o símbolos convencionales que utiliza el auditor para identificar el tipo de procedimiento, tarea o pruebas realizadas en la ejecución de un examen” (p. 128).

El auditor normalmente se basa en los documentos recibidos en la entidad, de terceros ajenos a la entidad y los confeccionados por él, por lo que no puede dejar constancia descriptiva de la tarea realiza porque se realizaría una repetición innecesaria, mayor tiempo utilizado e incremento de papeles de trabajo. (Cubero, 2019)

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

Tabla 9
Marcas de auditoría

Empresa “XYZ” Examen Especial Del ____ al ____ 2021 Hoja de Marcas		
Símbolo	Significado	
Σ	Sumatoria	
\checkmark	Verificado	
©	Conciliado	
£	Constatación Física	
Π	Tomado de	
≠	No es igual	
∞	Comparado con	
S	Sin Documentación Sustentatoria	
//	Saldo Certificado	
Ω	Saldo Auditado	
Elaborado por:	Revisado por:	Fecha:

Nota. La tabla muestra las marcas de auditoría que se deben emplear en una auditoría en base al criterio de Vélez, T. (2021)

Cédulas de Auditoría. Las cédulas son documentos preparados u obtenidos por el auditor durante el desarrollo de su examen, contienen la evidencia necesaria para respaldar las afirmaciones incluidas tanto en el dictamen como en las recomendaciones para mejorar el

control interno. Estos documentos constituyen la base y la evidencia para el dictamen o informe final. (Vélez, 2021, p. 41)

Cédulas Narrativas. Son preparadas por el auditor en el transcurso de la auditoría de la auditoría en los que se describen la situación de un elemento auditado y las condiciones en que están al momento de la evaluación, en estas cédulas se utiliza para narrar los resultados de la Evaluación del Control Interno mediante comentarios, conclusiones y recomendaciones. (Sánchez, 2016, como se citó en Vélez, 2021, p.41)

Tabla 10
Cédula narrativa

<p>Empresa “XYZ” Examen Especial Del ____ al ____ 2021</p> <p>Narrativa de Evaluación del Sistema de Control Interno</p> <p>Componente: Subcomponente:</p>			
<p>Comentario</p> <p>Luego analizar el cuestionario de control interno se determinó que la Empresa XXX., no mantiene capacitaciones permanentes a sus empleados por lo que desconoce de la Norma de Control Interno N° XXX Capacitación y entrenamiento continuo, que en su parte pertinente dice “Los directivos de la entidad promoverán en forma constante, entrenamiento servidores en todos los niveles de la entidad, a fin de actualizar sus conocimientos, obtener un mayor rendimiento”.</p> <p>Conclusión</p> <p>Se debe realizar capacitaciones permanentes para el personal responsable del área de compras, lo cual contribuirá en el desempeño eficiente de sus funciones como por ejemplo al momento de adquirir la mercadería.</p> <p>Recomendación</p> <p>Al Gerente General: Autorizar las capacitaciones constantes a los empleados de la empresa de manera que éstos realicen sus labores de manera eficiente y eficaz.</p>			
Elaborado por:	Revisado por:	Fecha:	

Nota. Elaboración propia del formato de la cédula narrativa.

Cédulas Sumarias. Manrique (2019) define que las cédulas sumarias “son las que además de relacionarse directamente con una cuenta o rubro de los estados financieros, detallan las partidas o sub cuentas que las conforman (analíticas)” (p. 219).

Tabla 11
Cédula sumaria

Empresa “XYZ” Examen Especial Del ____ al ____ 2021 Cédula Sumaria			
Componente: Subcomponente:			
Rubros	Saldo de estado Financiero	Ajuste y Reclasificación	Saldo Examen Especial
Caja	\$ xxxxxx√		\$ xxxxxx√
Bancos	\$ xxxxxx√		\$ xxxxxx√
Total	\$ xxxxxx Σ		\$ xxxxxx Σ
<p>Comentario: El saldo de las cuentas caja - bancos según verificación por Examen Especial es de \$ xxxxxx es razonable y confiable de acuerdo con los estados financieros.</p> <p>Σ = Suma √ = Verificado @ = Saldo Auditado</p>			
Elaborado por:	Revisado por:	Fecha:	

Nota. Elaboración propia del formato de la cédula sumaria.

Cédulas Analíticas. Proceden de las cédulas sumarias, pues contienen fundamentalmente los análisis de cada una de las subcuentas o partidas que conformas la sumaria. En estos papeles el auditor hace constar las pruebas de auditoría que ha aplicado en cuanto a extensión y períodos examinados. (Manrique, 2019, p. 219)

Tabla 12
Cédula analítica

Empresa “XYZ” Examen Especial Del _____ al _____ 2021 Cédula Analítica					
Componente: Subcomponente:					
Meses	Saldo Inicial	Debe	Haber	Saldo	
Enero	√ xxxxxx	√ xxxxxx	√ xxxxxx	√ xxxxxx	
Febrero	√ xxxxxx	√ xxxxxx	√ xxxxxx	√ xxxxxx	
Marzo	√ xxxxxx	√ xxxxxx	√ xxxxxx	√ xxxxxx	
<p>Comentario: La empresa auditada, en lo que respecta al componente XXX a la cuenta XXX guarda coherencia y exactitud tanto en los mayores como en los Estados Financieros, por tal motivo se puede afirmar que sus saldos son razonables.</p> <p>Σ = Suma</p> <p>√ = Verificado</p> <p>@ = Saldo Auditado</p>					
Elaborado por:		Revisado por:		Fecha:	

Nota. Elaboración propia del formato de la cédula analítica.

Hallazgos de Auditoría. Los hallazgos de auditoría muestran los presuntos errores, deficiencias o irregularidades identificadas y evidenciadas como resultado de la aplicación de los procedimientos de acuerdo al tipo de auditoría, estos hallazgos deben comunicarse durante la acción de control, a fin que las personas presenten sus comentarios sustentados con los documentos necesarios para la debida evaluación. (Manrique, 2019, p. 125)

De igual manera, los hallazgos son generados durante la ejecución del proceso auditor, en el cual, le permite identificar hechos o circunstancias importantes que inciden en la gestión de una entidad o programa bajo examen.

Cubero (2019) menciona los siguientes hallazgos en la Auditoría:

Condición. Es el párrafo en el cual el auditor describe la situación deficiente encontrada en relación con una operación, actividad o transacción, y muestra el grado de como los criterios están siendo logrados o aplicados.

Criterio. Es la norma contra la cual el auditor mide la condición, es decir, son unidades de medida que permiten la evaluación de la condición actual. Entre los principales criterios se encuentran:

- Disposiciones por escrito.
- Sentido común.
- Experiencia del auditor.
- Indicadores de gestión.
- Opiniones independientes de expertos.
- Mejores prácticas empresariales.
- Instrucciones escritas.
- Experiencia administrativa.
- Prácticas generalmente observadas.

Causa. Párrafo donde el auditor detalla las razones por las cuales, se presenta una condición o motivo por el que no se cumplió el criterio. Entre las principales causas, son:

- Falta de capacitación.
- Falta de comunicación.
- Falta de conocimiento.
- Negligencia o descuido.
- Normas inadecuadas.
- Normas inexistentes, obsoletas o imprácticas.
- Falta de recursos.

Efecto. Es la consecuencia real o potencial, cuantitativa o cualitativa de la condición y el criterio respectivo que obtiene el auditor al comparar. Es conveniente, que el auditor exprese en el informe, los efectos cuantificados. Los principales efectos típicos son los siguientes:

- Uso antieconómico o ineficiente de los recursos.
- Pérdida de ingresos potenciales.
- Incumplimiento de disposiciones normativas.

- Ineficiencia en el trabajo.
- Gastos indebidos.
- Informes o registros poco significativos.
- Control inadecuado de recursos.
- Inseguridad en el cumplimiento del trabajo.
- Desmotivación del personal. (p. 187)

Evidencia de la Auditoría. Para Falconí et al. (2018) menciona que se considera como evidencia los documentos obtenidos por el auditor mediante la aplicación de técnicas de auditoría que permitan la identificación de los hallazgos para sustentar de manera adecuada las conclusiones y recomendaciones que se formulen en el informe, a fin de cumplir con los objetivos. (p. 88)

Así mismo, la evidencia de auditoría comprende toda la información obtenida mediante las técnicas de auditoría, mismas que, son desarrolladas en términos de procedimientos en el programa de auditoría y sirven para sustentar de manera adecuada las conclusiones, de tal manera, que permita sustentar el informe de auditoría y las acciones legales posteriores que correspondan. (Falconí et al., 2018, p. 89)

En base a Manrique (2019) establece que dentro de la evidencia de auditoría es necesario cumplir con ciertos requisitos que son los siguientes:

- **Ser Suficiente:** Medida cuantitativa de la evidencia. La comisión de auditoría debe determinar si existe la cantidad de evidencia necesaria para cumplir con los objetivos de auditoría y sustentar los resultados obtenidos.
- **Ser apropiada:** Medida cualitativa de la evidencia de auditoría, se basará en su relevancia y fiabilidad permitiendo sustentar las conclusiones.

Se presentan los diferentes tipos de evidencias que existen en una auditoría:

Evidencia Física. “Se obtiene mediante inspección u observación directa de hechos relativos a los objetivos de la auditoría” (Manrique, 2019, p. 123).

Evidencia Documental. Falconí et al. (2018) indica que “este tipo de evidencia consiste en el análisis de la documentación de soporte de las operaciones de la empresa” (p. 88).

Evidencia Testimonial. Se obtiene a través de las indagaciones y valoración de los resultados y del desempeño laboral realizadas a las personas en el curso de investigaciones o

entrevistas. Las declaraciones más relevantes deberán corroborarse, siempre que sea posible, mediante la evidencia adicional. (Manrique, 2019, p. 123)

Evidencia Analítica. “Esta evidencia comprende los cálculos, comparaciones, de las operaciones de la empresa” (Falconí et al. 2018, p. 89)

Técnicas de Auditoría. Son herramientas o métodos prácticos de investigación y prueba que el auditor emplea a base de su criterio, a fin de obtener las evidencias necesarias de auditoría para fundamentar su opinión en el informe, y a su vez le sirven como base razonable para emitir opinión sobre los estados financieros en el dictamen de auditoría. Su empleo se basa en el criterio o juicio profesional, según las circunstancias. Está conformado por el método analítico y de investigación para la elaboración del informe. (Manrique, 2019, p. 142)

A continuación, las técnicas de auditoría se agrupan de la siguiente manera:

Tabla 13
Técnicas de auditoría

Verificación	Técnicas
Ocular	<ul style="list-style-type: none"> • Comparación: Similitud o diferencias que existe entre dos o más aspectos, para comparar las operaciones realizadas por la empresa, mediante lo cual se puede evaluar y emitir un informe. • Observación: El auditor verifica los aspectos físicos durante la ejecución de las operaciones, pudiendo evidenciar como el personal realiza las operaciones. • Revisión selectiva: Examen ocular rápido, con el fin de separar mentalmente asuntos que no son típicos o normales. • Rastreo: Seguimiento de una operación dentro de un proceso, a fin de conocer y evaluar su ejecución.
Verbal	<ul style="list-style-type: none"> • Indagación: Obtención de información verbal mediante averiguaciones o conversaciones directas con servidores de la entidad o terceros.
Escrita	<ul style="list-style-type: none"> • Análisis: Determina la composición o contenido del sado y verifica las transacciones de la cuenta durante el período, con el propósito de establecer su propiedad y conformidad con criterios normativos y técnicos. • Conciliación: Es el acuerdo entre dos conjuntos de datos relacionados, separado e independientes. • Confirmación: Comprobación de la autenticidad de los registros y documentos sujetos al examen para determinar la exactitud de una cifra, hecho u operación.

Documental	<ul style="list-style-type: none"> • Comprobación: Verificación de la evidencia que sustenta una transacción u operación, para comprobar la legalidad y autenticidad de las operaciones realizadas por la entidad. • Computación: Calcular, contar o totalizar la información numérica para verificar la exactitud matemática de las operaciones efectuadas.
Física	<ul style="list-style-type: none"> • Inspección: Es la constatación y ocular de los activos, obras, documentos y valores, con el objetivo de satisfacerse de su existencia, autenticidad y propiedad.

Nota. La tabla muestra las técnicas de auditoría en base al criterio de Cubero, T. (2019)

Fase III: Comunicación de Resultados

Definición. Es la última fase del proceso de la auditoría, sin embargo, se cumple durante todo el desarrollo del examen especial, en la cual se completará el desarrollo de cada hallazgo significativo y está dirigida a los funcionarios de la entidad examinada con el propósito de que presenten la información verbal o escrita respecto a los asuntos observados. Además, esta fase comprende la redacción y revisión final del informe borrador, el cual será elaborado en el transcurso del examen, a fin de que el último día de trabajo en el campo y previa convocatoria, se comunique los resultados mediante la lectura del borrador del informe a las autoridades y funcionarios responsables de las operaciones examinadas, de acuerdo a la normativa pertinente. (Falconí et al., 2018, p. 80)

Tipos de la Comunicación de Resultados. De acuerdo a Vélez (2021) indica que existen tres tipos de comunicación que son los siguientes:

Comunicación al Inicio de la Auditoría. Para la ejecución de un examen especial, el auditor jefe de equipo, mediante oficio notificará el inicio del examen a los principales funcionarios vinculados con las operaciones a ser examinadas de conformidad con el objetivo y alcance de la auditoría

La comunicación inicial, se complementa con las entrevistas a los principales funcionarios de la entidad auditada, en esta oportunidad a más de recabar información, el auditor puede emitir criterios y sugerencias preliminares para corregir los problemas que se puedan detectar en el desarrollo de tales entrevistas.

Comunicación en el Transcurso de la Auditoría. Los resultados de un examen deberán ser comunicados en el transcurso del examen y en la conferencia final, tanto a los funcionarios

de la entidad examinada, y a todas las personas que tenga alguna relación con los hallazgos detectados.

Comunicación al Término de la Auditoría. Está comunicación de los resultados al término de la auditoría, se efectuará de la siguiente manera:

- Se preparará el borrador del informe que contenga los resultados obtenidos a la conclusión de la auditoría, los cuales, serán comunicados en la conferencia final por los auditores a los representantes de las entidades auditadas y personas vinculadas con el examen.
- El borrador del informe debe incluir los comentarios, conclusiones y recomendaciones, debe estar sustentado en papeles de trabajo, documentos que respaldan el análisis realizado por el auditor.
- Los resultados del examen constarán en el borrador del informe y serán dados a conocer en la conferencia final por los auditores, a los administradores de las entidades auditadas y demás personas vinculadas con él. (pp. 44-45)

Informe del Examen Especial. Es un documento profesional que oficializa los criterios del auditor sobre el examen realizado a los estados financieros de una entidad en donde es responsable por el trabajo realizado, es decir, el informe es el resultado del proceso de auditoría. (Lara, 2019, p. 87)

Objetivo. Según Álvarez (2015, como se citó en Vásquez et al., 2018, p.125) define lo siguiente:

El informe de auditoría financiera tiene como objetivo fundamental, expresar una opinión sobre la razonabilidad de los estados financieros y resultados que contengan comentarios, conclusiones y recomendaciones sobre los hallazgos detectados en todo el proceso de la auditoría; a fin de que las empresas cumplan con las recomendaciones emitidas en él; además, de que las autoridades de control conozcan si la empresa cumple con la normativa del negocio en marcha. De igual forma otro objetivo que debe cumplir el informe de auditoría es reflejar una determinación tributaria razonable.

Cualidades. Para la elaboración de un informe del examen especial se deben considerar las siguientes cualidades:

Preciso. Sin desviaciones significativas en razón a la naturaleza de la organización y a los objetivos de la Auditoría.

Conciso. De manera sucinta, donde lo comunicado sea realmente importante y material.

Objetivo. Producto de hechos reales y no estar sujeto a varias interpretaciones.

Soportado. Teniendo como referente las pruebas, documentación e información que valide lo afirmado. (Bonilla, 2019)

Tipos de Informe. Existen dos tipos de informe que son los siguientes:

Informe Extenso o Largo. Para Montanini (2019) este documento prepara el auditor al finalizar el examen para comunicar los resultados, en él constan el Dictamen Profesional sobre los estados financieros e información financiera complementaria, los estados financieros, las notas a los estados financieros, el detalle de la información financiera complementaria, y los resultados del examen especial realizados. (p. 262)

Informe Breve o Corto. Es el documento formulado por el auditor y basado en el trabajo de auditoría realizado, para lo cual el auditor expresa su opinión o declara que se abstiene de emitirla sobre la información que contienen los estados financieros básicos, como es el balance general, estados de resultados, estados de cambios en el patrimonio y de flujo de efectivo. (Montanini, 2019, p. 378)

Estructura del Informe. Para la elaboración de un informe de examen especial se debe considerar lo siguiente:

Tabla 14

Estructura del informe de examen especial

Caratula
Detalle de Abreviaturas Utilizadas
Índice
CAPITULO I
Información Introductoria
CAPITULO II
Resultados de Auditoría
CAPITULO III
Opinión de Auditoría
COMENTARIOS
CONCLUSIONES
RECOMENDACIONES
ANEXOS

Nota. La tabla muestra la estructura del informe que se utiliza en un examen especial.

Caratula. Para Cubero (2019) la caratula contendrá el logotipo de la empresa a ser examinada, programa, proyecto, componente, actividad, unidad, área o rubro analizado y el alcance correspondiente. De igual manera se incluirá el código asignado a la auditoría, el año y el número secuencial. (p. 213)

Detalle de Abreviatura Utilizadas. Es el detalle de todas las abreviaturas utilizadas en la redacción del informe y se las incluye al inicio, y sirve para que el lector o usuario del informe se familiarice con las mismas. (Granda, 2020, p. 48)

Índices. Se presenta el contenido del informe en relación con los asuntos que lo conforman y el número de la página correspondiente. (Cubero, 2019, p. 213)

Capítulo I- Información Introductoria. Cubero (2019) indica que en este capítulo se constan los datos más importantes como es el motivo, alcance y naturaleza de la auditoría; el enfoque y los indicadores utilizados, que servirán de base para una mejor comprensión y apreciación del lector, de los enfoques de la auditoría, tales como:

- Motivo
- Objetivo
- Alcance
- Identificación de la entidad
- Base legal
- Estructura orgánica
- Objetivo de la entidad
- Componentes auditados
- Financiamiento. (p. 213)

Capítulo II- Resultados de Auditoría. Constan los comentarios, conclusiones y recomendaciones, relacionados con la Evaluación del Sistema de Control Interno. (Cubero, 2019, p. 214)

Capítulo III- Opinión de Auditoría. La opinión de auditoría se realiza en base a los estados financieros. También, se realiza comentarios, conclusiones y recomendaciones sobre los hallazgos que se hayan encontrado en la auditoría.

Comentarios. Son narraciones de los hallazgos significativos detectados por los auditores en una auditoría hacia los estados financieros, a nivel del control interno,

componentes examinados y de aspectos legales que tengan una posible magnitud en las incorrecciones que puedan afectar los estados financieros. (Vásquez, 2018, p. 137)

Conclusiones. Juicios profesionales del auditor basados en los hallazgos luego de evaluar los atributos y obtener la opinión de la entidad. Así mismo, las conclusiones se refieren a las irregularidades, deficiencias o aspectos negativos de las operaciones, actividades y asuntos examinados descritos en los comentarios correspondientes, permitiendo fundamentar la determinación de responsabilidades. (Granda, 2020)

Recomendaciones. Se elaboran mediante sugerencias claras, sencillas, positivas y constructivas formuladas por los auditores, y se las realizan a fin de mejorar las deficiencias de control interno, incorrección material, errores o irregularidades; además las recomendaciones deberán ser dirigidas directamente a las personas encargadas de ejecutarlas. (Vásquez, 2018, p. 139)

Anexos. Según Cubero (2019) menciona que el informe con frecuencia requiere detalles e información que deben anexarse, tales como gráficos, cuadros, resúmenes, detalle de los funcionarios y el cronograma de cumplimiento de las recomendaciones. (p. 214)

Dictamen. Manrique menciona que “el dictamen sobre los estados financieros de una empresa es el documento por el cual un profesional independiente expresa su opinión sobre dichos estados, basándose en el examen que ha realizado de ellos” (p. 223).

“El dictamen es el propósito y a la vez la conclusión de la auditoría” (Manrique, 2019, p. 223)

Tipos de Dictamen. Manrique (2019) afirma que existe los siguientes tipos de dictamen:

Dictamen Limpio o Sin Salvedades. Se expresa una opinión sin salvedades cuando el auditor concluya que los estados financieros presentan razonablemente la situación financiera de la entidad. Por otro lado, una opinión sin salvedades implica implícitamente que han sido determinados y expuestos de manera apropiada en los estados financieros.

Dictamen con Salvedades. Expresa que a excepción de los asuntos a los que se vaya a referir, 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. Se puede afirmar que el auditor emitirá este tipo de dictámenes cuando por el resultado de su examen, concluya que:

- Cuando exista una falta de evidencias 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.
- Cuando el auditor en base a su examen, considera que los estados financieros contienen una desviación de algún principio de contabilidad generalmente aceptado.
- Cuando el auditor expresa un dictamen con salvedades, debe declarar todas las razones más importantes en uno o más párrafos de explicación por separado.

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.

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; así mismo, emiten abstenciones de opinión cuando una incertidumbre muy significativa afecta a los estados financieros. (pp. 230-234)

5. Metodología

Métodos

Científico. - Este método permitió realizar una investigación teórica adecuada, a través de la utilización de libros, revistas y páginas web, mismas que sirvieron para respaldar el Trabajo de Integración Curricular. Así mismo, mediante las diferentes conceptualizaciones, se pudo aplicar cada una de las fases, como son la planificación, ejecución y comunicación de resultados, y de esta manera se pudo llevar a cabo de una manera lógica el proceso del examen especial.

Deductivo. - Se utilizó para conocer y analizar las diferentes normativas y leyes aplicables en el examen especial, y que son fundamentales para el cumplimiento de la empresa objeto de estudio; de igual manera, se analizó cada una de las cuentas con las que se encuentra estructurada la empresa, con la finalidad de señalar las particularidades que están inmersas en la situación general del problema.

Inductivo. - Mediante este método se conoció de manera detallada las diferentes actividades que se desarrollan en la empresa y los hechos económicos que conciernen a los registros contables que tiene el Activo, para lo cual, permitió aplicar el cuestionario de control interno y los procesos del programa de trabajo, detallando cada uno de los procedimientos, a fin de obtener evidencias necesarias para fundamentar las conclusiones y recomendaciones respectivas de los resultados obtenidos.

Analítico. - Se aplicó para analizar los documentos que sirvieron de respaldo para los registros de las operaciones contables de las cuentas del Activo con el propósito de elaborar cédulas sumarias y analíticas, verificando la razonabilidad de los saldos aplicando procedimientos de auditoría, y estableciendo de esta manera la causa y el efecto de la variación o de las desviaciones que se presentaron.

Sintético. - Permitted elaborar de una manera adecuada el informe final e indicar de forma detallada las falencias que se encontraron al momento de realizar el examen especial. Así mismo, con este método se pudo establecer de manera clara y concisa los respectivos comentarios, conclusiones y recomendaciones del informe con la finalidad de facilitar al gerente la comprensión de los resultados obtenidos y la adecuada toma de decisiones para la empresa comercial.

Matemático. - Se utilizó para realizar los respectivos cálculos relacionados con la información financiera obtenida en la empresa, permitiendo comprobar las operaciones ejecutadas con anterioridad.

Técnicas

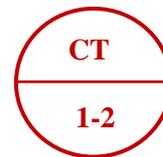
Observación. - Esta técnica permitió realizar la investigación documental tanto de los registros, archivos y documentos que se relacionan con el control contable de las cuentas del Activo a fin de verificar los hechos y acontecimientos que tiene relación con el movimiento contable; además, la observación fue útil para la elaboración del marco teórico a través de libros, revistas, páginas web, entre otros.

Entrevista. - Se aplicó al propietario de la empresa “COVIHOGAR” Victor Augusto Correa Herrera, para recabar información necesaria de las actividades relacionadas con el funcionamiento que realiza la empresa comercial y los hechos económicos que conciernen a los registros contables de las cuentas de estudio, permitiendo conocer los diferentes procedimientos aplicados en los movimientos contables.

Bibliografía.- Se utilizó para recolectar, seleccionar y resumir toda la fundamentación teórica proveniente de diferentes fuentes bibliográficas físicas, electrónicas o webgrafía relacionada con empresa, auditoría, examen especial y todo lo referente al control interno a fin de sustentar de manera clara, precisa, necesaria y suficiente la redacción y composición de la fundamentación teórica válida que será la base fundamental en la ejecución de la parte teórica y práctica del trabajo del Trabajo de Integración Curricular.

6. Resultados

FASE I PLANIFICACIÓN



CARTA DE CONTRATO

En la ciudad de Loja, a los veintiún días del mes de noviembre del 2022, se celebra el siguiente contrato de trabajo entre la empresa COVIHOGAR representada por el Sr. Victor Augusto Correa Herrera Gerente Propietario, que en adelante y para efectos legales se denomina contratante y la señorita Jackeline Fernanda Castillo Parra, Jefe de Equipo y Operativo de Auditoría, estudiante de la Universidad Nacional de Loja se denominará contratada, el mismo que se sujeta a las siguientes cláusulas:

- 1. Alcance del trabajo.** La contratada señorita Jackeline Fernanda Castillo Parra se compromete a ejecutar un Examen Especial al Activo de la Empresa COVIHOGAR de la ciudad de Loja. Periodo 2021.
- 2. Objetivo del trabajo.** El trabajo de examen especial debe cumplir los siguientes objetivos:
 - Evaluar el sistema de Control Interno para el Activo de la empresa COVIHOGAR con el fin de determinar su grado de solidez y eficiencia administrativa.
 - Determinar la razonabilidad de los saldos de las cuentas que conforman el Activo del estado financiero 2021 de la empresa COVIHOGAR.
 - Verificar el grado de cumplimiento de disposiciones legales, reglamentarias aplicables a la empresa en el registro y control de las operaciones del Activo.
 - Elaborar el informe de Examen Especial que permita a los directivos tomar decisiones oportunas y acertadas en beneficio de la compañía.
- 3. Período de contratación.** El trabajo se desarrollará en 60 días laborables, entre el 21 de noviembre del 2022 al 13 de febrero del 2023, fecha en que termina la contratación.
- 4. Limitaciones al Alcance.** La auditora contratada se limitará a la revisión de la documentación referente a las cuentas objeto de examen y el informe tendrá las mismas limitaciones.
- 5. Responsabilidades.** La responsabilidad de la ejecución del Examen Especial a los Activos tema de estudio es netamente de la auditora y la certificación de los documentos son de compromiso de la empresa.
- 6. Apoyo y compromiso de la empresa.** El gerente propietario se compromete a prestar toda clase de facilidades para el acceso a la información y los documentos sustentatorios, de tal manera que no habrá limitaciones para el desarrollo del trabajo del examen especial.

- 7. Confirmación del contrato de los Directivos.** El presente trabajo se realiza por petición y autorización emitida por el gerente de la empresa en oficio de fecha 22 de noviembre del 2022.
- 8. Confidencialidad.** En vista de que la auditora contratada tendrá acceso a la información confidencial con respecto a los movimientos correspondientes a los Activos, la contratada se obliga a mantener absoluta reserva de toda la información a la que tenga acceso.
- 9. Otros aspectos contractuales**
- La fecha de entrega del Informe será el 13 de febrero del 2023.
 - El Gerente Propietario asignará un espacio físico a la auditora para el desarrollo del examen especial.
 - No existe ninguna razón ética que comprometa la independencia para la no realización del examen.
 - No se estipula pago alguno por cuanto se trata de un trabajo académico previo a la obtención del Grado y Título de Licenciada en Contabilidad y Auditoría en la Universidad Nacional de Loja.

Loja, 21 de noviembre del 2022



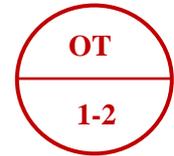
Firmado electrónicamente por:
VICTOR AGUSTO
CORREA HERRERA

Sr. Victor Augusto Correa Herrera
GERENTE PROPIETARIO



Firmado electrónicamente por:
MARIA ENMA ANAZCO
NARVAEZ

Dra. María Enma Añazco Narváz, PhD.
SUPERVISORA/DIRECTORA DE TESIS



ORDEN DE TRABAJO

Loja, 22 de noviembre del 2022

Srta.

Jackeline Fernanda Castillo Parra

JEFE DE EQUIPO

Ciudad

De mi consideración:

En cumplimiento a la planificación de trabajo, designo a usted para que, en calidad de Jefe de Equipo, realice el EXAMEN ESPECIAL AL ACTIVO DE LA EMPRESA COVIHOGAR DE LA CIUDAD DE LOJA. PERIODO 2021.

Los objetivos del Examen Especial son los siguientes:

- Evaluar el sistema de Control Interno para el Activo de la empresa COVIHOGAR con el fin de determinar su grado de solidez y eficiencia administrativa.
- Determinar la razonabilidad de los saldos de las cuentas que conforman el Activo del estado financiero 2021 de la empresa COVIHOGAR.
- Verificar el grado de cumplimiento de disposiciones legales, reglamentarias aplicables a la empresa en el registro y control de las operaciones del Activo.
- Elaborar el informe de Examen Especial que permita a los directivos tomar decisiones oportunas y acertadas en beneficio de la compañía.

El equipo de auditoría estará integrado por:

- Dra. María Enma Añazco Narváez, PhD. Supervisora
- Srta. Jackeline Fernanda Castillo Parra Jefe de Equipo y Auditor Operativo.

El tiempo de duración para el presente trabajo es de 60 días calendario y concluido el mismo se procederá a presentar el informe, con los correspondientes papeles de trabajo que lo respalden.

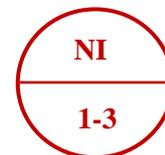
Los resultados se darán a conocer al final de la auditoría mediante un informe el mismo que contendrá comentarios, conclusiones y recomendaciones, y de existir algún hallazgo importante se dará a conocer a los funcionarios responsables.

Agradeceré enviar respuesta al domicilio ubicado en el Barrio Daniel Álvarez, ciudad de Loja, señalando sus nombres y apellidos completos, dirección domiciliaria completa, nombre y dirección de su lugar de trabajo, números de teléfonos de casa, trabajo y celular, cargo y periodo de gestión y copia legible de su cédula de ciudadanía.

Atentamente,



**Dra. María Enma Añezco Narváez, PhD.
SUPERVISORA/DIRECTORA DE TESIS**



NOTIFICACIÓN INICIAL N° 001

Oficio Nro. 001-2022

Loja, 23 de noviembre del 2022

Sr.

Victor Augusto Correa Herrera

GERENTE PROPIETARIO DE LA EMPRESA COVIHOGAR

Ciudad. -

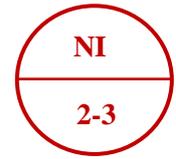
Por medio de presente me dirijo a su autoridad para informarle que a partir del 23 de noviembre del 2022, se dará inicio el EXAMEN ESPECIAL AL ACTIVO DE LA EMPRESA COVIHOGAR DE LA CIUDAD DE LOJA. PERIODO 2021. actividad que se cumplirá en base a lo dispuesto en la orden de trabajo N° 001 de la fecha 22 de noviembre del 2022. Según los objetivos que se detallan en la orden de trabajo.

- Evaluar el sistema de Control Interno para el Activo de la empresa COVIHOGAR con el fin de determinar su grado de solidez y eficiencia administrativa.
- Determinar la razonabilidad de los saldos de las cuentas que conforman el Activo del estado financiero 2021 de la empresa COVIHOGAR.
- Verificar el grado de cumplimiento de disposiciones legales, reglamentarias aplicables a la empresa en el registro y control de las operaciones del Activo.
- Elaborar el informe de Examen Especial que permita a los directivos tomar decisiones oportunas y acertadas en beneficio de la compañía.

El grupo de auditoría estará integrado por:

- Dra. María Enma Añazco Narváez, PhD. Supervisora
- Srta. Jackeline Fernanda Castillo Parra Jefe de Equipo/Operativo

Particular que hago de su conocimiento para que autorice al personal bajo su cargo, brinden la información y documentos necesarios, los mismo que permitirán obtener la información acorde al cumplimiento de los objetivos propuestos.



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

Atentamente

Srta. Jackeline Fernanda Castillo Parra
JEFE DE EQUIPO



Empresa COVIHOGAR
Examen Especial al Activo
Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2021
Cuadro de Firmas de Constancia de la Notificación Inicial



Nombres y Apellidos	N° de Cédula	Cargo	Firma
Sr. Victor Augusto Correa Herrera	1103244073	Gerente	 Firmado electrónicamente por: VICTOR AGUSTO CORREA HERRERA
Lcda. Sara Narcisa Contento Barba	1103417406	Contadora	 Firmado electrónicamente por: SARA NARCISA CONTENTO BARBA
Elaborado por: J.F.C.P.	Revisado por: M.E.A.N.		Fecha: 24/11/22



Empresa COVIHOGAR
Examen Especial
Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2021
Hoja de Índices



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

Elaborado por: J.F.C.P.	Revisado por: M.E.A.N.	Fecha: 24/11/2022
--------------------------------	-------------------------------	--------------------------



Empresa COVIHOGAR
Examen Especial
Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2021
Hoja de Marcas



Símbolo	Significado	
Σ	Sumatoria	
\checkmark	Verificado	
©	Conciliado	
£	Constatación Física	
Π	Tomado de	
≠	No es igual	
∞	Comparado con	
S	Sin Documentación Sustentatoria	
//	Saldo Certificado	
Ω	Saldo Auditado	
±	Tomado de Estado de Cuenta	
Elaborado por: J.F.C.P.	Revisado por: M.E.A.N.	Fecha: 24/11/2022



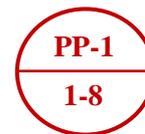
Empresa COVIHOGAR
Examen Especial
Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2021
Hoja de Distribución de Actividades



Nombres y Apellidos	Función	Firmas	Siglas	Trabajo Asignado	Tiempo
Dra. María Enma Añazco Narváez, PhD	Supervisora		M.E.A.N.	<ul style="list-style-type: none">• Revisar la planificación Preliminar y Específica.• Inspeccionar la ejecución del trabajo.• Examinar y aprobar el borrador de informe e informe final.	15 días
Srta. Jackeline Fernanda Castillo Parra	Jefe de Equipo/ Operativo		J.F.C.P.	<ul style="list-style-type: none">• Realizar la planificación preliminar y específica.• Examinar las cuentas correspondientes al Activo.• Elaborar los programas y papeles de trabajo del examen especial.• Ejecutar los programas de auditoría aplicando las pruebas y procedimientos a los registros contables de las cuentas examinadas.• Realizar el borrador del informe e informe final que contenga comentarios, conclusiones y recomendaciones.	45 días
Elaborado por: J.F.C.P.		Revisado por: M.E.A.N.		Fecha: 24/22/2022	



Empresa COVIHOGAR
Examen Especial
Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2021
Reporte de Planificación Preliminar



1. Identificación de la Empresa

Nombre de la entidad: COVIHOGAR

Representante Legal: Sr. Victor Augusto Correa Herrera

RUC: 1103244073001

Dirección: Av. Universitaria 205-46 y Miguel Riofrio

Celular: 0993940436

Horarios de trabajo: Lunes a Sábados de 08H30 a 19H30

Correo electrónico: agucorrea@live.it

2. Antecedentes

La empresa COVIHOGAR no ha sido objeto de auditorías, ni exámenes especiales en los períodos anteriores; como consecuencia no se realiza el segmento de recomendaciones.

3. Motivo del Examen Especial

El examen especial se realizará en cumplimiento a la orden de trabajo con fecha 22 de noviembre, emitida por la Supervisora de Auditoría, a fin de evaluar el Sistema de Control Interno y determinar si los saldos reflejados en los Estados Financieros son razonables, de tal manera, que permita conocer la situación financiera de la empresa de manera oportuna, razonable y fiable, y por ende tomar decisiones adecuadas.

4. Objetivos del Examen Especial

Los objetivos del examen especial son los siguientes:

- Evaluar el sistema de Control Interno para el Activo de la empresa COVIHOGAR con el fin de determinar su grado de solidez y eficiencia administrativa.
- Determinar la razonabilidad de los saldos de las cuentas que conforman el Activo del estado financiero 2021 de la empresa COVIHOGAR.



- Verificar el grado de cumplimiento de disposiciones legales, reglamentarias aplicables a la empresa en el registro y control de las operaciones del Activo.
- Elaborar el informe de Examen Especial que permita a los directivos tomar decisiones oportunas y acertadas en beneficio de la compañía.

5. Alcance del Examen

El examen especial al Activo de la empresa COVIHOGAR de la ciudad de Loja, se ejecutará en el período del 1 de enero al 31 de diciembre del 2021.

6. Conocimiento Preliminar

La empresa “COVIHOGAR” inició sus actividades el 13 de marzo del 2012 y tiene como actividad económica principal la venta al por mayor de artículos de bazar en general y venta al por menor de muebles de uso doméstico, electrodomésticos, computadoras, motocicletas y bicicletas; se encuentra ubicado en las calles Universitaria y Miguel Riofrio del cantón y provincia de Loja; de propiedad del señor Victor Augusto Correa Herrera con RUC 1103244073001, calificada como persona natural obligada a llevar contabilidad.

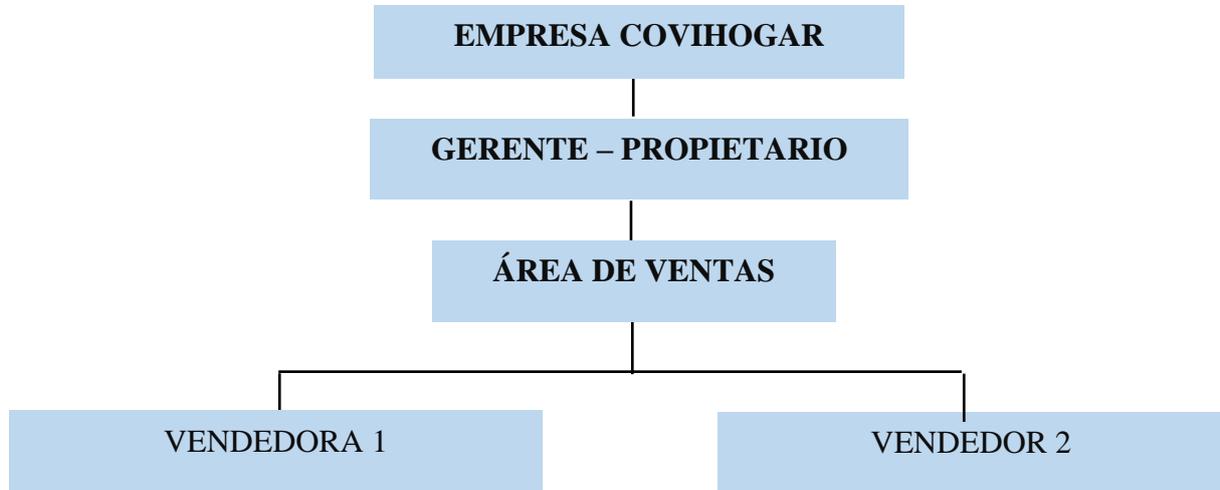
7. Base Legal de la Entidad

En la actualidad se encuentra regida por las siguientes Normativa Legal:

- Constitución de la República del Ecuador
- Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno
- Ley de Seguridad Social (IESS)
- Reglamento de la Ley Orgánica del Régimen Tributario Interno
- Código de Comercio
- Código de Trabajo
- Normas Internacionales de Contabilidad
- Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados



8. Estructura Orgánica



Funciones

Gerente – Propietario: Planifica, dirige y evalúa las operaciones de la empresa y supervisa el correcto y oportuno cumplimiento de las funciones del personal, así mismo se encarga de pagar los impuestos, cuotas y todo gasto que tenga que hacer la empresa.

Vendedores: Establecen una relación entre el cliente y la empresa; contribuyen activamente a la solución de problemas que tiene en el mercado la empresa y, por otro lado, los problemas por los que atraviesa los clientes; además debe asumir la administración del territorio o grupo de clientes que le haya sido asignado.

9. Misión, Visión y Objetivos de la Empresa

Misión

Ofrecer una gran variedad de artículos de bazar en general, artefactos, electrodomésticos, computadoras, motocicletas, bicicletas, muebles para el hogar que satisfagan las necesidades y expectativas del cliente con marcas reconocidas de calidad y con garantía.

Visión

Lograr llegar a ser un negocio de reconocido prestigio, superando las expectativas de nuestros clientes y poder lograr un crecimiento constante, buscando el éxito de manera firme y perseverante.



Objetivos

- Obtener rentabilidad.
- Ofrecer a nuestros clientes precios bajos.
- Otorgar crédito y facilidad de pago.
- Entrega a domicilio y sin costo adicional.

10. Principales Actividades Económicas

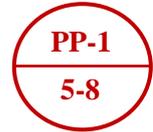
- Venta al por menor de equipo periférico computacional en establecimientos especializados.
- Venta al por menor de muebles de uso doméstico, colchones y somieres en establecimientos especializados.
- Venta al por mayor de artículos de bazar en general.
- Venta al por menor de equipos de telecomunicaciones: celulares, tubos electrónicos, etcétera. incluye partes y piezas en establecimientos especializados.
- Venta al por menor de computadoras en establecimientos especializados.
- Venta al por menor de motocicletas, incluso ciclomotores (velomotores), tricimotos.
- Venta al por menor de electrodomésticos en establecimientos especializados: refrigeradoras, cocinas, microondas, etcétera.
- Venta al por menor de bicicletas en establecimientos especializados.

11. Financiamiento

Las operaciones de la empresa se financian a través de los ingresos obtenidos por la venta de sus productos.

12. Personal de la Empresa

Nro.	Apellidos y Nombres	Función	Fecha de Inicio	Fecha de Terminación
1	Correa Herrera Victor Augusto	Gerente	13/03/2012	Continua
2	Briceño Chalco Joselyne Selena	Vendedora	15/12/2021	Continua
3	Ramírez Calle Alex Alberto	Vendedor	10/05/2021	Continua



13. Principales Políticas Contables

La empresa COVIHOGAR no cuenta con políticas contables internamente, pero sí contempla las Normas Internacionales de Contabilidad, Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados, la Ley y el Reglamento de Régimen Tributario Interno para poder calcular sus impuestos, las retenciones y las declaraciones que realiza la empresa, de tal manera que permita fundamentar la información financiera.

También, cumple con las siguientes políticas:

- Los estados financieros se elaboran anualmente y corresponden al Balance General, Balance de Comprobación, Estado de Ganancias y Pérdidas, conforme indica la NIC 1.
- Los pagos a los trabajadores y proveedores son mediante cheques.
- La contabilidad se la lleva a través del programa MONICA.

14. Sistema de Información Computarizado

El sistema informático en el cual se lleva la contabilidad de la empresa es MONICA y este es un sistema de gestión empresarial, que permite realizar facturas manuales y electrónicas, controlar el inventario, realizar listas de precios, tener archivos de clientes y proveedores, manejar cuentas por cobrar, control de bancos y la contabilidad básica de una empresa; aplicando las normas contables bajo el régimen tributario ecuatoriano.

15. Puntos de Interés para el Examen Especial

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

- No se realizan arqueos de caja sorprendidos que asegure el manejo adecuado de los ingresos.
- No se han realizado conciliaciones bancarias mensuales.
- No existe un personal designado y capacitado para manejar con exactitud el movimiento de la cuenta Inventarios de entradas y salidas.
- En el proceso de otorgamiento de créditos no se exigen a todos los usuarios el cumplimiento de los requisitos.
- No se realizan constataciones físicas de la propiedad, planta y equipo.



- Anteriormente, la empresa no ha sido objeto de auditorías o exámenes especiales que permitan verificar la razonabilidad de los saldos presentados.

16. Identificación de las Cuentas a ser examinadas

Se ha determinado en la evaluación preliminar la necesidad de que las cuentas que se detallan a continuación, sean consideradas para su análisis, de los cuales se desarrollará el levantamiento de la información, evaluando los controles y determinado los riesgos combinados inherente y de control.

Activo Corriente	268.229,62
Caja y Bancos	21.855,25
Cuentas y Documentos por Cobrar Comerciales Corrientes	2.357,55
Crédito Tributario a Favor de la Empresa	10.681,75
Crédito Tributario Impuesto a la Renta	470,78
Anticipo del Impuesto a la Renta	675,19
Inventarios Productos Terminados y Mercadería	232.189,10
Activo no Corriente	66.114,61
Propiedad, Planta y Equipo	89.995,88
Depreciación acumulada de Propiedad Planta y Equivalente del Costo	23.881,27

17. Producto a Obtenerse

Al concluir el presente trabajo del Examen Especial se presentará 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 las respectivas comentarios, conclusiones y recomendaciones.



firmado electrónicamente por:
MARIA ENMA ANAZCO
NARVAEZ

Srta. Jackeline Fernanda Castillo Parra
JEFE DE EQUIPO/OPERATIVO

Dra. María Enma Añezco Narváez, PhD.
SUPERVISORA/DIRECTORA DE TESIS



Empresa COVIHOGAR
Examen Especial
Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2021
Matriz de Evaluación de Riesgo Preliminar

MR-1
1-1

Componente	Riesgo y su Fundamento		Enfoque de Auditoría	
	Inherente	Control	Pruebas de Cumplimiento	Pruebas Sustantivas
Activo Corriente	<ul style="list-style-type: none"> Significatividad del componente. No se ha realizado un examen especial anteriormente en la empresa. 	<ul style="list-style-type: none"> No se realizan arquez de caja sorpresivos. No se dispone de un control de entradas y salidas de la mercadería. En la otorgación de créditos, no todos los usuarios cumplen con los requisitos. 	<ul style="list-style-type: none"> Evaluar el sistema de control interno de la empresa. 	<ul style="list-style-type: none"> Comprobar los saldos de los mayores con los Estados Financieros. Evidenciar el correcto ingreso y salida de las mercaderías. Verificar el control adecuado de las cuentas por cobrar. Revisar el adecuado otorgamiento de créditos a los usuarios.
Activo no Corriente	<ul style="list-style-type: none"> Significatividad del componente. 	<ul style="list-style-type: none"> No se han realizado constataciones físicas de propiedad, planta y equipo. No se ha realizado la revisión del cálculo adecuado de depreciaciones. 	<ul style="list-style-type: none"> Evaluar el sistema de control interno de la empresa. 	<ul style="list-style-type: none"> Comprobar los saldos de los mayores con los Estados Financieros.
Elaborado por: J.F.C.P.		Revisado por: M.E.A.N.	Fecha: 25/11/2022	



Empresa COVIHOGAR
Examen Especial al Activo
Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2021
Reporte de Planificación Específica



1. Referencia de la Planificación Preliminar

El 24 de noviembre del 2022, se emitió el informe de planificación preliminar del Examen Especial de la empresa COVIHOGAR, en el cual se determinó un enfoque preliminar de pruebas sustantivas, al respecto se acogieron las instrucciones detalladas y se evaluaron los controles respecto de los componentes determinados.

2. Resumen de los Resultados de la Evaluación del Control Interno

En la evaluación de control interno se determinó las siguientes deficiencias:

- No se realizan arquezos de caja sorprendidos que asegure el manejo adecuado de los ingresos.
- No existe un personal designado y capacitado para manejar con exactitud el movimiento de la cuenta Inventarios de entradas y salidas.
- Escasez del conteo de inventarios y falta de clasificación de los artículos.
- En el proceso de otorgamiento de créditos no se exigen a todos los usuarios el cumplimiento de los requisitos.
- No se realizan constataciones físicas de la propiedad, planta y equipo.

políticas de cuentas por cobrar y las políticas de ventas.

3. Recursos Humanos necesarios

Para la realización del Examen Especial se requiere de 60 días laborable, el equipo de auditoría está conformado por dos integrantes:

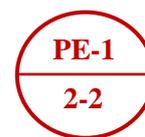
Supervisora/Directora de Tesis

Dra. María Enma Añazco Narváez PhD.

Jefe de Equipo/Operativo

Srta. Jackeline Fernanda Castillo Parra.

Quienes realizarán las actividades detalladas a continuación:



Nombres y Apellidos	Función	Trabajo Asignado	Tiempo
Dra. María Enma Añezco Narváez, PhD.	Supervisora	<ul style="list-style-type: none">• Revisar la planificación Preliminar y Específica.• Inspeccionar la ejecución del trabajo.• Examinar el informe del examen especial.	15 días
Srta. Jackeline Fernanda Castillo Parra	Jefe de Equipo/ Operativo	<ul style="list-style-type: none">• Realizar la planificación preliminar y específica.• Examinar las cuentas correspondientes al Activo.• Elaborar los programas y papeles de trabajo del examen especial• Realizar el informe final.• Informe final que contenga comentarios, conclusiones y recomendaciones.	45 días



Firmado electrónicamente por:
MARIA ENMA ANAZCO
NARVAEZ

Srta. Jackeline Fernanda Castillo Parra
JEFE DE EQUIPO/OPERATIVO

Dra. María Enma Añezco Narváez, PhD.
SUPERVISORA/DIRECTORA DE TESIS



Empresa COVIHOGAR
Examen Especial
Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2021
Matriz de Decisiones por Componentes

MD-1
1-1

Componentes y Afirmaciones	Riesgos y Fundamentación	Controles Claves	Enfoque del Examen Especial
Activo Corriente	<ul style="list-style-type: none"> • No se realizan arqueos de caja sorprendidos. • No se dispone de un control de entradas y salidas de la mercadería. • En la otorgación de créditos, no todos los usuarios cumplen con los requisitos. 	<ul style="list-style-type: none"> • No se han evidenciado controles claves 	<ul style="list-style-type: none"> • Evaluar el sistema de control interno de la empresa. • Comprobar los saldos de los mayores con los Estados Financieros. • Evidenciar el correcto ingreso y salida de las mercaderías. • Verificar el control adecuado de las cuentas por cobrar. <p>Revisar el adecuado otorgamiento de créditos a los usuarios.</p>
Activo no Corriente	<ul style="list-style-type: none"> • No se han realizado constataciones físicas de propiedad, planta y equipo. • No se ha realizado la revisión del cálculo adecuado de depreciaciones. 	<ul style="list-style-type: none"> • No se han evidenciado controles claves 	<ul style="list-style-type: none"> • Evaluar el sistema de control interno de la empresa. • Comprobar los saldos de los mayores con los Estados Financieros.
Elaborado por: J.F.C.P.	Revisado por: M.E.A.N.		Fecha: 25/11/2022

FASE II

EJECUCIÓN



Empresa COVIHOGAR
Examen Especial
Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2021
Programa de Auditoría



Componente: Activo Corriente

Subcomponente: Caja-Bancos

Nro.	Objetivos y Procedimientos	REF/PT	Elaborado por	Fecha
	OBJETIVOS			
1	Evaluar el Sistema de Control Interno, a fin de determinar el grado de solidez y eficiencia administrativa en el manejo del activo corriente.			
2	Determinar la razonabilidad de los saldos de las cuentas Caja-Bancos que conforman el Activo Corriente.			
	PROCEDIMIENTOS			
1	Aplique el cuestionario de Control Interno.		J.F.C.P.	28/11/2022
2	Determine el resultado de la Evaluación del Control Interno.		J.F.C.P.	29/11/2022
3	Elabore las cédulas narrativas de los puntos débiles encontrados en la Evaluación del Control Interno.		J.F.C.P.	30/11/2022
4	Solicite saldos certificados del rubro Efectivo y Equivalente del efectivo con corte al 31 de diciembre del 2021.		J.F.C.P.	02/12/2022
5	Realice una cédula sumaria que indique el saldo contable y auditado de Caja-Bancos en el periodo bajo examen.		J.F.C.P.	05/12/2022
6	En una cédula analítica demuestre el movimiento del saldo Caja-Bancos en el período bajo examen.		J.F.C.P.	07/12/2022
Elaborado por: J.F.C.P.		Revisado por: M.E.A.N.	Fecha: 28/11/2022	



Empresa COVIHOGAR

Examen Especial

Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2021

Programa de Auditoría



Componente: Activo Corriente

Subcomponente: Caja-Bancos

Nro.	Procedimientos	REF/PT	Elaborado por	Fecha
	PROCEDIMIENTOS			
7	Realice un Arqueo de Caja para determinar la veracidad y propiedad.		J.F.C.P.	09/12/2022
8	Elabore una Conciliación Bancaria de la cuenta Bancos de la empresa de los meses Enero y Diciembre.		J.F.C.P.	13/12/2022
Elaborado por: J.F.C.P.		Revisado por: M.E.A.N.	Fecha: 28/12/2022	



Empresa COVIHOGAR

Examen Especial

Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2021

Cuestionario de Control Interno



Componente: Activo Corriente

Subcomponente: Caja-Bancos

N°	Preguntas	Respuesta		Valoración		Observación
		SI	NO	PT	CT	
1	¿Existen políticas de control para el manejo, uso y protección del efectivo?		X	3	0	No se han establecido políticas para salvaguardar el efectivo.
2	¿Existe segregación de funciones en el registro y control del efectivo?		X	3	0	
3	¿La persona encargada de recibir el efectivo se encuentra caucionada?		X	3	0	
4	¿Se realizan arquezos de caja sorpresivos?		X	3	0	
5	¿Se realiza el cierre de caja al final del día?	X		3	3	Se realizan en forma diaria.
6	¿Existe un registro de los cierres de caja del dinero recaudado en el día?	X		3	3	Registra los cierres de caja en un cuaderno de la empresa
7	¿Los ingresos en efectivo son depositados de manera oportuna e inmediata?	X		3	3	El efectivo es depositado diariamente.
8	¿Los pagos se efectúan mediante cheque?	X		3	3	
9	¿La apertura de cuentas bancarias ha sido debidamente aprobada y autorizada?	X		3	3	
10	¿Se realizan conciliaciones bancarias en forma regular y periódicamente por lo menos una vez al mes?		X	3	0	
Suman				30	15	
Elaborado por: J.F.C.P.		Revisado por: M.E.A.N.		Fecha: 28/11/2022		



Empresa COVIHOGAR

Examen Especial

Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2021

Evaluación del Cuestionario de Control Interno



Componente: Activo Corriente

Subcomponente: Caja-Bancos

1. VALORACIÓN

PT = Ponderación Total

CT = Calificación Total

CP = Calificación Porcentual

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

$$CP = \frac{15}{30} * 100$$

$$CP = 50,00\%$$

2. DETERMINAR LOS NIVELES DE RIESGO

NIVEL DE RIESGO DE CONTROL		
ALTO	MODERADO	BAJO
50,00%		
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
BAJO	MODERADO	ALTO
NIVEL DE CONFIANZA		

3. CONCLUSIÓN

Luego de la evaluación del Sistema de Control Interno, se determinó que la Empresa COVIHOGAR tiene un nivel de Riesgo de Control ALTO y un Nivel de Confianza BAJO, con un grado porcentual del 50,00%, donde se concluye que, los controles aplicados tienen un nivel alto de riesgo y un nivel bajo de confianza, y se observa algunas falencias que deben ser tomadas en cuenta.

- No existen políticas de control para el manejo, uso y protección del efectivo.
- No existe separación de funciones en el registro y control del efectivo.
- La persona encargada del efectivo no se encuentra debidamente caucionada.
- Ausencia de arqueos de caja.
- No se realizan conciliaciones bancarias.

Elaborado por: J.F.C.P.

Revisado por: M.E.A.N.

Fecha: 29/11/2022



Empresa COVIHOGAR

Examen Especial

Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2021

Narrativa de Evaluación del Sistema de Control Interno



Componente: Activo Corriente

Subcomponente: Caja-Bancos

No se han establecido políticas para salvaguardar el efectivo

Comentario

Luego de evaluar el Sistema de Control Interno aplicado al Activo Corriente en la Empresa COVIHOGAR, se determinó que no existen políticas para salvaguardar el efectivo recaudado por la actividad de la entidad; esto se debe principalmente a la inobservancia del **Principio 12, Actividades de Control**, establecido en el COSO III, que en su parte pertinente establece “*Las políticas reflejan las afirmaciones de la administración sobre lo que debe hacerse para llevar a cabo los controles. Estas afirmaciones deben estar documentadas, y expresadas tanto explícitamente como implícitamente, a través de comunicaciones, acciones y decisiones*”; situación presentada debido a que el propietario no considera necesario crear políticas en el manejo del efectivo, ya que, siempre se encuentra en la entidad y está al pendiente de los movimientos del dinero; en consecuencia, al no contar con políticas podría poner en riesgo el buen manejo de los recursos como robos o pérdidas de dicho efectivo.

Conclusión

La empresa no ha adoptado políticas encaminadas para salvaguardar los fondos recolectados del efectivo.

Recomendación

Al Gerente-Propietario:

Establecer políticas para el manejo, uso y protección del efectivo para llevar un control adecuado de los resultados en tiempo real, a fin de prevenir pérdidas y reducir riesgos de pagos no autorizados y detectar fraudes.

Elaborado por: J.F.C.P.

Revisado por: M.E.A.N.

Fecha: 30/11/2022



Empresa COVIHOGAR

Examen Especial

Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2021

Narrativa de Evaluación del Sistema de Control Interno



Componente: Activo Corriente

Subcomponente: Caja-Bancos

No existe separación de funciones en el registro y control del efectivo

Comentario

Producto de la Evaluación del Control Interno se ha podido evidenciar que en el componente del Activo Corriente de la Empresa COVIHOGAR, no existe la segregación de funciones y deberes en cuanto al registro y control del efectivo de modo que una sola persona no controle todo el proceso de una operación, por lo que demuestra la falta de incumplimiento del **Principio de Control Interno, Separación de funciones de carácter incompatible** que en su parte pertinente establece que *“La segregación de funciones evita que un mismo empleado ejecute todas las etapas de una operación dentro de un mismo proceso, por lo que se debe separar la autorización, el registro y la custodia dentro de las operaciones administrativas y financieras, según sea el caso, para evitar que se manipulen los datos y se generen riesgos y actos de corrupción”*. Situación que se genera por la falta de asignación de una persona independiente del registro lo que pone en riesgo el manejo del efectivo.

Conclusión

No existe una segregación de funciones, debido a la falta de asignación de una persona independiente del registro, y control de las operaciones contables y financieras en la entidad.

Recomendación

Al Gerente-Propietario:

Implementar una adecuada organización, segregación de funciones y delimitación de responsabilidades para el manejo del efectivo, a fin de contar con mecanismos de seguridad y protección para los recursos de la entidad, asegurando que las operaciones se efectúen apropiadamente.

Elaborado por: J.F.C.P.

Revisado por: M.E.A.N.

Fecha: 30/11/2022



Empresa COVIHOGAR

Examen Especial

Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2021

Narrativa de Evaluación del Sistema de Control Interno



Componente: Activo Corriente

Subcomponente: Caja-Bancos

La persona encargada de recibir el efectivo no se encuentra debidamente caucionada

Comentario

Una vez aplicado y evaluado el Sistema de Control Interno se ha podido evidenciar que en la Empresa COVIHOGAR, la persona que labora en el manejo y uso del efectivo no está debidamente caucionada, lo que incumple el **Principio de Control Interno, Fianzas** que en su parte pertinente establece *“Los empleados que manejan y contabilizan los recursos financieros deben estar afianzados a fin de que permita a la Empresa logre hacer frente algún mal uso del dinero o fraude dado por los mismos”*. Situación que se origina por falta de un reglamento, en el que se establezca que el personal que ingresa sea caucionado, lo que pone en riesgo el manejo de los recursos.

Conclusión

El personal encargado del manejo y uso del efectivo no cuenta con una caución o fianza, incumpliendo el Principio de Control Interno antes indicado.

Recomendación

Al Gerente-Propietario:

Gestionar y exigir cauciones al personal que ingresa a la empresa que será responsable del manejo eficiente y eficaz del efectivo.

Elaborado por: J.F.C.P.

Revisado por: M.E.A.N.

Fecha: 30/11/2022



Empresa COVIHOGAR

Examen Especial

Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2021

Narrativa de Evaluación del Sistema de Control Interno



Componente: Activo Corriente

Subcomponente: Caja-Bancos

Ausencia de arqueo de caja sorpresivos

Comentario

Luego de evaluar el Sistema de Control Interno aplicado al Activo Corriente en la Empresa COVIHOGAR, se determinó que no se realizan arqueo de caja sorpresivos del fondo de caja esto se debe principalmente a la inobservancia del **Principio de Control Interno, Pruebas Continuas de Exactitud** que en su parte pertinente establece *“Las funciones financieras que realiza una persona deben ser revisadas aritméticamente, contable y administrativamente por otra persona”*, esto se debe a la falta de una persona encargada para realizar arqueo de caja, por ende, no se han establecido medidas adecuadas para la protección del efectivo, y al no realizar arqueo de caja sorpresivos no se puede detectar oportunamente los errores operacionales y/o faltantes de efectivo, provocando el deterioro de los recursos financieros de la empresa.

Conclusión

No se realizan arqueo de caja sorpresivos que permita el eficiente control del efectivo recaudado.

Recomendación

Al Gerente-Propietario:

Asignar una persona que realice arqueo de caja sorpresivos por lo menos tres veces al mes, para así tener un mayor control de las recaudaciones que se realiza hasta el momento de la verificación.

Elaborado por: J.F.C.P.

Revisado por: M.E.A.N.

Fecha: 30/11/2022



Empresa COVIHOGAR

Examen Especial

Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2021

Narrativa de Evaluación del Sistema de Control Interno



Componente: Activo Corriente

Subcomponente: Caja-Bancos

Falta de conciliaciones bancarias mensuales

Comentario

Una vez evaluado el Sistema de Control Interno aplicado al Activo Corriente en la Empresa COVIHOGAR, se pudo comprobar a través de los estados de cuentas y en corroboración de la contadora, que no se realizan conciliaciones bancarias que permitan confrontar y conciliar los movimientos que la empresa y el banco tienen registrados, incumpliendo el **Principio de Control Interno de la Utilización de cuentas de control** que en su parte pertinente establece que *“El principio de la cuenta de control deberá utilizarse en todos los casos aplicables. Las cuentas de control sirven para efectuar pruebas de exactitud entre los saldos de las cuentas, ayudando a evaluarlos en caso de ser considerable el volumen de transacciones”*, por lo tanto, no se comprueba mensualmente el saldo bancario debido a que la contadora no cuenta con un libro bancos donde se detallen los movimientos de la cuenta y le permita realizar las conciliaciones; el no realizar Conciliaciones Bancarias cada mes ocasiona que haya poca veracidad en los valores finales presentados por la contadora con relación a la cuenta Bancos.

Conclusión

No se realizan conciliaciones bancarias que permitan comprobar el saldo del estado de cuentas con el libro bancos de la empresa, para poder detectar posibles diferencias y realizar las correcciones o ajustes que sean necesarios.

Recomendación

Al Gerente-Propietario: Exigir a la contadora que realice conciliaciones bancarias mensualmente.

A la Contadora: Realizar conciliaciones bancarias de una manera eficaz y oportuna con el objetivo de llevar un control exacto del efectivo disponible en bancos y entender la evolución y estado de los ingresos y gastos que existen en la empresa.

Elaborado por: J.F.C.P.

Revisado por: M.E.A.N.

Fecha: 30/11/2022



Loja, 02 de diciembre del 2022

Lcda.

Sara Narcisa Contento Barba

CONTADORA DE LA EMPRESA "COVIHOGAR"

Ciudad. -

De mis consideraciones:

Dentro del Examen Especial al Activo, solicito a usted se sirva conceder por escrito el saldo CERTIFICADO de las cuentas que componen el ACTIVO CORRIENTE de la empresa, del período 2021.

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

Atentamente

Srta. Jackeline Fernanda Castillo Parra
JEFE DE EQUIPO/OPERATIVO

Lcda.
Sara Narcisa Contento Barba
CONTADORA DE LA EMPRESA "COVIHOGAR"

CERTIFICO

Que el saldo solicitado del rubro Activo Corriente sujeto a examen con corte al 31 de diciembre del 2021 es de \$268.229,62 desglosado de la siguiente manera:

Efectivo Y Equivalente Al Efectivo		21.855,25 //
Caja	325,51√	
Bancos	21.529,74√	
Cuentas Y Documentos Por Cobrar Corrientes		2.357,55
Cuentas y Documentos x Cobrar Comerciales Corrientes	2.357,55	
Activos Por Impuestos Corrientes		11.827,72
Crédito Tributario a Favor de la Empresa (IVA)	10.681,75	
Crédito Tributario IVA	8.045,97	
Crédito Tributario por Retenciones de IVA	2.625,78	
Crédito Tributario Impuesto a la Renta	470,78	
Anticipo de Impuesto a la Renta	675,19	
Inventarios		232.189,10
Inventarios Productos Terminados y Mercadería	232.189,10	
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		268.229,62

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

Loja, 05 de diciembre del 2022

√ = Verificado

// = Conciliado



Firmado digitalmente por:
SARA NARCISA
CONTENTO BARBA

Lcda. Sara Narcisa Contento Barba
CONTADORA DE LA EMPRESA "COVIHOGAR"



Empresa COVIHOGAR

Examen Especial

Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2021

Cédula Sumaria



Componente: Activo Corriente

Subcomponente: Caja-Bancos

Rubros	Saldo de Estado Financiero	Ajuste y Reclasificación		Saldo Examen Especial
Caja	\$ 325,51 ✓			\$ 325,51 ✓
Bancos	\$ 21.529,74 ✓			\$ 21.529,74 ✓
Total	\$ 21.855,25 Σ			\$ 21.855,25 //

Ω

Comentario: Dentro del grupo de Activos Corrientes se encuentra el rubro Caja-Bancos, cuyo saldo al 31 de diciembre del 2021 es de **\$21.855,25**, valor que coincide con lo determinado en el examen de auditoría, en consecuencia, es razonable.

Σ = Sumatoria

✓ = Verificado

Ω = Saldo Auditado

// = Saldo Certificado

Elaborado por: J.F.C.P.

Revisado por: M.E.A.N.

Fecha: 05/12/2022



Empresa COVIHOGAR
Examen Especial
Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2021
Cédula Analítica



Componente: Activo Corriente
Subcomponente: Caja-Bancos

CAJA

Meses	Debe	Haber	Saldo
Enero	4.400,96	4.186,94	214,02
Febrero	1.810,21	3.957,56	-1.933,33
Marzo	1.580,63	3.710,95	-4.063,65
Abril	4.470,00	3.495,13	-3.088,78
Mayo	8.740,87	3.940,37	1.711,72
Junio	5.320,21	4.765,12	2.266,81
Julio	Π 2.540,36	Π 4.453,30	353,87
Agosto	219,01	3470,56	-2.897,68
Septiembre	6.054,40	2.748,29	408,43
Octubre	5.450,00	6.068,31	-209,88
Noviembre	3.140,62	4.746,80	-1.816,06
Diciembre	7.138,02	4.996,45	325,51
TOTAL	50.865,29	50.539,78	325,51

Σ

Ω

Comentario: La empresa auditada, en lo que respecta a la cuenta Caja del Activo Corriente, luego de la confrontación de cifras del mayor con el análisis de movimientos mensuales, se comprobó que, coincide con el saldo presentado en los estados financieros, por lo que, se consideran razonables con un valor de **\$325,51**.

Π = Tomado de mayores

Σ = Sumatoria

√ = Verificado

Ω = Saldo auditado

Elaborado por: J.F.C.P.

Revisado por: M.E.A.N.

Fecha: 07/12/2022



Empresa COVIHOGAR

Examen Especial

Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2021

Cédula Analítica



Componente: Activo Corriente

Subcomponente: Caja-Bancos

CONFORMACIÓN DE LA CUENTA BANCOS

Meses	Debe	Haber	Saldo
Enero	87.160,28	83.543,94	3.616,34
Febrero	74.843,89	74.823,60	3.636,63
Marzo	55.486,36	58.711,84	411,15
Abril	73.677,08	76.286,71	-2.198,48
Mayo	105.412,44	93.545,18	9.668,78
Junio	51.682,26	39.970,01	21.381,03
Julio	58.459,29	79.506,65	333,67
Agosto	78.519,72	84.356,52	-5.503,13
Septiembre	131.968,73	122.984,93	3.480,67
Octubre	90.658,40	75.676,48	18.462,59
Noviembre	96.590,38	87.477,76	27.575,21
Diciembre	82.136,74	88.182,21	21.529,74
TOTAL	986.595,57	965.065,83	21.529,74

Σ

Ω

Comentario: La empresa auditada, en lo que respecta al rubro Activo Corriente a la cuenta Bancos, luego de la confrontación de cifras del mayor con el análisis de movimientos mensuales, se obtuvo que el Banco de Loja tiene un valor de \$21.463,74 y el Banco Codesarrollo un valor de \$66,00, dando un total de **\$21.529,74**, por lo tanto, sus saldos guardan coherencia y exactitud con los Estados Financieros.

Π = Tomado de mayores

Σ = Sumatoria

√ = Verificado

Ω = Saldo auditado

Elaborado por: J.F.C.P.

Revisado por: M.E.A.N.

Fecha: 07/12/2022



Empresa COVIHOGAR
Examen Especial
Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2021
Cédula Analítica



Componente: Activo Corriente
Subcomponente: Caja-Bancos

BANCOS

Banco de Loja Cta. Cte. #2901409852

Meses	Debe	Haber	Saldo
Enero	84.479,08	82.569,15	1.909,93
Febrero	74.563,21	73.848,81	2.624,33
Marzo	55.410,36	57.737,05	297,64
Abril	73.410,15	75.311,92	-1.604,13
Mayo	103.871,69	92.570,39	9.697,17
Junio	50.653,57	38.995,22	21.355,52
Julio	Π 58.210,15	Π 78.531,86	1.033,81
Agosto	78.315,21	83.381,73	-4.032,71
Septiembre	129.418,52	122.010,14	3.375,67
Octubre	88.158,40	74.701,69	16.832,38
Noviembre	94.740,38	86.502,97	25.069,79
Diciembre	81.126,54	84.732,59	21.463,74
TOTAL	972.357,26	950.893,52	21.463,74

Σ

Ω

Comentario: La cuenta Bancos del rubro Activo Corriente guarda coherencia y exactitud tanto en los mayores como en los Estados Financieros y en las Conciliaciones Bancarias efectuadas con un valor de **\$21.463,74**, por tal motivo sus saldos son razonables.

Π = Tomado de mayores

Σ = Sumatoria

√ = Verificado

Ω = Saldo auditado

Elaborado por: J.F.C.P.

Revisado por: M.E.A.N.

Fecha: 07/12/2022



Empresa COVIHOGAR
Examen Especial
Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2021
Cédula Analítica



Componente: Activo Corriente
Subcomponente: Caja-Bancos

BANCOS

Banco COODESAROLLO S.A

Meses	Debe	Haber	Saldo
Enero	2.681,20	974,79	1.706,41
Febrero	280,68	974,79	1.012,30
Marzo	76,00	974,79	113,51
Abril	266,93	974,79	-594,35
Mayo	1.540,75	974,79	-28,39
Junio	1.028,69	974,79	25,51
Julio	Π 249,14	Π 974,79	-700,14
Agosto	204,51	974,79	-1.470,42
Septiembre	2.550,21	974,79	105,00
Octubre	2.500,00	974,79	1.630,21
Noviembre	1.850,00	974,79	2.505,42
Diciembre	1.010,20	3.449,62	66,00
TOTAL	14.238,31	14.172,31	66,00

Σ

Ω

Comentario: La cuenta Bancos del rubro Activo Corriente guarda coherencia y exactitud tanto en los mayores como en los Estados Financieros con un valor de \$21.529,74, por lo tanto, sus saldos son razonables.

Π = Tomado de mayores

Σ = Sumatoria

√ = Verificado

Ω = Saldo auditado

Elaborado por: J.F.C.P.

Revisado por: M.E.A.N.

Fecha: 07/12/2022

VICTOR AGUSTO 2021
AVENIDA UNIVERSITARIA
MIGUEL RIOFRIO

Fecha : 27/03/2022
Nº Pag.: 1

LIBRO MAYOR
Mes de : Diciembre Año: 2021 & En DOLAR

Nº Asiento	Fecha	Libro	Documento	Concepto	Debitos	Creditos	Saldos
1.01.01.01.01		CAJA GENERAL		SALDO INICIAL		-1,816.06	
167	03/12/2021	DIA	Impuestos			562.93	-2,378.99
170	11/12/2021	DIA	Impuestos			410.00	-2,788.99
171	14/12/2021	DIA	Impuestos			134.87	-2,923.86
172	16/12/2021	DIA	Impuestos			3,888.65	-6,812.51
176	25/12/2021	DIA	Impuestos		6,881.70		69.19
180	29/12/2021	DIA	Impuestos		256.32		325.51 ✓
				TOTAL MOVIMIENTOS	7,138.02	4,996.45	
				SALDO FINAL	2,141.57		
1.01.01.03.01		BANCO DE LOJA CTA. CTE. #2901409852		SALDO INICIAL	25,069.79		
160	22/12/2021	DIA	Impuestos	Cta. Cte. #2901409852		1,236.86	23,832.93
168	05/12/2021	BAN	Impuestos			2,687.70	21,145.23
169	07/12/2021	DIA	Impuestos			5,423.00	15,722.23
170	11/12/2021	DIA	Impuestos			2,463.27	13,258.96
172	16/12/2021	DIA	Impuestos			54,620.00	-41,361.04
175	22/12/2021	DIA	Impuestos	Cta. Cte. #2901409852		2,495.65	-43,856.69
176	25/12/2021	DIA	Impuestos		81,126.54		37,269.85
180	29/12/2021	DIA	Impuestos			13,450.21	23,819.64
182	30/12/2021	DIA	Impuestos			2,355.90	21,463.74 ✓
				TOTAL MOVIMIENTOS	81,126.54	84,732.59	
				SALDO FINAL		-3,606.05	
1.01.01.03.02		BANCO CODESRROLLO S.A.		SALDO INICIAL	2,505.42		
168	05/12/2021	BAN	Impuestos			974.79	1,530.63
176	25/12/2021	DIA	Impuestos		1,010.20		2,540.83
182	30/12/2021	DIA	Impuestos			2,474.83	66.00 ✓
				TOTAL MOVIMIENTOS	1,010.20	3,449.62	
				SALDO FINAL		-2,439.42	

ET-CA1
1-6

ET-CA1
3-6

ET-CA1
4-6

Π = Tomado de mayores
✓ = Verificado

CORREA HERRERA VICTOR AGUSTO 2021
AVENIDA UNIVERSITARIA
MIGUEL RIOFRIO

Página 1
Fecha 22/03/2022

BALANCE GENERAL
Al : 31/12/2021 en DOLAR

Cuenta Contable	Descripción de la Cuenta	Sub-Totales	Totales
1.01	ACTIVO CORRIENTE		268,229.62
1.01.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO		21,855.25 ✓
1.01.01.01	CAJA		325.51
1.01.01.01.01	CAJA GENERAL	325.51	
1.01.01.03	BANCOS		21,529.74 ✓
1.01.01.03.01	BANCO DE LOJA CTA. CTE. #2901409852	21,463.74	
1.01.01.03.02	BANCO CODESRROLLO S.A.	66.00	
1.01.02	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CORRIENTES		2,357.55
1.01.02.01	CUENTAS Y DCTOS X COBRAR COMERCIALES CORRIENTES		2,357.55
1.01.02.01.01	CUENTAS Y DCTOS, X COBRAR CLIENTES RELACIONADAS		2,357.55
1.01.02.01.01.01	CUENTAS Y DCTOS X COBRAR CLIENTES RELAC. LOCALES	2,357.55	
1.01.06	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES		11,827.72
1.01.06.01	CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMP. (IVA)		10,681.75
1.01.06.01.01	CREDITO TRIBUTARIO IVA	8,045.97	
1.01.06.01.10	CRÉDITO TRIBUTARIO POR RETENCIONES DE IVA	2,635.78	
1.01.06.02	CREDITO TRIBUTARIO IMPUESTO A LA RENTA		470.78
1.01.06.02.01	CREDITO TRIBUTARIO I.R. AÑOS ANTERIORES	470.78	
1.01.06.03	ANTICIPO DE IMPUESTO A LA RENTA		675.19
1.01.06.03.02	RETENCIONES IMP RENTA RECIBIDAS EN VENTAS	675.19	
1.01.07	INVENTARIOS		232,189.10
1.01.07.04	INVENTARIOS PROD.TERMINADOS Y MERC.		232,189.10
1.01.07.04.01	INVENTARIOS PROD. TERM. Y MERC. EN ALMACÉN	232,189.10	

ET-CS1
1-1

ET-CA1
2-6

✓ = Verificado

Ω = Saldo auditado



Loja, 09 de diciembre del 2022

Sr.

Victor Augusto Correa Herrera

GERENTE DE LA EMPRESA "COVIHOGAR"

Ciudad. -

De mis consideraciones:

Con el objeto de continuar con el Examen Especial al rubro Activo de la empresa "COVIHOGAR", solicito certificar si se realiza o no Arqueos Sorpresivos de Caja, de contar con los mismos, me colabore con una copia de las Actas respectivas.

Por la favorable atención que se digne dar a la presente le antelo mis debidos agradecimientos.

Atentamente

Srta. Jackeline Fernanda Castillo Parra
JEFE DE EQUIPO/OPERATIVO

Sr.

Victor Augusto Correa Herrera

GERENTE DE LA EMPRESA “COVIHOGAR”

CERTIFICO

Se realizan Arqueos Sorpresivos de Caja en la empresa “COVIHOGAR” de vez en cuando, pero no se deja constancia en acta. Considerando que diariamente se deja \$40,00 dólares en caja para sus respectivos cambios.

Es todo cuanto puedo certificar, facultando a la interesada hacer uso del presente en lo que considere conveniente.

Loja, 12 de diciembre del 2022.



Firmado electrónicamente por:
VICTOR AGUSTO
CORREA HERRERA

Sr. Victor Augusto Correa Herrera
GERENTE DE LA EMPRESA “COVIHOGAR”



Empresa COVIHOGAR
Examen Especial
Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2021
Acta de Arqueo de Caja



Componente: Activo Corriente
Subcomponente: Caja-Bancos

ACTA DE ARQUEO DE CAJA

Nombre del Gerente: Victor Augusto Correa Herrera

Custodio: Joselyne Selene Briceño Chalco

Fecha: 12/12/2022

Hora De Realización: 15h00

Saldo según caja

En la empresa "COVIHOGAR" a los 12 días del mes de diciembre del 2022 interviene la Srta. Jackeline Fernanda Castillo Parra y el Sr. Victor Augusto Correa Herrera (Gerente) en la realización del arqueo de fondos recaudados diariamente por (la venta al por mayor de artículos de bazar en general y venta al por menor de muebles de uso doméstico, electrodomésticos, computadoras, motocicletas y bicicletas) los mismos que se encuentran bajo la responsabilidad del custodio.

En dicho acto se procedió a la constatación física obteniendo el valor de \$ 1.590,00, según el siguiente detalle:

CANT.	DENOMINACIÓN	TOTAL
	BILLETES	
40	20,00	800,00
65	10,00	650,00
20	5,00	100,00
	SUMAN	1.550,00 Σ
	MONEDAS	
20	1,00	20,00
20	0,50	10,00
25	0,25	6,25
30	0,10	3,00
15	0,05	0,75
	SUMAN	40,00
	TOTAL	1.590,00
	TOTAL SALDO CAJA	1.590,00 Σ
	SOBRANTE/FALTANTE CAJA	



Empresa COVIHOGAR
Examen Especial
Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2021
Acta de Arqueo de Caja



Componente: Activo Corriente
Subcomponente: Caja-Bancos

ACTA DE ARQUEO DE CAJA

Comentario: Se deja constancia que los valores relacionados con el arqueo de caja de la Empresa “COVIHOGAR” cuyo resultado es de mil quinientos noventa (\$1.590,00) de los Estados Unidos de América; no se ha encontrado ningún sobrante ni faltante de dinero, los valores han sido contados en presencia del Sr. Victor Augusto Correa Herrera custodia del fondo a entera satisfacción, a las 15h00 horas del día procediéndose a devolver el mismo, para constancia firma:



Firmado electrónicamente por:
VICTOR AGUSTO
CORREA HERRERA

Sr. Victor Augusto Correa Herrera
GERENTE/PROPIETARIO

Srta. Jackeline Fernanda Castillo Parra
JEFE DE EQUIPO/OPERATIVO

Π = Tomado de mayores

Σ = Sumatoria

Elaborado por: J.F.C.P.

Revisado por: M.E.A.N.

Fecha: 12/12/2022



Empresa COVIHOGAR
Examen Especial
Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2021



Componente: Activo Corriente
Subcomponente: Caja-Bancos

CONCILIACIÓN BANCARIA

ENERO	
Saldo según Estado de Cuenta Bancario	^{ET-PT3} ₁₆₋₃₅ \$ 18.371,61 ±
(-) Cheques girados y no cobrados	^{ET-PT3} \$ 4.349,63 Π
Saldo conciliado según estado de cuenta	¹⁷⁻³⁵ \$ 14.021,98 ©
Saldo según Libro Bancos	^{ET-PT3} ₄₋₃₅ \$ 1.909,93 Π
(+) Notas de crédito no registradas	\$ 17.630,85] ±
(-) Notas de débito no registradas	\$ 5.518,80] ±
Saldo Conciliado según libro bancos	\$ 14.021,98 ©

√ = Verificado

± = Tomado del estado de cuenta

Π = Tomado de la empresa

Π = Tomado de libro bancos

© = Saldo Conciliado

Elaborado por: J.F.C.P.

Revisado por: M.E.A.N.

Fecha: 15/12/2022

**Empresa COVIHOGAR****Examen Especial****Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2021****Componente: Activo Corriente****Subcomponente: Caja-Bancos**

LIBRO BANCOS						
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE ENERO DE 2021						
Fecha	Referencia		Detalle	Ingresos	Egresos	Saldo
	Dep.	Ch.				
01/01/2021			Estado de situación inicial	10.319,58		10.319,58
10/01/2021			N/D Pago de Prestamo Bancario		1.175,87	9.143,71
12/01/2021		4986	Arrendamiento s/f 005-005-000024961		2.079,13	7.064,58
12/01/2021		5225	Compras de Mercadería y Electrodomesticos s/f 001-202-000007967		800,00	6.264,58
12/01/2021		5227	Compras de Mercadería y Electrodomesticos s/f 001-202-000206762		2.039,01	4.225,57
12/01/2021		5221	Compras de Mercadería y Electrodomesticos s/f 025-801-000126206		280,00	3.945,57
12/01/2021		5222	Compras de Mercadería y Electrodomesticos s/f 025-801-000126206		200,00	3.745,57
12/01/2021		5079	Compras de Mercadería y Electrodomesticos s/f 025-801-000126205		1.204,40	2.541,17
12/01/2021		5072	Compras de Mercadería y Electrodomesticos s/f 001-001-000000654		739,93	1.801,24
12/01/2021		5218	Compras de Mercadería y Electrodomesticos s/f 001-100-000021310		34,45	1.766,79
12/01/2021		5220	Compras de Mercadería y Electrodomesticos s/f 001-003-000002118		1.794,72	-27,93
12/01/2021		5224	Compras de Mercadería y Electrodomesticos s/f 003-002-000019927		700,00	-727,93
12/01/2021		5040	Compras de Mercadería y Electrodomesticos s/f 003-103-000022621		376,02	-1.103,95
12/01/2021		5234	Compras de Mercadería y Electrodomesticos s/f 003-103-000022621		703,51	-1.807,46
12/01/2021		5251	Compras de Mercadería y Electrodomesticos s/f 001-046-000001036		8.147,10	-9.954,56
12/01/2021		5243	Compras de Mercadería y Electrodomesticos s/f 001-046-000001036		127,98	-10.082,54
12/01/2021		5204	Compras de Mercadería y Electrodomesticos s/f 002-002-000001614		943,98	-11.026,52
12/01/2021		5226	Compras de Mercadería y Electrodomesticos s/f 003-103-000021419		100,00	-11.126,52
12/01/2021		5266	Compras de Mercadería y Electrodomesticos s/f 003-103-000021419		300,00	-11.426,52
12/01/2021		5247	Compras de Mercadería y Electrodomesticos s/f 002-002-000022694		853,53	-12.280,05
12/01/2021		5237	Compras de Mercadería y Electrodomesticos s/f 002-002-000000483		90,00	-12.370,05
12/01/2021		4914	Compras de Mercadería y Electrodomesticos s/f 001-001-000000178		340,29	-12.710,34
12/01/2021		5126	Compras de Mercadería y Electrodomesticos s/f 002-002-000001615		278,75	-12.989,09
12/01/2021		5131	Compras de Mercadería y Electrodomesticos s/f 003-001-021002077		1.805,07	-14.794,16
12/01/2021		5185	Compras de Mercadería y Electrodomesticos s/f 003-001-021002077		143,35	-14.937,51
12/01/2021		4973	Compras de Mercadería y Electrodomesticos s/f 003-103-000022723		622,12	-15.559,63
12/01/2021		5062	Compras de Mercadería y Electrodomesticos s/f 003-103-000022723		247,79	-15.807,42
12/01/2021		5188	Compras de Mercadería y Electrodomesticos s/f 003-003-000022712		3.000,00	-18.807,42
12/01/2021		5195	Compras de Mercadería y Electrodomesticos s/f 003-003-000022712		176,12	-18.983,54
12/01/2021		5200	Compras de Mercadería y Electrodomesticos s/f 003-003-000022712		943,86	-19.927,40
12/01/2021		4921	Compras de Mercadería y Electrodomesticos s/f 001-001-000163385		324,70	-20.252,10
12/01/2021		5217	Compras de Mercadería y Electrodomesticos s/f 001-001-000163385		1.118,21	-21.370,31
12/01/2021		5235	Compras de Mercadería y Electrodomesticos s/f 001-001-000163385		667,75	-22.038,06
12/01/2021		5260	Compras de Mercadería y Electrodomesticos s/f 001-001-000078307		4.779,65	-26.817,71
12/01/2021		5249	Compras de Mercadería y Electrodomesticos s/f 001-001-00003023		135,18	-26.952,89
12/01/2021		5248	Compras de Mercadería y Electrodomesticos s/f 001-001-000002329		797,00	-27.749,89
12/01/2021		5229	Compras de Mercadería y Electrodomesticos s/f 001-001-000002329		179,00	-27.928,89
12/01/2021		5250	Compras de Mercadería y Electrodomesticos s/f 001-001-000078482		250,00	-28.178,89
12/01/2021		5197	Compras de Mercadería y Electrodomesticos s/f 001-003-000002190		90,00	-28.268,89

√ = Verificado con Estado de Cuenta

II = Tomado de libro bancos

Elaborado por: J.F.C.P.**Revisado por: M.E.A.N.****Fecha: 13/12/2022**



Empresa COVIHOGAR

Examen Especial

Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2021



Componente: Activo Corriente

Subcomponente: Caja-Bancos

LIBRO BANCOS						
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE ENERO DE 2021						
Fecha	Referencia		Detalle	Ingresos	Egresos	Saldo
	Dep.	Ch.				
12/01/2021		5112	Compras de Mercadería y Electrodomesticos s/f 003-001-021003343		246,66	-28.515,55
12/01/2021		5169	Compras de Mercadería y Electrodomesticos s/f 025-801-000131730		675,43	-29.190,98
12/01/2021		5216	Compras de Mercadería y Electrodomesticos s/f 001-003-000002211	1.118,22		-30.309,20
12/01/2021		5055	Compras de Mercadería y Electrodomesticos s/f 001-003-000002213	589,45		-30.898,65
12/01/2021		5193	Compras de Mercadería y Electrodomesticos s/f 001-003-000002213	176,12		-31.074,77
12/01/2021		5194	Compras de Mercadería y Electrodomesticos s/f 001-003-000002213	176,12		-31.250,89
12/01/2021		5144	Compras de Mercadería y Electrodomesticos s/f 001-003-000002213	611,09		-31.861,98
12/01/2021		5153	Compras de Mercadería y Electrodomesticos s/f 001-001-000206957	277,57		-32.139,55
12/01/2021		5154	Compras de Mercadería y Electrodomesticos s/f 001-001-000206957	277,57		-32.417,12
12/01/2021		5155	Compras de Mercadería y Electrodomesticos s/f 001-001-000206957	277,55		-32.694,67
12/01/2021		5252	Compras de Mercadería y Electrodomesticos s/f 025-801-000132231	123,71		-32.818,38
12/01/2021		4856	Compras de Mercadería y Electrodomesticos s/f 025-805-000100018	487,75		-33.306,13
12/01/2021		5230	Compras de Mercadería y Electrodomesticos s/f 001-001-000078694	1.758,85		-35.064,98
12/01/2021		5245	Compras de Mercadería y Electrodomesticos s/f 001-001-000078693	2.447,94		-37.512,92
12/01/2021		5185	Compras de Mercadería y Electrodomesticos s/f 001-004-000206957	143,35		-37.656,27
12/01/2021		5076	Compras de Mercadería y Electrodomesticos s/f 003-103-000022847	3.012,41		-40.668,68
12/01/2021		5179	Compras de Mercadería y Electrodomesticos s/f 003-103-000022847	943,86		-41.612,54
12/01/2021		5206	Compras de Mercadería y Electrodomesticos s/f 001-046-000001140	1.642,86		-43.255,40
12/01/2021		5207	Compras de Mercadería y Electrodomesticos s/f 001-046-000001140	5.092,69		-48.348,09
12/01/2021		5213	Compras de Mercadería y Electrodomesticos s/f 001-046-000001140	341,00		-48.689,09
12/01/2021		5153	Compras de Mercadería y Electrodomesticos s/f 025-801-000132846	277,57		-48.966,66
12/01/2021		5214	Compras de Mercadería y Electrodomesticos s/f 002-100-000002070	592,41		-49.559,07
12/01/2021		5215	Compras de Mercadería y Electrodomesticos s/f 002-100-000002070	611,10		-50.170,17
12/01/2021		5080	Compras de Mercadería y Electrodomesticos s/f 001-003-000002233	1.204,41		-51.374,58
12/01/2021		5142	Compras de Mercadería y Electrodomesticos s/f 001-003-000002233	551,49		-51.926,07
12/01/2021		5162	Compras de Mercadería y Electrodomesticos s/f 001-001-000078757	3.813,14		-55.739,21
12/01/2021		5072	Compras de Mercadería y Electrodomesticos s/f 001-001-000000020	739,92		-56.479,13
12/01/2021		5087	Compras de Mercadería y Electrodomesticos s/f 001-001-000001823	223,83		-56.702,96
12/01/2021		5088	Compras de Mercadería y Electrodomesticos s/f 001-001-000001823	223,88		-56.926,84
12/01/2021		5089	Compras de Mercadería y Electrodomesticos s/f 001-001-000001823	223,83		-57.150,67
12/01/2021		5090	Compras de Mercadería y Electrodomesticos s/f 001-001-000001823	223,83		-57.374,50
12/01/2021		5192	Compras de Mercadería y Electrodomesticos s/f 001-001-000001827	1.049,31		-58.423,81
12/01/2021		5094	Compras de Mercadería y Electrodomesticos s/f 003-003-000022899	200,00		-58.623,81
12/01/2021		5106	Compras de Mercadería y Electrodomesticos s/f 003-003-000022899	187,11		-58.810,92
12/01/2021		5159	Compras de Mercadería y Electrodomesticos s/f 001-001-000110100	765,37		-59.576,29
12/01/2021		5119	Compras de Mercadería y Electrodomesticos s/f 001-003-000002280	933,76		-60.510,05
12/01/2021		5180	Compras de Mercadería y Electrodomesticos s/f 003-001-021005526	2.872,91		-63.382,96
12/01/2021		5255	Compras de Mercadería y Electrodomesticos s/f 001-001-000000985	4.539,05		-67.922,01
12/01/2021		5212	Compras de Mercadería y Electrodomesticos s/f 001-046-000001203	575,00		-68.497,01

√ = Verificado con Estado de Cuenta

II = Tomado de libro bancos

Elaborado por: J.F.C.P.

Revisado por: M.E.A.N.

Fecha: 13/12/2022



Empresa COVIHOGAR

Examen Especial

Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2021



Componente: Activo Corriente

Subcomponente: Caja-Bancos

LIBRO BANCOS						
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE ENERO DE 2021						
Fecha	Referencia		Detalle	Ingresos	Egresos	Saldo
	Dep.	Ch.				
12/01/2021		5219	Compras de Mercadería y Electrodomesticos s/f 001-001-000079106		3.138,22	-71.635,23
22/01/2021			Pago de Comisiones Bancarias		2,76	-71.637,99
22/01/2021			Pago de Retenciones IVA Renta Periodo Anterior		1.328,51	-72.966,50
25/01/2021	47016		Venta de Mercadería y Electrodomesticos	1.850,00		-71.116,50
25/01/2021	10878		Venta de Mercadería y Electrodomesticos	4.750,00		-66.366,50
25/01/2021	0000000099		Venta de Mercadería y Electrodomesticos	1.280,00		-65.086,50
25/01/2021	47677		Venta de Mercadería y Electrodomesticos	3.000,00		-62.086,50
25/01/2021	52144		Venta de Mercadería y Electrodomesticos	2.170,00		-59.916,50
25/01/2021	48294		Venta de Mercadería y Electrodomesticos	4.530,00		-55.386,50
25/01/2021	37955		Venta de Mercadería y Electrodomesticos	50,00		-55.336,50
25/01/2021	141422		Venta de Mercadería y Electrodomesticos	2.290,00		-53.046,50
25/01/2021	0000000036		Venta de Mercadería y Electrodomesticos	800,00		-52.246,50
25/01/2021	2621		Venta de Mercadería y Electrodomesticos	2.000,00		-50.246,50
25/01/2021	141833		Venta de Mercadería y Electrodomesticos	2.500,00		-47.746,50
25/01/2021	62907		Venta de Mercadería y Electrodomesticos	175,00		-47.571,50
25/01/2021	142076		Venta de Mercadería y Electrodomesticos	3.200,00		-44.371,50
25/01/2021	89283		Venta de Mercadería y Electrodomesticos	2.400,00		-41.971,50
25/01/2021	12585		Venta de Mercadería y Electrodomesticos	1.790,00		-40.181,50
25/01/2021	0000000052		Venta de Mercadería y Electrodomesticos	1.160,00		-39.021,50
25/01/2021	20144		Venta de Mercadería y Electrodomesticos	130,00		-38.891,50
25/01/2021	78884		Venta de Mercadería y Electrodomesticos	5.218,50		-33.673,00
25/01/2021	13086		Venta de Mercadería y Electrodomesticos	2.800,00		-30.873,00
25/01/2021	143206		Venta de Mercadería y Electrodomesticos	4.084,00		-26.789,00
25/01/2021	93285		Venta de Mercadería y Electrodomesticos	70,00		-26.719,00
25/01/2021	54319		Venta de Mercadería y Electrodomesticos	2.700,00		-24.019,00
25/01/2021	64119		Venta de Mercadería y Electrodomesticos	80,00		-23.939,00
25/01/2021	90089		Venta de Mercadería y Electrodomesticos	2.500,00		-21.439,00
25/01/2021	51069		Venta de Mercadería y Electrodomesticos	2.770,00		-18.669,00
25/01/2021	144125		Venta de Mercadería y Electrodomesticos	3.426,93		-15.242,07
25/01/2021	36		Venta de Mercadería y Electrodomesticos	3.190,00		-12.052,07
25/01/2021	64808		Venta de Mercadería y Electrodomesticos	150,00		-11.902,07
25/01/2021	144582		Venta de Mercadería y Electrodomesticos	2.550,00		-9.352,07
25/01/2021	14713		Venta de Mercadería y Electrodomesticos	1.532,00		-7.820,07
25/01/2021	52362		Venta de Mercadería y Electrodomesticos	3.630,00		-4.190,07
25/01/2021	15325		Venta de Mercadería y Electrodomesticos	3.200,00		-990,07
25/01/2021	95300		Venta de Mercadería y Electrodomesticos	2.900,00		1.909,93

√

ET-PT3
1-35

√ = Verificado con Estado de Cuenta

II = Tomado de libro bancos

Elaborado por: J.F.C.P.

Revisado por: M.E.A.N.

Fecha: 13/12/2022



Empresa COVIHOGAR

Examen Especial

Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2021



Componente: Activo Corriente

Subcomponente: Caja-Bancos

CORREA HERRERA VICTOR AGUSTO 2021
AVENIDA UNIVERSITARIA
MIGUEL RJOFRJO

Fecha : 27/03/2022

Nº Pag.: 1

LIBRO MAYOR

Mes de : Enero Año: 2021 & En DOLAR

Cód.Asiento	Fecha	Libro	Documento	Concepto	Debitos	Creditos	Saldos
1.01.01.01.01		CAJA GENERAL		SALDO INICIAL			
1	01/01/2021	DIA	Impuestos		1,112.51		1,112.51
4	05/01/2021	DIA	Impuestos			1,060.16	52.35
5	07/01/2021	BAN	Impuestos		837.67		890.02
7	12/01/2021	DIA	Impuestos			2,440.26	-1,550.24
8	15/01/2021	DIA	Impuestos			253.19	-1,803.43
13	25/01/2021	DIA	Impuestos		2,450.78		647.35
18	31/01/2021	DIA	Impuestos			433.33	214.02
				TOTAL MOVIMIENTOS	4,400.96	4,186.94	
				SALDO FINAL		214.02	
1.01.01.03.01		BANCO DE LOJA CTA. CTE. #2901409852		SALDO INICIAL			
1	01/01/2021	DIA	Impuestos		10,319.58		10,319.58
6	10/01/2021	BAN	Impuestos			1,175.87	9,143.71
7	12/01/2021	DIA	Impuestos			80,058.04	-70,914.33
11	22/01/2021	DIA	Impuestos			2.76	-70,917.09
12	22/01/2021	DIA	Impuestos	Cta. Cte. #2901409852		1,332.48	-72,249.57
13	25/01/2021	DIA	Impuestos		74,159.50		1,909.93 ✓
				TOTAL MOVIMIENTOS	84,479.08	82,569.15	
				SALDO FINAL	1,909.93		

✓ = Verificado

Π = Tomado de la empresa

Elaborado por: J.F.C.P.

Revisado por: M.E.A.N.

Fecha: 14/12/2022



Empresa COVIHOGAR

Examen Especial

Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2021



Componente: Activo Corriente

Subcomponente: Caja-Bancos

Pag: 1

ESTADO DE CUENTA OCASIONAL



CORREA HERRERA, VICTOR AGUSTO
 Cuenta: 2901409852
 FRANCISCO VALDIVIESO NA Y RAUL ANDRADE CASA DE 4
 PISOS, COLOR BLANCO REF: CERCA DE LA FUNERARIA
 SUEÑO ETERNO
 Telefono: 076061326
 OFICINA MATRIZ
 Desde: 2021/01/01 Hasta: 2021/12/31
 Ejecutivo: GUERRERO MOROCHO RUTH YONARY

Direccion: Bolivar 158-14 y Rocafuerte
 Telef: (593) (07) 3701600 Fax (593) (07) 2573019
 LOJA-ECUADOR
 R.U.C: 119000213001

Fecha impresion: DEC-28-22 09:28:40 Cedula/Ruc: 1103244073
 Fecha Corte: 2021/12/31 Moneda: DOLAR
 Saldo Anterior: 10,319.58

DEPOSITOS

Fecha	Hora	Ref	Oficina	Efectivo	Cheques	Realizado Por:	Total
04-01-2021	09:02:36	47016	AG. CAJAS MATRI	1,850.00		1103244073 CORREA HERRERA, VICTOR AGUSTO	1,850.00
05-01-2021	10:34:09	10878	AG. CAJAS MATRI	4,750.00		1103244073 CORREA HERRERA, VICTOR AGUSTO	4,750.00
05-01-2021	10:39:08	0000000099	AGENCIA CAJ. MI	1,280.00		1103244073 CORREA HERRERA, VICTOR AGUSTO	1,280.00
06-01-2021	09:19:31	47677	AG. CAJAS MATRI	3,000.00		1103244073 CORREA HERRERA, VICTOR AGUSTO	3,000.00
07-01-2021	09:38:30	52144	AG. CAJAS MATRI	2,170.00		1103244073 CORREA HERRERA, VICTOR AGUSTO	2,170.00
08-01-2021	09:31:03	48294	AG. CAJAS MATRI	4,530.00		1103244073 CORREA HERRERA, VICTOR AGUSTO	4,530.00
09-01-2021	10:02:02	37955	AGENCIA CARIAMU	50.00		1102911607 CUEVA JUMBO, PATRICIO	50.00
09-01-2021	11:02:00	141422	AG. CAJAS MATRI	2,290.00		1103244073 CORREA HERRERA, VICTOR AGUSTO	2,290.00
09-01-2021	11:07:08	0000000036	AGENCIA CAJ. MI	800.00		1103244073 CORREA HERRERA, VICTOR AGUSTO	800.00
11-01-2021	10:12:54	2621	AG. CAJAS MATRI	2,000.00		1103244073 CORREA HERRERA, VICTOR AGUSTO	2,000.00
12-01-2021	09:57:57	141833	AG. CAJAS MATRI	2,500.00		1103244073 CORREA HERRERA, VICTOR AGUSTO	2,500.00
12-01-2021	15:07:37	62907	AGENCIA MACARA	175.00		1103244073 CORREA HERRERA, VICTOR AGUSTO	175.00
13-01-2021	10:29:47	142076	AG. CAJAS MATRI	3,200.00		1103244073 CORREA HERRERA, VICTOR AGUSTO	3,200.00
14-01-2021	11:30:54	89283	AG. CAJAS MATRI	2,400.00		1103244073 CORREA HERRERA, VICTOR AGUSTO	2,400.00
15-01-2021	09:27:01	12585	AG. CAJAS MATRI	1,790.00		1103244073 CORREA HERRERA, VICTOR AGUSTO	1,790.00
15-01-2021	15:28:03	0000000052	AGENCIA CAJ. MI	1,160.00		1103244073 CORREA HERRERA, VICTOR AGUSTO	1,160.00
16-01-2021	10:26:02	20144	AGENCIA CATAMA	130.00		1103244073 CORREA HERRERA, VICTOR AGUSTO	130.00
17-01-2021	11:38:39	78884	AGENCIA SUR	4,940.00	278.50	1103244073 CORREA HERRERA, VICTOR AGUSTO	5,218.50
18-01-2021	14:11:05	13086	AG. CAJAS MATRI	2,800.00		1103244073 CORREA HERRERA, VICTOR AGUSTO	2,800.00
19-01-2021	09:56:58	143206	AG. CAJAS MATRI	4,084.00		1103244073 CORREA HERRERA, VICTOR AGUSTO	4,084.00
19-01-2021	15:14:07	93285	AGENCIA SUR	70.00		1103761951 DELGADO BENAVIDEZ, LUIS HENRRY	70.00
20-01-2021	10:24:58	54319	AG. CAJAS MATRI	2,700.00		1103244073 CORREA HERRERA, VICTOR AGUSTO	2,700.00
20-01-2021	15:50:15	64119	AGENCIA MACARA	80.00		1150917829 YANDRI SUIN	80.00
21-01-2021	10:37:30	90089	AG. CAJAS MATRI	2,500.00		1103244073 CORREA HERRERA, VICTOR AGUSTO	2,500.00
22-01-2021	10:36:22	51069	AG. CAJAS MATRI	2,630.00	140.00	1103244073 CORREA HERRERA, VICTOR AGUSTO	2,770.00
23-01-2021	09:23:30	144125	AG. CAJAS MATRI	2,200.00		1103244073 CORREA HERRERA, VICTOR AGUSTO	2,200.00
25-01-2021	09:52:28	36	AG. CAJAS MATRI	3,190.00		1103244073 CORREA HERRERA, VICTOR AGUSTO	3,190.00
25-01-2021	13:33:20	64808	AGENCIA MACARA	150.00		1103244073 CORREA HERRERA, VICTOR AGUSTO	150.00
26-01-2021	09:46:46	144582	AG. CAJAS MATRI	2,550.00		1103244073 CORREA HERRERA, VICTOR AGUSTO	2,550.00
27-01-2021	12:25:33	14713	AG. CAJAS MATRI	1,440.00	92.00	1103244073 CORREA HERRERA, VICTOR AGUSTO	1,532.00
28-01-2021	10:06:40	52362	AG. CAJAS MATRI	3,630.00		1103244073 CORREA HERRERA, VICTOR AGUSTO	3,630.00
30-01-2021	12:03:04	15325	AG. CAJAS MATRI	3,200.00		1103244073 CORREA HERRERA, VICTOR AGUSTO	3,200.00
31-01-2021	11:53:42	95300	AGENCIA SUR	2,900.00		1103244073 CORREA HERRERA, VICTOR AGUSTO	2,900.00
02-02-2021	10:14:50	52891	AG. CAJAS MATRI	3,551.00		1103244073 CORREA HERRERA, VICTOR AGUSTO	3,551.00
03-02-2021	10:36:38	15854	AG. CAJAS MATRI	2,280.00		1103244073 CORREA HERRERA, VICTOR AGUSTO	2,280.00

Efectivo:	21,456.85
Bloqueado:	0.00
Retenciones Remesas:	0.00
Retenciones Locales:	0.00
Promedio Mensual:	14,027.20

Estimado Cliente: Le solicitamos comparar los saldos del Estado de Cuenta con sus registros. Si no concuerdan, favor informar a nuestros auditores independientes KPMG a la casilla 17-15-0038-B, y a los e-mails: aksanchez@kpmg.com / mariaandrade@kpmg.com / confirmaciones_clientes@kpmg.com. Se dará por aceptada su conformidad con el saldo en caso de no obtener respuesta dentro de los 30 días posterior a la fecha de corte.

√ = Verificado con Libro Bancos

± = Tomado del estado de cuenta

Elaborado por: J.F.C.P.

Revisado por: M.E.A.N.

Fecha: 15/12/2022



Empresa COVIHOGAR

Examen Especial

Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2021



Componente: Activo Corriente

Subcomponente: Caja-Bancos

Pag: 12

ESTADO DE CUENTA OCASIONAL



CORREA HERRERA, VICTOR AGUSTO
 Cuenta: 2901409852
 FRANCISCO VALDIVIESO NA Y RAUL ANDRADE CASA DE 4
 PISOS, COLOR BLANCO REF: CERCA DE LA FUNERARIA
 SUEÑO ETERNO
 Telefono: 076061326
 OFICINA MATRIZ
 Desde: 2021/01/01 Hasta: 2021/12/31
 Ejecutivo: GUERRERO MOROCHO RUTH YONARY

Direccion: Bolivar 158-14 y Rocafuerte
 Telef: (593) (07) 3701600 Fax (593) (07) 2573019
 LOJA-ECUADOR
 R.U.C: 1190002213001

Fecha impresion: DEC-28-22 09:28:40 Cedula/Ruc: 1103244073
 Fecha Corte: 2021/12/31 Moneda: DOLAR
 Saldo Anterior: 10,319.58

Fecha	Hora	Ref	Oficina	Efectivo	Cheques	Realizado Por:	Total
10-12-2021	10:33:18	3187	AGENCIA EL VALI	3,600.00		1103244073 CORREA HERRERA, VICTOR AGUSTO	3,600.00
11-12-2021	10:41:55	245760	AGENCIA EL VALI	1,700.00	1,415.00	1103244073 CORREA HERRERA, VICTOR AGUSTO	3,115.00
13-12-2021	09:50:29	39930	AGENCIA EL VALI	4,600.00	6,143.00	1103244073 CORREA HERRERA, VICTOR AGUSTO	10,743.00
14-12-2021	09:27:47	39052	AG. CAJAS MATR	4,000.00		1103244073 CORREA HERRERA, VICTOR AGUSTO	4,000.00
14-12-2021	15:51:27	0000000060	AGENCIA CAJ. MI	100.00		1103966824 VALAREZO RIASCOS, JUAN GABRIEL	100.00
15-12-2021	13:23:16	0000000013	AGENCIA CAJ. MI	50.00		1104620255 LEON BECERRA, ROMEL OSWALDO	50.00
16-12-2021	10:56:57	7596	AG. CAJAS MATR	2,802.00		1103244073 CORREA HERRERA, VICTOR AGUSTO	2,802.00
17-12-2021	10:07:30	72204	AG. CAJAS MATR	2,000.00		1103244073 CORREA HERRERA, VICTOR AGUSTO	2,000.00
18-12-2021	10:11:04	3166	AG. CAJAS MATR	2,550.00		1103244073 CORREA HERRERA, VICTOR AGUSTO	2,550.00
19-12-2021	12:49:56	135220	AGENCIA SUR	2,840.00	1,960.00	1103244073 CORREA HERRERA, VICTOR AGUSTO	4,800.00
22-12-2021	09:10:35	8393	AG. CAJAS MATR	7,150.00	5,338.00	1103244073 CORREA HERRERA, VICTOR AGUSTO	12,488.00
23-12-2021	11:48:50	0000000068	AGENCIA CAJ. MI	50.00		1103684310	50.00
24-12-2021	10:07:01	40994	AG. CAJAS MATR	2,840.00		1103244073 CORREA HERRERA, VICTOR AGUSTO	2,840.00
25-12-2021	09:38:46	122484	AG. CAJAS MATR	4,970.00		1103244073 CORREA HERRERA, VICTOR AGUSTO	4,970.00
28-12-2021	09:19:49	18234	AG. CAJAS MATR	4,670.00		1103244073 CORREA HERRERA, VICTOR AGUSTO	4,670.00
28-12-2021	13:29:18	23924	AGENCIA EL VALI	16.15		1103406177 MILTON SAMANIEGO	16.15
30-12-2021	09:32:32	110506	AG. CAJAS MATR	6,800.00		1103244073 CORREA HERRERA, VICTOR AGUSTO	6,800.00
31-12-2021	11:00:24	0000000071	AGENCIA CAJ. MI	50.00		1104065287 TENESACA LAPO, DARIO JAVIER	50.00
Total-->							1,000,935.61

NOTAS DE CREDITO

Fecha	Hora	Ref	Oficina	Concepto	Valor
01-01-2021	14:24:23	16471401	OPICINA MATRIZ	N/C TRANSFERENCIA AUT VALOR	2,000.00
04-01-2021	13:36:26	72339	OPICINA MATRIZ	N/C BANCO CENTRAL DEL ECUADOR TRANSFERENCIA ENTRE CLIENTES. ENVIA 'ORTIZ VILLAVICENCIO TANIA HAY 'Transferencia Electronica de 07801261100 a 2901409852 - BANCO DE LOJA en Platafo'	35.00
04-01-2021	16:00:08	16503114	OPICINA MATRIZ	N/C TRANSFERENCIA AUT VALOR	41.00
04-01-2021	18:24:05	16507329	OPICINA MATRIZ	N/C TRANSFERENCIA AUT VALOR	42.50
04-01-2021	19:42:02	16508795	OPICINA MATRIZ	N/C TRANSFERENCIA AUT VALOR	106.00
05-01-2021	09:10:08	27101884000	OPICINA MATRIZ	N/C BANCO CENTRAL DEL ECUADOR TRANSFERENCIA ENTRE CLIENTES. ENVIA 'MIGUEL ANGEL' 'pago cuota televisor'	82.50
07-01-2021	09:18:54	15850962	OPICINA MATRIZ	N/C BANCO CENTRAL DEL ECUADOR TRANSFERENCIA ENTRE CLIENTES. ENVIA '1105157398 ALBA MARINA PUGLLA '1105157398 ALBA MARINA PUGLLA TORRES -TRANSFERENCIAS VARIAS'	120.00
07-01-2021	09:18:54	15850940	OPICINA MATRIZ	N/C BANCO CENTRAL DEL ECUADOR TRANSFERENCIA ENTRE CLIENTES. ENVIA '1105157398 ALBA MARINA PUGLLA '1105157398 ALBA MARINA PUGLLA TORRES -TRANSFERENCIAS VARIAS'	120.00
08-01-2021	18:47:31	16586139	OPICINA MATRIZ	N/C TRANSFERENCIA AUT VALOR	100.00
08-01-2021	21:12:13	16587749	OPICINA MATRIZ	N/C TRANSFERENCIA AUT VALOR	834.00
09-01-2021	10:04:35	16590053	OPICINA MATRIZ	N/C TRANSFERENCIA AUT VALOR	36.25

Efectivo:	21,456.85	<i>Estimado Cliente: Le solicitamos comparar los saldos del Estado de Cuenta con sus registros. Si no concuerdan, favor informar a nuestros auditores independientes KPMG a la casilla 17-15-0038-B, y a los e-mails: aksunchez@kpmg.com / manasandrade@kpmg.com / confirmaciones_clientes@kpmg.com. Se dará por aceptada su conformidad con el saldo en caso de no obtener respuesta dentro de los 30 días posterior a la fecha de corte.</i>
Bloqueado:	-00	
Retenciones Remesas:	-00	
Retenciones Locales:	-00	
Promedio Mensual:	14,027.20	

√ = Verificado con Libro Bancos

± = Tomado del estado de cuenta

Elaborado por: J.F.C.P.

Revisado por: M.E.A.N.

Fecha: 15/12/2022



Empresa COVIHOGAR

Examen Especial

Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2021



Componente: Activo Corriente

Subcomponente: Caja-Bancos

Pag: 13

ESTADO DE CUENTA OCASIONAL



CORREA HERRERA, VICTOR AGUSTO
 Cuenta: 2901409852
 FRANCISCO VALDIVIESO NA Y RAUL ANDRADE CASA DE 4
 PISO, COLOR BLANCO REF: CERCA DE LA FUNERARIA
 SUEÑO ETERNO
 Telefono: 076061326
 OFICINA MATRIZ
 Desde: 2021/01/01 Hasta: 2021/12/31
 Ejecutivo: GUERRERO MOROCHO RUTH YONARY

Direccion: Bolivar 158-14 y Rocafuerte
 Telef: (593) (07) 3701600 Fax (593) (07) 2573019
 LOJA-ECUADOR
 R.U.C: 1190002213001

Fecha impresion: DEC-28-22 09:28:40 Cedula/Ruc: 1103244073
 Fecha Corte: 2021/12/31 Moneda: DOLAR
 Saldo Anterior: 10,319.58

Fecha	Hora	Ref	Oficina	Concepto	Valor
09-01-2021	12:05:13	16591727	OFICINA MATRIZ	N/C TRANSFERENCIA AUT VALOR	350.00
09-01-2021	14:06:28	16593160	OFICINA MATRIZ	N/C TRANSFERENCIA AUT VALOR	2,300.00
09-01-2021	17:28:37	8429	OFICINA MATRIZ	NOTA DE CREDITO - VARIOS PAGO DIRECTO	200.00
11-01-2021	18:28:34	16617758	OFICINA MATRIZ	N/C TRANSFERENCIA AUT VALOR	20.00
11-01-2021	19:32:42	16618682	OFICINA MATRIZ	N/C TRANSFERENCIA AUT VALOR	100.00
13-01-2021	14:43:44	16645445	OFICINA MATRIZ	N/C TRANSFERENCIA AUT VALOR	42.00
13-01-2021	17:47:23	27289014000	OFICINA MATRIZ	N/C BANCO CENTRAL DEL ECUADOR TRANSFERENCIA ENTRE CLIENTES. ENVIA 'DIEGO FERNANDO' 'Daniel gordillo'	42.00
13-01-2021	17:47:49	25701827	OFICINA MATRIZ	N/C BANCO CENTRAL DEL ECUADOR PAGO ESTABLECIMIENTOS TARJETA DE CREDITO. ENVIA 'DINERS CLUB DEL ECUADOR' 'E'	2,825.10
14-01-2021	15:20:43	1140517381	AGENCIA SERVIPAGOS	NOTA DE CREDITO - VARIOS II DEPOSITOS PAGO AGIL	62.00
15-01-2021	21:39:25	16684601	OFICINA MATRIZ	N/C TRANSFERENCIA AUT VALOR	48.00
16-01-2021	17:54:36	16691953	OFICINA MATRIZ	N/C TRANSFERENCIA AUT VALOR	1,360.00
18-01-2021	18:47:06	16713645	OFICINA MATRIZ	N/C TRANSFERENCIA AUT VALOR	35.00
19-01-2021	15:40:12	16725690	OFICINA MATRIZ	N/C TRANSFERENCIA AUT VALOR	40.00
20-01-2021	10:25:41	16734764	OFICINA MATRIZ	N/C TRANSFERENCIA AUT VALOR	735.00
21-01-2021	16:03:18	16756334	OFICINA MATRIZ	N/C TRANSFERENCIA AUT VALOR	1,036.00
21-01-2021	17:17:50	27475561000	OFICINA MATRIZ	N/C BANCO CENTRAL DEL ECUADOR TRANSFERENCIA ENTRE CLIENTES. ENVIA 'DIEGO FERNANDO' 'pago Daniel Gordillo'	40.00
22-01-2021	16:31:25	16772201	OFICINA MATRIZ	N/C TRANSFERENCIA AUT VALOR	67.00
23-01-2021	01:31:33	16776884	OFICINA MATRIZ	N/C TRANSFERENCIA AUT VALOR	40.00
23-01-2021	18:12:08	16782958	OFICINA MATRIZ	N/C TRANSFERENCIA AUT VALOR	1,040.00
25-01-2021	10:22:13	16792133	OFICINA MATRIZ	N/C TRANSFERENCIA AUT VALOR	75.00
25-01-2021	13:54:51	16796646	OFICINA MATRIZ	N/C TRANSFERENCIA AUT VALOR	60.00
26-01-2021	21:09:48	16818386	OFICINA MATRIZ	N/C TRANSFERENCIA AUT VALOR	30.00
27-01-2021	08:06:39	16819674	OFICINA MATRIZ	N/C TRANSFERENCIA AUT VALOR	1,200.00
28-01-2021	13:27:37	16838154	OFICINA MATRIZ	N/C TRANSFERENCIA AUT VALOR	42.00
28-01-2021	14:45:21	16839622	OFICINA MATRIZ	N/C TRANSFERENCIA AUT VALOR	140.00
28-01-2021	17:31:10	16842801	OFICINA MATRIZ	N/C TRANSFERENCIA AUT VALOR	390.00
29-01-2021	09:23:10	186968872	OFICINA MATRIZ	N/C BANCO CENTRAL DEL ECUADOR TRANSFERENCIA ENTRE CLIENTES. ENVIA 'MESTERCARD' 'MESTERCARD SP1'	513.00
29-01-2021	10:21:39	16850730	OFICINA MATRIZ	N/C TRANSFERENCIA AUT VALOR	85.00
29-01-2021	13:28:32	31890000174	OFICINA MATRIZ	N/C BANCO CENTRAL DEL ECUADOR PAGOS VARIOS. ENVIA 'PATINO CUEVA JOSE FERNANDO' 'COOPERATIVA JEP'	100.00
29-01-2021	15:14:52	16859490	OFICINA MATRIZ	N/C TRANSFERENCIA AUT VALOR	550.00
30-01-2021	11:39:14	16873063	OFICINA MATRIZ	N/C TRANSFERENCIA AUT VALOR	100.00
30-01-2021	13:42:30	16875055	OFICINA MATRIZ	N/C TRANSFERENCIA AUT VALOR	300.00
31-01-2021	09:31:04	16880632	OFICINA MATRIZ	N/C TRANSFERENCIA AUT VALOR	54.00
31-01-2021	21:14:56	16886020	OFICINA MATRIZ	N/C TRANSFERENCIA AUT VALOR	92.50
01-02-2021	09:23:39	31890000175	OFICINA MATRIZ	N/C BANCO CENTRAL DEL ECUADOR PAGOS VARIOS. ENVIA 'ROMAN BERMEJO MARCOS RAFAEL' 'COOPERATIVA JEP'	120.00
01-02-2021	15:04:00	16902148	OFICINA MATRIZ	N/C TRANSFERENCIA AUT VALOR	294.50
01-02-2021	16:57:04	16905973	OFICINA MATRIZ	N/C TRANSFERENCIA AUT VALOR	1,000.00
02-02-2021	09:28:06	74930	OFICINA MATRIZ	N/C BANCO CENTRAL DEL ECUADOR TRANSFERENCIA ENTRE CLIENTES. ENVIA 'ORTIZ VILLAVICENCIO TANIA HAY' 'Transferencia Electronica de 07801261100 a 2901409852 - BANCO DE LOJA en Platafo'	65.00

Efectivo:	21,456.85
Bloqueado:	.00
Retenciones Remesas:	.00
Retenciones Locales:	.00
Promedio Mensual:	14,027.20

Estimado Cliente: Le solicitamos comparar los saldos del Estado de Cuenta con sus registros. Si no concuerdan, favor informar a nuestros auditores independientes KPMG a la casilla 17-15-0038-B, y a los e-mails: aksanchez@kpmg.com / mariaandrade@kpmg.com / confirmaciones_clientes@kpmg.com. Se dará por aceptada su conformidad con el saldo en caso de no obtener respuesta dentro de los 30 días posterior a la fecha de corte.

✓ = Verificado con Libro Bancos

± = Tomado del estado de cuenta

Elaborado por: J.F.C.P.

Revisado por: M.E.A.N.

Fecha: 15/12/2022



Empresa COVIHOGAR

Examen Especial

Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2021



Componente: Activo Corriente

Subcomponente: Caja-Bancos

Pag: 29

ESTADO DE CUENTA OCASIONAL



CORREA HERRERA, VICTOR AGUSTO

Cuenta: 2901409852

FRANCISCO VALDIVIESO NA Y RAUL ANDRADE CASA DE 4

FISOS, COLOR BLANCO REF: CERCA DE LA FUNERARIA

SUERO ETERNO

Telefono: 076061326

OFICINA MATRIZ

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

Ejecutivo: GUERRERO MOROCHO RUTH YONARY

Direccion: Bolivar 158-14 y Rocafuerte

Telef: (593) (07) 3701600 Fax (593) (07) 2573019

LOJA-ECUADOR

R.U.C: 1190002213001

Fecha impresion: DEC-28-22 09:28:40 Cedula/Ruc: 1103244073

Fecha Corte: 2021/12/31 Moneda: DOLAR

Saldo Anterior: 10,319.58

Fecha	Hora	Ref	Oficina	Concepto	Valor
20-12-2021	17:31:29	22809150	OFICINA MATRIZ	N/C TRANSFERENCIA AUT VALOR	113.50
20-12-2021	18:58:12	22813031	OFICINA MATRIZ	N/C TRANSFERENCIA AUT VALOR	146.00
21-12-2021	11:44:27	4550083955	AGENCIA SERVIPAGOS	NOTA DE CREDITO - VARIOS II DEPOSITOS PAGO AGIL	40.00
21-12-2021	21:59:09	22849950	OFICINA MATRIZ	N/C TRANSFERENCIA AUT VALOR	124.00
22-12-2021	12:37:09	1117	OFICINA MATRIZ	NOTA DE CREDITO - VARIOS PAGO DIRECTO	50.00
23-12-2021	12:27:57	22899431	OFICINA MATRIZ	N/C TRANSFERENCIA AUT VALOR	565.00
23-12-2021	18:01:23	2784	OFICINA MATRIZ	NOTA DE CREDITO - VARIOS PAGO DIRECTO	50.00
24-12-2021	09:56:07	22924771	OFICINA MATRIZ	N/C TRANSFERENCIA AUT VALOR	30.00
24-12-2021	11:57:51	22928815	OFICINA MATRIZ	N/C TRANSFERENCIA AUT VALOR	83.00
24-12-2021	15:41:27	22934477	OFICINA MATRIZ	N/C TRANSFERENCIA AUT VALOR	55.00
27-12-2021	11:48:04	22963768	OFICINA MATRIZ	N/C TRANSFERENCIA AUT VALOR	2,500.00
27-12-2021	15:16:57	22970542	OFICINA MATRIZ	N/C TRANSFERENCIA AUT VALOR	83.50
28-12-2021	12:08:16	22992791	OFICINA MATRIZ	N/C TRANSFERENCIA AUT VALOR	95.00
28-12-2021	15:59:51	23000988	OFICINA MATRIZ	N/C TRANSFERENCIA AUT VALOR	34.00
29-12-2021	08:04:10	23011926	OFICINA MATRIZ	N/C TRANSFERENCIA AUT VALOR	200.00
29-12-2021	11:49:55	6685	OFICINA MATRIZ	NOTA DE CREDITO - VARIOS PAGO DIRECTO	750.00
30-12-2021	16:34:13	23108130	OFICINA MATRIZ	N/C TRANSFERENCIA AUT VALOR	70.00
30-12-2021	20:41:24	23114283	OFICINA MATRIZ	N/C TRANSFERENCIA AUT VALOR	30.00
31-12-2021	12:14:48	23123250	OFICINA MATRIZ	N/C TRANSFERENCIA AUT VALOR	565.00
31-12-2021	14:19:45	23125688	OFICINA MATRIZ	N/C TRANSFERENCIA AUT VALOR	50.00
31-12-2021	15:40:33	23126881	OFICINA MATRIZ	N/C TRANSFERENCIA AUT VALOR	50.00
31-12-2021	21:13:38	9141	OFICINA MATRIZ	NOTA DE CREDITO - VARIOS PAGO DIRECTO	229.00
Total-->					147,248.98

CHEQUES PAGADOS

#Cheque	Fecha	Hora	Oficina	Valor
4856	11-01-2021	22:10:33	OFICINA MATRIZ	487.75
4914	15-01-2021	23:16:53	OFICINA MATRIZ	340.29
4915	17-02-2021	23:03:37	OFICINA MATRIZ	340.29
4921	05-01-2021	22:13:59	OFICINA MATRIZ	324.70
4922	01-02-2021	22:21:06	OFICINA MATRIZ	324.70
4923	01-03-2021	22:51:59	OFICINA MATRIZ	324.68
4939	01-02-2021	22:20:55	OFICINA MATRIZ	196.54
4940	01-03-2021	22:50:46	OFICINA MATRIZ	196.54
4973	20-01-2021	22:09:12	OFICINA MATRIZ	622.12
4986	15-01-2021	23:16:30	OFICINA MATRIZ	2,079.13
5040	26-01-2021	22:17:44	OFICINA MATRIZ	376.02
5042	26-02-2021	22:30:04	OFICINA MATRIZ	376.00
5055	18-01-2021	22:12:13	OFICINA MATRIZ	589.45
5062	19-01-2021	22:06:02	OFICINA MATRIZ	247.79
5072	28-01-2021	22:22:40	OFICINA MATRIZ	739.92
5073	01-03-2021	22:50:38	OFICINA MATRIZ	739.93
5076	12-01-2021	22:09:42	OFICINA MATRIZ	3,012.41
5077	12-02-2021	22:22:14	OFICINA MATRIZ	3,012.39
5079	11-01-2021	22:10:34	OFICINA MATRIZ	1,204.40

Efectivo:	21,456.85	Estimado Cliente: Le solicitamos comparar los saldos del Estado de Cuenta con sus registros. Si no concuerdan, favor informar a nuestros auditores independientes KPMG a la casilla 17-15-0038-B, y a los e-mails: aksanchez@kpmg.com / mariaandrade@kpmg.com / confirmaciones_clientes@kpmg.com. Se dará por aceptada su conformidad con el saldo en caso de no obtener respuesta dentro de los 30 días posterior a la fecha de corte.
Bloqueado:	.00	
Retenciones Remesas:	.00	
Retenciones Locales:	.00	
Promedio Mensual:	14,027.20	

√ = Verificado con Libro Bancos

± = Tomado del estado de cuenta

Elaborado por: J.F.C.P.

Revisado por: M.E.A.N.

Fecha: 15/12/2022



Empresa COVIHOGAR

Examen Especial

Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2021



Componente: Activo Corriente

Subcomponente: Caja-Bancos

Pag: 30

ESTADO DE CUENTA OCASIONAL



CORREA HERRERA, VICTOR AGUSTO
 Cuenta: 2901409852
 FRANCISCO VALDIVIESO NA Y RAUL ANDRADE CASA DE 4
 PISOS, COLOR BLANCO REP: CERCA DE LA FUNERARIA
 SUEÑO ETERNO
 Telefono: 076061326
 OFICINA MATRIZ
 Desde: 2021/01/01 Hasta: 2021/12/31
 Ejecutivo: GUERRERO MOROCHO RUTH YONARY

Direccion: Bolivar 158-14 y Rocafuerte
 Telef: (593) (07)3701600 Fax (593) (07)2573019
 LOJA-ECUADOR
 R.U.C: 119002213001

Fecha impresion: DEC-28-22 09:28:40 Cedula/Ruc: 1103244073
 Fecha Corte: 2021/12/31 Moneda: DOLAR
 Saldo Anterior: 10,319.58

#Cheque	Fecha	Hora		
5080	09-02-2021	22:11:11	OFICINA MATRIZ	1,204.41
5087	29-01-2021	22:33:40	OFICINA MATRIZ	223.83
5088	01-03-2021	22:50:46	OFICINA MATRIZ	223.88
5089	29-03-2021	22:34:27	OFICINA MATRIZ	223.83
5090	28-04-2021	22:41:51	OFICINA MATRIZ	223.83
5094	28-01-2021	22:22:30	OFICINA MATRIZ	200.00
5106	21-01-2021	22:08:47	OFICINA MATRIZ	187.11
5112	18-01-2021	22:11:41	OFICINA MATRIZ	246.66
5113	18-02-2021	22:22:15	OFICINA MATRIZ	246.66
5114	18-03-2021	22:38:17	OFICINA MATRIZ	246.66
5116	19-04-2021	22:27:55	OFICINA MATRIZ	246.66
5117	18-05-2021	22:26:30	OFICINA MATRIZ	246.70
5119	04-01-2021	22:30:53	OFICINA MATRIZ	933.76
5120	04-02-2021	22:19:45	OFICINA MATRIZ	933.76
5126	04-01-2021	22:31:28	OFICINA MATRIZ	278.75
5127	01-02-2021	22:21:07	OFICINA MATRIZ	278.75
5128	02-03-2021	22:23:30	OFICINA MATRIZ	278.75
5131	11-01-2021	22:10:41	OFICINA MATRIZ	1,805.07
5132	11-02-2021	22:17:19	OFICINA MATRIZ	1,805.07
5133	11-03-2021	22:23:16	OFICINA MATRIZ	1,805.08
5142	18-01-2021	22:12:18	OFICINA MATRIZ	551.49
5143	18-02-2021	22:22:01	OFICINA MATRIZ	551.49
5144	05-01-2021	22:13:41	OFICINA MATRIZ	611.09
5145	05-02-2021	22:16:06	OFICINA MATRIZ	592.42
5153	20-01-2021	22:09:12	OFICINA MATRIZ	277.57
5154	24-02-2021	22:22:34	OFICINA MATRIZ	277.57
5155	23-03-2021	22:29:45	OFICINA MATRIZ	277.55
5159	11-01-2021	22:11:08	OFICINA MATRIZ	765.37
5162	14-01-2021	21:09:21	OFICINA MATRIZ	3,813.14
5169	14-01-2021	22:12:09	OFICINA MATRIZ	675.43
5171	18-02-2021	22:21:56	OFICINA MATRIZ	720.62
5172	15-03-2021	22:54:39	OFICINA MATRIZ	720.62
5173	15-04-2021	22:32:19	OFICINA MATRIZ	720.62
5179	04-01-2021	22:30:57	OFICINA MATRIZ	943.86
5180	12-01-2021	22:09:29	OFICINA MATRIZ	2,872.91
5185	11-01-2021	22:11:24	OFICINA MATRIZ	143.35
5188	04-01-2021	22:31:05	OFICINA MATRIZ	3,000.00
5192	29-01-2021	22:33:29	OFICINA MATRIZ	1,049.31
5193	11-01-2021	22:10:32	OFICINA MATRIZ	176.12
5194	26-01-2021	22:18:15	OFICINA MATRIZ	176.12
5195	17-02-2021	23:04:36	OFICINA MATRIZ	176.12
5197	04-01-2021	10:30:06	AGENCIA 1	90.00
5200	06-01-2021	21:34:32	OFICINA MATRIZ	943.86
5201	01-02-2021	22:20:57	OFICINA MATRIZ	764.18

Efectivo:	21,456.85
Bloqueado:	.00
Retenciones Remesas:	.00
Retenciones Locales:	.00
Promedio Mensual:	14,027.20

Estimado Cliente: Le solicitamos comparar los saldos del Estado de Cuenta con sus registros. Si no concuerdan, favor informar a nuestros auditores independientes KPMG a la casilla 17-15-0038-B, y a los e-mails: aksanchez@kpmg.com / mariaandrade@kpmg.com / confirmaciones_clientes@kpmg.com. Se dará por aceptada su conformidad con el saldo en caso de no obtener respuesta dentro de los 30 días posterior a la fecha de corte.

√ = Verificado con Libro Bancos

± = Tomado del estado de cuenta

Elaborado por: J.F.C.P.

Revisado por: M.E.A.N.

Fecha: 15/12/2022



Empresa COVIHOGAR

Examen Especial

Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2021



Componente: Activo Corriente

Subcomponente: Caja-Bancos

Pag: 31

ESTADO DE CUENTA OCASIONAL

CORREA HERRERA, VICTOR AGUSTO
 Cuenta: 2901409852
 FRANCISCO VALDIVIESO NA Y RAUL ANDRADE CASA DE 4
 PISOS, COLOR BLANCO REF: CERCA DE LA FUNERARIA
 SUEÑO ETERNO
 Telefono: 076061326
 OFICINA MATRIZ
 Desde: 2021/01/01 Hasta: 2021/12/31
 Ejecutivo: GUERRERO MOROCHO RUTH YONARY

Direccion: Bolivar 158-14 y Rocafuerte
 Telef: (593) (07) 3701600 Fax (593) (07) 2573019
 LOJA-ECUADOR
 R.U.C: 1190002213001



Fecha impresion: DEC-28-22 09:28:40 Cedula/Ruc: 1103244073
 Fecha Corte: 2021/12/31 Moneda: DOLAR
 Saldo Anterior: 10,319.58

#Cheque	Fecha	Hora		
5202	25-02-2021	22:23:29	OFICINA MATRIZ	764.18
5203	25-03-2021	22:33:40	OFICINA MATRIZ	764.18
5204	11-01-2021	22:10:33	OFICINA MATRIZ	943.98
5205	10-02-2021	22:21:25	OFICINA MATRIZ	974.76
5206	05-01-2021	21:34:58	OFICINA MATRIZ	1,642.86
5207	06-01-2021	22:13:16	OFICINA MATRIZ	5,092.69
5208	01-02-2021	22:21:38	OFICINA MATRIZ	897.39
5209	01-03-2021	22:50:39	OFICINA MATRIZ	957.21
5210	30-03-2021	22:42:20	OFICINA MATRIZ	957.21
5211	29-04-2021	22:32:44	OFICINA MATRIZ	957.22
5212	06-01-2021	10:23:11	AGENCIA 1	575.00
5213	06-01-2021	10:45:44	AGENCIA 1	341.00
5214	18-01-2021	22:12:18	OFICINA MATRIZ	592.41
5215	20-01-2021	22:09:29	OFICINA MATRIZ	611.10
5216	11-01-2021	22:10:59	OFICINA MATRIZ	1,118.22
5217	01-02-2021	22:21:22	OFICINA MATRIZ	1,118.21
5218	07-01-2021	21:03:10	OFICINA MATRIZ	34.45
5219	20-01-2021	22:00:56	OFICINA MATRIZ	3,138.22
5220	25-01-2021	21:39:33	OFICINA MATRIZ	1,794.71
5221	07-01-2021	09:25:23	AGENCIA 1	280.00
5222	07-01-2021	15:20:59	AGENCIA 1	200.00
5224	07-01-2021	16:47:47	AGENCIA EL VALLE	700.00
5225	08-01-2021	10:15:46	AG. CAJAS MATRIZ	800.00
5226	10-01-2021	09:41:27	AGENCIA HIPERVALLE	100.00
5227	12-01-2021	22:09:35	OFICINA MATRIZ	2,039.01
5228	21-01-2021	22:08:48	OFICINA MATRIZ	179.03
5229	22-02-2021	22:57:50	OFICINA MATRIZ	179.00
5230	22-01-2021	22:24:38	OFICINA MATRIZ	1,758.85
5231	18-02-2021	22:22:15	OFICINA MATRIZ	1,247.42
5232	17-03-2021	22:28:11	OFICINA MATRIZ	1,247.42
5233	15-04-2021	22:32:33	OFICINA MATRIZ	1,247.40
5234	13-01-2021	20:56:19	OFICINA MATRIZ	703.51
5235	17-02-2021	23:04:25	OFICINA MATRIZ	667.75
5237	14-01-2021	11:59:53	AGENCIA 1	90.00
5238	08-02-2021	22:10:17	OFICINA MATRIZ	1,935.93
5239	08-03-2021	22:39:29	OFICINA MATRIZ	2,065.85
5240	08-04-2021	22:45:35	OFICINA MATRIZ	2,065.85
5241	10-05-2021	22:28:48	OFICINA MATRIZ	2,065.83
5243	18-01-2021	22:11:48	OFICINA MATRIZ	127.98
5245	19-01-2021	20:54:49	OFICINA MATRIZ	2,447.94
5246	17-02-2021	22:53:45	OFICINA MATRIZ	2,447.94
5247	19-01-2021	22:06:01	OFICINA MATRIZ	853.53
5248	20-01-2021	22:01:01	OFICINA MATRIZ	797.00
5249	20-01-2021	22:09:35	OFICINA MATRIZ	135.18

Efectivo:	21,456.85
Bloqueado:	.00
Retenciones Remesas:	.00
Retenciones Locales:	.00
Promedio Mensual:	14,027.20

Estimado Cliente: Le solicitamos comparar los saldos del Estado de Cuenta con sus registros. Si no concuerdan, favor informar a nuestros auditores independientes KPMG a la casilla 17-13-0038-B, y a los e-mails: aks.sanchez@kpmg.com / mariaandrade@kpmg.com / confirmaciones_clientes@kpmg.com. Se dara por aceptada su conformidad con el saldo en caso de no obtener respuesta dentro de los 30 dias posterior a la fecha de corte.

✓ = Verificado con Libro Bancos

± = Tomado del estado de cuenta

Elaborado por: J.F.C.P.

Revisado por: M.E.A.N.

Fecha: 15/12/2022



Empresa COVIHOGAR

Examen Especial

Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2021



Componente: Activo Corriente

Subcomponente: Caja-Bancos

Pag: 32

ESTADO DE CUENTA OCASIONAL



CORREA HERRERA, VICTOR AGUSTO
 Cuenta: 2901409852
 FRANCISCO VALDIVIESO NA Y RAUL ANDRADE CASA DE 4
 PISOS, COLOR BLANCO REF: CERCA DE LA FUNERARIA
 SUEÑO ETERNO
 Telefono: 076061326
 OFICINA MATRIZ
 Desde: 2021/01/01 Hasta: 2021/12/31
 Ejecutivo: GUERRERO MOROCHO RUTH YONARY

Direccion: Bolivar 158-14 y Rocafuerte
 Telef: (593) (07)3701600 Fax (593) (07)2573019
 LOJA-ECUADOR
 R.U.C: 1190002213001

Fecha impresion: DEC-28-22 09:28:40 Cedula/Ruc: 1103244073
 Fecha Corte: 2021/12/31 Moneda: DOLAR
 Saldo Anterior: 10,319.58

#Cheque	Fecha	Hora		
5250	19-01-2021	11:08:20	AGENCIA SUR	250.00
5251	21-01-2021	22:08:41	OFICINA MATRIZ	8,147.10
5252	22-01-2021	16:25:33	AGENCIA 1	123.71
5253	12-02-2021	22:22:34	OFICINA MATRIZ	1,930.00
5255	28-01-2021	21:53:08	OFICINA MATRIZ	4,539.05
5257	08-02-2021	21:52:39	OFICINA MATRIZ	2,707.02
5258	17-02-2021	22:53:57	OFICINA MATRIZ	1,214.40
5259	22-02-2021	22:57:23	OFICINA MATRIZ	3,315.33
5260	27-01-2021	22:12:24	OFICINA MATRIZ	4,779.65
5261	24-02-2021	22:22:34	OFICINA MATRIZ	634.64
5262	23-03-2021	22:29:45	OFICINA MATRIZ	450.10
5263	20-04-2021	22:47:33	OFICINA MATRIZ	450.10
5264	25-05-2021	22:35:06	OFICINA MATRIZ	450.11
5265	17-02-2021	23:03:55	OFICINA MATRIZ	830.00
5266	26-01-2021	15:35:17	AGENCIA EL VALLE	300.00
5267	22-02-2021	22:58:10	OFICINA MATRIZ	1,657.47
5268	22-03-2021	22:26:03	OFICINA MATRIZ	1,768.83
5269	21-04-2021	22:36:01	OFICINA MATRIZ	1,768.83
5270	21-05-2021	22:32:53	OFICINA MATRIZ	1,768.81
5272	01-02-2021	22:21:22	OFICINA MATRIZ	2,870.00
5273	01-02-2021	11:37:18	AGENCIA EL VALLE	200.00
5274	19-02-2021	22:31:05	OFICINA MATRIZ	769.76
5275	18-03-2021	22:38:02	OFICINA MATRIZ	769.76
5276	19-04-2021	22:27:50	OFICINA MATRIZ	769.76
5277	19-05-2021	22:18:25	OFICINA MATRIZ	769.76
5278	03-02-2021	21:28:43	OFICINA MATRIZ	1,050.00
5279	08-02-2021	21:52:42	OFICINA MATRIZ	566.64
5280	25-02-2021	22:23:21	OFICINA MATRIZ	237.90
5281	10-02-2021	22:21:44	OFICINA MATRIZ	731.34
5282	26-02-2021	22:30:08	OFICINA MATRIZ	985.00
5283	29-03-2021	22:34:14	OFICINA MATRIZ	958.79
5285	03-03-2021	22:35:02	OFICINA MATRIZ	2,471.78
5286	04-02-2021	21:35:36	OFICINA MATRIZ	1,642.86
5289	06-02-2021	10:01:01	AGENCIA 1	350.00
5290	05-02-2021	10:02:33	AG. CAJAS MATRIZ	130.00
5291	05-02-2021	21:42:52	OFICINA MATRIZ	696.42
5292	06-02-2021	10:37:19	AGENCIA 1	467.00
5294	08-02-2021	13:20:21	AGENCIA 1	295.48
5295	23-02-2021	22:33:54	OFICINA MATRIZ	265.11
5297	11-03-2021	22:23:07	OFICINA MATRIZ	265.11
5298	30-03-2021	22:42:16	OFICINA MATRIZ	265.11
5299	14-02-2021	11:34:55	AGENCIA SUR	172.00
5300	10-02-2021	22:21:33	OFICINA MATRIZ	1,778.36
5301	01-03-2021	22:50:39	OFICINA MATRIZ	605.05

Efectivo:	21,456.85
Bloqueado:	.00
Retenciones Remesas:	.00
Retenciones Locales:	.00
Promedio Mensual:	14,027.20

Estimado Cliente: Le solicitamos comparar los saldos del Estado de Cuenta con sus registros. Si no concuerdan, favor informar a nuestros auditores independientes KPMG a la casilla 17-15-0038-B, y a los e-mails: aksani.hez@kpmg.com / mariaandrade@kpmg.com / confirmaciones_clientes@kpmg.com. Se dara por aceptada su conformidad con el saldo en caso de no obtener respuesta dentro de los 30 dias posterior a la fecha de corte.

√ = Verificado con Libro Bancos

± = Tomado del estado de cuenta

Elaborado por: J.F.C.P.

Revisado por: M.E.A.N.

Fecha: 15/12/2022



Empresa COVIHOGAR

Examen Especial

Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2021



Componente: Activo Corriente

Subcomponente: Caja-Bancos

Pag: 46

ESTADO DE CUENTA OCASIONAL



CORREA HERRERA, VICTOR AGUSTO
 Cuenta: 2901409852
 FRANCISCO VALDIVIESO NA Y RAUL ANDRADE CASA DE 4
 PISOS, COLOR BLANCO REF: CERCA DE LA FUNERARIA
 SUEÑO ETERNO
 Telefono: 076061326
 OFICINA MATRIZ
 Desde: 2021/01/01 Hasta: 2021/12/31
 Ejecutivo: GUERRERO MOROCHO RUTH YONARY

Direccion: Bolivar 158-14 y Rocafuerte
 Telef: (593) (07) 3701600 Fax (593) (07) 2573019
 LOJA-ECUADOR
 R.U.C: 1190002213001

Fecha impresion: DEC-28-22 09:28:40 Cedula/Ruc: 1103244073
 Fecha Corte: 2021/12/31 Moneda: DOLAR
 Saldo Anterior: 10,319.58

Fecha	Hora	Ref	Oficina	Concepto	Valor
04-01-2021	13:36:26	72339	OFICINA MATRIZ	NOTA DE DEBITO IVA	.02
04-01-2021	13:36:26	72339	OFICINA MATRIZ	NOTA DE DEBITO SRVP TRANSFERENCIA BCE	.20
05-01-2021	09:10:08	27101884000	OFICINA MATRIZ	NOTA DE DEBITO IVA	.02
05-01-2021	09:10:08	27101884000	OFICINA MATRIZ	NOTA DE DEBITO SRVP TRANSFERENCIA BCE	.20
06-01-2021	12:43:33	14150	OFICINA MATRIZ	NOTA DE DEBITO TRANSFERENCIAS SCI RECIBIDAS	.20
06-01-2021	12:43:33	14150	OFICINA MATRIZ	NOTA DE DEBITO IVA	.02
06-01-2021	12:43:33	14150	OFICINA MATRIZ	NOTA DE DEBITO SCI	5.32
07-01-2021	09:18:54	15850940	OFICINA MATRIZ	NOTA DE DEBITO SRVP TRANSFERENCIA BCE	.20
07-01-2021	09:18:54	15850962	OFICINA MATRIZ	NOTA DE DEBITO SRVP TRANSFERENCIA BCE	.20
07-01-2021	09:18:54	15850940	OFICINA MATRIZ	NOTA DE DEBITO IVA	.02
07-01-2021	09:18:54	15850962	OFICINA MATRIZ	NOTA DE DEBITO IVA	.02
09-01-2021	17:28:37	8429	OFICINA MATRIZ	NOTA DE DEBITO COSTO TRANSFERENCIA PAGO DIR	.20
09-01-2021	17:28:37	8429	OFICINA MATRIZ	NOTA DE DEBITO IVA	.02
11-01-2021	09:55:14	6456	OFICINA MATRIZ	NOTA DE DEBITO COSTO DE CERTIFICACION	2.25
11-01-2021	09:55:14	6456	OFICINA MATRIZ	NOTA DE DEBITO IVA	.27
12-01-2021	12:50:51	16627674	OFICINA MATRIZ	NOTA DE DEBITO COSTO TRANSFERENCIA WEB	.36
12-01-2021	12:50:51	16627674	OFICINA MATRIZ	NOTA DE DEBITO TRANSF WEB PAGO DIRECTO	222.59
12-01-2021	12:50:51	16627674	OFICINA MATRIZ	NOTA DE DEBITO IVA	.04
12-01-2021	17:13:47	16633046	OFICINA MATRIZ	NOTA DE DEBITO IVA	.04
12-01-2021	17:13:47	16633046	OFICINA MATRIZ	NOTA DE DEBITO TRANSF WEB PAGO DIRECTO	1,926.39
12-01-2021	17:13:47	16633046	OFICINA MATRIZ	NOTA DE DEBITO COSTO TRANSFERENCIA WEB	.36
12-01-2021	18:24:29	16634402	OFICINA MATRIZ	NOTA DE DEBITO COSTO TRANSFERENCIA WEB	.36
12-01-2021	18:24:29	16634402	OFICINA MATRIZ	NOTA DE DEBITO TRANSF WEB PAGO DIRECTO	91.51
12-01-2021	18:24:29	16634402	OFICINA MATRIZ	NOTA DE DEBITO IVA	.04
13-01-2021	12:54:17	14150	OFICINA MATRIZ	NOTA DE DEBITO SCI	33.77
13-01-2021	12:54:17	14150	OFICINA MATRIZ	NOTA DE DEBITO TRANSFERENCIAS SCI RECIBIDAS	.20
13-01-2021	12:54:17	14150	OFICINA MATRIZ	NOTA DE DEBITO IVA	.02
13-01-2021	12:54:23	14150	OFICINA MATRIZ	NOTA DE DEBITO IVA	.02
13-01-2021	12:54:23	14150	OFICINA MATRIZ	NOTA DE DEBITO SCI	23.69
13-01-2021	12:54:23	14150	OFICINA MATRIZ	NOTA DE DEBITO TRANSFERENCIAS SCI RECIBIDAS	.20
13-01-2021	12:54:44	14150	OFICINA MATRIZ	NOTA DE DEBITO IVA	.02
13-01-2021	12:54:44	14150	OFICINA MATRIZ	NOTA DE DEBITO SCI	26.66
13-01-2021	12:54:44	14150	OFICINA MATRIZ	NOTA DE DEBITO TRANSFERENCIAS SCI RECIBIDAS	.20
13-01-2021	17:47:23	27289014000	OFICINA MATRIZ	NOTA DE DEBITO SRVP TRANSFERENCIA BCE	.20
13-01-2021	17:47:24	27289014000	OFICINA MATRIZ	NOTA DE DEBITO IVA	.02
13-01-2021	17:47:49	25701827	OFICINA MATRIZ	NOTA DE DEBITO SRVP TRANSFERENCIA BCE	.20
13-01-2021	17:47:49	25701827	OFICINA MATRIZ	NOTA DE DEBITO IVA	.02
18-01-2021	13:12:13	14150	OFICINA MATRIZ	NOTA DE DEBITO AUTOMATICO VISA	568.49
18-01-2021	13:50:10	1010251775	OFICINA MATRIZ	NOTA DE DEBITO PRESTAMOS	1,175.87
18-01-2021	14:13:02	5251	OFICINA MATRIZ	NOTA DE DEBITO IVA	3.24
18-01-2021	14:13:02	5251	OFICINA MATRIZ	SOLICITUD DE CHEQUERA COSTO CHEQUERA	27.00
18-01-2021	16:28:29	16711022	OFICINA MATRIZ	NOTA DE DEBITO TRANSF WEB PAGO DIRECTO	208.28

Efectivo:	21,456.85
Bloqueado:	.00
Retenciones Remesas:	.00
Retenciones Locales:	.00
Promedio Mensual:	14,027.20

Estimado Cliente: Le solicitamos comparar los saldos del Estado de Cuenta con sus registros. Si no concuerdan, favor informar a nuestros auditores independientes KPMG a la casilla 17-15-0038-B, y a los e-mails: rksanchez@kpmg.com / mariaandrade@kpmg.com / confirmaciones_clientes@kpmg.com. Se dará por aceptada su conformidad con el saldo en caso de no obtener respuesta dentro de los 30 días posterior a la fecha de corte.

√ = Verificado con Libro Bancos

± = Tomado del estado de cuenta

Elaborado por: J.F.C.P.

Revisado por: M.E.A.N.

Fecha: 15/12/2022



Empresa COVIHOGAR

Examen Especial

Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2021



Componente: Activo Corriente

Subcomponente: Caja-Bancos

Pag: 47

ESTADO DE CUENTA OCASIONAL



CORREA HERRERA, VICTOR AGUSTO
 Cuenta: 2901409852
 FRANCISCO VALDIVIESO NA Y RAUL ANDRADE CASA DE 4 PISOS, COLOR BLANCO REF: CERCA DE LA FUNERARIA SUEÑO ETERNO
 Telefono: 076061326
 OFICINA MATRIZ
 Desde: 2021/01/01 Hasta: 2021/12/31
 Ejecutivo: GUERRERO MOROCHO RUTH YONARY

Direccion: Bolivar 158-14 y Rocafuerte
 Telef: (593) (07) 3701600 Fax (593) (07) 2573019
 LOJA-ECUADOR
 R.U.C: 1190002213001

Fecha impresion: DEC-28-22 09:28:40 Cedula/Ruc: 1103244073
 Fecha Corte: 2021/12/31 Moneda: DOLAR
 Saldo Anterior: 10,319.58

Fecha	Hora	Ref	Oficina	Concepto	Valor
18-01-2021	16:28:29	16711022	OPICINA MATRIZ	NOTA DE DEBITO COSTO TRANSFERENCIA WEB	.36
18-01-2021	16:28:29	16711022	OPICINA MATRIZ	NOTA DE DEBITO IVA	.04
20-01-2021	17:29:13	9053	OPICINA MATRIZ	NOTA DE DEBITO RETIRO EN CAJERO AUTOMÁTICO	400.00
21-01-2021	17:17:50	27475561000	OPICINA MATRIZ	NOTA DE DEBITO IVA	.02
21-01-2021	17:17:50	27475561000	OPICINA MATRIZ	NOTA DE DEBITO SRVP TRANSFERENCIA BCE	.20
23-01-2021	10:22:35	1805	OPICINA MATRIZ	NOTA DE DEBITO RETIRO EN CAJERO AUTOMÁTICO	500.00
25-01-2021	15:11:47	1	OPICINA MATRIZ	N/D DEVOLUCION CHEQUE VALOR CHEQUE DEVUELTO	140.00
25-01-2021	15:11:47	1	OPICINA MATRIZ	NOTA DE DEBITO IVA	.30
25-01-2021	15:11:47	1	OPICINA MATRIZ	NOTA DE DEBITO SRVP. CH LOCAL DEV	2.49
26-01-2021	14:42:30	5392	OPICINA MATRIZ	NOTA DE DEBITO RETIRO EN CAJERO AUTOMÁTICO	200.00
27-01-2021	15:43:31	16826939	OPICINA MATRIZ	NOTA DE DEBITO IVA	.04
27-01-2021	15:43:31	16826939	OPICINA MATRIZ	NOTA DE DEBITO TRANSF WEB PAGO DIRECTO	2,185.63
27-01-2021	15:43:31	16826939	OPICINA MATRIZ	NOTA DE DEBITO COSTO TRANSFERENCIA WEB	.36
27-01-2021	15:58:01	16827220	OPICINA MATRIZ	N/D TRANSFERENCIA VALOR	22.40
28-01-2021	10:26:49	000000000162	AGENCIA CAJ. MULTISERVICI	NOTA DE DEBITO RETIRO EN ATM MULTISERVICIO	200.00
28-01-2021	12:30:56	14150	OPICINA MATRIZ	NOTA DE DEBITO SCI	31.91
28-01-2021	12:30:56	14150	OPICINA MATRIZ	NOTA DE DEBITO TRANSFERENCIAS SCI RECIBIDAS	.20
28-01-2021	12:30:56	14150	OPICINA MATRIZ	NOTA DE DEBITO IVA	.02
29-01-2021	09:23:10	186968872	OPICINA MATRIZ	NOTA DE DEBITO IVA	.02
29-01-2021	09:23:10	186968872	OPICINA MATRIZ	NOTA DE DEBITO SRVP TRANSFERENCIA BCE	.20
29-01-2021	13:28:32	31890000174	OPICINA MATRIZ	NOTA DE DEBITO SRVP TRANSFERENCIA BCE	.20
29-01-2021	13:28:32	31890000174	OPICINA MATRIZ	NOTA DE DEBITO IVA	.02
01-02-2021	09:23:39	31890000175	OPICINA MATRIZ	NOTA DE DEBITO IVA	.02
01-02-2021	09:23:39	31890000175	OPICINA MATRIZ	NOTA DE DEBITO SRVP TRANSFERENCIA BCE	.20
01-02-2021	16:17:22	000000001530	AGENCIA CAJ. MULTISERVICI	NOTA DE DEBITO RETIRO EN ATM MULTISERVICIO	500.00
01-02-2021	16:18:22	000000001531	AGENCIA CAJ. MULTISERVICI	NOTA DE DEBITO RETIRO EN ATM MULTISERVICIO	500.00
01-02-2021	16:20:53	7725	OPICINA MATRIZ	NOTA DE DEBITO RETIRO EN CAJERO AUTOMÁTICO	500.00
02-02-2021	09:28:06	74930	OPICINA MATRIZ	NOTA DE DEBITO IVA	.02
02-02-2021	09:28:06	74930	OPICINA MATRIZ	NOTA DE DEBITO SRVP TRANSFERENCIA BCE	.20
02-02-2021	10:37:14	16917340	OPICINA MATRIZ	NOTA DE DEBITO COSTO TRANSFERENCIA WEB	.36
02-02-2021	10:37:14	16917340	OPICINA MATRIZ	NOTA DE DEBITO IVA	.04
02-02-2021	10:37:14	16917340	OPICINA MATRIZ	NOTA DE DEBITO TRANSF WEB PAGO DIRECTO	2,515.20
04-02-2021	15:34:38	16965346	OPICINA MATRIZ	NOTA DE DEBITO TRANSF WEB PAGO DIRECTO	467.13
04-02-2021	15:34:38	16965346	OPICINA MATRIZ	NOTA DE DEBITO COSTO TRANSFERENCIA WEB	.36
04-02-2021	15:34:38	16965346	OPICINA MATRIZ	NOTA DE DEBITO IVA	.04
05-02-2021	12:56:01	14150	OPICINA MATRIZ	NOTA DE DEBITO TRANSFERENCIAS SCI RECIBIDAS	.20
05-02-2021	12:56:01	14150	OPICINA MATRIZ	NOTA DE DEBITO TRANSFERENCIAS SCI RECIBIDAS	.20
05-02-2021	12:56:01	14150	OPICINA MATRIZ	NOTA DE DEBITO IVA	.02
05-02-2021	12:56:01	14150	OPICINA MATRIZ	NOTA DE DEBITO IVA	.02
05-02-2021	12:56:01	14150	OPICINA MATRIZ	NOTA DE DEBITO SCI	987.58
05-02-2021	12:56:01	14150	OPICINA MATRIZ	NOTA DE DEBITO SCI	319.29

Efectivo:	21,456.85
Bloqueado:	.00
Retenciones Remesas:	.00
Retenciones Locales:	.00
Promedio Mensual:	14,027.20

Estimado Cliente: Le solicitamos comparar los saldos del Estado de Cuenta con sus registros. Si no concuerdan, favor informar a nuestros auditores independientes KPMG a la casilla 17-15-0038-B, y a los e-mails: aksanchez@kpmg.com / mariaandrade@kpmg.com / confirmaciones_clientes@kpmg.com. Se dará por aceptada su conformidad con el saldo en caso de no obtener respuesta dentro de los 30 días posterior a la fecha de corte.

√ = Verificado con Libro Bancos
 ± = Tomado del estado de cuenta

Elaborado por: J.F.C.P.

Revisado por: M.E.A.N.

Fecha: 15/12/2022



Empresa COVIHOGAR

Examen Especial

Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2021



Componente: Activo Corriente

Subcomponente: Caja-Bancos

Pag: 68

ESTADO DE CUENTA OCASIONAL



CORREA HERRERA, VICTOR AGUSTO
 Cuenta: 2901409852
 FRANCISCO VALDIVIESO NA Y RAUL ANDRADE CASA DE 4
 PISOS, COLOR BLANCO REF: CERCA DE LA FUNERARIA
 SUEÑO ETERNO
 Telefono: 076061326
 OFICINA MATRIZ
 Desde: 2021/01/01 Hasta: 2021/12/31
 Ejecutivo: GUERRERO MOROCHO RUTH YONARY

Direccion: Bolivar 158-14 y Rocafuerte
 Telef: (593) (07) 3701600 Fax (593) (07) 2573019
 LOJA-ECUADOR
 R.U.C: 1190002213001

Fecha impresion: DEC-28-22 09:28:40 Cedula/Ruc: 1103244073
 Fecha Corte: 2021/12/31 Moneda: DOLAR
 Saldo Anterior: 10,319.58

Fecha	Hora	Ref	Oficina	Concepto	Valor
08-12-2021	13:06:58	14150	OFICINA MATRIZ	NOTA DE DEBITO TRANSFERENCIAS SCI RECIBIDAS	.20
08-12-2021	13:06:58	14150	OFICINA MATRIZ	NOTA DE DEBITO TRANSFERENCIAS SCI RECIBIDAS	.20
08-12-2021	13:06:58	14150	OFICINA MATRIZ	NOTA DE DEBITO IVA	.02
08-12-2021	13:06:58	14150	OFICINA MATRIZ	NOTA DE DEBITO IVA	.02
08-12-2021	13:06:58	14150	OFICINA MATRIZ	NOTA DE DEBITO SCI	33.77
08-12-2021	13:06:58	14150	OFICINA MATRIZ	NOTA DE DEBITO SCI	23.69
09-12-2021	11:34:28	22529108	OFICINA MATRIZ	NOTA DE DEBITO COSTO TRANSFERENCIA WEB	.36
09-12-2021	11:34:28	22529108	OFICINA MATRIZ	NOTA DE DEBITO TRANSF WEB PAGO DIRECTO	259.93
09-12-2021	11:34:28	22529108	OFICINA MATRIZ	NOTA DE DEBITO IVA	.04
09-12-2021	14:49:01	3774	OFICINA MATRIZ	NOTA DE DEBITO RETIRO EN CAJERO AUTOMÁTICO	300.00
10-12-2021	11:54:36	22556347	OFICINA MATRIZ	NOTA DE DEBITO COSTO TRANSFERENCIA WEB	.36
10-12-2021	11:54:36	22556347	OFICINA MATRIZ	NOTA DE DEBITO IVA	.04
10-12-2021	11:54:36	22556347	OFICINA MATRIZ	NOTA DE DEBITO TRANSF WEB PAGO DIRECTO	1,267.74
13-12-2021	13:01:39	14150	OFICINA MATRIZ	NOTA DE DEBITO TRANSFERENCIAS SCI RECIBIDAS	.20
13-12-2021	13:01:39	14150	OFICINA MATRIZ	NOTA DE DEBITO IVA	.02
13-12-2021	13:01:39	14150	OFICINA MATRIZ	NOTA DE DEBITO SCI	30.87
15-12-2021	14:48:12	14150	OFICINA MATRIZ	NOTA DE DEBITO AUTOMATICO VISA	533.81
18-12-2021	08:01:30	1010251775	OFICINA MATRIZ	NOTA DE DEBITO PRESTAMOS	1,164.86
18-12-2021	11:27:18	22761738	OFICINA MATRIZ	NOTA DE DEBITO IVA	.04
18-12-2021	11:27:18	22761738	OFICINA MATRIZ	NOTA DE DEBITO COSTO TRANSFERENCIA WEB	.36
18-12-2021	11:27:18	22761738	OFICINA MATRIZ	NOTA DE DEBITO TRANSF WEB PAGO DIRECTO	315.01
20-12-2021	17:31:29	00000000540	AGENCIA CAJ	NOTA DE DEBITO RETIRO EN ATM MULTISERVICIO	50.00
22-12-2021	10:50:54	00000000591	AGENCIA CAJ.	NOTA DE DEBITO RETIRO EN ATM MULTISERVICIO	140.00
23-12-2021	12:54:54	14150	OFICINA MATRIZ	NOTA DE DEBITO TRANSFERENCIAS SCI RECIBIDAS	.20
23-12-2021	12:54:54	14150	OFICINA MATRIZ	NOTA DE DEBITO SCI	230.66
23-12-2021	12:54:54	14150	OFICINA MATRIZ	NOTA DE DEBITO IVA	.02
23-12-2021	12:54:54	14150	OFICINA MATRIZ	NOTA DE DEBITO TRANSFERENCIAS SCI RECIBIDAS	.20
23-12-2021	12:54:54	14150	OFICINA MATRIZ	NOTA DE DEBITO SCI	2,264.39
23-12-2021	12:54:54	14150	OFICINA MATRIZ	NOTA DE DEBITO IVA	.02
27-12-2021	12:55:44	22966146	OFICINA MATRIZ	NOTA DE DEBITO IVA	.04
27-12-2021	12:55:44	22966146	OFICINA MATRIZ	NOTA DE DEBITO COSTO TRANSFERENCIA WEB	.36
27-12-2021	12:55:44	22966146	OFICINA MATRIZ	NOTA DE DEBITO TRANSF WEB PAGO DIRECTO	473.92
Total-->					213,407.74

SALDOS DIARIOS

Fecha	Efectivo	Retenciones	Total
01-01-2021			
04-01-2021	12,319.58		12,319.58
05-01-2021		9,147.49	9,147.49
06-01-2021	12,681.12		12,681.12
06-01-2021			8,723.03

Efectivo:	21,456.85	Estimado Cliente: Le solicitamos comparar los saldos del Estado de Cuenta con sus registros. Si no concuerdan, favor informar a nuestros auditores independientes KPMG a la casilla 17-15-0038-B, y a los e-mails: rksanchez@kpmg.com / mariaandrade@kpmg.com / confirmaciones_clientes@kpmg.com. Se dará por aceptada su conformidad con el saldo en caso de no obtener respuesta dentro de los 30 días posterior a la fecha de corte.
Bloqueado:	.00	
Retenciones Remesas:	.00	
Retenciones Locales:	.00	
Promedio Mensual:	14,027.20	

√ = Verificado con Libro Bancos

± = Tomado del estado de cuenta

Elaborado por: J.F.C.P.

Revisado por: M.E.A.N.

Fecha: 15/12/2022



Empresa COVIHOGAR
Examen Especial
Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2021

ET-PT3
16-35

Componente: Activo Corriente
Subcomponente: Caja-Bancos

Pag: 69

ESTADO DE CUENTA OCASIONAL

CORREA HERRERA, VICTOR AGUSTO
 Cuenta: 2901409852
FRANCISCO VALDIVIESO NA Y RAUL ANDRADE CASA DE 4
PISOS, COLOR BLANCO REF: CERCA DE LA FUNERARIA
SUEÑO ETERNO
 Telefono: 076061326
 OFICINA MATRIZ
 Desde: 2021/01/01 Hasta: 2021/12/31
 Ejecutivo: GUERRERO MOROCHO RUTH YONARY

Direccion: Bolivar 158-14 y Rocafuerte
 Telef: (593) (07)3701600 Fax (593) (07)2573019
 LOJA-ECUADOR
 R.U.C: 119002213001



Fecha impresion: DEC-28-22 09:28:40 Cedula/Ruc: 1103244073
 Fecha Corte: 2021/12/31 Moneda: DOLAR
 Saldo Anterior: 10,319.58

Fecha	Efectivo	Retenciones	Total
	8,723.03		
07-01-2021	9,918.14		9,918.14
08-01-2021	14,582.14		14,582.14
09-01-2021	20,608.17		20,608.17
10-01-2021	20,508.17		20,508.17
11-01-2021	15,981.39		15,981.39
12-01-2021	8,490.37		8,490.37
13-01-2021	13,810.74		13,810.74
14-01-2021	11,694.17		11,694.17
15-01-2021	12,272.75		12,272.75
16-01-2021	13,762.75		13,762.75
17-01-2021	18,702.75	278.5	18,981.25
18-01-2021	17,446.48	278.5	17,724.98
19-01-2021	18,119.72		18,119.72
20-01-2021	15,653.53		15,653.53
21-01-2021	10,716.07		10,716.07
22-01-2021	11,530.51	140	11,670.51
23-01-2021	14,310.51	140	14,450.51
25-01-2021	15,988.01		15,988.01
26-01-2021	17,515.87		17,515.87
27-01-2021	13,167.79	92	13,259.79
28-01-2021	11,750.69		11,750.69
29-01-2021	11,725.11		11,725.11
30-01-2021	15,325.11		15,325.11
31-01-2021	18,371.61		18,371.61
01-02-2021	11,636.12		11,636.12
02-02-2021	12,777.30		12,777.30
03-02-2021	14,242.30		14,242.30
04-02-2021	13,128.15		13,128.15
05-02-2021	13,312.00		13,312.00
06-02-2021	13,020.00		13,020.00
08-02-2021	19,472.27	100	19,572.27
09-02-2021	21,857.18		21,857.18
10-02-2021	18,604.32		18,604.32
11-02-2021	18,959.03		18,959.03
12-02-2021	13,610.08		13,610.08
13-02-2021	17,860.31		17,860.31
14-02-2021	17,498.31		17,498.31

✓ ET-PT3
1-35

Efectivo:	21,456.85	<i>Estimado Cliente: Le solicitamos comparar los saldos del Estado de Cuenta con sus registros. Si no concuerdan, favor informar a nuestros auditores independientes KPMG a la casilla 17-15-0038-B, y a los e-mails: aksanchez@kpmg.com / mariaandrade@kpmg.com / confirmaciones_clientes@kpmg.com. Se dara por aceptada su conformidad con el saldo en caso de no obtener respuesta dentro de los 30 dias posterior a la fecha de corte.</i>
Bloqueado:	.00	
Retenciones Remesas:	.00	
Retenciones Locales:	.00	
Promedio Mensual:	14,027.20	

✓ = Verificado con Libro Bancos
 ± = Tomado del estado de cuenta

Elaborado por: J.F.C.P.

Revisado por: M.E.A.N.

Fecha: 15/12/2022

**Empresa COVIHOGAR****Examen Especial****Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2021****Componente:** Activo Corriente**Subcomponente:** Caja-Bancos

Cheques Girados y no Cobrado de Enero			
Fecha	N° Cheque	Detalle	Valor
05/01/2021	5095	Pago de mercadería	150,00
05/01/2021	5096	Pago de mercadería	175,00
09/01/2021	5097	Pago de mercadería	140,00
10/01/2021	5098	Pago de mercadería	90,00
11/01/2021	5099	Pago de mercadería	105,84
11/01/2021	5100	Pago de mercadería	115,30
13/01/2021	5101	Pago de mercadería	209,00
13/01/2021	5102	Pago gastos personales	60,00
14/01/2021	5103	Pago de mercadería	70,00
15/01/2021	5104	Pago de mercadería	100,00
15/01/2021	5105	Pago de mercadería	180,00
16/01/2021	5108	Pago de mercadería	221,00
16/01/2021	5109	Pago de mercadería	140,89
17/01/2021	5110	Pago de mercadería	322,60
21/01/2021	5149	Pago de mercadería	89,25
22/01/2021	5161	Pago de mercadería	105,70
22/01/2021	5163	Pago de mercadería	155,00
22/01/2021	5164	Pago gastos personales	50,00
24/01/2021	5165	Pago de mercadería	99,99
25/01/2021	5166	Pago de mercadería	97,99
25/01/2021	5167	Pago de mercadería	48,48
26/01/2021	5168	Pago de mercadería	100,00
27/01/2021	5178	Pago gastos personales	75,00
27/01/2021	5181	Pago de mercadería	209,00
28/01/2021	5183	Pago de mercadería	197,00
28/01/2021	5184	Pago de mercadería	365,00
28/01/2021	5187	Pago de mercadería	135,00
29/01/2021	5189	Pago de mercadería	205,00
29/01/2021	5190	Pago gastos personales	173,59
30/01/2021	5198	Pago de mercadería	84,00
30/01/2021	5254	Pago de mercadería	80,00
TOTAL			4349,63

Π **ET-PT3**
1-35

Π = Tomado de la empresa

Elaborado por: J.F.C.P.**Revisado por:** M.E.A.N.**Fecha:** 15/12/2022



Empresa COVIHOGAR
Examen Especial
Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2021



Componente: Activo Corriente
Subcomponente: Caja-Bancos

CONCILIACIÓN BANCARIA

DICIEMBRE			
Saldo según Estado de Cuenta Bancario	$\frac{ET-PT3}{33-35}$	\$ 21.456,85	±
(-) Cheques girados y no cobrados	$\frac{ET-PT3}{34-35}$	\$ 515,19	Π
Saldo conciliado según estado de cuenta			\$ 20.941,66 ©
Saldo según Libro Bancos	$\frac{ET-PT3}{21-35}$	\$ 21.463,74	Π
(+) Notas de crédito no registradas		\$ 7.461,24] Π
(-) Notas de débito no registradas		\$ 7.983,32	
Saldo Conciliado según libro bancos			\$ 20.941,66 ©

√ = Verificado

± = Tomado del estado de cuenta

Π = Tomado de la empresa

Π = Tomado de libro bancos

© = Saldo Conciliado

Elaborado por: J.F.C.P.

Revisado por: M.E.A.N.

Fecha: 18/12/2022



Empresa COVIHOGAR
Examen Especial
Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2021

ET-PT3
19-35

Componente: Activo Corriente

Subcomponente: Caja-Bancos

LIBRO BANCOS						
DEL 01 DE DICIEMBRE AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021						
Fecha	Referencia		Detalle	Ingresos	Egresos	Saldo
	Dep.	Ch.				
05/12/2021			Saldo inicial	25.069,79		25.069,79
16/12/2021			N/D. Pago de Préstamos Bancario		1.164,86	23.904,93
16/12/2021	5981		Compras de Mercadería y Electrodomesticos s/f 003-203-000004014		1.642,86	22.262,07
16/12/2021	5825		Compras de Mercadería y Electrodomesticos s/f 005-005-000029982		2.016,92	20.245,15
16/12/2021	5983		Compras de Mercadería y Electrodomesticos s/f 003-103-000026570		455,00	19.790,15
16/12/2021	5984		Compras de Mercadería y Electrodomesticos s/f 003-103-000026570		450,00	19.340,15
16/12/2021	5906		Compras de Mercadería y Electrodomesticos s/f 001-001-000096144		360,70	18.979,45
16/12/2021	5856		Compras de Mercadería y Electrodomesticos s/f 003-001-021062944		714,35	18.265,10
16/12/2021	5888		Compras de Mercadería y Electrodomesticos s/f 003-103-000026581		1.646,43	16.618,67
16/12/2021	5967		Compras de Mercadería y Electrodomesticos s/f 003-103-000026581		1.824,27	14.794,40
16/12/2021	5873		Compras de Mercadería y Electrodomesticos s/f 003-103-000026580		1.439,65	13.354,75
16/12/2021	6018		Compras de Mercadería y Electrodomesticos s/f 003-103-000026580		2.149,70	11.205,05
16/12/2021	5962		Compras de Mercadería y Electrodomesticos s/f 001-504-000004196		4.049,00	7.156,05
16/12/2021	6021		Compras de Mercadería y Electrodomesticos s/f 001-100-000035673		160,84	6.995,21
16/12/2021	5863		Compras de Mercadería y Electrodomesticos s/f 003-103-000026607		1.590,99	5.404,22
16/12/2021	5960		Compras de Mercadería y Electrodomesticos s/f 003-103-000026607		1.440,00	3.964,22
16/12/2021	6024		Compras de Mercadería y Electrodomesticos s/f 001-001-000172891		1.174,91	2.789,31
16/12/2021	5818		Compras de Mercadería y Electrodomesticos s/f 003-001-021063692		1.351,66	1.437,65
16/12/2021	5944		Compras de Mercadería y Electrodomesticos s/f 003-103-000026663		472,00	965,65
16/12/2021	918		Compras de Mercadería y Electrodomesticos s/f 003-103-000026663		918,13	47,52
16/12/2021	5894		Compras de Mercadería y Electrodomesticos s/f 003-103-000026647		929,65	-882,13
16/12/2021	5930		Compras de Mercadería y Electrodomesticos s/f 003-103-000026647		440,12	-1.322,25
16/12/2021	6002		Compras de Mercadería y Electrodomesticos s/f 001-901-000003325		200,00	-1.522,25
16/12/2021	6015		Compras de Mercadería y Electrodomesticos s/f 001-901-000003325		1.499,95	-3.022,20
16/12/2021	5965		Compras de Mercadería y Electrodomesticos s/f 001-001-000002368		2.315,18	-5.337,38
16/12/2021	5990		Compras de Mercadería y Electrodomesticos s/f 001-001-000002368		211,73	-5.549,11

√ = Verificado con Estado de Cuenta

II = Tomado de libro bancos

Elaborado por: J.F.C.P.

Revisado por: M.E.A.N.

Fecha: 16/12/2022



Empresa COVIHOGAR
Examen Especial
Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2021

ET-PT3
20-35

Componente: Activo Corriente
Subcomponente: Caja-Bancos

LIBRO BANCOS						
DEL 01 DE DICIEMBRE AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021						
Fecha	Referencia		Detalle	Ingresos	Egresos	Saldo
	Dep.	Ch.				
16/12/2021		6009	Compras de Mercadería y Electrodomesticos s/f 001-100-000006983		600,00	-6.149,11
16/12/2021		5856	Compras de Mercadería y Electrodomesticos s/f 001-003-000005071		714,35	-6.863,46
16/12/2021		5944	Compras de Mercadería y Electrodomesticos s/f 001-003-000005071		547,08	-7.410,54
16/12/2021		5978	Compras de Mercadería y Electrodomesticos s/f 001-001-000000161		228,11	-7.638,65
16/12/2021		5991	Compras de Mercadería y Electrodomesticos s/f 001-001-000000161		112,23	-7.750,88
16/12/2021		6001	Compras de Mercadería y Electrodomesticos s/f 003-002-000036419		378,69	-8.129,57
16/12/2021		6013	Compras de Mercadería y Electrodomesticos s/f 003-002-000036419		552,30	-8.681,87
16/12/2021		5822	Compras de Mercadería y Electrodomesticos s/f 003-103-000026741		504,85	-9.186,72
16/12/2021		5911	Compras de Mercadería y Electrodomesticos s/f 003-103-000026741		482,54	-9.669,26
16/12/2021		5988	Compras de Mercadería y Electrodomesticos s/f 003-103-000026741		500,00	-10.169,26
16/12/2021		5901	Compras de Mercadería y Electrodomesticos s/f 003-103-000026740		614,45	-10.783,71
16/12/2021		6003	Compras de Mercadería y Electrodomesticos s/f 003-103-000026740		100,30	-10.884,01
16/12/2021		5838	Compras de Mercadería y Electrodomesticos s/f 001-001-000048136		272,52	-11.156,53
16/12/2021		5849	Compras de Mercadería y Electrodomesticos s/f 001-001-000048136		208,04	-11.364,57
16/12/2021		6033	Compras de Mercadería y Electrodomesticos s/f 001-003-000005091		7.248,00	-18.612,57
16/12/2021		5966	Compras de Mercadería y Electrodomesticos s/f 001-003-000005095		2.731,88	-21.344,45
16/12/2021		6019	Compras de Mercadería y Electrodomesticos s/f 001-001-000001060		2.870,00	-24.214,45
16/12/2021		6022	Compras de Mercadería y Electrodomesticos s/f 002-002-000005840		280,00	-24.494,45
16/12/2021		5896	Compras de Mercadería y Electrodomesticos s/f 003-203-000004040		3.778,95	-28.273,40
16/12/2021		5911	Compras de Mercadería y Electrodomesticos s/f 001-504-000004451		482,54	-28.755,94
16/12/2021		5964	Compras de Mercadería y Electrodomesticos s/f 001-504-000004451		300,00	-29.055,94
16/12/2021		5980	Compras de Mercadería y Electrodomesticos s/f 001-504-000004451		330,00	-29.385,94
16/12/2021		5989	Compras de Mercadería y Electrodomesticos s/f 001-504-000004451		330,00	-29.715,94
16/12/2021		6023	Compras de Mercadería y Electrodomesticos s/f 001-504-000004451		306,00	-30.021,94
22/12/2021		5971	Pago de Retenciones IVA Renta Periodo Anterior		2.565,29	-32.587,23
22/12/2021		5950	Pago de Retenciones IVA Renta Periodo Anterior		1.133,03	-33.720,26

√ = Verificado con Estado de Cuenta

II = Tomado de libro bancos

Elaborado por: J.F.C.P.

Revisado por: M.E.A.N.

Fecha: 16/12/2022



Empresa COVIHOGAR
Examen Especial
Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2021

ET-PT3
21-35

Componente: Activo Corriente

Subcomponente: Caja-Bancos

LIBRO BANCOS						
DEL 01 DE DICIEMBRE AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021						
Fecha	Referencia		Detalle	Ingresos	Egresos	Saldo
	Dep.	Ch.				
25/12/2021		1860	Venta de Mercadería, Electrodomesticos, Varios	3.060,00		-30.660,26
25/12/2021		5478	Venta de Mercadería, Electrodomesticos, Varios	4.970,00		-25.690,26
25/12/2021		5829	Venta de Mercadería, Electrodomesticos, Varios	2.310,00		-23.380,26
25/12/2021		132	Venta de Mercadería, Electrodomesticos, Varios	2.500,00		-20.880,26
25/12/2021		167	Venta de Mercadería, Electrodomesticos, Varios	2.440,00		-18.440,26
25/12/2021		44103228804	N/C Varios Pago Directo	1.000,00		-17.440,26
25/12/2021		4470267998	N/C Varios Pago Directo	500,00		-16.940,26
25/12/2021		1605	Venta de Mercadería, Electrodomesticos, Varios	3.660,00		-13.280,26
25/12/2021		575	Venta de Mercadería, Electrodomesticos, Varios	2.990,00		-10.290,26
25/12/2021		3187	Venta de Mercadería, Electrodomesticos, Varios	3.600,00		-6.690,26
25/12/2021		245760	Venta de Mercadería, Electrodomesticos, Varios	3.115,00		-3.575,26
25/12/2021		39052	Venta de Mercadería, Electrodomesticos, Varios	4.000,00		424,74
25/12/2021		7596	Venta de Mercadería, Electrodomesticos, Varios	2.802,00		3.226,74
25/12/2021		72204	Venta de Mercadería, Electrodomesticos, Varios	2.000,00		5.226,74
25/12/2021		3166	Venta de Mercadería, Electrodomesticos, Varios	2.550,00		7.776,74
25/12/2021		135220	Venta de Mercadería, Electrodomesticos, Varios	4.800,00		12.576,74
25/12/2021		8393	Venta de Mercadería, Electrodomesticos, Varios	12.076,00		24.652,74
25/12/2021		40994	Venta de Mercadería, Electrodomesticos, Varios	2.840,00		27.492,74
25/12/2021		122484	Venta de Mercadería, Electrodomesticos, Varios	4.970,00		32.462,74
25/12/2021		18234	Venta de Mercadería, Electrodomesticos, Varios	4.670,00		37.132,74
25/12/2021		110506	Venta de Mercadería, Electrodomesticos, Varios	6.800,00		43.932,74
25/12/2021		22963768	N/C Transferencias auto valor	2.500,00		46.432,74
29/12/2021		6010	Cobro de cartera vencida		20.000,00	26.432,74
30/12/2021		6006	Pago a Proveedores Comerciales		4.969,00	21.463,74

✓

~~ET-PT3~~
~~18-35~~

✓ = Verificado con Estado de Cuenta

II = Tomado de libro bancos

Elaborado por: J.F.C.P.

Revisado por: M.E.A.N.

Fecha: 16/12/2022



Empresa COVIHOGAR
Examen Especial
Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2021

ET-PT3
22-35

Componente: Activo Corriente
Subcomponente: Caja-Bancos

CORREA HERRERA VICTOR AGUSTO 2021
 AVENIDA UNIVERSITARIA
 MIGUEL RIOFRIO

Fecha : 27/03/2022
 N° Pag.: 1

LIBRO MAYOR
 Mes de : Diciembre Año: 2021 & En DOLAR

Ord Asiento	Fecha	Libro	Documento	Concepto	Debitos	Creditos	Saldos
1.01.01.01.01		CAJA GENERAL		SALDO INICIAL		-1,816.06	
167	03/12/2021	DIA	Impuestos			562.93	-2,378.99
170	11/12/2021	DIA	Impuestos			410.00	-2,788.99
171	14/12/2021	DIA	Impuestos			134.87	-2,923.86
172	16/12/2021	DIA	Impuestos			3,888.65	-6,812.51
176	25/12/2021	DIA	Impuestos		6,881.70		69.19
180	29/12/2021	DIA	Impuestos		256.32		325.51
				TOTAL MOVIMIENTOS	7,138.02	4,996.45	
				SALDO FINAL	2,141.57		
1.01.01.03.01		BANCO DE LOJA CTA. CTE. #2901409852		SALDO INICIAL	25,069.79		
160	22/12/2021	DIA	Impuestos	Cta. Cte. #2901409852		1,236.86	23,832.93
168	05/12/2021	BAN	Impuestos			2,687.70	21,145.23
169	07/12/2021	DIA	Impuestos			5,423.00	15,722.23
170	11/12/2021	DIA	Impuestos			2,463.27	13,258.96
172	16/12/2021	DIA	Impuestos			54,620.00	-41,361.04
175	22/12/2021	DIA	Impuestos	Cta. Cte. #2901409852		2,495.65	-43,856.69
176	25/12/2021	DIA	Impuestos		81,126.54		37,269.85
180	29/12/2021	DIA	Impuestos			13,450.21	23,819.64
182	30/12/2021	DIA	Impuestos			2,355.90	21,463.74 ✓
				TOTAL MOVIMIENTOS	81,126.54	84,732.59	

✓ = Verificado

Π = Tomado de la empresa

Elaborado por: J.F.C.P.

Revisado por: M.E.A.N.

Fecha: 17/12/2022



Empresa COVIHOGAR

Examen Especial

Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2021



Componente: Activo Corriente

Subcomponente: Caja-Bancos

Pag: 11

ESTADO DE CUENTA OCASIONAL



CORREA HERRERA, VICTOR AGUSTO
 Cuenta: 2901409852
 FRANCISCO VALDIVIESO NA Y RAUL ANDRADE CASA DE 4
 PISOS, COLOR BLANCO REF: CERCA DE LA FUNERARIA
 SUEÑO ETERNO
 Telefono: 076061326
 OFICINA MATRIZ
 Desde: 2021/01/01 Hasta: 2021/12/31
 Ejecutivo: GUERRERO MOROCHO RUTH YONARY

Direccion: Bolivar 158-14 y Rocafuerte
 Telef: (593) (07)3701600 Fax (593) (07)2573019
 LOJA-ECUADOR
 R.U.C: 1190002213001

Fecha impresion: DEC-28-22 09:28:40 Cedula/Ruc: 1103244073
 Fecha Corte: 2021/12/31 Moneda: DOLAR
 Saldo Anterior: 10,319.58

Fecha	Hora	Ref	Oficina	Efectivo	Cheques	Realizado Por:	Total
06-11-2021	11:43:13	2404	AG. CAJAS MATR	500.00	4,400.00	1103244073 CORREA HERRERA, VICTOR AGUSTO	4,900.00
07-11-2021	11:01:25	44701	AGENCIA SUR	2,290.00	2,150.00	1103244073 CORREA HERRERA, VICTOR AGUSTO	4,440.00
09-11-2021	09:34:26	82518	AG. CAJAS MATR	2,600.00		1103244073 CORREA HERRERA, VICTOR AGUSTO	2,600.00
10-11-2021	10:33:22	34768	AGENCIA EL VALI	1,706.00		1103244073 CORREA HERRERA, VICTOR AGUSTO	1,706.00
12-11-2021	16:04:22	760	AGENCIA CATAMA	30.00		1103099763 PIEDRA SALINAS, JOSE MIGUEL	30.00
12-11-2021	16:18:43	11601	AG. CAJAS MATR	3,570.00		1103434757 VINCES AGURTO, YINA CONSUELO	3,570.00
14-11-2021	12:48:16	36464	AGENCIA SUR	3,910.00		1103244073 CORREA HERRERA, VICTOR AGUSTO	3,910.00
15-11-2021	14:49:05	0000000000	AGENCIA CAJ. MI	1,000.00		1103244073 CORREA HERRERA, VICTOR AGUSTO	1,000.00
15-11-2021	14:50:24	0000000000	AGENCIA CAJ. MI	1,000.00		1103244073 CORREA HERRERA, VICTOR AGUSTO	1,000.00
15-11-2021	14:51:42	0000000000	AGENCIA CAJ. MI	500.00		1103244073 CORREA HERRERA, VICTOR AGUSTO	500.00
16-11-2021	09:10:50	34916	AG. CAJAS MATR	4,475.00		1103244073 CORREA HERRERA, VICTOR AGUSTO	4,475.00
17-11-2021	09:41:42	64932	AGENCIA HIPERV	1,850.00		1103244073 CORREA HERRERA, VICTOR AGUSTO	1,850.00
18-11-2021	09:11:10	35309	AG. CAJAS MATR	2,121.00	5,298.00	1103244073 CORREA HERRERA, VICTOR AGUSTO	7,419.00
18-11-2021	13:21:26	0000000079	AGENCIA CAJ. MI	10.00		1103684310	10.00
21-11-2021	12:48:51	102271	AGENCIA SUR	4,946.00	3,000.00	1103244073 CORREA HERRERA, VICTOR AGUSTO	7,946.00
22-11-2021	12:11:36	9874	AGENCIA SUR	2,493.56		1103244073 CORREA HERRERA, VICTOR AGUSTO	2,493.56
23-11-2021	12:13:04	39077	AGENCIA EL VALI	2,290.00		1103244073 CORREA HERRERA, VICTOR AGUSTO	2,290.00
24-11-2021	09:49:28	37104	AGENCIA EL VALI	164.00		1736092281 CORREA HERRERA, JAVIER PATRICIO	164.00
24-11-2021	11:27:10	85087	AG. CAJAS MATR	3,050.00		1103244073 CORREA HERRERA, VICTOR AGUSTO	3,050.00
26-11-2021	09:56:24	14000	AG. CAJAS MATR	1,240.00		1103244073 CORREA HERRERA, VICTOR AGUSTO	1,240.00
27-11-2021	09:07:47	152	AG. CAJAS MATR	3,400.00		1103244073 CORREA HERRERA, VICTOR AGUSTO	3,400.00
30-11-2021	11:07:34	5047	AG. CAJAS MATR	3,895.00	2,000.00	1103244073 CORREA HERRERA, VICTOR AGUSTO	5,895.00
30-11-2021	16:00:16	17600	AGENCIA CATAOK	250.50		1104780638 YAGUANA MOTOCHÉ, ROSA MARIANA	250.50
01-12-2021	09:58:40	0000000008	AGENCIA CAJ. MI	142.00		1150707592 CAMPOS SILVA, BYRON SANTIAGO	142.00
01-12-2021	10:29:43	1860	AG. CAJAS MATR	3,060.00		1103244073 CORREA HERRERA, VICTOR AGUSTO	3,060.00
02-12-2021	11:31:15	5478	AG. CAJAS MATR	4,350.00	620.00	1103244073 CORREA HERRERA, VICTOR AGUSTO	4,970.00
03-12-2021	10:54:28	106097	AG. CAJAS MATR	2,250.00		1103244073 CORREA HERRERA, VICTOR AGUSTO	2,250.00
04-12-2021	09:42:19	5829	AG. CAJAS MATR	2,310.00		1103244073 CORREA HERRERA, VICTOR AGUSTO	2,310.00
05-12-2021	19:02:04	0000000024	AGENCIA CAJ. MI	50.00		1104620255 LEON BECERRA, ROMEL OSWALDO	50.00
06-12-2021	11:06:00	132	AG. CAJAS MATR	2,500.00		1103244073 CORREA HERRERA, VICTOR AGUSTO	2,500.00
06-12-2021	12:30:17	167	AG. CAJAS MATR		2,440.00	1103244073 CORREA HERRERA, VICTOR AGUSTO	2,440.00
07-12-2021	20:05:21	0000000008	AGENCIA CAJ. MI	1,500.00		1104374093 VINCES AGURTO, MARLO ANTONIO	1,500.00
08-12-2021	09:07:43	1605	AG. CAJAS MATR	3,660.00		1103244073 CORREA HERRERA, VICTOR AGUSTO	3,660.00
09-12-2021	10:16:05	575	AG. CAJAS MATR	2,990.00		1103244073 CORREA HERRERA, VICTOR AGUSTO	2,990.00

Efectivo:	21,456.85	<i>Estimado Cliente: Le solicitamos comparar los saldos del Estado de Cuenta con sus registros. Si no concuerdan, favor informar a nuestros auditores independientes KPMG a la casilla 17-15-0038-B, y a los e-mails: ek.sanchez@kpmg.com / mariaandrade@kpmg.com / confirmaciones_clientes@kpmg.com. Se dará por aceptada su conformidad con el saldo en caso de no obtener respuesta dentro de los 30 días posterior a la fecha de corte.</i>
Bloqueado:	.00	
Retenciones Remesas:	.00	
Retenciones Locales:	.00	
Promedio Mensual:	14,027.20	

✓ = Verificado con Libro Bancos

± = Tomado del estado de cuenta

Elaborado por: J.F.C.P.

Revisado por: M.E.A.N.

Fecha: 18/12/2022



Empresa COVIHOGAR

Examen Especial

Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2021



Componente: Activo Corriente

Subcomponente: Caja-Bancos

Pag: 12

ESTADO DE CUENTA OCASIONAL



CORREA HERRERA, VICTOR AGUSTO
 Cuenta: 2901409852
 FRANCISCO VALDIVIESO NA Y RAUL ANDRADE CASA DE 4
 PISOS, COLOR BLANCO REF: CERCA DE LA FUNERARIA
 SUEÑO ETERNO
 Telefono: 076061326
 OFICINA MATRIZ
 Desde: 2021/01/01 Hasta: 2021/12/31
 Ejecutivo: GUERRERO MOROCHO RUTH YONARY

Direccion: Bolivar 158-14 y Rocafuerte
 Telef: (593) (07)3701600 Fax (593) (07)2573019
 LOJA-ECUADOR
 R.U.C: 1190002213001

Fecha impresion: DEC-28-22 09:28:40 Cedula/Ruc: 1103244073
 Fecha Corte: 2021/12/31 Moneda: DOLAR
 Saldo Anterior: 10,319.58

Fecha	Hora	Ref	Oficina	Efectivo	Cheques	Realizado Por:	Total
10-12-2021	10:33:18	3187	AGENCIA EL VALI	3,600.00		1103244073 CORREA HERRERA, VICTOR AGUSTO	3,600.00
11-12-2021	10:41:55	245760	AGENCIA EL VALI	1,700.00	1,415.00	1103244073 CORREA HERRERA, VICTOR AGUSTO	3,115.00
13-12-2021	09:50:29	39930	AGENCIA EL VALI	4,600.00	6,143.00	1103244073 CORREA HERRERA, VICTOR AGUSTO	10,743.00
14-12-2021	09:27:47	39052	AG. CAJAS MATRIZ	4,000.00		1103244073 CORREA HERRERA, VICTOR AGUSTO	4,000.00
14-12-2021	15:51:27	0000000060	AGENCIA CAJ. MI	100.00		1103966824 VALAREZO RIASCOS, JUAN GABRIEL	100.00
15-12-2021	13:23:16	0000000013	AGENCIA CAJ. MI	50.00		1104620255 LEON BECERRA, ROMEL OSMALDO	50.00
16-12-2021	10:56:57	7596	AG. CAJAS MATRIZ	2,802.00		1103244073 CORREA HERRERA, VICTOR AGUSTO	2,802.00
17-12-2021	10:07:30	72204	AG. CAJAS MATRIZ	2,000.00		1103244073 CORREA HERRERA, VICTOR AGUSTO	2,000.00
18-12-2021	10:11:04	3166	AG. CAJAS MATRIZ	2,550.00		1103244073 CORREA HERRERA, VICTOR AGUSTO	2,550.00
19-12-2021	12:49:56	135220	AGENCIA SUR	2,840.00	1,960.00	1103244073 CORREA HERRERA, VICTOR AGUSTO	4,800.00
22-12-2021	09:10:35	8393	AG. CAJAS MATRIZ	7,150.00	5,338.00	1103244073 CORREA HERRERA, VICTOR AGUSTO	12,488.00
23-12-2021	11:48:50	0000000068	AGENCIA CAJ. MI	50.00		1103694310	50.00
24-12-2021	10:07:01	40994	AG. CAJAS MATRIZ	2,840.00		1103244073 CORREA HERRERA, VICTOR AGUSTO	2,840.00
25-12-2021	09:38:46	122484	AG. CAJAS MATRIZ	4,970.00		1103244073 CORREA HERRERA, VICTOR AGUSTO	4,970.00
28-12-2021	09:19:49	18234	AG. CAJAS MATRIZ	4,670.00		1103244073 CORREA HERRERA, VICTOR AGUSTO	4,670.00
28-12-2021	13:29:18	23924	AGENCIA EL VALI	16.15		1103406177 MILTON SAMANIEGO	16.15
30-12-2021	09:32:32	110506	AG. CAJAS MATRIZ	6,800.00		1103244073 CORREA HERRERA, VICTOR AGUSTO	6,800.00
31-12-2021	11:00:24	0000000071	AGENCIA CAJ. MI	50.00		1104065287 TENESACA LAPO, DARIO JAVIER	50.00
Total-->							1,000,935.61

NOTAS DE CREDITO

Fecha	Hora	Ref	Oficina	Concepto	Valor
01-01-2021	14:24:23	16471401	OFICINA MATRIZ	N/C TRANSFERENCIA AUT VALOR	2,000.00
04-01-2021	13:36:26	72339	OFICINA MATRIZ	N/C BANCO CENTRAL DEL ECUADOR TRANSFERENCIA ENTRE CLIENTES. ENVIA 'ORTIZ VILLAVICENCIO TANIA HAY 'Transferencia Electronica de 07801261100 a 2901409852 - BANCO DE LOJA en Platafo'	35.00
04-01-2021	16:00:08	16503114	OFICINA MATRIZ	N/C TRANSFERENCIA AUT VALOR	41.00
04-01-2021	18:24:05	16507329	OFICINA MATRIZ	N/C TRANSFERENCIA AUT VALOR	42.50
04-01-2021	19:42:02	16508795	OFICINA MATRIZ	N/C TRANSFERENCIA AUT VALOR	106.00
05-01-2021	09:10:08	27101884000	OFICINA MATRIZ	N/C BANCO CENTRAL DEL ECUADOR TRANSFERENCIA ENTRE CLIENTES. ENVIA 'MIGUEL ANGEL' 'pago cuota televisor'	82.50
07-01-2021	09:18:54	15850962	OFICINA MATRIZ	N/C BANCO CENTRAL DEL ECUADOR TRANSFERENCIA ENTRE CLIENTES. ENVIA '1105157398 ALBA MARINA PUGLLA '1105157398 ALBA MARINA PUGLLA TORRES -TRANSFERENCIAS VARIAS'	120.00
07-01-2021	09:18:54	15850940	OFICINA MATRIZ	N/C BANCO CENTRAL DEL ECUADOR TRANSFERENCIA ENTRE CLIENTES. ENVIA '1105157398 ALBA MARINA PUGLLA '1105157398 ALBA MARINA PUGLLA TORRES -TRANSFERENCIAS VARIAS'	120.00
08-01-2021	18:47:31	16586139	OFICINA MATRIZ	N/C TRANSFERENCIA AUT VALOR	100.00
08-01-2021	21:12:13	16587749	OFICINA MATRIZ	N/C TRANSFERENCIA AUT VALOR	834.00
09-01-2021	10:04:35	16590053	OFICINA MATRIZ	N/C TRANSFERENCIA AUT VALOR	36.25

Efectivo:	21,456.85	<i>Estimado Cliente: Le solicitamos comparar los saldos del Estado de Cuenta con sus registros. Si no concuerdan, favor informar a nuestros auditores independientes KPMG a la casilla 17-15-0038-B, y a los e-mails: aksanchez@kpmg.com / mariaandrae@kpmg.com / confirmaciones_clientes@kpmg.com. Se dara por aceptado su conformidad con el saldo en caso de no obtener respuesta dentro de los 30 dias posterior a la fecha de corte.</i>
Bloqueado:	.00	
Retenciones Remesas:	.00	
Retenciones Locales:	.00	
Promedio Mensual:	14,027.20	

√ = Verificado con Libro Bancos

± = Tomado del estado de cuenta

Elaborado por: J.F.C.P.

Revisado por: M.E.A.N.

Fecha: 18/12/2022



Empresa COVIHOGAR

Examen Especial

Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2021



Componente: Activo Corriente

Subcomponente: Caja-Bancos

Pag: 28

ESTADO DE CUENTA OCASIONAL



CORREA HERRERA, VICTOR AGUSTO
 Cuenta: 2901409852
 FRANCISCO VALDIVIESO NA Y RAUL ANDRADE CASA DE 4
 PISOS, COLOR BLANCO REF: CERCA DE LA FUNERARIA
 SUEÑO ETERNO
 Telefono: 076061326
 OFICINA MATRIZ
 Desde: 2021/01/01 Hasta: 2021/12/31
 Ejecutivo: GUERRERO MOROCHO RUTH YONARY

Direccion: Bolivar 158-14 y Rocafuerte
 Telef: (593) (07) 3701600 Fax (593) (07) 2573019
 LOJA-ECUADOR
 R.U.C: 1190002213001

Fecha impresion: DEC-28-22 09:28:40 Cedula/Ruc: 1103244073
 Fecha Corte: 2021/12/31 Moneda: DOLAR
 Saldo Anterior: 10,319.58

Fecha	Hora	Ref	Oficina	Concepto	Valor
01-12-2021	08:55:29	4982	OFICINA MATRIZ	NOTA DE CREDITO - VARIOS PAGO DIRECTO	97.00
01-12-2021	15:14:40	22321387	OFICINA MATRIZ	N/C TRANSFERENCIA AUT VALOR	50.00
01-12-2021	18:33:30	22332452	OFICINA MATRIZ	N/C TRANSFERENCIA AUT VALOR	65.00
02-12-2021	15:32:39	22360048	OFICINA MATRIZ	N/C TRANSFERENCIA AUT VALOR	40.00
02-12-2021	17:20:22	22364530	OFICINA MATRIZ	N/C TRANSFERENCIA AUT VALOR	84.00
02-12-2021	21:49:31	2215	OFICINA MATRIZ	NOTA DE CREDITO - VARIOS PAGO DIRECTO	500.00
02-12-2021	22:37:05	22372408	OFICINA MATRIZ	N/C TRANSFERENCIA AUT VALOR	100.00
05-12-2021	22:52:10	22433555	OFICINA MATRIZ	N/C TRANSFERENCIA AUT VALOR	174.00
06-12-2021	11:30:32	9890	OFICINA MATRIZ	NOTA DE CREDITO - VARIOS PAGO DIRECTO	77.00
06-12-2021	14:08:50	40711764000	OFICINA MATRIZ	N/C BANCO CENTRAL DEL ECUADOR TRANSFERENCIA ENTRE CLIENTES. ENVIA 'MAYRA CUMBICOS' 'ANTICIPO PAGO I'	20.00
06-12-2021	19:12:00	22459904	OFICINA MATRIZ	N/C TRANSFERENCIA AUT VALOR	95.00
07-12-2021	09:20:25	89050000162	OFICINA MATRIZ	N/C BANCO CENTRAL DEL ECUADOR PAGO ESTABLECIMIENTOS TARJETA DE CREDITO. ENVIA 'PAGO PACIFICARD LOTE-001012' 'PAGO A ESTABLECIMIENTO NC'	11.13
07-12-2021	17:43:29	120804	OFICINA MATRIZ	N/C BANCO CENTRAL DEL ECUADOR TRANSFERENCIA ENTRE CLIENTES. ENVIA 'ORTIZ VILLAVICENCIO TANIA HAY 'Transferencia Electronica de 0780196110 a 2901409852 - BANCO DE LOJA en Platafo'	200.00
07-12-2021	20:00:41	4410328804	AGENCIA SERVIPAGOS	NOTA DE CREDITO - VARIOS II DEPOSITOS PAGO AGIL	1,000.00
08-12-2021	09:09:51	5712	OFICINA MATRIZ	NOTA DE CREDITO - VARIOS PAGO DIRECTO	580.00
08-12-2021	15:13:08	0025	OFICINA MATRIZ	NOTA DE CREDITO - VARIOS PAGO DIRECTO	66.00
09-12-2021	16:10:13	4430136389	AGENCIA SERVIPAGOS	NOTA DE CREDITO - VARIOS II DEPOSITOS PAGO AGIL	55.00
09-12-2021	16:54:36	4430274479	AGENCIA SERVIPAGOS	NOTA DE CREDITO - VARIOS II DEPOSITOS PAGO AGIL	130.00
09-12-2021	19:23:36	22544738	OFICINA MATRIZ	N/C TRANSFERENCIA AUT VALOR	80.00
10-12-2021	19:54:31	22569676	OFICINA MATRIZ	N/C TRANSFERENCIA AUT VALOR	60.00
13-12-2021	09:27:47	22597749	OFICINA MATRIZ	N/C TRANSFERENCIA AUT VALOR	30.00
13-12-2021	09:47:02	40888747000	OFICINA MATRIZ	N/C BANCO CENTRAL DEL ECUADOR TRANSFERENCIA ENTRE CLIENTES. ENVIA MARY MONTESINOS muebles sala I	62.50
13-12-2021	17:13:43	36490037	OFICINA MATRIZ	N/C BANCO CENTRAL DEL ECUADOR PAGO ESTABLECIMIENTOS TARJETA DE CREDITO. ENVIA DINERS CLUB DEL ECUADOR E	43.11
13-12-2021	17:51:03	4470267998	AGENCIA SERVIPAGOS	NOTA DE CREDITO - VARIOS II DEPOSITOS PAGO AGIL	500.00
14-12-2021	15:29:49	22641304	OFICINA MATRIZ	N/C TRANSFERENCIA AUT VALOR	47.50
14-12-2021	19:15:38	22651510	OFICINA MATRIZ	N/C TRANSFERENCIA AUT VALOR	186.00
15-12-2021	12:35:46	22669382	OFICINA MATRIZ	N/C TRANSFERENCIA AUT VALOR	50.00
15-12-2021	12:41:54	22668644	OFICINA MATRIZ	N/C TRANSFERENCIA AUT VALOR	100.00
15-12-2021	15:39:57	22675462	OFICINA MATRIZ	N/C TRANSFERENCIA AUT VALOR	150.00
15-12-2021	18:17:46	6041	OFICINA MATRIZ	NOTA DE CREDITO - VARIOS PAGO DIRECTO	650.00
16-12-2021	20:51:59	22717901	OFICINA MATRIZ	N/C TRANSFERENCIA AUT VALOR	45.00
20-12-2021	09:18:01	41098433000	OFICINA MATRIZ	N/C BANCO CENTRAL DEL ECUADOR TRANSFERENCIA ENTRE CLIENTES. ENVIA MAYRA CUMBICOS PAGO DEUDA I	20.00
20-12-2021	09:18:29	44199863	OFICINA MATRIZ	N/C BANCO CENTRAL DEL ECUADOR TRANSFERENCIA ENTRE CLIENTES. ENVIA VILLAVICENCIO SARANGO NIXON D Cuota numero 2 de s20fe	90.00
20-12-2021	10:33:05	22790931	OFICINA MATRIZ	N/C TRANSFERENCIA AUT VALOR	35.00
20-12-2021	15:13:51	22803186	OFICINA MATRIZ	N/C TRANSFERENCIA AUT VALOR	55.00

Effectivo:	21,456.85
Bloqueado:	.00
Retenciones Remesas:	.00
Retenciones Locales:	.00
Promedio Mensual:	14,027.20

Estimado Cliente: Le solicitamos comparar los saldos del Estado de Cuenta con sus registros. Si no concuerdan, favor informar a nuestros auditores independientes KPMG a la casilla 17-15-0038-B, y a los e-mails: aksanchez@kpmg.com / mariaandrade@kpmg.com / confirmaciones_clientes@kpmg.com. Se dará por aceptada su conformidad con el saldo en caso de no obtener respuesta dentro de los 30 días posterior a la fecha de corte.

√ = Verificado con Libro Bancos

± = Tomado del estado de cuenta

Elaborado por: J.F.C.P.

Revisado por: M.E.A.N.

Fecha: 18/12/2022



Empresa COVIHOGAR

Examen Especial

Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2021



Componente: Activo Corriente

Subcomponente: Caja-Bancos

Pag: 29

ESTADO DE CUENTA OCASIONAL



CORREA HERRERA, VICTOR AGUSTO
 Cuenta: 2901409852
 FRANCISCO VALDIVIESO NA Y RAUL ANDRADE CASA DE 4
 PISOS, COLOR BLANCO REF: CERCA DE LA FUNERARIA
 SUEÑO ETERNO
 Telefono: 076061326
 OFICINA MATRIZ
 Desde: 2021/01/01 Hasta: 2021/12/31
 Ejecutivo: GUERRERO MOROCHO RUTH YONARY

Direccion: Bolivar 158-14 y Rocafuerte
 Telef: (593) (07)3701600 Fax (593) (07)2573019
 LOJA-ECUADOR
 R.U.C: 1190002213001

Fecha impresion: DEC-28-22 09:28:40 Cedula/Ruc: 1103244073
 Fecha Corte: 2021/12/31 Moneda: DOLAR
 Saldo Anterior: 10,319.58

Fecha	Hora	Ref	Oficina	Concepto	Valor
20-12-2021	17:31:29	22809150	OFICINA MATRIZ	N/C TRANSFERENCIA AUT VALOR	113.50
20-12-2021	18:58:12	22813031	OFICINA MATRIZ	N/C TRANSFERENCIA AUT VALOR	146.00
21-12-2021	11:44:27	4550083955	AGENCIA SERVIPAGOS	NOTA DE CREDITO - VARIOS II DEPOSITOS PAGO AGIL	40.00
21-12-2021	21:59:09	22849950	OFICINA MATRIZ	N/C TRANSFERENCIA AUT VALOR	124.00
22-12-2021	12:37:09	1117	OFICINA MATRIZ	NOTA DE CREDITO - VARIOS PAGO DIRECTO	50.00
23-12-2021	12:27:57	22899431	OFICINA MATRIZ	N/C TRANSFERENCIA AUT VALOR	565.00
23-12-2021	18:01:23	2784	OFICINA MATRIZ	NOTA DE CREDITO - VARIOS PAGO DIRECTO	50.00
24-12-2021	09:56:07	22924771	OFICINA MATRIZ	N/C TRANSFERENCIA AUT VALOR	30.00
24-12-2021	11:57:51	22928815	OFICINA MATRIZ	N/C TRANSFERENCIA AUT VALOR	83.00
24-12-2021	15:41:27	22934477	OFICINA MATRIZ	N/C TRANSFERENCIA AUT VALOR	55.00
27-12-2021	11:48:04	22963768	OFICINA MATRIZ	N/C TRANSFERENCIA AUT VALOR	2,500.00
27-12-2021	15:16:57	22970542	OFICINA MATRIZ	N/C TRANSFERENCIA AUT VALOR	83.50
28-12-2021	12:08:16	22992791	OFICINA MATRIZ	N/C TRANSFERENCIA AUT VALOR	95.00
28-12-2021	15:59:51	23000988	OFICINA MATRIZ	N/C TRANSFERENCIA AUT VALOR	34.00
29-12-2021	08:04:10	23011926	OFICINA MATRIZ	N/C TRANSFERENCIA AUT VALOR	200.00
29-12-2021	11:49:55	6685	OFICINA MATRIZ	NOTA DE CREDITO - VARIOS PAGO DIRECTO	750.00
30-12-2021	16:34:13	23108130	OFICINA MATRIZ	N/C TRANSFERENCIA AUT VALOR	70.00
30-12-2021	20:41:24	23114283	OFICINA MATRIZ	N/C TRANSFERENCIA AUT VALOR	30.00
31-12-2021	12:14:48	23123250	OFICINA MATRIZ	N/C TRANSFERENCIA AUT VALOR	565.00
31-12-2021	14:19:45	23125688	OFICINA MATRIZ	N/C TRANSFERENCIA AUT VALOR	50.00
31-12-2021	15:40:33	23126881	OFICINA MATRIZ	N/C TRANSFERENCIA AUT VALOR	50.00
31-12-2021	21:13:38	9141	OFICINA MATRIZ	NOTA DE CREDITO - VARIOS PAGO DIRECTO	229.00
Total-->					147,248.98

CHEQUES PAGADOS

#Cheque	Fecha	Hora	Oficina	Valor
4856	11-01-2021	22:10:33	OFICINA MATRIZ	487.75
4914	15-01-2021	23:16:53	OFICINA MATRIZ	340.29
4915	17-02-2021	23:03:37	OFICINA MATRIZ	340.29
4921	05-01-2021	22:13:59	OFICINA MATRIZ	324.70
4922	01-02-2021	22:21:06	OFICINA MATRIZ	324.70
4923	01-03-2021	22:51:59	OFICINA MATRIZ	324.68
4939	01-02-2021	22:20:55	OFICINA MATRIZ	196.54
4940	01-03-2021	22:50:46	OFICINA MATRIZ	196.54
4973	20-01-2021	22:09:12	OFICINA MATRIZ	622.12
4986	15-01-2021	23:16:30	OFICINA MATRIZ	2,079.13
5040	26-01-2021	22:17:44	OFICINA MATRIZ	376.02
5042	26-02-2021	22:30:04	OFICINA MATRIZ	376.00
5055	18-01-2021	22:12:13	OFICINA MATRIZ	589.45
5062	19-01-2021	22:06:02	OFICINA MATRIZ	247.79
5072	28-01-2021	22:22:40	OFICINA MATRIZ	739.92
5073	01-03-2021	22:50:38	OFICINA MATRIZ	739.93
5076	12-01-2021	22:09:42	OFICINA MATRIZ	3,012.41
5077	12-02-2021	22:22:14	OFICINA MATRIZ	3,012.39
5079	11-01-2021	22:10:34	OFICINA MATRIZ	1,204.40

Efectivo:	21,456.85
Bloqueador:	.00
Retenciones Remesas:	.00
Retenciones Locales:	.00
Promedio Mensual:	14,027.20

Estimado Cliente: Le solicitamos comparar los saldos del Estado de Cuenta con sus registros. Si no concuerdan, favor informar a nuestros auditores independientes KPMG a la casilla 17-15-0038-B, y a los e-mails: skanchez@kpmg.com / mariaandrade@kpmg.com / confirmaciones_clientes@kpmg.com. Se dará por aceptada su conformidad con el saldo en caso de no obtener respuesta dentro de los 30 días posterior a la fecha de corte.

√ = Verificado con Libro Bancos

± = Tomado del estado de cuenta

Elaborado por: J.F.C.P.

Revisado por: M.E.A.N.

Fecha: 18/12/2022



Empresa COVIHOGAR

Examen Especial

Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2021



Componente: Activo Corriente

Subcomponente: Caja-Bancos

Pag: 42

ESTADO DE CUENTA OCASIONAL



CORREA HERRERA, VICTOR AGUSTO
 Cuenta: 2901409852
 FRANCISCO VALDIVIESO NA Y RAUL ANDRADE CASA DE 4
 PISOS, COLOR BLANCO REF: CERCA DE LA FUNERARIA
 SUEÑO ETERNO
 Telefono: 076061326
 OFICINA MATRIZ
 Desde: 2021/01/01 Hasta: 2021/12/31
 Ejecutivo: GUERRERO MOROCHO RUTH YONARY

Direccion: Bolivar 158-14 y Rocafuerte
 Telef: (593) (07)3701600 Fax (593) (07)2573019
 LOJA-ECUADOR
 R.U.C: 1190002213001

Fecha impresion: DEC-28-22 09:28:40 Cedula/Ruc: 1103244073
 Fecha Corte: 2021/12/31 Moneda: DOLAR
 Saldo Anterior: 10,319.58

#Cheque	Fecha	Hora		
5769	07-09-2021	15:03:48	AGENCIA 1	121.57
5771	06-09-2021	20:44:03	OFICINA MATRIZ	1,642.86
5772	06-09-2021	15:33:13	AGENCIA 1	390.00
5773	04-10-2021	22:27:16	OFICINA MATRIZ	384.69
5775	07-09-2021	11:35:50	AG. CAJAS MATRIZ	750.27
5777	08-09-2021	10:41:52	AGENCIA EL VALLE	470.00
5778	27-09-2021	22:38:33	OFICINA MATRIZ	626.25
5779	27-10-2021	22:25:05	OFICINA MATRIZ	626.25
5781	24-09-2021	09:51:37	AG. CAJAS MATRIZ	833.33
5782	27-09-2021	22:38:10	OFICINA MATRIZ	1,005.43
5783	25-10-2021	22:25:10	OFICINA MATRIZ	1,005.43
5784	23-11-2021	22:25:24	OFICINA MATRIZ	1,005.43
5785	10-09-2021	22:39:02	OFICINA MATRIZ	1,000.00
5786	21-09-2021	22:27:32	OFICINA MATRIZ	481.51
5787	20-10-2021	22:26:29	OFICINA MATRIZ	481.51
5788	18-11-2021	22:12:54	OFICINA MATRIZ	481.51
5789	16-09-2021	22:39:50	OFICINA MATRIZ	2,720.00
5790	14-09-2021	22:21:33	OFICINA MATRIZ	2,349.57
5792	17-09-2021	11:42:32	AGENCIA CARIAMANGA	658.27
5793	27-09-2021	22:39:21	OFICINA MATRIZ	153.61
5795	30-09-2021	22:17:34	OFICINA MATRIZ	153.61
5796	07-10-2021	22:16:54	OFICINA MATRIZ	153.61
5797	16-09-2021	21:54:59	OFICINA MATRIZ	257.35
5798	11-10-2021	22:49:21	OFICINA MATRIZ	600.00
5799	21-09-2021	12:49:29	AGENCIA EL VALLE	380.00
5800	20-09-2021	13:18:51	AG. CAJAS MATRIZ	500.00
5802	21-09-2021	22:27:28	OFICINA MATRIZ	9,791.38
5803	21-09-2021	11:27:17	AGENCIA EL VALLE	2,000.00
5804	27-09-2021	22:38:34	OFICINA MATRIZ	1,278.86
5805	22-09-2021	09:47:30	AGENCIA 1	500.00
5806	07-10-2021	21:19:47	OFICINA MATRIZ	4,000.00
5807	22-10-2021	21:00:01	OFICINA MATRIZ	2,095.09
5808	04-10-2021	22:26:57	OFICINA MATRIZ	241.53
5809	26-10-2021	22:15:13	OFICINA MATRIZ	241.53
5810	29-11-2021	22:28:54	OFICINA MATRIZ	241.53
5812	22-10-2021	22:13:52	OFICINA MATRIZ	1,434.00
5813	24-09-2021	15:11:16	BANCO DEL PICHINCHA	1,800.00
5814	20-10-2021	22:26:14	OFICINA MATRIZ	6,000.00
5815	29-09-2021	22:19:45	OFICINA MATRIZ	808.64
5816	19-10-2021	21:34:31	OFICINA MATRIZ	1,351.66
5817	22-11-2021	21:41:07	OFICINA MATRIZ	1,351.66
5818	20-12-2021	21:35:43	OFICINA MATRIZ	1,351.66
5819	04-10-2021	09:39:05	BANCO DEL PICHINCHA	438.56
5820	18-10-2021	22:40:55	OFICINA MATRIZ	504.85

Efectivo:	21,456.85	Estimado Cliente: Le solicitamos comparar los saldos del Estado de Cuenta con sus registros. Si no concuerdan, favor informar a nuestros auditores independientes KPMG a la casilla 17-15-0038-B, y a los e-mails: aksanchez@kpmg.com / mariaandrade@kpmg.com / confirmaciones_clientes@kpmg.com. Se dará por aceptada su conformidad con el saldo en caso de no obtener respuesta dentro de los 30 días posterior a la fecha de corte.
Bloqueado:	.00	
Retenciones Remesas:	.00	
Retenciones Locales:	.00	
Promedio Mensual:	14,027.20	

√ = Verificado con Libro Bancos

± = Tomado del estado de cuenta

Elaborado por: J.F.C.P.

Revisado por: M.E.A.N.

Fecha: 18/12/2022



Empresa COVIHOGAR

Examen Especial

Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2021



Componente: Activo Corriente

Subcomponente: Caja-Bancos

Pag: 43

ESTADO DE CUENTA OCASIONAL

CORREA HERRERA, VICTOR AGUSTO
 Cuenta: 2901409852
 FRANCISCO VALDIVIESO NA Y RAUL ANDRADE CASA DE 4
 PISOS, COLOR BLANCO REF: CERCA DE LA FUNERARIA
 SUEÑO ETERNO
 Telefono: 076061326
 OFICINA MATRIZ
 Desde: 2021/01/01 Hasta: 2021/12/31
 Ejecutivo: GUERRERO MOROCHO RUTH YONARY

Direccion: Bolivar 158-14 y Rocafuerte
 Telef: (593) (07)3701600 Fax (593) (07)2573019
 LOJA-ECUADOR
 R.U.C: 1190002213001



Fecha impresion: DEC-28-22 09:28:40 Cedula/Ruc: 1103244073
 Fecha Corte: 2021/12/31 Moneda: DOLAR
 Saldo Anterior: 10,319.58

#Cheque	Fecha	Hora		
5821	16-11-2021	22:36:49	OFICINA MATRIZ	504.85
5822	16-12-2021	22:23:17	OFICINA MATRIZ	504.85
5824	15-11-2021	22:20:13	OFICINA MATRIZ	2,016.92
5825	15-12-2021	22:25:11	OFICINA MATRIZ	2,016.92
5829	15-10-2021	22:39:58	OFICINA MATRIZ	2,843.87
5831	22-11-2021	22:17:13	OFICINA MATRIZ	6,169.52
5832	22-12-2021	22:27:31	OFICINA MATRIZ	6,169.52
5834	22-10-2021	22:13:45	OFICINA MATRIZ	5,781.37
5835	01-10-2021	22:23:33	OFICINA MATRIZ	1,641.51
5836	12-10-2021	23:11:53	OFICINA MATRIZ	272.53
5837	15-11-2021	22:21:20	OFICINA MATRIZ	272.52
5838	14-12-2021	22:28:38	OFICINA MATRIZ	272.52
5840	01-10-2021	13:22:46	AGENCIA 1	250.00
5841	04-10-2021	12:18:40	AGENCIA HIPERVALLE	200.00
5842	04-10-2021	21:13:26	OFICINA MATRIZ	1,642.36
5843	18-10-2021	22:42:05	OFICINA MATRIZ	160.85
5844	21-10-2021	22:33:27	OFICINA MATRIZ	160.85
5845	22-11-2021	22:17:50	OFICINA MATRIZ	160.87
5846	14-10-2021	22:29:41	OFICINA MATRIZ	208.09
5847	10-11-2021	22:31:52	OFICINA MATRIZ	208.04
5849	10-12-2021	22:14:18	OFICINA MATRIZ	208.04
5854	18-10-2021	22:41:17	OFICINA MATRIZ	679.53
5855	19-11-2021	22:19:59	OFICINA MATRIZ	714.14
5856	20-12-2021	22:32:37	OFICINA MATRIZ	714.35
5857	22-10-2021	21:00:01	OFICINA MATRIZ	1,811.25
5858	18-10-2021	22:41:30	OFICINA MATRIZ	749.33
5859	09-11-2021	22:40:53	OFICINA MATRIZ	2,570.61
5860	07-10-2021	15:43:39	AG. CAJAS MATRIZ	160.00
5861	04-11-2021	22:31:42	OFICINA MATRIZ	1,591.00
5862	30-11-2021	22:23:13	OFICINA MATRIZ	1,590.99
5863	30-12-2021	22:22:10	OFICINA MATRIZ	1,590.99
5864	25-10-2021	22:24:58	OFICINA MATRIZ	918.13
5865	23-11-2021	22:25:13	OFICINA MATRIZ	918.13
5866	23-12-2021	22:38:41	OFICINA MATRIZ	918.13
5867	09-10-2021	10:53:46	AG. CAJAS MATRIZ	2,000.00
5868	12-10-2021	23:12:18	OFICINA MATRIZ	5,382.21
5869	12-10-2021	14:04:13	AGENCIA EL VALLE	1,140.00
5871	18-10-2021	21:22:16	OFICINA MATRIZ	105.84
5872	08-11-2021	21:31:17	OFICINA MATRIZ	1,658.24
5873	06-12-2021	20:52:35	OFICINA MATRIZ	1,439.65
5875	19-10-2021	22:32:41	OFICINA MATRIZ	8,029.73
5876	18-11-2021	22:12:39	OFICINA MATRIZ	960.24
5877	15-11-2021	22:20:32	OFICINA MATRIZ	219.56
5878	15-12-2021	22:25:09	OFICINA MATRIZ	219.56

Efectivo:	21,456.85
Bloqueado:	.00
Retenciones Remesas:	.00
Retenciones Locales:	.00
Promedio Mensual:	14,027.20

Estimado Cliente: Le solicitamos comparar los saldos del Estado de Cuenta con sus registros. Si no concuerdan, favor informar a nuestros auditores independientes KPMG a la casilla 17-15-0038-B, y a los e-mails: aksanchez@kpmg.com / mariaandrade@kpmg.com / confirmaciones_clientes@kpmg.com. Se dará por aceptada su conformidad con el saldo en caso de no obtener respuesta dentro de los 30 días posterior a la fecha de corte.

✓ = Verificado con Libro Bancos

± = Tomado del estado de cuenta

Elaborado por: J.F.C.P.

Revisado por: M.E.A.N.

Fecha: 18/12/2022



Empresa COVIHOGAR

Examen Especial

Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2021



Componente: Activo Corriente

Subcomponente: Caja-Bancos

Pag: 44

ESTADO DE CUENTA OCASIONAL



CORREA HERRERA, VICTOR AGUSTO
 Cuenta: 2901409852
 FRANCISCO VALDIVIESO NA Y RAUL ANDRADE CASA DE 4
 PISOS, COLOR BLANCO REF: CERCA DE LA FUNERARIA
 SUEÑO ETERNO
 Telefono: 076061326
 OFICINA MATRIZ
 Desde: 2021/01/01 Hasta: 2021/12/31
 Ejecutivo: GUERRERO MOROCHO RUTH YONARY

Direccion: Bolivar 158-14 y Rocafuerte
 Telef: (593) (07)3701600 Fax (593) (07)2573019
 LOJA-ECUADOR
 R.U.C: 1190002213001
 Fecha impresion: DEC-28-22 09:28:40 Cedula/Ruc: 1103244073
 Fecha Corte: 2021/12/31 Moneda: DOLAR
 Saldo Anterior: 10,319.58

#Cheque	Fecha	Hora		
5884	26-10-2021	21:24:42	OFICINA MATRIZ	130.00
5886	08-11-2021	21:31:20	OFICINA MATRIZ	1,646.43
5887	22-11-2021	22:18:11	OFICINA MATRIZ	1,646.43
5888	07-12-2021	22:26:51	OFICINA MATRIZ	1,646.43
5890	19-11-2021	22:19:57	OFICINA MATRIZ	1,692.82
5891	18-11-2021	22:12:55	OFICINA MATRIZ	929.65
5892	25-11-2021	22:25:52	OFICINA MATRIZ	929.65
5894	27-12-2021	22:28:18	OFICINA MATRIZ	929.65
5895	15-11-2021	22:20:22	OFICINA MATRIZ	929.65
5896	17-12-2021	22:19:49	OFICINA MATRIZ	2,701.80
5899	28-10-2021	10:39:56	AG. CAJAS MATRIZ	3,778.95
5900	11-11-2021	22:14:50	OFICINA MATRIZ	96.15
5901	02-12-2021	22:16:56	OFICINA MATRIZ	614.45
5903	04-11-2021	22:30:49	OFICINA MATRIZ	614.45
5905	26-11-2021	20:53:30	OFICINA MATRIZ	8,634.31
5906	27-12-2021	22:13:05	OFICINA MATRIZ	360.70
5908	08-11-2021	09:42:33	BANCO DEL PICHINCHA	360.70
5909	23-11-2021	22:25:22	OFICINA MATRIZ	517.29
5910	18-11-2021	22:13:01	OFICINA MATRIZ	319.52
5911	10-12-2021	22:14:05	OFICINA MATRIZ	482.54
5915	08-11-2021	21:30:51	OFICINA MATRIZ	482.54
5917	07-11-2021	11:29:00	AGENCIA SUR	1,642.86
5919	08-11-2021	16:45:19	AGENCIA CATAMAYO	408.00
5920	07-11-2021	10:35:16	AGENCIA SUR	451.70
5921	08-11-2021	16:34:28	AGENCIA 1	402.00
5922	10-11-2021	22:31:47	OFICINA MATRIZ	400.00
5923	07-12-2021	22:26:40	OFICINA MATRIZ	5,446.00
5927	17-11-2021	11:25:56	AGENCIA 1	258.60
5928	17-11-2021	22:16:08	OFICINA MATRIZ	600.00
5929	29-11-2021	22:28:51	OFICINA MATRIZ	2,858.00
5930	06-12-2021	22:17:04	OFICINA MATRIZ	440.12
5932	02-12-2021	22:16:57	OFICINA MATRIZ	440.12
5939	18-11-2021	10:54:58	AGENCIA EL VALLE	250.91
5940	22-11-2021	22:17:59	OFICINA MATRIZ	2,000.00
5943	23-11-2021	22:24:44	OFICINA MATRIZ	160.21
5944	10-12-2021	10:42:25	OFICINA MATRIZ	4,920.00
5944	03-12-2021	13:54:36	AGENCIA 1	547.08
5948	23-11-2021	17:55:47	AG. CAJAS MATRIZ	472.00
5949	20-12-2021	22:34:20	OFICINA MATRIZ	158.18
5950	15-12-2021	22:25:11	OFICINA MATRIZ	4,929.99
5954	26-11-2021	09:41:34	AGENCIA HIPERVALLE	1,133.03
5955	26-11-2021	22:09:30	OFICINA MATRIZ	70.00
5956	25-11-2021	11:35:51	AGENCIA CATAMAYO	96.20
5957	26-11-2021	20:53:24	OFICINA MATRIZ	298.10
				500.00

Efectivo:	21,456.85
Bloqueado:	.00
Retenciones Remesas:	.00
Retenciones Locales:	.00
Promedio Mensual:	14,027.20

Estimado Cliente: Se solicitamos comparar los saldos del Estado de Cuenta con sus registros. Si no concuerdan, favor informar a nuestros auditores independientes KPMG a la casilla 17-15-0038-B, y a los e-mails: aksanchez@kpmg.com / mariaandrade@kpmg.com / confirmaciones_clientes@kpmg.com. Se dara por aceptada su conformidad con el saldo en caso de no obtener respuesta dentro de los 30 dias posterior a la fecha de corte.

√ = Verificado con Libro Bancos

± = Tomado del estado de cuenta

Elaborado por: J.F.C.P.

Revisado por: M.E.A.N.

Fecha: 18/12/2022



Empresa COVIHOGAR

Examen Especial

Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2021



Componente: Activo Corriente

Subcomponente: Caja-Bancos

Pag: 45

ESTADO DE CUENTA OCASIONAL



CORREA HERRERA, VICTOR AGUSTO
 Cuenta: 2901409852
 FRANCISCO VALDIVIESO NA Y RAUL ANDRADE CASA DE 4
 PISOS, COLOR BLANCO REF: CERCA DE LA FUNERARIA
 SUEÑO ETERNO
 Telefono: 076061326
 OFICINA MATRIZ
 Desde: 2021/01/01 Hasta: 2021/12/31
 Ejecutivo: GUERRERO MOROCHO RUTH YONARY

Direccion: Bolivar 158-14 y Rocafuerte
 Telef: (593) (07)3701600 Fax (593) (07)2573019
 LOJA-ECUADOR
 R.U.C: 1190002213001

Fecha impresion: DEC-28-22 09:28:40 Cedula/Ruc: 1103244073
 Fecha Corte: 2021/12/31 Moneda: DOLAR
 Saldo Anterior: 10,319.58

#Cheque	Fecha	Hora		
5958	29-11-2021	12:31:45	AGENCIA EL VALLE	60.00
5959	29-11-2021	22:28:21	OFICINA MATRIZ	2,063.25
5960	10-12-2021	22:13:52	OFICINA MATRIZ	1,440.00
5961	30-11-2021	22:22:43	OFICINA MATRIZ	475.59
5962	01-12-2021	22:40:39	OFICINA MATRIZ	4,049.00
5964	02-12-2021	16:26:23	AGENCIA SUR	300.00
5965	06-12-2021	22:17:15	OFICINA MATRIZ	2,315.18
5966	20-12-2021	21:35:33	OFICINA MATRIZ	2,731.88
5967	23-12-2021	21:18:14	OFICINA MATRIZ	1,824.27
5971	27-12-2021	22:28:25	OFICINA MATRIZ	2,565.29
5978	17-12-2021	22:19:56	OFICINA MATRIZ	228.11
5980	04-12-2021	12:44:48	AG. CAJAS MATRIZ	330.00
5981	06-12-2021	20:52:57	OFICINA MATRIZ	1,642.86
5983	06-12-2021	15:43:23	AGENCIA 1	455.00
5984	06-12-2021	13:26:10	AGENCIA EL VALLE	450.00
5985	21-12-2021	22:30:10	OFICINA MATRIZ	230.32
5988	08-12-2021	14:12:43	AGENCIA HIPERVALLE	500.00
5989	07-12-2021	14:30:29	AGENCIA 1	330.00
5990	07-12-2021	17:35:38	AG. CAJAS MATRIZ	211.73
5991	30-12-2021	22:22:27	OFICINA MATRIZ	112.23
6000	13-12-2021	10:47:25	AG. CAJAS MATRIZ	125.00
6001	15-12-2021	21:06:08	OFICINA MATRIZ	378.69
6002	13-12-2021	11:45:39	AGENCIA EL VALLE	200.00
6003	21-12-2021	22:30:41	OFICINA MATRIZ	100.30
6006	15-12-2021	22:25:38	OFICINA MATRIZ	4,969.00
6007	20-12-2021	16:17:55	AG. CAJAS MATRIZ	130.00
6009	16-12-2021	10:12:06	AGENCIA 1	600.00
6010	16-12-2021	11:01:11	AG. CAJAS MATRIZ	20,000.00
6013	17-12-2021	22:20:21	OFICINA MATRIZ	552.30
6015	28-12-2021	22:25:39	OFICINA MATRIZ	1,499.95
6018	21-12-2021	22:30:26	OFICINA MATRIZ	2,149.70
6019	30-12-2021	11:44:12	AGENCIA GUALAQUIZA	2,870.00
6021	24-12-2021	11:18:46	AGENCIA 1	160.84
6022	27-12-2021	22:13:19	OFICINA MATRIZ	280.00
6023	28-12-2021	11:56:13	AG. CAJAS MATRIZ	306.00
6024	28-12-2021	22:25:47	OFICINA MATRIZ	1,174.91
6033	29-12-2021	22:34:23	OFICINA MATRIZ	7,248.00
Total-->				923,639.58

NOTAS DE DEBITO

Efectivo:	21,456.85	<i>Estimado Cliente: Le solicitamos comparar los saldos del Estado de Cuenta con sus registros. Si no concuerdan, favor informar a nuestros auditores independientes KPMG a la casilla 17-15-0038-B, y a los e-mails: riksan.chavez@kpmg.com / mariaandrade@kpmg.com / confirmaciones_clientes@kpmg.com. Se dara por aceptado su conformidad con el saldo en caso de no obtener respuesta dentro de los 30 dias posterior a la fecha de corte.</i>
Bloqueado:	.00	
Retenciones Remesas:	.00	
Retenciones Locales:	.00	
Promedio Mensual:	14,027.20	

√ = Verificado con Libro Bancos

± = Tomado del estado de cuenta

Elaborado por: J.F.C.P.

Revisado por: M.E.A.N.

Fecha: 18/12/2022



Empresa COVIHOGAR

Examen Especial

Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2021



Componente: Activo Corriente

Subcomponente: Caja-Bancos

Pag: 67

ESTADO DE CUENTA OCASIONAL

CORREA HERRERA, VICTOR AGUSTO
 Cuenta: 2901409852
 FRANCISCO VALDIVIESO NA Y RAUL ANDRADE CASA DE 4
 PISOS, COLOR BLANCO REF: CERCA DE LA FUNERARIA
 SUEÑO ETERNO
 Telefono: 076061326
 OFICINA MATRIZ
 Desde: 2021/01/01 Hasta: 2021/12/31
 Ejecutivo: GUERRERO MOROCHO RUTH YONARY

Direccion: Bolivar 158-14 y Rocafuerte
 Telef: (593) (07) 3701600 Fax (593) (07) 2573019
 LOJA-ECUADOR
 R.U.C: 1190002213001



Fecha impresion: DEC-28-22 09:28:40 Cedula/Ruc: 1103244073
 Fecha Corte: 2021/12/31 Moneda: DOLAR
 Saldo Anterior: 10,319.58

Fecha	Hora	Ref	Oficina	Concepto	Valor
17-11-2021	08:48:57	22002546	OFICINA MATRIZ	NOTA DE DEBITO COSTO TRANSFERENCIA WEB	.36
18-11-2021	08:00:44	1010251775	OFICINA MATRIZ	NOTA DE DEBITO PRESTAMOS	1,169.39
18-11-2021	09:17:32	5951	OFICINA MATRIZ	SOLICITUD DE CHEQUERA COSTO CHEQUERA	27.00
18-11-2021	09:17:32	5951	OFICINA MATRIZ	NOTA DE DEBITO IVA	3.24
19-11-2021	14:43:53	22057210	OFICINA MATRIZ	NOTA DE DEBITO IVA	.04
19-11-2021	14:43:53	22057210	OFICINA MATRIZ	NOTA DE DEBITO COSTO TRANSFERENCIA WEB	.36
19-11-2021	14:43:53	22057210	OFICINA MATRIZ	NOTA DE DEBITO TRANSF WEB PAGO DIRECTO	35.00
23-11-2021	12:52:33	14150	OFICINA MATRIZ	NOTA DE DEBITO TRANSFERENCIAS SCI RECIBIDAS	.20
23-11-2021	12:52:33	14150	OFICINA MATRIZ	NOTA DE DEBITO SCI	944.93
23-11-2021	12:52:33	14150	OFICINA MATRIZ	NOTA DE DEBITO IVA	.02
23-11-2021	12:52:34	14150	OFICINA MATRIZ	NOTA DE DEBITO SCI	298.22
23-11-2021	12:52:34	14150	OFICINA MATRIZ	NOTA DE DEBITO TRANSFERENCIAS SCI RECIBIDAS	.20
23-11-2021	12:52:34	14150	OFICINA MATRIZ	NOTA DE DEBITO IVA	.02
23-11-2021	15:02:52	22124690	OFICINA MATRIZ	NOTA DE DEBITO IVA	.04
23-11-2021	15:02:52	22124690	OFICINA MATRIZ	NOTA DE DEBITO TRANSF WEB PAGO DIRECTO	732.92
23-11-2021	15:02:52	22124690	OFICINA MATRIZ	NOTA DE DEBITO COSTO TRANSFERENCIA WEB	.36
24-11-2021	15:56:25	22147491	OFICINA MATRIZ	NOTA DE DEBITO IVA	.04
24-11-2021	15:56:25	22147491	OFICINA MATRIZ	NOTA DE DEBITO TRANSF WEB PAGO DIRECTO	358.20
24-11-2021	15:56:25	22147491	OFICINA MATRIZ	NOTA DE DEBITO COSTO TRANSFERENCIA WEB	.36
30-11-2021	12:49:25	22274734	OFICINA MATRIZ	NOTA DE DEBITO IVA	.04
30-11-2021	12:49:25	22274734	OFICINA MATRIZ	NOTA DE DEBITO TRANSF WEB PAGO DIRECTO	1,963.73
30-11-2021	12:49:25	22274734	OFICINA MATRIZ	NOTA DE DEBITO COSTO TRANSFERENCIA WEB	.36
01-12-2021	09:31:24	22304947	OFICINA MATRIZ	NOTA DE DEBITO COSTO TRANSFERENCIA WEB	.36
01-12-2021	09:31:24	22304947	OFICINA MATRIZ	NOTA DE DEBITO TRANSF WEB PAGO DIRECTO	60.00
01-12-2021	09:31:24	22304947	OFICINA MATRIZ	NOTA DE DEBITO IVA	.04
01-12-2021	09:42:07	22305659	OFICINA MATRIZ	N/D TRANSFERENCIA VALOR	10.00
02-12-2021	13:52:59	22356261	OFICINA MATRIZ	NOTA DE DEBITO IVA	.04
02-12-2021	13:52:59	22356261	OFICINA MATRIZ	NOTA DE DEBITO COSTO TRANSFERENCIA WEB	.36
02-12-2021	13:52:59	22356261	OFICINA MATRIZ	NOTA DE DEBITO TRANSF WEB PAGO DIRECTO	1,032.59
04-12-2021	18:04:48	22419122	OFICINA MATRIZ	N/D TRANSFERENCIA VALOR	5.00
06-12-2021	14:02:54	14150	OFICINA MATRIZ	NOTA DE DEBITO TRANSFERENCIAS SCI RECIBIDAS	.20
06-12-2021	14:02:54	14150	OFICINA MATRIZ	NOTA DE DEBITO IVA	.02
06-12-2021	14:02:54	14150	OFICINA MATRIZ	NOTA DE DEBITO SCI	5.32
06-12-2021	18:07:00	22458293	OFICINA MATRIZ	NOTA DE DEBITO IVA	.04
06-12-2021	18:07:00	22458293	OFICINA MATRIZ	NOTA DE DEBITO TRANSF WEB PAGO DIRECTO	89.60
06-12-2021	18:07:00	22458293	OFICINA MATRIZ	NOTA DE DEBITO COSTO TRANSFERENCIA WEB	.36
06-12-2021	18:07:00	22458293	OFICINA MATRIZ	NOTA DE DEBITO TRANSF WEB PAGO DIRECTO	.36
08-12-2021	10:52:52	22500303	OFICINA MATRIZ	NOTA DE DEBITO COSTO TRANSFERENCIA WEB	.36
08-12-2021	10:52:52	22500303	OFICINA MATRIZ	NOTA DE DEBITO IVA	.04
08-12-2021	10:52:52	22500303	OFICINA MATRIZ	NOTA DE DEBITO TRANSF WEB PAGO DIRECTO	693.60
08-12-2021	10:52:52	22500303	OFICINA MATRIZ	NOTA DE DEBITO TRANSF WEB PAGO DIRECTO	158.50
08-12-2021	10:55:41	22500382	OFICINA MATRIZ	NOTA DE DEBITO TRANSF WEB PAGO DIRECTO	.04
08-12-2021	10:55:41	22500382	OFICINA MATRIZ	NOTA DE DEBITO IVA	.04
08-12-2021	10:55:41	22500382	OFICINA MATRIZ	NOTA DE DEBITO COSTO TRANSFERENCIA WEB	.36

Efectivo:	21,456.85
Bloqueado:	.00
Retenciones Remesas:	.00
Retenciones Locales:	.00
Promedio Mensual:	14,027.20

Estimado Cliente: Le solicitamos comparar los saldos del Estado de Cuenta con sus registros. Si no concuerdan, favor informar a nuestros auditores independientes KPMG a la casilla 17-15-0038-B, y a los e-mails: oksanchez@kpmg.com / mariaandra@kpmg.com / confirmaciones_clientes@kpmg.com. Se dará por aceptada su conformidad con el saldo en caso de no obtener respuesta dentro de los 30 días posterior a la fecha de corte.

√ = Verificado con Libro Bancos

± = Tomado del estado de cuenta

Elaborado por: J.F.C.P.

Revisado por: M.E.A.N.

Fecha: 18/12/2022



Empresa COVIHOGAR

Examen Especial

Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2021



Componente: Activo Corriente

Subcomponente: Caja-Bancos

Pag: 68

ESTADO DE CUENTA OCASIONAL



CORREA HERRERA, VICTOR AGUSTO
Cuenta: 2901409852
FRANCISCO VALDIVIESO NA Y RAUL ANDRADE CASA DE 4 PISOS, COLOR BLANCO REF: CERCA DE LA FUNERARIA SUEÑO ETERNO
Telefono: 076061326
OFICINA MATRIZ
Desde: 2021/01/01 Hasta: 2021/12/31
Ejecutivo: GUERRERO MOROCHO RUTH YONARY

Direccion: Bolivar 158-14 y Rocafuerte
Telef: (593) (07)3701600 Fax (593) (07)2573019
LOJA-ECUADOR
R.U.C.: 1190002213001

Fecha impresion: DEC-28-22 09:28:40 Cedula/Ruc: 1103244073
Fecha Corte: 2021/12/31 Moneda: DOLAR
Saldo Anterior: 10,319.58

Fecha	Hora	Ref	Oficina	Concepto	Valor
08-12-2021	13:06:58	14150	OFICINA MATRIZ	NOTA DE DEBITO TRANSFERENCIAS SCI RECIBIDAS	.20
08-12-2021	13:06:58	14150	OFICINA MATRIZ	NOTA DE DEBITO TRANSFERENCIAS SCI RECIBIDAS	.20
08-12-2021	13:06:58	14150	OFICINA MATRIZ	NOTA DE DEBITO IVA	.02
08-12-2021	13:06:58	14150	OFICINA MATRIZ	NOTA DE DEBITO IVA	.02
08-12-2021	13:06:58	14150	OFICINA MATRIZ	NOTA DE DEBITO SCI	33.77
08-12-2021	13:06:58	14150	OFICINA MATRIZ	NOTA DE DEBITO SCI	23.69
09-12-2021	11:34:28	22529108	OFICINA MATRIZ	NOTA DE DEBITO COSTO TRANSFERENCIA WEB	.36
09-12-2021	11:34:28	22529108	OFICINA MATRIZ	NOTA DE DEBITO TRANSF WEB PAGO DIRECTO	259.93
09-12-2021	11:34:28	22529108	OFICINA MATRIZ	NOTA DE DEBITO IVA	.04
09-12-2021	14:49:01	3774	OFICINA MATRIZ	NOTA DE DEBITO RETIRO EN CAJERO AUTOMÁTICO	300.00
10-12-2021	11:54:36	22556347	OFICINA MATRIZ	NOTA DE DEBITO COSTO TRANSFERENCIA WEB	.36
10-12-2021	11:54:36	22556347	OFICINA MATRIZ	NOTA DE DEBITO IVA	.04
10-12-2021	11:54:36	22556347	OFICINA MATRIZ	NOTA DE DEBITO TRANSF WEB PAGO DIRECTO	1,267.74
13-12-2021	13:01:39	14150	OFICINA MATRIZ	NOTA DE DEBITO TRANSFERENCIAS SCI RECIBIDAS	.20
13-12-2021	13:01:39	14150	OFICINA MATRIZ	NOTA DE DEBITO IVA	.02
13-12-2021	13:01:39	14150	OFICINA MATRIZ	NOTA DE DEBITO SCI	30.87
15-12-2021	14:48:12	14150	OFICINA MATRIZ	NOTA DE DEBITO AUTOMATICO VISA	533.81
18-12-2021	08:01:30	1010251775	OFICINA MATRIZ	NOTA DE DEBITO PRESTAMOS	1,164.86
18-12-2021	11:27:18	22761738	OFICINA MATRIZ	NOTA DE DEBITO IVA	.04
18-12-2021	11:27:18	22761738	OFICINA MATRIZ	NOTA DE DEBITO COSTO TRANSFERENCIA WEB	.36
18-12-2021	11:27:18	22761738	OFICINA MATRIZ	NOTA DE DEBITO TRANSF WEB PAGO DIRECTO	315.01
20-12-2021	17:31:29	000000005400	AGENCIA CAJ. MULTISERVICI	NOTA DE DEBITO RETIRO EN ATM MULTISERVICIO	50.00
22-12-2021	10:50:54	000000005914	AGENCIA CAJ. MULTISERVICI	NOTA DE DEBITO RETIRO EN ATM MULTISERVICIO	140.00
23-12-2021	12:54:54	14150	OFICINA MATRIZ	NOTA DE DEBITO TRANSFERENCIAS SCI RECIBIDAS	.20
23-12-2021	12:54:54	14150	OFICINA MATRIZ	NOTA DE DEBITO SCI	230.66
23-12-2021	12:54:54	14150	OFICINA MATRIZ	NOTA DE DEBITO IVA	.02
23-12-2021	12:54:54	14150	OFICINA MATRIZ	NOTA DE DEBITO TRANSFERENCIAS SCI RECIBIDAS	.20
23-12-2021	12:54:54	14150	OFICINA MATRIZ	NOTA DE DEBITO SCI	2,264.39
23-12-2021	12:54:54	14150	OFICINA MATRIZ	NOTA DE DEBITO IVA	.02
27-12-2021	12:55:44	22966146	OFICINA MATRIZ	NOTA DE DEBITO IVA	.04
27-12-2021	12:55:44	22966146	OFICINA MATRIZ	NOTA DE DEBITO COSTO TRANSFERENCIA WEB	.36
27-12-2021	12:55:44	22966146	OFICINA MATRIZ	NOTA DE DEBITO TRANSF WEB PAGO DIRECTO	473.92
Total-->					213,407.74

SALDOS DIARIOS

Fecha	Efectivo	Retenciones	Total
01-01-2021	12,319.58		12,319.58
04-01-2021	9,147.49		9,147.49
05-01-2021	12,681.12		12,681.12
06-01-2021			8,723.03

Efectivo:	21,456.85	Estimado Cliente: Le solicitamos comparar los saldos del Estado de Cuenta con sus registros. Si no concuerdan, favor informar a nuestros auditores independientes KPMG a la casilla 17-15-0038-B, y a los e-mails: aksanchez@kpmg.com / mariaandrade@kpmg.com / confirmaciones_clientes@kpmg.com. Se dará por aceptada su conformidad con el saldo en caso de no obtener respuesta dentro de los 30 días posterior a la fecha de corte.
Bloqueado:	.00	
Retenciones Remesas:	.00	
Retenciones Locales:	.00	
Promedio Mensual:	14,027.20	

√ = Verificado con Libro Bancos

± = Tomado del estado de cuenta

Elaborado por: J.F.C.P.

Revisado por: M.E.A.N.

Fecha: 18/12/2022



Empresa COVIHOGAR

Examen Especial

Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2021



Componente: Activo Corriente

Subcomponente: Caja-Bancos

Pag: 77

ESTADO DE CUENTA OCASIONAL



CORREA HERRERA, VICTOR AGUSTO
 Cuenta: 2901409852
 FRANCISCO VALDIVIESO NA Y RAUL ANDRADE CASA DE 4
 PISOS, COLOR BLANCO REF: CERCA DE LA FUNERARIA
 SUEÑO ETERNO
 Telefono: 076061326
 OFICINA MATRIZ
 Desde: 2021/01/01 Hasta: 2021/12/31
 Ejecutivo: GUERRERO MOROCHO RUTH YONARY

Direccion: Bolivar 158-14 y Rocafuerte
 Telef: (593) (07)3701600 Fax (593) (07)2573019
 LOJA-ECUADOR
 R.U.C: 1190002213001

Fecha impresion: DEC-28-22 09:28:40 Cedula/Ruc: 1103244073
 Fecha Corte: 2021/12/31 Moneda: DOLAR
 Saldo Anterior: 10,319.58

Fecha	Efectivo	Retenciones	Total
05-12-2021	35,391.97		35,391.97
06-12-2021	31,245.62	2,440	33,685.62
07-12-2021	33,949.99		33,949.99
08-12-2021	36,845.19		36,845.19
09-12-2021	39,539.86		39,539.86
10-12-2021	39,254.06		39,254.06
11-12-2021	40,954.06	1,415	42,369.06
13-12-2021	45,833.58	7,558	53,391.58
14-12-2021	57,452.56		57,452.56
15-12-2021	49,201.55		49,201.55
16-12-2021	30,943.70		30,943.70
17-12-2021	28,384.34		28,384.34
18-12-2021	29,454.07		29,454.07
19-12-2021	32,294.07	1,960	34,254.07
20-12-2021	18,311.99		18,311.99
21-12-2021	15,995.67		15,995.67
22-12-2021	16,926.15	5,298	22,224.15
23-12-2021	17,651.26		17,651.26
24-12-2021	20,498.42		20,498.42
25-12-2021	25,468.42		25,468.42
27-12-2021	22,649.78		22,649.78
28-12-2021	24,484.07		24,484.07
29-12-2021	18,186.07		18,186.07
30-12-2021	20,512.85		20,512.85
31-12-2021	21,456.85		21,456.85

RESUMEN DE MOVIMIENTOS

Saldo anterior al	2021/01/01	10,319.58	
Depositos		1,000,935.61	
Notas de Credito		147,248.98	
Cheques Pagados		923,639.58	
Notas de Debito		213,407.74	
Saldo actual al	2021/12/31	21,456.85	✓ ET-PT3

COSEDE 18-35



Producto PROTEGIDO por el
 Seguro de Depósitos
www.cosedo.gob.ec

Efectivo:	21,456.85
Bloqueado:	.00
Retenciones Remesas:	.00
Retenciones Locales:	.00
Promedio Mensual:	14,027.20

Estimado Cliente: Le solicitamos comparar los saldos del Estado de Cuenta con sus registros. Si no concuerdan, favor informar a nuestros auditores independientes KPMG a la casilla 17-15-0038-B, y a los e-mails: aksanchez@kpmg.com / mariaandrade@kpmg.com / confirmaciones_clientes@kpmg.com. Se dará por aceptada su conformidad con el saldo en caso de no obtener respuesta dentro de los 30 días posterior a la fecha de corte.

✓ = Verificado con Libro Bancos

± = Tomado del estado de cuenta

Elaborado por: J.F.C.P.

Revisado por: M.E.A.N.

Fecha: 18/12/2022



Empresa COVIHOGAR

Examen Especial

Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2021



Componente: Activo Corriente

Subcomponente: Caja-Bancos

Cheques Girados y no Cobrado de Diciembre			
Fecha	N° Cheque	Detalle	Valor
07/12/2021	5968	Pago gastos personales	48,00
10/12/2021	5969	Pago de mercadería	60,40
15/12/2021	5995	Pago de mercadería	50,25
19/12/2021	5996	Pago de mercadería	59,58
23/12/2021	5997	Pago de mercadería	76,50
25/12/2021	6004	Pago de mercadería	70,22
28/12/2021	6030	Pago de mercadería	49,55
29/12/2021	6031	Pago gastos personales	45,29
29/12/2021	6032	Pago gastos personales	55,40
TOTAL			515,19

Π ET-PT3
18-35

Π = Tomado de la empresa

Elaborado por: J.F.C.P.

Revisado por: M.E.A.N.

Fecha: 18/12/2022



Empresa COVIHOGAR

Examen Especial

Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2021

Narrativa de Evaluación del Sistema de Control Interno



Componente: Activo Corriente

Subcomponente: Caja-Bancos

Conciliaciones Bancarias

Comentario

Para la elaboración de las conciliaciones bancarias del mes de enero y diciembre, fue necesario la recopilación de todas las facturas de compra y venta para efectuar el Libro Bancos, ya que, el libro mayor de Bancos realizado por la contadora presentan valores acumulados, impidiendo conocer el desglose de los valores de cada transacción. Además, el estado de cuenta del Gerente-Propietario es utilizado para uso de la empresa y gastos personales, por lo tanto, impide llevar un control exacto del efectivo disponible en bancos; y dificulta conocer la evolución y estado de los ingresos y gastos que existen en la empresa.

Recomendación

- Al Gerente-Propietario

Entregar a la contadora la documentación que sustente las transacciones realizadas en la cuenta Bancaria con la finalidad de que realice las correspondientes conciliaciones bancarias mensualmente. Además, de tener un estado de cuenta únicamente de uso de la empresa.

- A la Contadora

Registrar en el libro mayor Bancos, cada uno de los movimientos reflejados en la cuenta bancaria, así como, depósitos, cheques girados, notas de crédito y débito, para evitar distorsión de la información, con la finalidad de realizar conciliaciones bancarias mensuales, tal como lo establece los Principios de Control Interno de la Utilización de cuentas de control, y así obtener saldos razonables y transparentar los movimientos económicos para conocer la situación real de la empresa.

Elaborado por: J.F.C.P.

Revisado por: M.E.A.N.

Fecha: 18/12/2022



Empresa COVIHOGAR
Examen Especial
Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2021
Programa de Auditoría



Componente: Activo Corriente

Subcomponente: Cuentas y Documentos por Cobrar Corrientes

Nro.	Objetivos y Procedimientos	REF/PT	Elaborado por	Fecha
	OBJETIVOS			
1	Evaluar el Sistema de Control Interno, a fin de determinar el grado de solidez y eficiencia administrativa en el manejo del activo corriente.			
2	Determinar la razonabilidad de los saldos de Cuentas y Documentos por Cobrar que conforman el Activo Corriente.			
	PROCEDIMIENTOS			
1	Aplique el cuestionario de Control Interno.		J.F.C.P.	19/12/2022
2	Determine el resultado de la Evaluación del Control Interno.		J.F.C.P.	19/12/2022
3	Elabore las cédulas narrativas de los puntos débiles encontrados en la Evaluación del Control Interno.		J.F.C.P.	20/12/2022
4	Verifique el saldo certificado del rubro Cuentas y Documentos por Cobrar Corrientes con corte al 31 de diciembre del 2021.		J.F.C.P.	21/12/2022
5	Realice una cédula sumaria que indique el saldo contable y auditado de Cuentas y Documentos por Cobrar Comerciales Corrientes en el periodo bajo examen.		J.F.C.P.	21/12/2022
6	En una cédula analítica demuestre el movimiento de Cuentas y Documentos por Cobrar Comerciales Corrientes en el período bajo examen.		J.F.C.P.	22/12/2022
Elaborado por: J.F.C.P.		Revisado por: M.E.A.N.	Fecha: 19/12/2022	



Empresa COVIHOGAR
Examen Especial
Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2021
Programa de Auditoría



Componente: Activo Corriente

Subcomponente: Cuentas y Documentos por Cobrar Corrientes

Nro.	Procedimientos	REF/PT	Elaborado por	Fecha
	PROCEDIMIENTOS			
7	Verifique que las Cuentas y Documentos por Cobrar lleven un control apropiado para su respectiva recaudación por medio de tres clientes.		J.F.C.P.	23/12/2022
8	Obtenga copias de las facturas de las ventas a crédito y compruebe con el registro de recaudación de créditos.		J.F.C.P.	26/12/2022
Elaborado por: J.F.C.P.		Revisado por: M.E.A.N.	Fecha: 19/12/2022	



Empresa COVIHOGAR

Examen Especial

Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2021

Cuestionario de Control Interno



Componente: Activo Corriente

Subcomponente: Cuentas y Documentos por Cobrar Corrientes

N°	Preguntas	Respuesta		Valoración		Observación
		SI	NO	PT	CT	
1	¿Existen políticas de control de las cuentas por cobrar y créditos otorgados?		X	3	0	Indicaciones verbales.
2	¿Existe segregación de funciones en el control de las Cuentas y Documentos por Cobrar?		X	3	0	
3	¿La empresa cuenta con una persona encargada de las recaudaciones de los créditos?	X		3	3	
4	¿Utiliza algún sistema que le permita conocer el historial crediticio de los clientes?	X		3	3	Utiliza el Buró de Crédito EQUIFAX
5	¿Existe un registro de clientes incobrables?	X		3	3	De manera física.
6	¿Se realiza las gestiones necesarias para el cobro de las cuentas pendientes de los clientes?	X		3	3	
7	¿Cuenta con registros auxiliares de los clientes por cobrar?	X		3	3	De manera física.
8	¿Realiza una revisión constante sobre los vencimientos y cobranzas?	X		3	3	Diariamente.
9	¿Los abonos o pagos parciales de los clientes son registrados de manera oportuna?	X		3	3	Se registra en el cuaderno de recaudaciones que tiene la empresa, y en las tarjetas de venta de crédito.
Suman				27	21	
Elaborado por: J.F.C.P.		Revisado por: M.E.A.N.		Fecha: 19/12/2022		



Empresa COVIHOGAR
Examen Especial
Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2021
Cuestionario de Control Interno



Componente: Activo Corriente

Subcomponente: Cuentas y Documentos por Cobrar Corrientes

N°	Preguntas	Respuesta		Valoración		Observación
		SI	NO	PT	CT	
10	¿Se emite alguna documentación por la cancelación de la deuda?	X		3	3	Se emite un recibo por pago.
11	¿Realiza conciliaciones entre el libro mayor general y el auxiliar de los clientes?		X	3	0	
Total				33	24	
Elaborado por: J.F.C.P.		Revisado por: M.E.A.N.		Fecha: 19/12/2022		



Empresa COVIHOGAR

Examen Especial

Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2021

Evaluación del Cuestionario de Control Interno



Componente: Activo Corriente

Subcomponente: Cuentas y Documentos por Cobrar Corrientes

1. VALORACIÓN

PT = Ponderación Total

CT = Calificación Total

CP = Calificación Porcentual

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

$$CP = \frac{24}{33} * 100$$

$$CP = 72,72\%$$

2. DETERMINAR LOS NIVELES DE RIESGO

NIVEL DE RIESGO DE CONTROL		
ALTO	MODERADO	BAJO
	72,72%	
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
BAJO	MODERADO	ALTO
NIVEL DE CONFIANZA		

3. CONCLUSIÓN

Luego de la evaluación del Sistema de Control Interno, se determinó que la Empresa COVIHOGAR tiene un nivel de Riesgo de Control MODERADO y un Nivel de Confianza MODERADO, con un grado porcentual del 72.72%, donde se concluye que los controles aplicados son de manera adecuada, pero se observa una falencia que debe ser tomada en cuenta:

- No existen políticas para el control de las cuentas por cobrar y créditos otorgados.
- No existe segregación de funciones en el control de las Cuentas por Cobrar y Documentos por Cobrar.
- No se realizan conciliaciones entre el libro mayor y el auxiliar de los clientes.

Elaborado por: J.F.C.P.

Revisado por: M.E.A.N.

Fecha: 19/12/2022



Empresa COVIHOGAR

Examen Especial

Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2021

Narrativa de Evaluación del Sistema de Control Interno



Componente: Activo Corriente

Subcomponente: Cuentas y Documentos por Cobrar Corrientes

No se han establecido políticas de control para las Cuentas por Cobrar

Comentario

Luego de haber evaluado el Sistema de Control Interno se pudo determinar que en la Empresa COVIHOGAR, no existen políticas internas para las cuentas por cobrar, esto se debe principalmente a la inobservancia del **Principio 12, Actividades de Control**, establecido en el COSO III, que en su parte pertinente establece *“Las políticas reflejan las afirmaciones de la administración sobre lo que debe hacerse para llevar a cabo los controles. Estas afirmaciones deben estar documentadas, y expresadas tanto explícitamente como implícitamente, a través de comunicaciones, acciones y decisiones”*. Situación presentada porque existen políticas únicamente de manera verbal en la otorgación de créditos; además, estas no son aplicadas a todos los usuarios por el hecho de tener parentesco o afinidad con el gerente propietario; ocasionando retraso en el cobro de Cuentas por Cobrar y por ende falta de liquidez para cubrir los diferentes pagos por compra de inventarios, pagos de deudas y demás gastos propios de la actividad de la empresa.

Conclusión

La empresa no cuenta con políticas de control para las cuentas y documentos por cobrar que permita al personal responsable actuar de manera eficiente y efectiva llegando a acuerdos con los clientes y así evitar problemas posteriores.

Recomendación

Al Gerente-Propietario:

Elaborar y entregar por escrito las políticas a seguir en las cuentas y documentos por cobrar en donde se especifique las formas de crédito, recaudación, morosidad y responsables a fin de optimizar la pronta recuperación de las mismas.

Elaborado por: J.F.C.P.

Revisado por: M.E.A.N.

Fecha: 20/12/2022



Empresa COVIHOGAR

Examen Especial

Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2021

Narrativa de Evaluación del Sistema de Control Interno



Componente: Activo Corriente

Subcomponente: Cuentas y Documentos por Cobrar Corrientes

No existe segregación de funciones en control de las Cuentas por Cobrar

Comentario

Producto de la Evaluación del Control Interno se ha podido evidenciar que en las Cuentas y Documentos por Cobrar del Activo Corriente de la Empresa COVIHOGAR, no existe la segregación de funciones y deberes en cuanto al registro y control de las Cuentas por Cobrar de modo que una sola persona no controle todo el proceso de una operación, por lo que demuestra la falta de incumplimiento del **Principio de Control Interno, Separación de funciones de carácter incompatible** que en su parte pertinente establece que *“La segregación de funciones evita que un mismo empleado ejecute todas las etapas de una operación dentro de un mismo proceso, por lo que se debe separar la autorización, el registro y la custodia dentro de las operaciones administrativas y financieras, según sea el caso, para evitar que se manipulen los datos y se generen riesgos y actos de corrupción”*. Situación que se genera por la falta de asignación de una persona independiente que se encargue en otorgar los créditos y otra persona en la recaudación; lo que pone en riesgo el manejo de las cuentas por cobrar.

Conclusión

Falta de segregación de funciones en el control de las Cuentas y Documentos por Cobrar que garantice la calidad de la cartera, para disminuir el índice de morosidad y mejorar la gestión de las operaciones crediticias.

Recomendación

Al Gerente-Propietario:

Implementar una adecuada organización, segregación de funciones y delimitación de responsabilidades en el control de las cuentas por cobrar, a fin de que se proteja eficientemente los créditos y así evitar pérdidas que afecten a la liquidez de la empresa.

Elaborado por: J.F.C.P.

Revisado por: M.E.A.N.

Fecha: 20/12/2022



Empresa COVIHOGAR

Examen Especial

Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2021

Narrativa de Evaluación del Sistema de Control Interno



Componente: Activo Corriente

Subcomponente: Cuentas y Documentos por Cobrar Corrientes

No se realizan conciliaciones entre el libro mayor y el auxiliar de los clientes

Comentario

En base a la Evaluación del Control Interno se ha podido evidenciar que en la Empresa COVIHOGAR, no se realizan conciliaciones entre el libro mayor y el auxiliar de los clientes, inobservando el **Principio de Control Interno Uso de Cuentas de Control** en el cual establece que *“La apertura de los sistemas integrados de contabilidad, debe ser lo suficientemente amplia para facilitar el control de los distintos momentos de las operaciones, así como de aquellos datos que, por sus características, no formen parte del sistema en sí; se deben diseñar los registros auxiliares que sean necesarios para controlar e informar al nivel de detalle que la operación requiera, para evitar que se manipulen los datos y se generen riesgos y actos de corrupción”*. Situación generada por falta de una persona encargada en el registro y control de las cuentas; ocasionando el desconocimiento de los saldos, y por ende la razonabilidad.

Conclusión

No se realizan conciliación de cuentas, ocasionando no tener saldos razonables debido al incumplimiento del Principio de Control Interno del Uso de Cuentas de Control.

Recomendación

A la Contadora:

Realizar periódicamente la conciliación de cuentas por cobrar con el fin de verificar si los saldos del libro mayor auxiliar y general guardan correspondencia.

Elaborado por: J.F.C.P.

Revisado por: M.E.A.N.

Fecha: 20/12/2022

Lcda.
Sara Narcisa Contento Barba
CONTADORA DE LA EMPRESA "COVIHOGAR"

CERTIFICO

Que el saldo solicitado del rubro Activo Corriente sujeto a examen con corte al 31 de diciembre del 2021 es de \$268.229,62 desglosado de la siguiente manera:

Efectivo Y Equivalente Al Efectivo		21.855,25
Caja	325,51	
Bancos	21.529,74	
Cuentas Y Documentos Por Cobrar Corrientes		2.357,55 //
Cuentas y Documentos x Cobrar Comerciales Corrientes	2.357,55 ✓	
Activos Por Impuestos Corrientes		11.827,72
Crédito Tributario a Favor de la Empresa (IVA)	10.681,75	
Crédito Tributario IVA	8.045,97	
Crédito Tributario por Retenciones de IVA	2.625,78	
Crédito Tributario Impuesto a la Renta	470,78	
Anticipo de Impuesto a la Renta	675,19	
Inventarios		232.189,10
Inventarios Productos Terminados y Mercadería	232.189,10	
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		268.229,62

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

Loja, 05 de diciembre del 2022

✓ = Verificado

// = Conciliado



Lcda. Sara Narcisa Contento Barba
CONTADORA DE LA EMPRESA "COVIHOGAR"



Empresa COVIHOGAR
Examen Especial
Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2021
Cédula Sumaria



Componente: Activo Corriente

Subcomponente: Cuentas y Documentos por Cobrar Corrientes

Rubro	Saldo de estado Financiero	Ajuste y Reclasificación		Saldo Examen Especial
Cuentas y Documentos por Cobrar Comerciales Corrientes	\$ 2.357,55√			\$ 2.357,55√ Ω
Total	\$ 2.357,55 Σ			\$ 2.357,55 //

Comentario: El rubro Cuentas y Documentos por Cobrar está conformado por Cuentas y Documentos por Cobrar Comerciales Corrientes del componente Activo Corriente, presenta un saldo al 31 de diciembre del 2021 de **\$2.357,55**, el mismo que, coincide con el valor determinado por el examen especial, por lo tanto, es razonable.

Σ = Sumatoria

√ = Verificado

Ω = Saldo Auditado

// = Saldo Certificado

Elaborado por: J.F.C.P.

Revisado por: M.E.A.N.

Fecha: 21/12/2022



Empresa COVIHOGAR
Examen Especial
Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2021
Cédula Analítica



Componente: Activo Corriente

Subcomponente: Cuentas y Documentos por Cobrar Corrientes

CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CLIENTES
RELACIONADAS LOCALES

Meses	Debe	Haber	Saldo
Enero	4.374,13	3.023,03	1.351,10
Febrero	950,54	330,01	1.971,63
Marzo	500,00	1.078,30	1.393,33
Abril	356,00	1.675,00	74,33
Mayo	2.356,21	2.822,99	-392,45
Junio	Π 2.540,84	Π 2.334,99	-186,60
Julio	0,00	55,00	-241,60
Agosto	301,00	394,02	-334,62
Septiembre	850,21	12.063,56	-11.547,97
Octubre	16.540,00	15.056,56	-10.064,53
Noviembre	5.921,09	10.257,05	-14.400,49
Diciembre	18.617,89	1.859,85	2.357,55
TOTAL	53.307,91	50.950,36	2.357,55

Σ

Ω

Comentario: La empresa auditada, en lo que respecta a la cuenta Cuentas y Documentos por Cobrar Corrientes del rubro Activo Corriente se realizó la respectiva revisión de los mayores y se verificó que el movimiento de la cuenta evaluada se encuentra razonablemente presentado en los Estados Financiero y en el saldo certificado, con un valor de **\$2.357,55**.

Π = Tomado de mayores

Σ = Sumatoria

√ = Verificado

Ω = Saldo auditado

Elaborado por: J.F.C.P.

Revisado por: M.E.A.N.

Fecha: 22/12/2022

ET-CA2

2-2

1.01.02.01.01.01	CUENTAS Y DCTOS X COBRAR CLIENTES RELAC. LOCALES	SALDO INICIAL		-14,400.49
169 07/12/2021	DIA Impuestos	5,423.00		-8,977.49
176 25/12/2021	DIA Impuestos	1.00		-8,976.49
177 26/12/2021	BAN Impuestos		1,859.85	-10,836.34
180 29/12/2021	DIA Impuestos	13,193.89		2,357.55 ✓
	TOTAL MOVIMIENTOS	18,617.89	1,859.85	
	SALDO FINAL	16,758.04		

ET-CA2
1-1

CORREA HERRERA VICTOR AGUSTO 2021
AVENIDA UNIVERSITARIA
MIGUEL RIOFRIO

Pagina 1
Fecha 22/03/2022

BALANCE GENERAL
Al : 31/12/2021 en DOLAR

Cuenta Contable	Descripción de la Cuenta	Sub-Totales	Totales
1.01	ACTIVO CORRIENTE		268,229.62
1.01.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO		21,855.25
1.01.01.01	CAJA		325.51
1.01.01.01.01	CAJA GENERAL	325.51	
1.01.01.03	BANCOS		21,529.74
1.01.01.03.01	BANCO DE LOJA CTA. CTE. #2901409852	21,463.74	
1.01.01.03.02	BANCO COODESRROLLO S.A.	66.00	
1.01.02	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CORRIENTES		2,357.55 ✓
1.01.02.01	CUENTAS Y DCTOS X COBRAR COMERCIALES CORRIENTES		2,357.55
1.01.02.01.01	CUENTAS Y DCTOS. X COBRAR CLIENTES RELACIONADAS		2,357.55
1.01.02.01.01.01	CUENTAS Y DCTOS X COBRAR CLIENTES RELAC. LOCALES	2,357.55	
1.01.06	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES		11,827.72
1.01.06.01	CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMP. (IVA)		10,681.75
1.01.06.01.01	CREDITO TRIBUTARIO IVA	8,045.97	
1.01.06.01.10	CRÉDITO TRIBUTARIO POR RETENCIONES DE IVA	2,635.78	
1.01.06.02	CREDITO TRIBUTARIO IMPUESTO A LA RENTA		470.78
1.01.06.02.01	CREDITO TRIBUTARIO I.R. AÑOS ANTERIORES	470.78	
1.01.06.03	ANTICIPO DE IMPUESTO A LA RENTA		675.19
1.01.06.03.02	RETENCIONES IMP RENTA RECIBIDAS EN VENTAS	675.19	
1.01.07	INVENTARIOS		232,189.10
1.01.07.04	INVENTARIOS PROD.TERMINADOS Y MERC.		232,189.10
1.01.07.04.01	INVENTARIOS PROD. TERM. Y MERC. EN ALMACÉN	232,189.10	

ET-CS2
1-1

Π = Tomado de mayores y balance general

√ = Verificado

Ω = Saldo auditado



Loja, 23 de diciembre del 2022

Sr.

Victor Augusto Correa Herrera

GERENTE DE LA EMPRESA "COVIHOGAR"

Ciudad. -

De mis consideraciones:

Con el objeto de continuar con el Examen Especial efectuado al rubro del Activo de la empresa "COVIHOGAR" le solicito a usted se digne emitir una copia de la evidencia del registro de control de Cuentas y Documentos por Cobrar en cuanto a la recaudación de créditos de tres clientes: Yosselyn Ramón, Manuel Tene y Jorge Guachizaca.

Por la favorable atención que se digne dar a la presente le antelo mis debidos agradecimientos.

Atentamente

Srta. Jackeline Fernanda Castillo Parra
JEFE DE EQUIPO/OPERATIVO

Va a pagar a quincenal 29/08/22

COVI HOGAR Nº 000006082

DE TODO PARA SU HOGAR
R.U.C. 1103244073001
Dirección: Av. Universitaria 205-46 y Miguel Rofrío
099 931 442 / 098 081 4569 / 099 254 0172

Nombre: Yosselyn / Ramon CI: 29-04-2021

Artículo (s): Lavadora LG 18kg MOD: WT-18DS13-Interten S/N: 101TWNH20599 * Televisor LG 50" 4K MOD: 50UN7310PSC S/N: 011HXXQ4M618 ✓

Dirección: Cera - Parroquia Taquí - atrás de iglesia, casa blanca.

Yossely esposa de Juan P Zondo Telf: 6

Referencias: Juan Pablo # 6

Lugar de Trabajo: _____

Valor: 1590 ≠ Entrada: 350 Saldo: 1240

Pagos: Diarios _____ Semanales _____ Quincenal 52 Mensual 104 x 12

Otros: Alba Robalino # 030

pasar el saldo a la Srta SUEGRA de Yosselyn

_____ FIRMA

FECHA	ABONO	SALDO
01-06-21	104	1136
28-06-21	104	1032
02-08-21	104	928
02-09-21	104	824
05-10-21	104	720
10-11-21	104	616
gastos legales		
14-03-22	139,42	705,42
15-03-22	100	605,42
28-03-22	52	552,42
28-03-22	0,42	552
26-04-22	104	448
24-11-22	50	398
saldo actual abogada		403,42 ✓

▯ = Tomado de la empresa

≠ = No es igual al valor de la factura

✓ = Verificado con la factura

COVI HOGAR Nº 000006135

DE TODO PARA SU HOGAR
 R.U.C. 116327073001
 Dirección: Av. Universitaria 205-46 y Miguel Rofrio
 099 951 4163 / 098 601 4560 / 099 304 0436 Fecha: 04-06-21

Nombre: Manuel P. Tene CI: 3.

Artículo (s): Cocina Hacer Oregano 60p. acero inox Grill. ✓
 Mod: Oregano 70 VF-GB-inox.
 Cod sap: 9002311

Dirección: San Cayetano Bajo - calles Minich y Estonia
 casa 2 pisos azul casa # 19-6-19

Referencias: Cliente Carlos C. Esposa M. # 3
 Telf: C. 3

Lugar de Trabajo: Mercado Mayorista (Techos rojas)

Valor: 565 ≠ Entrada: 100 Saldo: 465

Pagos: Diarios Semanales Quincenal Mensual 35 x 12

Otros: tiene otra taj. # 5845 (22)

~~En la primera cuota cancela \$50 de entrada.~~ FIRMA

Cuota.

FECHA	ABONO	SALDO
05-07-21	100 Enti	365
03-08-21	50	315
31-08-21	35	280
Faltan \$ 5 ajuste mensualidad de octubre		

- Π = Tomado de la empresa
- ≠ = No es igual al valor de la factura
- ✓ = Verificado con la factura



COVI HOGAR N° 0996378
DE TODO PARA SU HOGAR
R.U.C. 1103244073001
Dirección: Av. Universitaria 205-46 y Miguel Riofrío 099 951 4163 / Fecha: 03-08-2021

Nombre: Manuel E. Tene
Artículo (s): 2 Celulares Samsung M 21s negro
Imei: 350 812 85215 9338
Imei: 350 812 85217 8908
Dirección: Loja - San Cayetano Bajo - calles Munich y Estenia # 19 - 61 - casa 2 pisos azul.
Referencias: Sobrino Carlos Cruz # 099 951 4163
Lugar de Trabajo: Guayaquil - Camaronera "Daifrix"
Valor: 640 Entrada: 150 Saldo: 490
Pagos: Diarios Semanales Quincenal Mensual 82 x 6
Otros: Esposa Maria Cruz # Mercado Mayorista (techos rojas)

FIRMA

FECHA	ABONO	SALDO
31-08-21	82	408

II = Tomado de la empresa

S = Sin documentación Sustentatoria Factura

Los Viernes

COVI HOGAR

Nº 0006728

DE TODO PARA SU HOGAR
R.U.C. 110324073001
Dirección: Av. Universitaria 205-46 y Miguel Biotrio
099 42165 098 097 4599 099 394 0256

Nombre: Jorge E. Guadiza Fecha: 19-11-2021
 Artículo (s): Cocina Inductiva 6 Q ✓
Mod: Roma
S/N: E01019270700960891
 Dirección: Barrio Isidro Ayora - colonia y Paraguay casa 1
piso con cerramiento verde, diagonal a la capilla, subien
do por las canchas Telf: ()
 Referencias: Hijo # 277201270
 Lugar de Trabajo:
 Valor: 680 Entrada: 50 Saldo: 630
 Pagos: Diarios 11 x 4 Semanales 11 Mensual 48 x 12m
 Otros: Ajusta entrada \$ 50 el 27/11/21
Del A Alex FIRMA

Ajusta entrada

FECHA	ABONO	SALDO
30-11-21	50	580
21-12-21	11	569
29-12-21	11	558
11-01-22	11	547
19-01-22	11	536
03-02-22	11	525
16-02-22	10,5	514,5
07-03-22	10,5	504
17-03-22	11	493
24-03-22	11	482
13-04-22	11	471
27-04-22	11	460
13-05-22	11	449
09-06-22	11	438
01-07-22	11	427
14-07-22	11	416
22-07-22	11	405
22-07-22	11	394
30-07-22	11	383
01/08/22	11	372
24/08/22	22	350
		+30
		380
		412,50 x
07/10/22	30	380
		RETINCIAMIENTO + 30
		HASTA EL 28/02/2023

FECHA	ABONO	SALDO
RE FINANCIAMIENTO + 30		
HASTA EL 28/02/2022		
		SALDO
30/11/2022	50	300

- ▮ = Tomado de la empresa
- ≠ = No es igual al valor de la factura
- ✓ = Verificado con la factura



Empresa COVIHOGAR
Examen Especial
Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2021



Componente: Activo Corriente

Subcomponente: Cuentas y Documentos por Cobrar Corrientes

CONTROL DE RECAUDACIONES

Cliente: Yosselyn Ramón

Fecha de emisión: 29/04/21

Fecha de vencimiento: 29/04/2022

Fecha de abono	Monto	Abono	Saldo
29/04/21	1.590,00	350,00	1.240,00
01/06/21		104,00	1.136,00
28/06/21		104,00	1.032,00
02/08/21		104,00	928,00
02/09/21		104,00	824,00
05/10/21		104,00	720,00
10/11/21	Π	Π 104,00	616,00
14/03/22	89,42		705,42
15/03/22		100,00	605,42
28/03/22		53,42	552,00
26/04/22		104,00	448,00
24/11/22		50	398,00
24/11/22	5,42		403,42
TOTAL	Σ 1.684,84	Σ 1.281,42	403,42 ✓

Comentario: En base al control de recaudaciones se pudo verificar que la clienta presenta un saldo \$403,42 de los \$1.590,00 y tuvo un plazo de 12 meses para cancelar la deuda, lo cual se evidencia que se encuentra en mora.

Π = Tomado de la empresa

Σ = Sumatoria

✓ = Verificado

Elaborado por: J.F.C.P.

Revisado por: M.E.A.N.

Fecha: 25/12/2022



Empresa COVIHOGAR
Examen Especial
Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2021



Componente: Activo Corriente

Subcomponente: Cuentas y Documentos por Cobrar Corrientes

CONTROL DE RECAUDACIONES

Cliente: Manuel Tene

Fecha de emisión: 04/06/21

Fecha de vencimiento: 04/06/2022

Fecha de abono	Monto	Abono	Saldo
04/06/21	565,00	100,00	465,00
05/07//21	Π [100,00	365,00
03/08/21		Π [50,00	315,00
31/08/21		35,00	280,00
TOTAL	Σ565,00	Σ285,00	280,00 ✓

Fecha de emisión: 03/08/21

Fecha de vencimiento: 03/02/2022

Fecha de abono	Monto	Abono	Saldo
03/08/21	Π [640,00	150,00	490,00
31/08//21		Π [82,00	408,00
TOTAL	Σ 640,00	Σ 232,00	408,00 ✓

CONTROL DE SALDOS

Fecha de emisión	Monto	Saldo
04/06/21	Π [565,00	280,00
03/08//21		Π [408,00
TOTAL	Σ 688,00	

Elaborado por: J.F.C.P.

Revisado por: M.E.A.N.

Fecha: 25/12/2022



Empresa COVIHOGAR
Examen Especial
Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2021



Componente: Activo Corriente

Subcomponente: Cuentas y Documentos por Cobrar Corrientes

Comentario: En base al control de recaudaciones se pudo verificar que el cliente Manuel Tene a pesar de tener una deuda pendiente por un valor de \$280,00 de los \$565,00 con un plazo de 12 meses de plazo, se le concede un crédito adicional de \$640,00 con un saldo de \$408,00, por lo cual, se origina un nuevo saldo de \$688,00 pendiente de pago y con fecha vencida, evidenciando que no existe un control adecuado en la otorgación de créditos.

Π = Tomado de la empresa

Σ = Sumatoria

√ = Verificado

Elaborado por: J.F.C.P.

Revisado por: M.E.A.N.

Fecha: 25/12/2022



Empresa COVIHOGAR
Examen Especial
Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2021



Componente: Activo Corriente

Subcomponente: Cuentas y Documentos por Cobrar Corrientes

CONTROL DE RECAUDACIONES

Cliente: Jorge Guachizaca

Fecha de emisión: 19/11/21

Fecha de vencimiento: 19/11/2022

Fecha de abono	Monto	Abono	Saldo
19/11/21	680,00	50,00	630,00
30/11/21		50,00	580,00
21/12/21		11,00	569,00
29/12/21		11,00	558,00
11/01/22		11,00	547,00
19/01/22		11,00	536,00
03/02/22		11,00	525,50
16/02/22		10,50	514,50
07/03/22		10,50	504,00
17/03/22		11,00	493,00
24/03/22		11,00	482,00
13/04/22	Π	Π 11,00	471,00
27/04/22		11,00	460,00
13/05/22		11,00	449,00
30/05/22		11,00	438,00
04/06/22		11,00	427,00
01/07/22		11,00	416,00
14/07/22		11,00	405,00
22/07/22		11,00	394,00
30/07/22		11,00	383,00
01/08/22		11,00	372,00
24/08/22		22,00	350,00
07/10/22		30,00	320,00
10/10/22	30,00		350,00
30/11/22		50,00	300,00
TOTAL	Σ 710,00	Σ 410,00	300,00 ✓



Elaborado por: J.F.C.P.

Revisado por: M.E.A.N.

Fecha: 25/12/2022



Empresa COVIHOGAR
Examen Especial
Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2021



Componente: Activo Corriente

Subcomponente: Cuentas y Documentos por Cobrar Corrientes

Comentario: De acuerdo al control de recaudaciones se pudo verificar que el cliente presenta un saldo \$300,00 de los \$680,00 y tuvo un plazo de 12 meses para cancelar la deuda, lo cual se evidencia que se encuentra en mora, a pesar que tuvo un refinanciamiento.

Π = Tomado de la empresa

Σ = Sumatoria

√ = Verificado

Elaborado por: J.F.C.P.

Revisado por: M.E.A.N.

Fecha: 25/12/2022



Empresa COVIHOGAR

Examen Especial

Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2021

Narrativa de Evaluación del Sistema de Control Interno



Componente: Activo Corriente

Subcomponente: Cuentas y Documentos por Cobrar Corrientes

No se lleva un correcto control de las Cuentas y Documentos por Cobrar

Comentario

Luego de analizar los auxiliares de cuentas por cobrar se pudo constatar que hay varios clientes que se encuentran en mora, como es la clienta Josselyn Ramón que tiene un saldo de \$403,42 de los \$1.590,00 y tuvo un plazo de 12 meses para cancelar la deuda; el cliente Manuel Tene a pesar de tener una deuda pendiente de \$280,00 se le concede un crédito más de \$640,00 con un saldo de \$408,00, por lo cual, se origina un nuevo saldo de \$688,00 pendiente de pago y con fecha vencida; así mismo el cliente Jorge Guachizaca tiene un saldo de \$300,00 pero se le ha realizado un refinanciamiento. Esto se debe principalmente a la inobservancia del Componente de las **Actividades de Control del Principio 9** establecido en el COSO III, que en su parte pertinente establece que “*En el diseño organizacional deben establecerse las políticas y procedimientos que ayuden a que las normas de la organización se ejecuten con una seguridad razonable para enfrentar de forma eficaz los riesgos*” situación presentada debido a la falta de seguimiento de las personas que mantienen crédito en la empresa, provocando la entrega de más créditos a los usuarios que no han cancelado sus deudas anteriores, lo que genera retraso en la recuperación de efectivo.

Conclusión

No existe un correcto control de las cuentas y documentos por cobrar.

Recomendación

Al Gerente-Propietario:

Asignar a una persona responsable en la gestión de cobros para el adecuado control de las cuentas por cobrar y de esta manera tener al día la información de los clientes que ya cumplieron con la cancelación de los pagos y los que están pendientes de cobro.

Elaborado por: J.F.C.P.

Revisado por: M.E.A.N.

Fecha: 23/12/2022



Loja, 26 de diciembre del 2022

Sr.

Victor Augusto Correa Herrera

GERENTE DE LA EMPRESA “COVIHOGAR”

Ciudad. -

De mis consideraciones:

Dentro del examen especial que se encuentra desarrollando al rubro del Activo de la empresa “COVIHOGAR” Periodo 2021, le solicito a usted se digne emitir una copia de las facturas a Crédito del 2021 de los meses abril, junio, agosto y noviembre correspondiente a los tres clientes: Yosselyn Ramón, Manuel Tene y Jorge Guachizaca.

Por la favorable atención que se digne dar a la presente le antelo mis debidos agradecimientos.

Atentamente

Srta. Jackeline Fernanda Castillo Parra
JEFE DE EQUIPO/OPERATIVO

COVIHOGAR

...de todo para su hogar!

FACTURA ELECTRÓNICA

CORREA HERRERA VICTOR AGUSTO
RUC: 1103244073001
 Matriz: EL SAGRARIO / UNIVERSITARIA 205-46 Y MIGUEL RIOFRIO
 Email: agucorreo@live.lt
 Teléfonos: 0993940436

Número de comprobante:
001-004-00002059
Número de autorización SRI:
0405202101110324407300120010040000020591190081713
Fecha y hora de autorización:
2021-05-10 17:10:31

Ambiente: PRODUCCIÓN **Tipo de emisión:** NORMAL

CLAVE DE ACCESO:



0405202101110324407300120010040000020591190081713

OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD

Agente de Retención Resolución No.: 1

Fecha de emisión:	2021-05-04	Vencimiento:	04/05/2021
Sr (a):	RAMON F	Sr (a):	YOSELYN F
R.U.C./C.I.:		R.U.C./C.I.:	
Dirección:	CERA PARROQUIA TAQUIL	Dirección:	
Email:	juanzhondo1996@gmail.com	Email:	
Telf.:		Telf.:	

DETALLE

CODIGO	CANTIDAD	DESCRIPCIÓN	PRECIO	DESC. UNIT.\$	TOTAL \$
182	1.00	LAVADORA LG CROMA 18KG WT-18DSB INVERTER CARGA SUPERIOR SN:101TWNM2U599	517.85714	0.00	517.86
000000000980	1.00	TV LG 50" SMART TV AI 4K BLUETOOTH 50UN7310PSC SN:011MXXQ4M618	669.64286	0.00	669.64

SUBTOTAL IVA 12% \$ 1187.50

SUBTOTAL 0% \$ 0.00

SUBTOTAL \$ 1187.50

DESCUENTO \$ 0.00

IVA 12% \$ 142.50

VALOR TOTAL \$ 1330.00 ≠

Información Adicional

FORMA DE PAGO	PAGOS		
	VALOR	PLAZ	UNIDAD
SIN UTILIZACION DEL SISTEMA FINANCIERO	1330.00	0	dias

F. AUTORIZADO

F. CLIENTE

Sistema Facturador: VisualFac ADN 12.0 NSIM



Π = Tomado de la empresa

≠ = No es igual al valor de la documentación de la empresa

√ = Verificado con el auxiliar



FACTURA ELECTRÓNICA

CORREA HERRERA VICTOR AGUSTO
RUC: 1103244073001
 Matriz: EL SAGRARIO / UNIVERSITARIA 205-46 Y MIGUEL RIOFRIO
 Email: agucorrea@live.it
 Teléfonos: 0993940436

Número de comprobante:
001-004-000002285
Número de autorización SRI:
0506202101110324407300120010040000022851190081713
Fecha y hora de autorización:
2021-06-08 13:10:30
Ambiente: PRODUCCIÓN **Tipo de emisión:** NORMAL
CLAVE DE ACCESO:



0506202101110324407300120010040000022851190081713

OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD

Agente de Retención Resolución No.: 1

Fecha de emisión: 2021-06-05 **Vencimiento:** 05/06/2021
Sr (a): TENE... A MANUEL E...
R.U.C./C.I.: ...
Dirección: SAN CAYETANO BAJO CALLE MINICH Y ESTONIA
Email: byrondavido@hotmail.com
Tel.: (...)

DETALLE					
CODIGO	CANTIDAD	DESCRIPCIÓN	PRECIO	DESC. UNIT.\$	TOTAL \$
000000001062	1.00	COCINA HACEB OREGANO 60 ACERO INOX GRILL HA- OREGANO76-VF-GP-INOX COD SAP: 9002311	397.32143	0.00	397.32

SUBTOTAL IVA 12% \$	397.32
SUBTOTAL 0% \$	0.00
SUBTOTAL \$	397.32
DESCUENTO \$	0.00
IVA 12% \$	47.68
VALOR TOTAL \$	445.00 ≠

Información Adicional

PAGOS			
FORMA DE PAGO	VALOR	PLAZ	UNIDAD
SIN UTILIZACION DEL SISTEMA FINANCIERO	445.00	0	días

F. AUTORIZADO

F. CLIENTE

Sistema Facturador: VisualFac ADN 12.0 NSIM



Π = Tomado de la empresa

≠ = No es igual al valor de la documentación de la empresa

√ = Verificado con el auxiliar

COVIHOOGAR

...de todo para su hogar!

FACTURA ELECTRÓNICA

CORREA HERRERA VICTOR AGUSTO
RUC: 1103244073001
 Matriz: EL SAGRARIO / UNIVERSITARIA 205-46 Y MIGUEL RIOFRIO
 Email: agucorrea@live.it
 Teléfonos: 0993940436

Número de comprobante:
001-004-000003309
Número de autorización SRI:
0112202101110324407300120010040000033091190081712
Fecha y hora de autorización:
2021-12-01 17:02:43
Ambiente: PRODUCCIÓN **Tipo de emisión:** NORMAL
CLAVE DE ACCESO:



OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD
 Agente de Retención Resolución No.: 1

Fecha de emisión:	2021-12-01	Vencimiento:	01/12/2021
Sr (a):	GUACHIZACA N JORGE I		
R.U.C./C.I.:	1		
Dirección:	ISIDRO AYORA: POLONIA Y PARAGUAY JUNTO A LA CAPILLA DEL BARRIO ISIDRO AYORA		
Email:	j.r.gn18@hotmail.com		
Telf.:			

DETALLE					
CODIGO	CANTIDAD	DESCRIPCIÓN	PRECIO	DESC. UNIT.\$	TOTAL \$
71	1.00	COCINA INDURAMA ROMA QUA C32 6Q CROMADA ✓ SN:E01019270700960821	491.07143	0.00	491.07
SUBTOTAL IVA 12% \$					491.07
SUBTOTAL 0% \$					0.00
SUBTOTAL \$					491.07
DESCUENTO \$					0.00
IVA 12% \$					58.93
VALOR TOTAL \$					550.00 ≠

Información Adicional

PAGOS			
FORMA DE PAGO	VALOR	PLAZ	UNIDAD
SIN UTILIZACION DEL SISTEMA FINANCIERO	550.00	0	días

F. AUTORIZADO

F. CLIENTE

Π = Tomado de la empresa

≠ = No es igual al valor de la documentación de la empresa

✓ = Verificado con el auxiliar



Empresa COVIHOGAR

Examen Especial

Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2021

Narrativa de Evaluación del Sistema de Control Interno



Componente: Activo Corriente

Subcomponente: Cuentas y Documentos por Cobrar Corrientes

Falta de comprobantes de ventas a crédito

Comentario

Luego de haber revisado las facturas a crédito de los clientes se pudo verificar que el usuario Manuel Tene en su segundo crédito no cuenta con la documentación sustentatoria que respalde la operación, incumpliendo el **Principio de Control Interno, Formularios Prenumerados** que en su parte pertinente establece que *“Deberá utilizarse formularios prenumerados ser impresos para toda la documentación importante (por ejemplo: recibos, órdenes de compra, facturas, comprobantes de caja chica, entradas y salidas de almacén, etc.), manteniendo controles físicos sobre sus existencias y uso, así como deberán mantenerse copias legibles en orden numérico”*. Situación presentada por la falta de registro y organización de las facturas, ocasionando el inadecuado control de la documentación respaldo.

Conclusión

En la empresa COVIHOGAR no cuentan con un adecuado registro y organización de las facturas de venta a crédito, impidiendo la localización de la información de manera ágil y oportuna.

Recomendación

Al Gerente-Propietario:

Disponer a la contadora que mantenga una adecuada organización de la documentación sustentatoria, a fin que, las facturas de ventas a crédito mantengan un orden y secuencia, permitiendo su fácil localización.

Elaborado por: J.F.C.P.

Revisado por: M.E.A.N.

Fecha: 26/12/2022



Empresa COVIHOGAR

Examen Especial

Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2021

Narrativa de Evaluación del Sistema de Control Interno



Componente: Activo Corriente

Subcomponente: Cuentas y Documentos por Cobrar Corrientes

Verificación de la exactitud de las cifras

Comentario

Una vez revisada la documentación sustentatoria de los clientes se pudo evidenciar que los valores de las facturas no coinciden con la documentación de recaudación de créditos, incumpliendo el Componente de las **Actividades de Control del Principio 10 Proceso de Información establecido en el COSO III**, que establece lo siguiente “*Se debe realizar una serie de controles para comprobar la exactitud, totalidad y autorización de las transacciones. Así mismo, se debe controlar el desarrollo de nuevos sistemas y la modificación de los existentes, al igual que el acceso a los datos, archivos, y programas*” situación presentada porque el Gerente Propietario no ha generado facturas a crédito en el sistema por falta de conocimiento en el manejo del Software Visual Fac, por lo tanto, los valores que se evidencian en las facturas son valores al contado, mientras que las cantidades que se muestra en la documentación de recaudación son valores a crédito; ocasionando la inadecuada generación de facturas a crédito y al contado.

Conclusión

Inadecuada utilización del Sistema Software Visual Fac en la generación de facturas a crédito.

Recomendación

Al Gerente-Propietario:

Desarrollar e implementar controles que faciliten el adecuado manejo del Software contable Visual Fac.

Elaborado por: J.F.C.P.

Revisado por: M.E.A.N.

Fecha: 26/12/2022



Empresa COVIHOGAR
Examen Especial
Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2021
Programa de Auditoría



Componente: Activo Corriente

Subcomponente: Activos por Impuestos Corrientes

Nro.	Objetivos y Procedimientos	REF/PT	Elaborado por	Fecha
	OBJETIVOS			
1	Evaluar el Sistema de Control Interno a fin de determinar el grado de solidez y eficiencia administrativa en el manejo del activo corriente.			
2	Determinar la razonabilidad de los saldos de la cuenta Activos por Impuestos Corrientes que conforman el rubro del Activo Corriente.			
	PROCEDIMIENTOS			
1	Aplique el cuestionario de Control Interno.		J.F.C.P.	02/01/2023
2	Determine el resultado de la Evaluación del Control Interno.		J.F.C.P.	02/01/2022
3	Elabore las cédulas narrativas de los puntos débiles encontrados en la Evaluación del Control Interno.		J.F.C.P.	03/01/2023
4	Verifique el saldo certificado del rubro Activos por Impuestos Corrientes con corte al 31 de diciembre del 2021.		J.F.C.P.	03/01/2023
5	Realice una cédula sumaria que indique la razonabilidad del saldo Crédito Tributario a Favor de la Empresa, Crédito Tributario Impuesto a la Renta y el Anticipo del Impuesto a la Renta en el período bajo examen.		J.F.C.P.	04/01/2023
Elaborado por: J.F.C.P.		Revisado por: M.E.A.N.	Fecha: 02/01/2023	



Empresa COVIHOGAR
Examen Especial
Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2021
Programa de Auditoría



Componente: Activo Corriente

Subcomponente: Activos por Impuestos Corrientes

Nro.	Procedimientos	REF/PT	Elaborado por	Fecha
	PROCEDIMIENTOS			
6	En una cédula analítica demuestre la razonabilidad del saldo de Crédito Tributario a Favor de la Empresa, Crédito Tributario Impuesto a la Renta y el Anticipo del Impuesto a la Renta en relación del Estado de Situación Financiera.		J.F.C.P.	05/01/2023
7	Verifique el saldo del mayor con las declaraciones y documentación sustentatorias de las operaciones realizadas.		J.F.C.P.	06/01/2023
Elaborado por: J.F.C.P.		Revisado por: M.E.A.N.	Fecha: 02/01/2023	



Empresa COVIHOGAR

Examen Especial

Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2021

Cuestionario de Control Interno



Componente: Activo Corriente

Subcomponente: Activos por Impuestos Corrientes

N°	Preguntas	Respuesta		Valoración		Observación
		SI	NO	PT	CT	
1	¿Se realiza las declaraciones de impuestos a su debido tiempo?	X		3	3	Si se realiza y la persona encargada es la contadora.
2	¿Están correctamente identificados los productos que están gravados con tarifa 0% y 12%?	X		3	3	
3	¿La retención en la fuente del IVA, se aplica en base a las disposiciones legales vigentes?	X		3	3	
4	¿Las facturas se emiten y reciben bajo los requisitos de comprobantes de venta?	X		3	3	
5	¿En la declaración del Impuesto a la Renta se aplica correctamente el porcentaje establecido de acuerdo al tipo de actividad sujeta a retención?	X		3	3	
6	¿La determinación del anticipo de Impuesto a la Renta de la empresa se basa en las disposiciones legales aplicables a la misma?	X		3	3	
7	¿Se verifica que el comprobante de retención haya sido entregado dentro del plazo como lo estipula la ley?		X	3	1	De vez en cuando se verifica el comprobante de retención.
8	¿La persona encargada de la emisión de la declaración del IVA y del Impuesto a la Renta se encuentra actualizado sobre cambios y modificaciones de acuerdo a las reformas tributarias?	X		3	3	
TOTAL				24	22	
Elaborado por: J.F.C.P.		Revisado por: M.E.A.N.		Fecha: 02/01/2023		



Empresa COVIHOGAR

Examen Especial

Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2021

Evaluación del Cuestionario de Control Interno



Componente: Activo Corriente

Subcomponente: Activos por Impuestos Corrientes

1. VALORACIÓN

PT = Ponderación Total

CT = Calificación Total

CP = Calificación Porcentual

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

$$CP = \frac{22}{24} * 100$$

$$CP = 91,67\%$$

2. DETERMINAR LOS NIVELES DE RIESGO

NIVEL DE RIESGO DE CONTROL		
ALTO	MODERADO	BAJO
		91,67%
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
BAJO	MODERADO	ALTO
NIVEL DE CONFIANZA		

3. CONCLUSIÓN

Luego de la evaluación del Sistema de Control Interno, se determinó que el componente del Activo Corriente en lo que respecta a Activos por Impuestos Corrientes de la Empresa COVIHOGAR tiene un nivel de Riesgo de Control BAJO y un Nivel de Confianza ALTO, con un grado porcentual del 91,67%, donde se concluye que los controles aplicados son de manera adecuada, pero se observa una falencia que debe ser tomada en cuenta:

→ No se verifica la entrega de los comprobantes de retención dentro del plazo establecido.

Elaborado por: J.F.C.P.

Revisado por: M.E.A.N.

Fecha: 02/01/2023



Empresa COVIHOGAR

Examen Especial

Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2021

Narrativa de Evaluación del Sistema de Control Interno



Componente: Activo Corriente

Subcomponente: Activos por Impuestos Corrientes

No se verifica la entrega de los comprobantes de retención dentro del plazo establecido

Comentario

Luego de evaluar el Sistema de Control Interno aplicado al rubro Activo Corriente, relacionado con la subcuenta de los Activos por Impuestos Corrientes de la Empresa COVIHOGAR, se constató que no se realiza la entrega de los comprobantes de retención del Impuesto a la Renta dentro del tiempo establecido, inobservando lo establecido en el **Art. 50 de la Ley de Régimen Tributario Interno, Obligaciones de los agentes de retención**, que en su parte pertinente determina: *“La retención en la fuente deberá realizarse al momento del pago o crédito en cuenta, lo que suceda primero. Los agentes de retención están obligados a entregar el respectivo comprobante de retención, dentro del término no mayor de cinco días de recibido el comprobante de venta, a las personas a quienes deben efectuar la retención”*. Situación que se presenta por descuido de los agentes de retención encargados de realizar los comprobantes de retención en el plazo establecido; lo que podría ocasionar pago de moras o indemnizaciones.

Conclusión

No se realiza la entrega de los comprobantes de retención del impuesto a la renta, incumpliendo el Art. 50 de la Ley de Régimen Tributario Interno.

Recomendación

Al Gerente-Propietario:

Supervisar que la persona encargada entregue de manera puntual y responsable los comprobantes de retención a los clientes dentro del plazo que establece la Ley de Régimen Tributario Interno.

Elaborado por: J.F.C.P.

Revisado por: M.E.A.N.

Fecha: 26/11/2022

COVIHOGAR

Lcda.
Sara Narcisa Contento Barba
CONTADORA DE LA EMPRESA “COVIHOGAR”

CERTIFICO

Que el saldo solicitado del rubro Activo Corriente sujeto a examen con corte al 31 de diciembre del 2021 es de \$268.229,62 desglosado de la siguiente manera:

Efectivo Y Equivalente Al Efectivo	21.855,25
Caja	325,51
Bancos	21.529,74
Cuentas Y Documentos Por Cobrar Corrientes	2.357,55
Cuentas y Documentos x Cobrar Comerciales Corrientes	2.357,55
Activos Por Impuestos Corrientes	11.827,72//
Crédito Tributario a Favor de la Empresa (IVA)	10.681,75 ✓
Crédito Tributario IVA	8.045,97
Crédito Tributario por Retenciones de IVA	2.625,78
Crédito Tributario Impuesto a la Renta	470,78 ✓
Anticipo de Impuesto a la Renta	675,19 ✓
Inventarios	232.189,10
Inventarios Productos Terminados y Mercadería	232.189,10
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	268.229,62

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

Loja, 05 de diciembre del 2022

✓ = Verificado

// = Conciliado



Lcda. Sara Narcisa Contento Barba
CONTADORA DE LA EMPRESA “COVIHOGAR”



Empresa COVIHOGAR
Examen Especial
Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2021
Cédula Sumaria

ET-CS3
1-1

Componente: Activo Corriente

Subcomponente: Activos por Impuestos Corrientes

Rubros	Saldo de estado Financiero	Ajuste y Reclasificación		Saldo Examen Especial
Crédito Tributario a Favor de la Empresa	\$10.681,75√			\$10.681,75√
Crédito Tributario Impuesto a la Renta	\$470,78√			\$470,78√
Anticipo de Impuesto a la Renta	\$675,19√			\$675,19√
Total	\$ 11.827,72 Σ			\$ 11.827,72 //

Comentario: El rubro Activos por Impuestos Corrientes, está integrado por las cuentas de Crédito Tributario por concepto de IVA a favor de la Empresa, Crédito Tributario Impuesto a la Renta y Anticipo de Impuesto a la Renta del componente Activo Corriente, cuyo saldo al 31 de diciembre del 2021 es de **\$11.827,72**, valor que coincide con lo determinado en el examen especial, por consiguiente, es razonable.

Σ = Sumatoria

√ = Verificado

Ω = Saldo Auditado

// = Saldo Certificado

Elaborado por: J.F.C.P.

Revisado por: M.E.A.N.

Fecha: 04/01/2023



Empresa COVIHOGAR
Examen Especial
Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2021
Cédula Analítica

ET-CA3
1-7

Componente: Activo Corriente

Subcomponente: Activos por Impuestos Corrientes

CONFORMACIÓN DE LA CUENTA CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA

Meses	Debe	Haber	Saldo
Enero	11.643,21	133,25	11.509,96
Febrero	75,57	928,56	10.656,97
Marzo	99,56	666,22	10.090,31
Abril	1.293,87	0,00	11.384,18
Mayo	2.034,68	0,00	13.418,86
Junio	Π 19,65	Π 2.943,59	10.494,92
Julio	1.380,00	0,00	11.874,92
Agosto	4.087,98	0,00	15.962,90
Septiembre	194,24	1.563,72	14.593,42
Octubre	219,91	4.868,80	9.944,53
Noviembre	3.329,07	0,00	13.273,60
Diciembre	52,81	2.644,66	10.681,75
TOTAL	24.430,55	13.748,80	10.681,75

Π

Ω

Comentario: La empresa auditada, del Crédito Tributario a Favor de la Empresa del componente Activo Corriente guarda coherencia y exactitud en los mayores y en los Estados Financieros; en la cuenta Crédito Tributario IVA con un valor de \$8.045,97 y en el Crédito Tributario por Retenciones de IVA con un valor de \$2.635,78, dando como total **\$10.681,75**, por lo tanto, sus saldos son razonables.

Π = Tomado de mayores

Σ = Sumatoria

√ = Verificado

Ω = Saldo auditado

Elaborado por: J.F.C.P.

Revisado por: M.E.A.N.

Fecha: 05/01/2023



Empresa COVIHOGAR
Examen Especial
Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2021
Cédula Analítica



Componente: Activo Corriente

Subcomponente: Activos por Impuestos Corrientes

CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (IVA)

Crédito Tributario IVA

Meses	Debe	Haber	Saldo
Enero	10.203,58	133,25	10.070,33
Febrero	0,00	928,56	9.141,77
Marzo	0,00	666,22	8.475,55
Abril	1.137,83	0,00	9.613,38
Mayo	1.953,60	0,00	11.566,98
Junio	0,00	2.943,59	8.623,39
Julio	1.253,81	0,00	9.877,20
Agosto	4.060,67	0,00	13.937,87
Septiembre	0,00	1.563,72	12.374,15
Octubre	0,00	4.868,80	7.505,35
Noviembre	3.185,28	0,00	10.690,63
Diciembre	0,00	2.644,66	8.045,97
TOTAL	21.794,77	13.748,80	8.045,97

Σ

Ω

Comentario: En base al análisis realizado a la cuenta Crédito Tributario IVA del componente Activo Corriente guarda coherencia y exactitud en los mayores y en los Estados Financieros con un valor de **\$8.045,97**, por tal motivo se puede afirmar que sus saldos son razonables.

Π = Tomado de mayores

Σ = Sumatoria

\checkmark = Verificado

Ω = Saldo auditado

Elaborado por: J.F.C.P.

Revisado por: M.E.A.N.

Fecha: 05/01/2023



Empresa COVIHOGAR
Examen Especial
Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2021
Cédula Analítica



Componente: Activo Corriente

Subcomponente: Activos por Impuestos Corrientes

CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (IVA)

Crédito Tributario por Retenciones de IVA

Meses	Debe	Haber	Saldo
Enero	1.439,63	0,00	1.439,63
Febrero	75,57	0,00	1.515,20
Marzo	99,56	0,00	1.614,76
Abril	156,04	0,00	1.770,80
Mayo	81,08	0,00	1.851,88
Junio	Π 19,65	Π 0,00	1.871,53
Julio	126,19	0,00	1.997,72
Agosto	27,31	0,00	2.025,03
Septiembre	194,24	0,00	2.219,27
Octubre	219,91	0,00	2.439,18
Noviembre	143,79	0,00	2.582,97
Diciembre	52,81	0,00	2.635,78
TOTAL	2.635,78	0,00	2.635,78

Σ Ω

Comentario: La cuenta Crédito Tributario por retenciones de IVA del rubro Activo Corriente, luego de la confrontación de cifras se tomó la información del mayor comprobándose que, si hay exactitud en su saldo presentado en los estados financieros y son razonables, con un valor de **\$2.635,78**.

Π = Tomado de mayores

Σ = Sumatoria

√ = Verificado

Ω = Saldo auditado

Elaborado por: J.F.C.P.

Revisado por: M.E.A.N.

Fecha: 05/01/2023



Empresa COVIHOGAR
Examen Especial
Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2021
Cédula Analítica

ET-CA3
4-7

Componente: Activo Corriente

Subcomponente: Activos por Impuestos Corrientes

CRÉDITO TRIBUTARIO IMPUESTO A LA RENTA

Meses	Debe	Haber	Saldo
Enero	0,00	0,00	0,00
Febrero	0,00	0,00	0,00
Marzo	470,78	0,00	470,78
Abril	0,00	0,00	470,78
Mayo	0,00	0,00	470,78
Junio	0,00	0,00	470,78
Julio	0,00	0,00	470,78
Agosto	0,00	0,00	470,78
Septiembre	0,00	0,00	470,78
Octubre	0,00	0,00	470,78
Noviembre	0,00	0,00	470,78
Diciembre	0,00	0,00	470,78
TOTAL	470,78	0,00	470,78

Π

Ω

Comentario: La empresa auditada, en lo que respecta a la cuenta Crédito Tributario Impuesto a la Renta del componente Activo Corriente guarda coherencia y exactitud en los mayores y en los Estados Financieros con un valor de **\$470,78**, por tal motivo se puede afirmar que sus saldos son razonables.

Π = Tomado de mayores

Σ = Sumatoria

√ = Verificado

Ω = Saldo auditado

Elaborado por: J.F.C.P.

Revisado por: M.E.A.N.

Fecha: 05/01/2023



Empresa COVIHOGAR
Examen Especial
Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2021
Cédula Analítica



Componente: Activo Corriente

Subcomponente: Activos por Impuestos Corrientes

ANTICIPO DE IMPUESTO A LA RENTA

Meses	Debe	Haber	Saldo
Enero	494,71	0,00	494,71
Febrero	41,69	0,00	536,40
Marzo	55,07	470,78	120,69
Abril	87,54	0,00	208,23
Mayo	46,61	0,00	254,84
Junio	Π 100,91	Π 0,00	265,75
Julio	73,71	0,00	339,46
Agosto	20,10	0,00	359,56
Septiembre	78,56	0,00	438,12
Octubre	124,75	0,00	562,87
Noviembre	83,11	0,00	645,98
Diciembre	29,21	0,00	675,19
TOTAL	1145,97	470,78	675,19

Σ

Ω

Comentario: En base al análisis realizado a la cuenta Anticipo de Impuesto a la Renta del rubro Activo Corriente se puede afirmar que el saldo de los mayores y de los Estados Financieros guarda coherencia y exactitud, con un valor de **\$675,19**.

Π = Tomado de mayores

Σ = Sumatoria

√ = Verificado

Ω = Saldo auditado

Elaborado por: J.F.C.P.

Revisado por: M.E.A.N.

Fecha: 05/01/2023

ET-CA3
6-7

CORREA HERRERA VICTOR AGUSTO 2021
AVENIDA UNIVERSITARIA
MIGUEL RIOFRIO

Fecha : 27/03/2022
Nº Pag.: 1

LIBRO MAYOR
Mes de : Diciembre Año: 2021 & En DOLAR

Cód.Asiento	Fecha	Libro	Documento	Concepto	Debitos	Creditos	Saldos
1.01.06.01.01				CREDITO TRIBUTARIO IVA	10,690.63		
				SALDO INICIAL			
179	28/12/2021	DIA		Impuestos		2,644.66	8,045.97
				TOTAL MOVIMIENTOS		2,644.66	
				SALDO FINAL		-2,644.66	

ET-CA3
2-7

CORREA HERRERA VICTOR AGUSTO 2021
AVENIDA UNIVERSITARIA
MIGUEL RIOFRIO

Fecha : 27/03/2022
Nº Pag.: 2

LIBRO MAYOR
Mes de : Diciembre Año: 2021 & En DOLAR

Cód.Asiento	Fecha	Libro	Documento	Concepto	Debitos	Creditos	Saldos
				TOTAL MOVIMIENTOS	6,737.48	6,737.48	
				SALDO FINAL			
1.01.06.01.10				CRÉDITO TRIBUTARIO POR RETENCIONES DE IVA	2,582.97		
				SALDO INICIAL			
176	25/12/2021	DIA		Impuestos	52.81		2,635.78
				TOTAL MOVIMIENTOS	52.81		
				SALDO FINAL	52.81		
1.01.06.03.02				RETENCIONES IMP RENTA RECIBIDAS EN VENTAS	645.98		
				SALDO INICIAL			
176	25/12/2021	DIA		Impuestos	29.21		675.19
				TOTAL MOVIMIENTOS	29.21		
				SALDO FINAL	29.21		

ET-CA3
3-7

ET-CA3
5-7

CORREA HERRERA VICTOR AGUSTO 2021
AVENIDA UNIVERSITARIA
MIGUEL RIOFRIO

Fecha : 27/03/2022
Nº Pag.: 2

LIBRO MAYOR
Mes de : Marzo Año: 2021 & En DOLAR

Cód.Asiento	Fecha	Libro	Documento	Concepto	Debitos	Creditos	Saldos
				TOTAL MOVIMIENTOS	99.56		
				SALDO FINAL	99.56		
1.01.06.02.01				CREDITO TRIBUTARIO I.R. AÑOS ANTERIORES			
				SALDO INICIAL			
41	21/03/2021	DIA		Impuestos	470.78		470.78
				TOTAL MOVIMIENTOS	470.78		
				SALDO FINAL	470.78		

ET-CA3
4-7

Π = Tomado de mayores

√ = Verificado



CORREA HERRERA VICTOR AGUSTO 2021
 AVENIDA UNIVERSITARIA
 MIGUEL RIOFRIO

Página 1
 Fecha 22/03/2022

BALANCE GENERAL
 Al : 31/12/2021 en DOLAR

Cuenta Contable	Descripción de la Cuenta	Sub-Totales	Totales
1.01	ACTIVO CORRIENTE		268,229.62
1.01.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO		21,855.25
1.01.01.01	CAJA		325.51
1.01.01.01.01	CAJA GENERAL	325.51	
1.01.01.03	BANCOS		21,529.74
1.01.01.03.01	BANCO DE LOJA CTA. CTE. #2901409852	21,463.74	
1.01.01.03.02	BANCO CODESRROLLO S.A.	66.00	
1.01.02	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CORRIENTES		2,357.55
1.01.02.01	CUENTAS Y DCTOS X COBRAR COMERCIALES CORRIENTES		2,357.55
1.01.02.01.01	CUENTAS Y DCTOS. X COBRAR CLIENTES RELACIONADAS		2,357.55
1.01.02.01.01.01	CUENTAS Y DCTOS X COBRAR CLIENTES RELAC. LOCALES	2,357.55	
1.01.06	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES		11,827.72
1.01.06.01	CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMP. (IVA)		10,681.75
1.01.06.01.01	CREDITO TRIBUTARIO IVA	8,045.97	
1.01.06.01.10	CRÉDITO TRIBUTARIO POR RETENCIONES DE IVA	2,635.78	
1.01.06.02	CREDITO TRIBUTARIO IMPUESTO A LA RENTA		470.78
1.01.06.02.01	CREDITO TRIBUTARIO I.R. AÑOS ANTERIORES	470.78	
1.01.06.03	ANTICIPO DE IMPUESTO A LA RENTA		675.19
1.01.06.03.02	RETENCIONES IMP RENTA RECIBIDAS EN VENTAS	675.19	
1.01.07	INVENTARIOS		232,189.10
1.01.07.04	INVENTARIOS PROD.TERMINADOS Y MERC.		232,189.10
1.01.07.04.01	INVENTARIOS PROD. TERM. Y MERC. EN ALMACÉN	232,189.10	

ET-CS3
 1-1
 ET-CA3
 1-7

Π = Tomado del Estado de Situación Financiera

√ = Verificado

Ω = Saldo auditado

ET-PT10
1-15

CORREA HERRERA VICTOR AGUSTO 2021
AVENIDA UNIVERSITARIA
MIGUEL RIOFRIO

Fecha : 27/03/2022
Nº Pag.: 1

LIBRO MAYOR
Mes de : Diciembre Año: 2021 & En DOLAR

Cód.Asiento	Fecha	Libro	Documento	Concepto	Debitos	Creditos	Saldos
1.01.06.01.01				CREDITO TRIBUTARIO IVA	10,690.63		
				SALDO INICIAL			
179 28/12/2021	DIA			Impuestos		2,644.66	8,045.97 ✓
				TOTAL MOVIMIENTOS		2,644.66	
				SALDO FINAL		-2,644.66	

ET-PT10
3-15

CORREA HERRERA VICTOR AGUSTO 2021
AVENIDA UNIVERSITARIA
MIGUEL RIOFRIO

Fecha : 27/03/2022
Nº Pag.: 2

LIBRO MAYOR
Mes de : Diciembre Año: 2021 & En DOLAR

Cód.Asiento	Fecha	Libro	Documento	Concepto	Debitos	Creditos	Saldos
				TOTAL MOVIMIENTOS	6,737.48	6,737.48	
				SALDO FINAL			
1.01.06.01.10				CRÉDITO TRIBUTARIO POR RETENCIONES DE IVA	2,582.97		
				SALDO INICIAL			
176 25/12/2021	DIA			Impuestos	52.81		2,635.78 ✓
				TOTAL MOVIMIENTOS	52.81		
				SALDO FINAL	52.81		
1.01.06.03.02				RETENCIONES IMP RENTA RECIBIDAS EN VENTAS	645.98		
				SALDO INICIAL			
176 25/12/2021	DIA			Impuestos	29.21		675.19 ✓
				TOTAL MOVIMIENTOS	29.21		
				SALDO FINAL	29.21		

ET-PT10
3-15

ET-PT10
5-15

CORREA HERRERA VICTOR AGUSTO 2021
AVENIDA UNIVERSITARIA
MIGUEL RIOFRIO

Fecha : 27/03/2022
Nº Pag.: 2

LIBRO MAYOR
Mes de : Marzo Año: 2021 & En DOLAR

Cód.Asiento	Fecha	Libro	Documento	Concepto	Debitos	Creditos	Saldos
				TOTAL MOVIMIENTOS	99.56		
				SALDO FINAL	99.56		
1.01.06.02.01				CREDITO TRIBUTARIO I.R. AÑOS ANTERIORES			
				SALDO INICIAL			
41 21/03/2021	DIA			Impuestos	470.78		470.78 ✓
				TOTAL MOVIMIENTOS	470.78		
				SALDO FINAL	470.78		

ET-PT10
5-15

Π = Tomado de mayores

✓ = Verificado con las declaraciones



Sistema de declaración de impuestos A través de Internet

Obligación Tributaria: 2011 DECLARACION DE IVA
 Identificación: 1103244073001 Razón Social: CORREA HERRERA VICTOR AGUSTO
 Período Fiscal: DICIEMBRE 2021 Tipo Declaración: ORIGINAL
 Formulario Sustituye:

RESUMEN DE VENTAS Y OTRAS OPERACIONES DEL PERÍODO QUE DECLARA	VALOR BRUTO	VALOR NETO	IMPUESTO GENERADO
		(VALOR BRUTO - N/C)	
Ventas locales (excluye activos fijos) gravadas tarifa diferente de cero	401 68456.66	411 67040.72	421 8044.89
Ventas de activos fijos gravadas tarifa diferente de cero	402 0.00	412 0.00	422 0.00
IVA generado en la diferencia entre ventas y notas de crédito con distinta tarifa (ajuste a pagar)			423 0.00
IVA generado en la diferencia entre ventas y notas de crédito con distinta tarifa (ajuste a favor)			424 0.00
Ventas locales (excluye activos fijos) gravadas tarifa 0% que no dan derecho a crédito tributario	403 12430.00	413 12156.00	
Ventas de activos fijos gravadas tarifa 0% que no dan derecho a crédito tributario	404 0.00	414 0.00	
Ventas locales (excluye activos fijos) gravadas tarifa 0% que dan derecho a crédito tributario	405 0.00	415 0.00	
Ventas de activos fijos gravadas tarifa 0% que dan derecho a crédito tributario	406 0.00	416 0.00	
Exportaciones de bienes	407 0.00	417 0.00	
Exportaciones de servicios y/o derechos	408 0.00	418 0.00	
TOTAL VENTAS Y OTRAS OPERACIONES	409 80886.66	419 79196.72	429 8044.89
Transferencias no objeto o exentas de IVA	431 0.00	441 0.00	
Notas de crédito tarifa 0% por compensar próximo mes		442 0.00	
Notas de crédito tarifa diferente de cero por compensar próximo mes		443 0.00	453 0.00
Ingresos por reembolso como intermediario / valores facturados por operadoras de transporte / ingresos obtenidos por parte de las sociedades de gestión colectiva como intermediarios (informativo)	434 0.00	444 0.00	454 0.00



La información reposa en la base de datos del SRI, conforme la declaración realizada por el contribuyente

CÓDIGO VERIFICADOR	NÚMERO SERIAL	FECHA RECAUDACIÓN	PÁGINA
SRIDEC2022072992741	872311257520	21-01-2022	1

LIQUIDACIÓN DEL IVA EN EL MES

Total transferencias gravadas tarifa diferente de cero a contado este mes	480	67040.72
Total transferencias gravadas tarifa diferente de cero a crédito este mes	481	0.00
Total impuesto generado	(trasládese campo 429) 482	8044.89
Impuesto a liquidar del mes anterior	(trasládese el campo 485 de la declaración del período anterior) 483	0.00
Impuesto a liquidar en este mes	484	8044.89
Impuesto a liquidar en el próximo mes	482-484 485	0.00
TOTAL IMPUESTO A LIQUIDAR EN ESTE MES	483+484 499	8044.89
Total comprobantes de venta emitidos	111	0
Total comprobantes de venta anulados	113	0

RESUMEN DE ADQUISICIONES Y PAGOS DEL PERÍODO QUE DECLARA	VALOR BRUTO	VALOR NETO	IMPUESTO GENERADO
		(VALOR BRUTO - N/C)	
Adquisiciones y pagos (excluye activos fijos) gravados tarifa diferente de cero (con derecho a crédito tributario)	500 56145.67	510 53162.31	520 6379.48
Adquisiciones locales de activos fijos gravados tarifa diferente de cero (con derecho a crédito tributario)	501 0.00	511 0.00	521 0.00
Otras adquisiciones y pagos gravados tarifa diferente de cero (sin derecho a crédito tributario)	502 678.59	512 678.59	522 81.43
Importaciones de servicios y/o derechos gravados tarifa diferente de cero	503 0.00	513 0.00	523 0.00
Importaciones de bienes (excluye activos fijos) gravados tarifa diferente de cero	504 0.00	514 0.00	524 0.00
Importaciones de activos fijos gravados tarifa diferente de cero	505 0.00	515 0.00	525 0.00
IVA generado en la diferencia entre adquisiciones y notas de crédito con distinta tarifa (ajuste en positivo al crédito tributario)			526 0.00
IVA generado en la diferencia entre adquisiciones y notas de crédito con distinta tarifa (ajuste en negativo al crédito tributario)			527 0.00
Importaciones de bienes (incluye activos fijos) gravados tarifa 0%	506 0.00	516 0.00	
Adquisiciones y pagos (incluye activos fijos) gravados tarifa 0%	507 4142.42	517 4142.42	
Adquisiciones realizadas a contribuyentes RISE (hasta diciembre 2021), NEGOCIOS POPULARES (desde enero 2022)	508 0.00	518 0.00	
TOTAL ADQUISICIONES Y PAGOS	509 60966.68	519 57983.32	529 6460.91
Adquisiciones no objeto de IVA	531 0.00	541 0.00	
Adquisiciones exentas del pago de IVA	532 0.00	542 0.00	
Notas de crédito tarifa 0% por compensar próximo mes		543 0.00	



La información reposa en la base de datos del SRI, conforme la declaración realizada por el contribuyente

CÓDIGO VERIFICADOR	NÚMERO SERIAL	FECHA RECAUDACIÓN	PÁGINA
SRIDEC2022072992741	872311257520	21-01-2022	2

Π = Tomado de las declaraciones

√ = Verificado con mayores

Notas de crédito tarifa diferente de cero por compensar próximo mes
Pagos netos por reembolso como intermediario / valores facturados por socios a operadoras de transporte / pagos realizados por parte de las sociedades de gestión colectiva como intermediarios (informativo)

Factor de proporcionalidad para crédito tributario (411+412+415+416+417+418) / 419 563 0.8465
Crédito tributario aplicable en este período (de acuerdo al factor de proporcionalidad o a su contabilidad) (520+521+523+524+525+526-527) x 563 564 5400.23

Total comprobantes de venta recibidos por adquisiciones y pagos (excepto notas de venta) 115 58 Total notas de venta recibidas 117 0
Total liquidaciones de compra emitidas (por pagos tarifa 0% de IVA, o por reembolsos en relación de dependencia) 119 0

RESUMEN IMPOSITIVO: AGENTE DE PERCEPCIÓN DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO

Impuesto causado (si la diferencia de los campos 499-564 es mayor que cero) 601 2644.66
Crédito tributario aplicable en este período (si la diferencia de los campos 499-564 es menor que cero) 602 0.00

(-) Compensación de IVA por ventas efectuadas con medio electrónico y/o IVA devuelto o descontado por transacciones realizadas con personas adultas mayores o personas con discapacidad 603 0.00
(-) Compensación de IVA por ventas efectuadas en zonas afectadas - Ley de solidaridad, restitución de crédito tributario en resoluciones administrativas o sentencias judiciales de última instancia 604 0.00
(-) Saldo crédito tributario del mes anterior

Por adquisiciones e importaciones (trasládese el campo 615 de la declaración del período anterior) 605 10690.63
Por retenciones en la fuente de IVA que le han sido efectuadas (trasládese el campo 617 de la declaración del período anterior) 606 2582.97
Por compensación de IVA por ventas efectuadas con medio electrónico (trasládese el campo 618 de la declaración del período anterior) 607 0.00
Por compensación de IVA por ventas efectuadas en zonas afectadas - Ley de solidaridad, restitución de crédito tributario en resoluciones administrativas o sentencias judiciales de última instancia (trasládese el campo 619 de la declaración del período anterior) 608 0.00

(-) Retenciones en la fuente de IVA que le han sido efectuadas en este período 609 52.81
(+) Ajuste por IVA devuelto o descontado por adquisiciones efectuadas con medio electrónico 610 0.00
(+) Ajuste por IVA devuelto o descontado en adquisiciones efectuadas en zonas afectadas - Ley de solidaridad 611 0.00

La información reposa en la base de datos del SRI, conforme la declaración realizada por el contribuyente			
CÓDIGO VERIFICADOR	NÚMERO SERIAL	FECHA RECAUDACIÓN	PÁGINA
SRIDEC2022072992741	872311257520	21-01-2022	3

(+) Ajuste por IVA devuelto e IVA rechazado (por concepto de devoluciones de IVA), ajuste de IVA por procesos de control y otros (adquisiciones en importaciones), imputables al crédito tributario 612 0.00
(+) Ajuste por IVA devuelto e IVA rechazado, ajuste de IVA por procesos de control y otros (por concepto retenciones en la fuente de IVA), imputables al crédito tributario 613 0.00
(+) Ajuste por IVA devuelto por otras instituciones del sector público imputable al crédito tributario en el mes 614 0.00

Saldo crédito tributario para el próximo mes

Por adquisiciones e importaciones 615 8045.97
Por retenciones en la fuente de IVA que le han sido efectuadas 617 2635.78
Por compensación de IVA por ventas efectuadas con medio electrónico 618 0.00
Por compensación de IVA por ventas efectuadas en zonas afectadas - Ley de solidaridad, restitución de crédito tributario en resoluciones administrativas o sentencias judiciales de última instancia 619 0.00

SUBTOTAL A PAGAR Si (601-602-603-604-605-606-607-608-609+610+611+612+613+614) > 0 620 0.00
IVA PRESUNTIVO DE SALAS DE JUEGO (BINGO MECÁNICOS) Y OTROS JUEGOS DE AZAR (Aplica para Ejercicios Anteriores al 2013), RETENCIÓN DE IVA EN VENTAS DIFERENTES PORCENTAJES (aplica para Ejercicios posteriores al 2021) 621 0.00

TOTAL IMPUESTO A PAGAR POR PERCEPCIÓN Y RETENCIONES EFECTUADAS EN VENTAS (varios porcentajes) 620+621 699 0.00

ET-PT10
1-15

IMPUESTO A LA SALIDA DE DIVISAS A EFECTOS DE DEVOLUCIÓN A EXPORTADORES HABITUALES DE BIENES	VALOR	ISD PAGADO
Importaciones de materias primas, insumos y bienes de capital que sean incorporadas en procesos productivos de bienes que se exporten	700	0.00
		PORCENTAJE
Proporción del ingreso neto de divisas desde el exterior al Ecuador, respecto del total de las exportaciones netas de bienes		702 0.00

AGENTE DE RETENCIÓN DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO

Retención del 10% 721 0.00
Retención del 20% 723 0.00
Retención del 30% 725 70.15
Retención del 50% 727 0.00
Retención del 70% 729 3.16
Retención del 100% 731 214.29

TOTAL IMPUESTO RETENIDO 721+723+725+727+729+731 799 287.60

Devolución provisional de IVA mediante compensación con retenciones efectuadas 800 0.00
Retenciones efectuadas y no pagadas sector público, universidades y escuelas politécnicas 802 0.00

TOTAL IMPUESTO A PAGAR POR RETENCIÓN (799-800-802) 801 287.60

La información reposa en la base de datos del SRI, conforme la declaración realizada por el contribuyente			
CÓDIGO VERIFICADOR	NÚMERO SERIAL	FECHA RECAUDACIÓN	PÁGINA
SRIDEC2022072992741	872311257520	21-01-2022	4

Π = Tomado de las declaraciones

√ = Verificado con mayores

TOTAL CONSOLIDADO DE IMPUESTO AL VALOR AGREGADO	(699+801)	859	287.60
Pago previo		890	0.00
Detalle de imputación al pago (para declaraciones sustitutivas)			
Interés		897	0.00
Impuesto		898	0.00
Multa		899	0.00
Pago directo en cuenta única del tesoro nacional (uso exclusivo para instituciones y empresas del sector público autorizadas)		880	0.00
¿Tiene derecho al pago diferido del IVA a pagar de este ejercicio fiscal conforme al Decreto 1021 del 2020 por la emergencia sanitaria en relación con el COVID-19?		881	NO
Cuota 1 del Impuesto al Valor Agregado del ejercicio fiscal 2020 (10%)		882	0.00
Cuota 2 del Impuesto al Valor Agregado del ejercicio fiscal 2020 (10%)		883	0.00
Cuota 3 del Impuesto al Valor Agregado del ejercicio fiscal 2020 (20%)		884	0.00
Cuota 4 del Impuesto al Valor Agregado del ejercicio fiscal 2020 (20%)		885	0.00
Cuota 5 del Impuesto al Valor Agregado del ejercicio fiscal 2020 (20%)		886	0.00
Cuota 6 del Impuesto al Valor Agregado del ejercicio fiscal 2020 (20%)		887	0.00
VALORES A PAGAR (luego de imputación al pago en declaraciones sustitutivas)			
TOTAL IMPUESTO A PAGAR	(859-898)	902	287.60
Interés por mora		903	0.00
Multa		904	0.00
TOTAL PAGADO		999	287.60

	La información reposa en la base de datos del SRI, conforme la declaración realizada por el contribuyente		
	CÓDIGO VERIFICADOR	NÚMERO SERIAL	FECHA RECAUDACIÓN
	SRIDEC2022072992741	872311257520	21-01-2022
			PÁGINA 5

II = Tomado de las declaraciones

√ = Verificado con mayores



Sistema de declaración de impuestos
A través de Internet

Obligación: 1011 - DECLARACIÓN DE IMPUESTO A LA RENTA PERSONAS NATURALES
Tributaria:
Identificación: 1103244073001 Razón Social: CORREA HERRERA VICTOR AGUSTO
Período Fiscal: AÑO 2021 Tipo Declaración: ORIGINAL
Formulario
Sustituye:

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

ACTIVO

ACTIVOS CORRIENTES

Efectivo y equivalentes al efectivo	311	21855.25
Inversiones corrientes	312	0.00
(-) Deterioro acumulado del valor de inversiones corrientes	313	0.00
Cuentas y documentos por cobrar corrientes		
Cuentas y documentos por cobrar comerciales corrientes		
Relacionadas		
Locales	314	0.00
Del exterior	315	0.00
No Relacionadas		
Locales	316	2357.55
Del exterior	317	0.00
OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CORRIENTES		
Otras relacionadas		
Locales	318	0.00
Del exterior	319	0.00
No relacionadas		



La información reposa en la base de datos del SRI, conforme la declaración realizada por el contribuyente

CÓDIGO VERIFICADOR	NÚMERO SERIAL	FECHA RECAUDACIÓN	PÁGINA
SRIDEC2022076229897	872346259641	22-03-2022	1

Locales	320	0.00
Del exterior	321	0.00
(-) DETERIORO ACUMULADO DEL VALOR DE CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR POR INCOBRABILIDAD (PROVISIONES PARA CRÉDITOS INCOBRABLES)		
Relacionadas	322	0.00
No relacionadas	323	0.00
Importe bruto adeudado por los clientes por el trabajo ejecutado en contratos de construcción		
Relacionadas	324	0.00
No relacionadas	325	0.00
Activos por impuestos corrientes		
Crédito tributario a favor del sujeto pasivo (ISD)	326	0.00
Crédito tributario a favor del sujeto pasivo (IVA)	327	10681.75
Crédito tributario a favor del sujeto pasivo (Impuesto Renta)	328	675.19
Otros	329	470.78

INVENTARIOS

Inventario de materia prima (no para la construcción)	330	0.00
Inventario de productos en proceso (excluyendo obras/inmuebles en construcción para la venta)	331	0.00
Inventario de suministros, herramientas, repuestos y materiales (no para la construcción)	332	0.00
Inventario de prod. Term. Y mercad. En almacén (excluyendo obras/inmuebles terminados para la venta)	333	232189.10
Mercaderías en tránsito	334	0.00
Inventario de obras en construcción	335	0.00
Inventario de obras terminadas	336	0.00
Inventario de materia prima, suministros y materiales para la construcción	337	0.00
(-) Deterioro acumulado del valor de inventarios por ajuste al valor neto realizable	338	0.00
Activos biológicos corrientes (animales y plantas vivas)	339	0.00
(-) Depreciación acumulada activos biológicos corrientes (animales y plantas vivas)	340	0.00
(-) Deterioro acumulado de activos biológicos corrientes (animales y plantas vivas)	341	0.00
Gastos pagados por anticipado (prepagados)	342	0.00
Otros activos corrientes	343	0.00

TOTAL ACTIVOS CORRIENTES 349 268229.62

ACTIVOS NO CORRIENTES



La información reposa en la base de datos del SRI, conforme la declaración realizada por el contribuyente

CÓDIGO VERIFICADOR	NÚMERO SERIAL	FECHA RECAUDACIÓN	PÁGINA
SRIDEC2022076229897	872346259641	22-03-2022	2

PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO, PROPIEDADES DE INVERSIÓN Y ACTIVOS BIOLÓGICOS		
Terrenos	350	0.00
Edificios y otros inmuebles (excepto terrenos)	351	0.00
Construcciones en curso y otros activos en tránsito	352	0.00
Muebles y enseres	353	675.49
Maquinaria, equipo, instalaciones y adecuaciones	354	0.00
Naves, aeronaves, barcasas y similares	355	0.00
Equipo de computación y software	356	0.00
Vehículos, equipo de transporte y caminero móvil	357	89320.39
Plantas productoras (agricultura)	358	0.00
Propiedades, planta y equipo por contratos de arrendamiento financiero	359	0.00
Otras propiedades, planta y equipo	360	0.00
(-) Depreciación acumulada propiedades, planta y equipo	361	23881.27
(-) Deterioro acumulado de propiedades, planta y equipo	362	0.00
Activos para exploración, evaluación y explotación de recursos minerales (tangibles)	363	0.00
Activos para exploración, evaluación y explotación de recursos minerales (intangibles)	364	0.00
(-) Amortización acumulada de activos para exploración, evaluación y explotación de recursos minerales	365	0.00
(-) Deterioro acumulado de activos para exploración, evaluación y explotación de recursos minerales	366	0.00
Propiedades de inversión	367	0.00
(-) Depreciación acumulada propiedades de inversión	368	0.00
(-) Deterioro acumulado de propiedades de inversión	369	0.00
Activos biológicos no corrientes (animales y plantas vivas)	370	0.00
(-) Depreciación acumulada activos biológicos no corrientes (animales y plantas vivas)	371	0.00
(-) Deterioro acumulado de activos biológicos no corrientes (animales y plantas vivas)	372	0.00
TOTAL PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO, PROPIEDADES DE INVERSIÓN Y ACTIVOS BIOLÓGICOS	379	66114.61

ACTIVOS INTANGIBLES		
Plusvalías o goodwill (derecho de llave)	381	0.00
Marcas, patentes, licencias y otros similares	382	0.00
Adecuaciones y mejoras en bienes arrendados mediante arrendamiento operativo	383	0.00
Derechos en acuerdos de concesión	384	0.00
Otros	385	0.00



La información reposa en la base de datos del SRI, conforme la declaración realizada por el contribuyente

CÓDIGO VERIFICADOR	NÚMERO SERIAL	FECHA RECAUDACIÓN	PÁGINA
SRIDEC2022076229897	872346259641	22-03-2022	3

(-) Amortización acumulada de activos intangibles	386	0.00
(-) Deterioro acumulado de activos intangibles	387	0.00
TOTAL ACTIVOS INTANGIBLES	389	0.00

ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES		
Inversiones no corrientes		
En subsidiarias, asociadas y en negocios conjuntos	411	0.00
Otras	412	0.00
(-) Deterioro acumulado del valor de inversiones no corrientes	413	0.00
Cuentas y documentos por cobrar clientes no corrientes		
Relacionados		
Locales	414	0.00
Del exterior	415	0.00
No Relacionados		
Locales	416	0.00
Del exterior	417	0.00
Otras cuentas y documentos por cobrar no corrientes		
Relacionados		
Locales	418	0.00
Del exterior	419	0.00
No Relacionados		
Locales	420	0.00
Del exterior	421	0.00
(-) Deterioro acumulado del valor de cuentas y documentos por cobrar por incobrabilidad no corrientes (provisiones para créditos incobrables)		
Relacionados	422	0.00
No Relacionados	423	0.00
Otros activos financieros no corrientes		
(-) Deterioro acumulado del valor de otros activos financieros no corrientes medidos a costo amortizado	425	0.00
TOTAL ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES	429	0.00
Activos por impuestos diferidos no corrientes	431	0.00
Otros activos no corrientes	432	0.00



La información reposa en la base de datos del SRI, conforme la declaración realizada por el contribuyente

CÓDIGO VERIFICADOR	NÚMERO SERIAL	FECHA RECAUDACIÓN	PÁGINA
SRIDEC2022076229897	872346259641	22-03-2022	4

Π = Tomado de las declaraciones

√ = Verificado con mayores

TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES	439	66114.61
TOTAL DEL ACTIVO	499	334344.23
Efecto de la revaluación de activos (casillero informativo para el cálculo del anticipo de impuesto a la renta) - informativo	441	0.00
Terrenos que se excluyen del cálculo del anticipo		
Total costo neto de terrenos en los que se desarrollan actividades agropecuarias (excluyendo sus revaluaciones o reexpresiones) (informativo)	442	0.00
Total costo neto de terrenos en los que se desarrollan proyectos inmobiliarios para la vivienda de interés social (excluyendo sus revaluaciones o reexpresiones) (informativo)	443	0.00
Total deterioro acumulado del costo de terrenos en los que se desarrollan actividades agropecuarias (excluyendo sus revaluaciones o reexpresiones) (informativo)	444	0.00
Total deterioro acumulado del costo de terrenos en los que se desarrollan proyectos inmobiliarios para la vivienda de interés social (excluyendo sus revaluaciones o reexpresiones) (informativo)	445	0.00

PASIVO

PASIVOS CORRIENTES

Cuentas y documentos por pagar proveedores corrientes

Relacionadas

Locales	511	0.00
Del exterior	512	0.00

No relacionadas

Locales	513	271436.26
Del exterior	514	0.00

Otras cuentas y documentos por pagar corrientes

Relacionadas

Locales	515	0.00
Del exterior	516	0.00

No relacionadas

Locales	517	1423.25
Del exterior	518	0.00

Obligaciones con Instituciones Financieras - corrientes

Relacionadas

Locales	519	0.00
---------	-----	------



La información reposa en la base de datos del SRI, conforme la declaración realizada por el contribuyente

CÓDIGO VERIFICADOR	NÚMERO SERIAL	FECHA RECAUDACIÓN	PÁGINA
SRIDEC2022076229897	872346259641	22-03-2022	5

Del exterior	520	0.00
No relacionadas		
Locales	521	54065.63
Del exterior	522	0.00

Crédito a mutuo

523 0.00

Otros pasivos financieros corrientes

524 0.00

Porción corriente de arrendamientos financieros por pagar

525 0.00

Impuesto a la renta por pagar del ejercicio

526 0.00

Pasivos corrientes por beneficios a los empleados

 Participación trabajadores por pagar del ejercicio

527 0.00

 Obligaciones con el IESS

528 412.30

 Jubilación patronal

529 0.00

 Otros pasivos corrientes por beneficios a empleados

530 0.00

Otras provisiones corrientes

531 0.00

Pasivos por ingresos diferidos

 Anticipos de clientes

532 0.00

 Subvenciones del gobierno

533 0.00

 Otros pasivos por ingresos diferidos

534 0.00

Otros pasivos corrientes

535 0.00

TOTAL PASIVOS CORRIENTES

539 327337.44

PASIVOS NO CORRIENTES

Cuentas y documentos por pagar proveedores no corrientes

Relacionadas

Locales	541	0.00
Del exterior	542	0.00

No relacionadas

Locales	543	0.00
Del exterior	544	0.00

Otras cuentas y documentos por pagar no corrientes

Relacionadas

Locales	545	0.00
---------	-----	------



La información reposa en la base de datos del SRI, conforme la declaración realizada por el contribuyente

CÓDIGO VERIFICADOR	NÚMERO SERIAL	FECHA RECAUDACIÓN	PÁGINA
SRIDEC2022076229897	872346259641	22-03-2022	6

	Del exterior	546	0.00
No relacionadas	Locales	547	0.00
	Del exterior	548	0.00
Obligaciones con instituciones financieras - no corrientes			
Relacionadas	Locales	549	0.00
	Del exterior	550	0.00
No relacionadas	Locales	551	0.00
	Del exterior	552	0.00
Crédito a mutuo		553	0.00
Otros pasivos financieros no corrientes		554	0.00
Porción no corriente de arrendamientos financieros por pagar		555	0.00
Pasivo por impuesto a la renta diferido		556	0.00
Pasivos no corrientes por beneficios a los empleados			
Jubilación patronal		557	0.00
Desahucio		558	0.00
Otros pasivos no corrientes por beneficios a empleados		559	0.00
Otras provisiones no corrientes		560	0.00
Pasivos por ingresos diferidos			
Anticipos de clientes		561	0.00
Subvenciones del gobierno		562	0.00
Otros pasivos no corrientes por ingresos diferidos		563	0.00
Otros pasivos no corrientes		564	0.00
TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES		569	0.00
TOTAL DEL PASIVO		599	327337.44
TOTAL PATRIMONIO NETO		698	7006.79
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		699	334344.23

ESTADO DE RESULTADOS

INGRESOS

La información reposa en la base de datos del SRI, conforme la declaración realizada por el contribuyente			
CÓDIGO VERIFICADOR	NÚMERO SERIAL	FECHA RECAUDACIÓN	PÁGINA
SRIDEC2022076229897	872346259641	22-03-2022	7

	TOTAL INGRESOS	VALOR EXENTO
Ventas netas locales gravadas con tarifa diferente de 0% de IVA	6011	846054.56
Ventas netas locales gravadas con tarifa 0% de IVA o exentas de IVA	6021	52860.51
Exportaciones	6031	0.00
Ingresos obtenidos bajo la modalidad de comisiones o similares	6041	0.00
Ingresos por agroforestería y silvicultura de especies forestales	6051	0.00
Rendimientos financieros	6061	0.00
Utilidad en venta de propiedades, planta y equipo	6071	0.00
Dividendos		
Procedentes de sociedades residentes o establecidas en Ecuador	6081	0.00
Procedentes de sociedades no residentes ni establecidas en Ecuador	6091	0.00
Rentas provenientes de donaciones y aportaciones		
De recursos públicos	6101	0.00
De otras locales	6111	0.00
Del exterior	6121	0.00
Otros ingresos provenientes del exterior	6131	0.00
Otros ingresos locales	6141	0.00
Ingresos por enajenación de derechos representativos de capital no sujetas a impuesto a la renta único (hasta el 20 de agosto de 2018)	6151	0.00
Ingresos por enajenación de derechos representativos de capital sujetas a impuesto a la renta único (desde el 21 de agosto de 2018)	6161	0.00
TOTAL INGRESOS	6999	898915.07
Ventas netas de propiedades, planta y equipo (informativo)	6001	0.00
Valor cobrado por reembolso como intermediario (informativo)	6002	0.00
Ingresos no objeto de impuesto a la renta (informativo)	6003	0.00
Ingresos percibidos mediante acreditación de dinero electrónico (informativo)	6004	0.00

DETALLE DE LA INFORMACIÓN REGISTRADA EN INGRESOS DEL ESTADO DE RESULTADOS (INFORMATIVO)

	TOTAL INGRESOS	VALOR EXENTO
ACTIVIDAD EMPRESARIAL		
Actividad empresarial (distinta a la actividad sujeta al impuesto único)	6211	898915.07
ACTIVIDAD NO EMPRESARIAL		

La información reposa en la base de datos del SRI, conforme la declaración realizada por el contribuyente			
CÓDIGO VERIFICADOR	NÚMERO SERIAL	FECHA RECAUDACIÓN	PÁGINA
SRIDEC2022076229897	872346259641	22-03-2022	8

Π = Tomado de las declaraciones

√ = Verificado con mayores

Libre ejercicio profesional			6221	0.00	6222	0.00
Ocupación liberal (incluye exclusivamente comisionistas, agentes, representantes, artistas y artesanos calificados por los organismos públicos pertinentes)			6231	0.00	6232	0.00
AVALÚO						
Arriendo de bienes inmuebles	6240	0.00	6241	0.00	6242	0.00
Arriendo de otros activos	6250	0.00	6251	0.00	6252	0.00
Regalías			6261	0.00	6262	0.00
Ingresos registrados en la contabilidad correspondientes a impuesto a la renta único por:						
Actividad bananera			6271	0.00		
Sector Palmicultor (ejercicios fiscales 2018 y 2019) Actividad agropecuaria (ejercicio fiscal 2020 y siguientes)			6281	0.00		
Ingresos Régimen Impositivo para Microempresas (ejercicio fiscal 2020 y siguientes)			6285	0.00		
Otros ingresos distintos a los registrados en casilleros anteriores			6291	0.00	6292	0.00
SUBTOTAL DETALLE DE LA INFORMACIÓN REGISTRADA EN EL ESTADO DE RESULTADOS (INFORMATIVO)			6299	898915.07	6298	0.00

COSTOS Y GASTOS

COSTO DE VENTAS

	COSTO		GASTO		NO DEDUCIBLE	
Inventario inicial de bienes no producidos por el sujeto pasivo	7010	195756.34				
Compras netas locales de bienes no producidos por el sujeto pasivo	7011	872027.78			7013	0.00
Importaciones de bienes no producidos por el sujeto pasivo	7031	0.00	7032	0.00	7033	0.00
(-) Inventario final de bienes no producidos por el sujeto pasivo	7041	232189.10				
Inventario inicial de materia prima	7051	0.00				
Compras netas locales de materia prima	7061	0.00			7063	0.00
Importaciones de materia prima	7071	0.00			7073	0.00
(-) Inventario final de materia prima	7081	0.00				
Inventario inicial de productos en proceso	7091	0.00				
(-) Inventario final de productos en proceso	7101	0.00				
Inventario inicial productos terminados	7111	0.00				
(-) Inventario final de productos terminados	7121	0.00				
COSTO DE VENTAS	7129	835595.02				

COSTOS O GASTOS POR BENEFICIOS A EMPLEADOS Y HONORARIOS



La información reposa en la base de datos del SRI, conforme la declaración realizada por el contribuyente			
CÓDIGO VERIFICADOR	NÚMERO SERIAL	FECHA RECAUDACIÓN	PÁGINA
SRIDEC2022076229897	872346259641	22-03-2022	9

Sueldos, salarios y demás remuneraciones que constituyen materia gravada del IESS	7131	0.00	7132	12211.05	7133	0.00
Beneficios sociales, indemnizaciones y otras remuneraciones que no constituyen materia gravada del IESS	7141	0.00	7142	0.00	7143	0.00
Aporte a la seguridad social (incluye fondo de reserva)	7151	0.00	7152	2190.57	7153	0.00
Honorarios profesionales y dietas	7161	0.00	7162	0.00	7163	0.00
Honorarios y otros pagos a no residentes por servicios ocasionales	7171	0.00	7172	0.00	7173	0.00
Jubilación patronal	7241	0.00	7242	0.00	7243	0.00
Desahucio	7251	0.00	7252	433.33	7253	0.00

COSTOS O GASTOS POR PROVISIONES

Para cuentas incobrables			7262	0.00	7263	0.00
Por valor neto de realización de inventarios	7271	0.00	7272	0.00	7273	0.00
Por deterioro del valor de los activos	7281	0.00	7282	0.00	7283	0.00
Otras provisiones	7291	0.00	7292	0.00	7293	0.00

ARRENDAMIENTO MERCANTIL

Locales	7301	0.00	7302	0.00	7303	0.00
Del exterior	7311	0.00	7312	0.00	7313	0.00

INTERESES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS

Locales	7341	0.00	7342	0.00	7343	0.00
Del exterior	7351	0.00	7352	0.00	7353	0.00

INTERESES PAGADOS A TERCEROS

Relacionados

Locales	7361	0.00	7362	0.00	7363	0.00
Del exterior	7371	0.00	7372	0.00	7373	0.00

No Relacionados

	7381	0.00	7382	4277.43	7383	0.00
--	------	------	------	---------	------	------

COSTOS O GASTOS POR PERDIDAS

Pérdida en ventas de activos relacionados	7391	0.00	7392	0.00	7393	0.00
Pérdida en ventas de activos no relacionados	7401	0.00	7402	0.00	7403	0.00
Otras pérdidas	7411	0.00	7412	0.00	7413	0.00
Mermas	7421	0.00	7422	0.00	7423	0.00

COSTOS O GASTOS POR DEPRECIACIONES



La información reposa en la base de datos del SRI, conforme la declaración realizada por el contribuyente			
CÓDIGO VERIFICADOR	NÚMERO SERIAL	FECHA RECAUDACIÓN	PÁGINA
SRIDEC2022076229897	872346259641	22-03-2022	10

Π = Tomado de las declaraciones

√ = Verificado con mayores

Depreciación del costo histórico de propiedades, planta y equipo (excluye activos biológicos y propiedades de inversión)

Acelerada	7491	0.00	7492	0.00	7493	0.00
No acelerada	7501	0.00	7502	2211.24	7503	0.00
Depreciación del costo histórico de propiedades de inversión	7511	0.00	7512	0.00	7513	0.00
Depreciación del ajuste acumulado por reexpresiones o revaluaciones	7521	0.00	7522	0.00	7523	0.00
Depreciación de activos biológicos	7531	0.00	7532	0.00	7533	0.00
Otras depreciaciones	7541	0.00	7542	0.00	7543	0.00

OTROS COSTOS Y GASTOS

Arrendamientos	7181	0.00	7182	21428.52	7183	0.00
Mantenimiento y reparaciones	7191	0.00	7192	0.00	7193	0.00
Combustibles y lubricantes	7201	0.00	7202	258.91	7203	0.00
Promoción y publicidad	7211	0.00	7212	0.00	7213	0.00
Suministros, herramientas, materiales y repuestos	7221	0.00	7222	0.00	7223	0.00
Transporte	7231	0.00	7232	3237.35	7233	0.00
Comisiones						
Locales	7321	0.00	7322	99.31	7323	0.00
Del exterior	7331	0.00	7332	0.00	7333	0.00
Seguros y reaseguros (primas y cesiones)	7431	0.00	7432	0.00	7433	0.00
Gastos indirectos asignados a sociedades residentes o establecimientos permanentes			7442	0.00	7443	0.00
Gastos de gestión			7452	0.00	7453	0.00
Impuestos, contribuciones y otros	7461	0.00	7462	0.00	7463	0.00
Gastos de viaje			7472	0.00	7473	0.00
IVA que se carga al costo o gasto	7481	0.00	7482	6451.43	7483	0.00
Servicios públicos	7581	0.00	7582	0.00	7583	0.00
Pagos por otros servicios no contemplados en casilleros anteriores	7591	0.00	7592	5439.77	7593	0.00
Pagos por otros bienes no contemplados en casilleros anteriores	7601	0.00	7602	0.00	7603	0.00
Gastos por organización y patrocinio de eventos artísticos y aportes para el fomento a las artes y la innovación en cultura	7611	0.00	7612	0.00	7613	0.00

AMORTIZACIONES

Amortización de activos para exploración, evaluación y explotación	7551	0.00	7552	0.00	7553	0.00
--	------	------	------	------	------	------



La información reposa en la base de datos del SRI, conforme la declaración realizada por el contribuyente			
CÓDIGO VERIFICADOR	NÚMERO SERIAL	FECHA RECAUDACIÓN	PÁGINA
SRIDEC2022076229897	872346259641	22-03-2022	11

de recursos minerales						
Amortización de activos intangibles	7561	0.00	7562	0.00	7563	0.00
Otras amortizaciones	7571	0.00	7572	3679.45	7573	0.00

TOTAL COSTOS				7991	835595.02
TOTAL GASTOS				7992	61918.36
TOTAL COSTOS Y GASTOS				7999	897513.38
Baja de inventario (informativo)				7001	0.00
Pago por reembolso como reembolsante (informativo)				7002	0.00
Pago por reembolso como intermediario (informativo)				7003	0.00
Erogaciones efectuadas mediante el uso de dinero electrónico (informativo)				7004	0.00
Sueldos y salarios considerados para el cálculo del anticipo de Impuesto a la Renta (informativo)				7005	0.00
Decimotercera y decimocuarta remuneraciones consideradas para el cálculo del anticipo de Impuesto a la Renta (informativo)				7006	0.00
Aportes patronales al seguro social obligatorio considerados para el cálculo del anticipo de impuesto a la Renta (informativo)				7007	0.00

DETALLE DE LA INFORMACIÓN REGISTRADA EN COSTOS Y GASTOS DEL ESTADO DE RESULTADOS (INFORMATIVO)

	COSTOS Y GASTOS			
	TOTAL COSTOS Y GASTOS	NO DEDUCIBLES		
ACTIVIDAD EMPRESARIAL				
Actividad empresarial (distinta a la actividad sujeta al impuesto único)	7711	897513.38	7712	0.00
ACTIVIDAD NO EMPRESARIAL				
Libre ejercicio profesional	7721	0.00	7722	0.00
Ocupación liberal (incluye exclusivamente comisionistas, agentes, representantes, artistas y artesanos calificados por los organismos públicos pertinentes)	7731	0.00	7732	0.00
Arriendo de bienes inmuebles	7741	0.00	7742	0.00
Arriendo de otros activos	7751	0.00	7752	0.00
Deducciones registradas en la contabilidad por enajenación de derechos representativos de capital no sujetas a impuesto a la renta único (hasta el 20 de agosto de 2018)	7761	0.00	7762	0.00
Deducciones registradas en la contabilidad correspondientes a impuesto a la renta único por:				
Actividad bananera	7771	0.00		
Sector palmicultor (para los ejercicios fiscales 2018 y 2019) Actividad agropecuaria (ejercicio fiscal 2020 y siguientes)	7781	0.00		
Enajenación de derechos representativos de capital (desde el 21 de agosto de 2018)	7791	0.00	7792	0.00



La información reposa en la base de datos del SRI, conforme la declaración realizada por el contribuyente			
CÓDIGO VERIFICADOR	NÚMERO SERIAL	FECHA RECAUDACIÓN	PÁGINA
SRIDEC2022076229897	872346259641	22-03-2022	12

Deducciones registradas en la contabilidad por Régimen Impositivo para Microempresas (ejercicio fiscal 2020 y siguientes)	7795	0.00		
Otras rentas locales	7801	0.00	7802	0.00
Otras rentas del exterior	7811	0.00	7812	0.00
SUBTOTAL DETALLE DE LA INFORMACIÓN REGISTRADA EN EL ESTADO DE RESULTADOS (INFORMATIVO)	7891	897513.38	7892	0.00
UTILIDAD DEL EJERCICIO			701	1401.69
PÉRDIDA DEL EJERCICIO			702	0.00
CONCILIACIÓN TRIBUTARIA				
Base de cálculo de participación a trabajadores			703	1401.69
(-) Participación a trabajadores			704	210.25
(-) Rentas exentas no sujetas a actividades con impuesto a la renta único			705	0.00
(+) Gastos no deducibles locales			706	0.00
(+) Gastos no deducibles del exterior			707	0.00
(+) Gastos incurridos para generar ingresos exentos			708	0.00
(+) Participación trabajadores atribuible a ingresos exentos			709	0.00
(-) Amortización pérdidas tributarias de años anteriores			710	0.00
Deducciones adicionales			711	0.00
(+) Ajuste por precios de transferencia			712	0.00
IMPUESTO A LA RENTA ÚNICO Y OTROS RÉGIMENES IMPOSITIVOS (obligados a llevar contabilidad)				
Actividades sector bananero u otros regímenes impositivos				
(-) Ingresos de impuesto Único registrados en su contabilidad			714	0.00
(+) Deducciones impuesto Único			715	0.00
Sector productor / cultivador palma aceitera (para los ejercicios fiscales 2018 y 2019) Actividad agropecuaria (ejercicio fiscal 2020 y siguientes)				
(-) Ingresos de impuesto Único registrados en su contabilidad			716	0.00
(+) Deducciones impuesto Único			717	0.00
Enajenación de derechos representativos de capital sujetos a impuesto a la renta único registrados en la contabilidad				
(-) Ingresos en la enajenación de derechos representativos de capital desde el 21 de agosto de 2018			718	0.00
(+) Deducciones en la enajenación de derechos representativos de capital desde el 21 de agosto de 2018			719	0.00
Actividades Régimen Impositivo para Microempresas (ejercicio fiscal 2020 y siguientes)				
(-) Ingresos sujetos al régimen impositivo para microempresas (ejercicio fiscal 2020 y siguientes)			735	0.00
(+) Deducciones atribuibles al Régimen Impositivo para Microempresas (ejercicio fiscal 2020 y siguientes)			736	0.00

	La información reposa en la base de datos del SRI, conforme la declaración realizada por el contribuyente			
	CÓDIGO VERIFICADOR	NÚMERO SERIAL	FECHA RECAUDACIÓN	PÁGINA
	SRIDEC2022076229897	872346259641	22-03-2022	13

GENERACIÓN / REVERSIÓN DE DIFERENCIAS TEMPORARIAS (IMPUESTOS DIFERIDOS)				
Diferencias temporarias por impuestos diferidos (régimen general)			GENERACIÓN	REVERSIÓN
Generación (+) y Reversión (-)			(+ 720	0.00 (-) 721
Generación (-) y Reversión (+)			(-) 722	0.00 (+) 723
UTILIDAD GRAVABLE			728	1191.44
PÉRDIDA SUJETA A AMORTIZACIÓN EN PERÍODOS SIGUIENTES			729	0.00
¿Contribuyente declarante es operador de ZEDE?			730	No
RENTAS GRAVADAS DE TRABAJO Y CAPITAL QUE NO SE REGISTRAN EN CONTABILIDAD Y ESTÁN SUJETAS AL RÉGIMEN GENERAL				
			INGRESOS	COSTOS Y GASTOS
			GRAVADOS	DEDUCIBLES
ACTIVIDAD EMPRESARIAL				
Actividad Empresarial (incluye actividades sujetas a impuestos únicos y Régimen Impositivo para Microempresas)			611	0.00 631 0.00
ACTIVIDAD NO EMPRESARIAL				
Libre ejercicio profesional			612	0.00 632 0.00
Ocupación liberal (incluye exclusivamente comisionistas, agentes, representantes, artistas y artesanos calificados por los organismos públicos pertinentes)			613	0.00 633 0.00
	AVALÚO			
Arriendo de bienes inmuebles	604	0.00	614	0.00 634 0.00
Arriendo de otros activos	605	0.00	615	0.00 635 0.00
Rentas agrícolas (distinta a la actividad sujeta al impuesto único)	606	0.00	616	0.00 636 0.00
Regalías			617	0.00
Rendimientos financieros			618	0.00
Dividendos recibidos desde sociedades residentes o establecidas en Ecuador			619	0.00
Dividendos recibidos desde sociedades NO residentes o establecidas en Ecuador			620	0.00
Enajenación de derechos representativos de capital no sujetas a impuesto a la renta único (hasta el 20 de agosto de 2018)			621	0.00 641 0.00
Otras rentas locales no registradas en casilleros anteriores de esta sección			622	0.00 642 0.00
Otras rentas del exterior no registradas en casilleros anteriores de esta sección			623	0.00 643 0.00
SUBTOTAL ACTIVIDAD EMPRESARIAL Y NO EMPRESARIAL			659	0.00 669 0.00
Actividad bananera sujeta a impuesto a la renta único (informativo)			671	0.00 672 0.00
Actividad sector palmicultor sujeta a impuesto a la renta único (informativo) (ejercicios fiscales 2018 y 2019) / Actividad			673	0.00 674 0.00

	La información reposa en la base de datos del SRI, conforme la declaración realizada por el contribuyente			
	CÓDIGO VERIFICADOR	NÚMERO SERIAL	FECHA RECAUDACIÓN	PÁGINA
	SRIDEC2022076229897	872346259641	22-03-2022	14

Π = Tomado de las declaraciones

√ = Verificado con mayores

agropecuaria sujeta a impuesto a la renta único (informativo) (ejercicio fiscal 2020 y siguientes)				
Enajenación de derechos representativos de capital desde el 21 de agosto de 2018 sujeto a impuesto a la renta único no registradas en la contabilidad (informativo)	675	0.00	676	0.00
INFORMACIÓN DE REEMBOLSOS REALIZADOS EN EL EJERCICIO FISCAL CORRESPONDIENTES A SU ACTIVIDAD ECONÓMICA				
Valor cobrado por reembolso como intermediario (informativo)	677	0.00		
Pago por reembolso como reembolsante (informativo)	678	0.00		
Pago por reembolso como intermediario (informativo)	679	0.00		
INFORMACIÓN ACTIVIDADES SUJETOS AL RÉGIMEN IMPOSITIVO PARA MICROEMPRESAS QUE NO SE REGISTRAN EN CONTABILIDAD				
Ingresos gravados sujetos al Régimen Impositivo para Microempresas (informativo)	765	0.00		
Gastos atribuibles al Régimen Impositivo para Microempresas (informativo)	766	0.00		
RENTA IMPONIBLE ANTES DE INGRESOS POR TRABAJO EN RELACIÓN DE DEPENDENCIA			749	1191.44
RENTAS GRAVADAS DE TRABAJO EN RELACIÓN DE DEPENDENCIA				
	INGRESOS		GASTOS DEDUCIBLES	
Sueldos, salarios, indemnizaciones y otros ingresos líquidos del trabajo en relación de dependencia	741	0.00	751	0.00
Renta imponible (ingresos - gastos deducibles)	(741 - 751)		759	0.00
SUBTOTAL BASE GRAVADA		749 + 759	769	1191.44
OTRAS DEDUCCIONES Y EXONERACIONES APLICABLES AL RÉGIMEN GENERAL				
GASTOS PERSONALES				
¿Hace uso de deducción adicional gastos personales por enfermedades catastróficas, raras o huérfanas?			771	No
Deducción adicional Galápagos			772	0.00
Gastos personales - educación, arte y cultura			773	0.00
Gastos personales - salud			774	0.00
Gastos personales - alimentación			775	0.00
Gastos personales - vivienda			776	0.00
Gastos personales - vestimenta			777	0.00
Gastos personales - turismo			796	0.00
TOTAL DEDUCCIONES GASTOS PERSONALES			797	0.00
TOTAL OTRAS DEDUCCIONES Y GASTOS PERSONALES APLICABLES AL RÉGIMEN GENERAL			781	0.00
Exceso de gastos personales efectuados durante el ejercicio fiscal (que no se encuentren registrados en los casilleros anteriores)			782	0.00
OTRAS DEDUCCIONES Y EXONERACIONES				

	La información reposa en la base de datos del SRI, conforme la declaración realizada por el contribuyente			
	CÓDIGO VERIFICADOR	NÚMERO SERIAL	FECHA RECAUDACIÓN	PÁGINA
	SRIDEC2022076229897	872346259641	22-03-2022	15

Exoneración por tercera edad			783	0.00
Exoneración por tercera edad por actividad bananera (informativo)			7831	0.00
Exoneración por tercera edad por actividad agropecuaria (informativo)			7832	0.00
Exoneración por tercera edad por Régimen Impositivo para Microempresas (informativo)			7833	0.00
Exoneración por tercera edad Régimen General (informativo)			7834	0.00
Exoneración por discapacidad				
Tipo de beneficiario	784	No aplica		
Identificación de la persona con discapacidad a quien sustituye (CI o pasaporte)			785	
Relación con la persona con discapacidad			786	Seleccione
Fecha inicio de calificación del sustituto			787	
Número de carnet de discapacidad			788	
Fecha de inicio de vigencia del carnet			789	
Porcentaje de discapacidad			790	0.00
Monto de exoneración			791	0.00
Exoneración personas con discapacidad por actividad bananera (informativo)			7911	0.00
Exoneración personas con discapacidad por actividad agropecuaria (informativo)			7912	0.00
Exoneración personas con discapacidad por Régimen Impositivo para Microempresas (informativo)			7913	0.00
Exoneración personas con discapacidad Régimen General (informativo)			7914	0.00
50% utilidad atribuible a la sociedad conyugal o unión de hecho por las rentas que le corresponda				
Número de identificación del cónyuge o conviviente (CI o pasaporte)			792	
Apellidos y nombres completos del cónyuge o conviviente	793			
Monto de exoneración (50% Utilidad atribuible aplicable al régimen general)			794	0.00
Ingreso atribuible aplicable al Régimen Impositivo para Microempresas			7942	0.00
SUBTOTAL OTRAS DEDUCCIONES Y EXONERACIONES APLICABLES AL RÉGIMEN GENERAL (ejercicio fiscal 2020 y siguientes)			795	0.00
OTRAS RENTAS EXENTAS QUE NO SE REGISTRAN EN CONTABILIDAD				

	VALOR IMPUESTO PAGADO		INGRESOS	
Ingresos por loterías, rifas y apuestas	607	0.00	681	0.00
Herencias, legados y donaciones	608	0.00	682	0.00
Pensiones jubilares y/o pensiones alimenticias			683	0.00
Rendimientos financieros exentos			684	0.00
Décimo Tercera, Décima Cuarta Remuneración, Fondos de Reserva y Compensación por Salario digno			685	0.00

	La información reposa en la base de datos del SRI, conforme la declaración realizada por el contribuyente			
	CÓDIGO VERIFICADOR	NÚMERO SERIAL	FECHA RECAUDACIÓN	PÁGINA
	SRIDEC2022076229897	872346259641	22-03-2022	16

Bonificación por desahucio e indemnizaciones por despido intempestivo	686	0.00
Otros ingresos exentos	687	0.00
TOTAL RENTAS EXENTAS	689	0.00

INFORMACIÓN SOBRE VENTAS ACTIVOS REALIZADAS EN EL EJERCICIO FISCAL (INFORMATIVO)

	VALOR	
Valor de ventas de activos del contribuyente realizadas en el ejercicio fiscal que acumuladas superen dos fracciones básicas desgravadas de Impuesto a la Renta de personas naturales (corresponde al valor de la venta efectuada, no de la utilidad generada)	690	0.00

RESUMEN IMPOSITIVO

Base imponible gravada	832	1191.44
Total impuesto causado	839	0.00
Anticipo pagado	840	0.00
(=) Saldo del anticipo pendiente de pago antes de rebaja por aplicación del decreto ejecutivo no. 210 (Trasladar el casillero 873 de la declaración del periodo anterior)	823	0.00
(=) Anticipo determinado del ejercicio fiscal declarado (sumatoria primera cuota, segunda cuota y saldo del anticipo)	824	0.00
(-) Rebaja saldo del anticipo - Decreto Ejecutivo No. 210	825	0.00
(=) Anticipo reducido correspondiente al ejercicio fiscal declarado	826	0.00
(=) Impuesto a la renta causado mayor al anticipo	842	0.00
(=) Crédito tributario generado por anticipo	843	0.00
(+) Saldo del anticipo pendiente de pago	844	0.00
(-) Retenciones en la fuente que le realizaron en el ejercicio fiscal distintas a las de relación de dependencia y distintas a las de actividades sujetas al impuesto único y al Régimen Impositivo de Microempresas	845	675.19
(-) Retenciones en la fuente que le realizaron en el ejercicio fiscal en relación de dependencia	846	0.00
(-) Crédito tributario por dividendos	847	0.00
(-) Retenciones por ingresos provenientes del exterior con derecho a crédito tributario	848	0.00
(-) Anticipo de impuesto a la renta pagado por espectáculos públicos	849	0.00
(-) Intereses por el anticipo de Impuesto a la Renta pagado voluntariamente	1111	0.00
(-) Anticipo de Impuesto a la Renta pagado voluntariamente (ejercicio fiscal 2020 y siguientes)	1112	0.00
(-) Anticipo de Impuesto a la Renta pagado obligatoriamente por el Decreto 1137 (ejercicio fiscal 2020)	1113	0.00
(-) Crédito tributario por impuesto a la utilidad en la compraventa de predios urbanos pagado a Municipios (para actividades de urbanización, lotización y otras similares)	1114	0.00



La información reposa en la base de datos del SRI, conforme la declaración realizada por el contribuyente

CÓDIGO VERIFICADOR	NÚMERO SERIAL	FECHA RECAUDACIÓN	PÁGINA
SRIDEC2022076229897	872346259641	22-03-2022	17

(-) Crédito tributario de años anteriores	850	0.00
(-) Crédito tributario por ISD en importaciones (listado bienes CPT) que no ha sido solicitada su devolución a la fecha de la presente declaración	851	0.00
¿Tiene derecho a la exoneración del pago del saldo del impuesto a la renta correspondiente al ejercicio fiscal 2015 dispuesta en la Disposición General Séptima de la Ley Orgánica de Solidaridad y de Corresponsabilidad Ciudadana para la Reconstrucción y Reactivación de las Zonas Afectadas por el Terremoto de 16 de abril de 2016?	105	No
(-) Exoneración del pago del saldo del impuesto a la renta correspondiente al ejercicio fiscal 2015 dispuesta en la Disposición General Séptima de la Ley Orgánica de Solidaridad y de Corresponsabilidad Ciudadana para la Reconstrucción y Reactivación de las Zonas Afectadas por el Terremoto de 16 de abril de 2016	110	0.00
SUBTOTAL IMPUESTO A PAGAR SIN REBAJA NI DEDUCCIONES	115	0.00
¿Tiene derecho a la reducción del 10% del Impuesto a la Renta a pagar del ejercicio fiscal 2019 para contribuyentes de Imbabura, Bolívar, Chimborazo, Tungurahua y Cotopaxi cuya actividad económica principal sea la agrícola, ganadera y/o agroindustrial y fueron afectados por los graves incidentes derivados de la paralización que provocó la declaratoria del estado de excepción?	120	No
(-) Reducción del 10% del Impuesto a la Renta a pagar del ejercicio fiscal 2019 para contribuyentes de Imbabura, Bolívar, Chimborazo, Tungurahua y Cotopaxi cuya actividad económica principal sea la agrícola, ganadera y/o agroindustrial y fueron afectados por los graves incidentes derivados de la paralización que provocó la declaratoria del estado de excepción	125	0.00
SUBTOTAL IMPUESTO A PAGAR	855	0.00
SUBTOTAL SALDO A FAVOR	856	675.19
Actividades del sector bananero u otros regímenes impositivos		
(+) Impuesto a la Renta Único calculado	857	0.00
(-) Retenciones en la fuente por Impuesto a la Renta Único	858	0.00
(-) Exoneración del impuesto por leyes especiales - bananero (ejercicio 2020 y siguientes)	170	0.00
Crédito Tributario IRU BANANERO (informativo)	171	0.00
Impuesto a Pagar IRU BANANERO	172	0.00
Sector productor/cultivador de palma aceitera (ejercicios fiscales 2018 y 2019) / Actividad agropecuaria (ejercicio fiscal 2020 y siguientes)		
(+) Impuesto a la Renta Único	859	0.00
(-) Retenciones en la fuente por Impuesto a la Renta Único	860	0.00
(-) Retenciones de otros regímenes aplicables al IRU agropecuario (ejercicio 2020 y siguientes)	174	0.00
(-) Exoneración del impuesto por leyes especiales - agro (ejercicio 2020 y siguientes)	175	0.00
Crédito Tributario AGROPECUARIO (informativo)	176	0.00
Impuesto a Pagar IRU AGROPECUARIO	177	0.00
Utilidad en la enajenación de derechos representativos de capital		
(+) Impuesto a la Renta Único	861	0.00



La información reposa en la base de datos del SRI, conforme la declaración realizada por el contribuyente

CÓDIGO VERIFICADOR	NÚMERO SERIAL	FECHA RECAUDACIÓN	PÁGINA
SRIDEC2022076229897	872346259641	22-03-2022	18

Π = Tomado de las declaraciones

√ = Verificado con mayores

(-) Crédito tributario para la liquidación del impuesto a la Renta Único	862	0.00
IMPUESTO A LA RENTA ÚNICO POR PAGAR	863	0.00
Actividades del Régimen Impositivo para Microempresas (ejercicio fiscal 2020 y siguientes)		
Impuesto a la Renta Régimen Impositivo para Microempresas causado (informativo)	864	0.00
Crédito Tributario Régimen Impositivo para Microempresas	866	0.00
IMPUESTO A LA RENTA A PAGAR	868	0.00
SALDO A FAVOR CONTRIBUYENTE	869	675.19
Anticipo de impuesto a la renta próximo año		
Anticipo de impuesto a la Renta (Voluntario y sugerido a partir del 2020)	880	0.00
(-) Exoneraciones y rebajas al anticipo	881	0.00
(+) Otros conceptos	882	0.00
ANTICIPO DETERMINADO POR EL CONTRIBUYENTE PARA EL PRÓXIMO AÑO	879	0.00
Anticipo a pagar		
Primera cuota	871	0.00
Segunda cuota	872	0.00
Saldo a liquidarse en declaración próximo año	873	0.00
VALORES A PAGAR		
Pago previo	890	0.00
Detalle de imputación al pago (para declaraciones sustitutivas)		
Interés	897	0.00
Impuesto	898	0.00
Multa	899	0.00
VALORES A PAGAR (luego de imputación al pago en declaraciones sustitutivas)		
TOTAL IMPUESTO A PAGAR	902	0.00
Interés por mora	903	0.00
Multa	904	0.00
TOTAL PAGADO	999	0.00
Número de empleados bajo relación de dependencia	6005	6

	La información reposa en la base de datos del SRI, conforme la declaración realizada por el contribuyente			
	CÓDIGO VERIFICADOR	NÚMERO SERIAL	FECHA RECAUDACIÓN	PÁGINA
	SRIDEC2022076229897	872346259641	22-03-2022	19

RESUMEN FINANCIERO (INFORMATIVO)		
Ingresos Operacionales (Registrados en la contabilidad)	1005	898915.07
(+) Ingresos Operacionales (No registrados en la contabilidad)	1010	0.00
(=) Total ingresos Operacionales	1015	898915.07
(-) Costos Operacionales (Registrados en la contabilidad)	1020	835595.02
(=) Utilidad Bruta	1025	63320.05
(-) Gastos Operacionales (Registrados en la contabilidad)	1030	57541.62
(-) Gastos Operacionales (No registrados en la contabilidad)	1035	0.00
(=) Utilidad Operacional Global (1025-1030-1035)	1040	5778.43
(+) Ingresos No Operacionales (Registrados en la contabilidad)	1045	0.00
(+) Ingresos No Operacionales (No registrados en la contabilidad)	1050	0.00
(-) Gastos No Operacionales (Registrados en la contabilidad)	1055	4376.74
(-) Gastos No Operacionales (No registrados en la contabilidad)	1060	0.00
(=) Utilidad antes de Participación a trabajadores	1065	1401.69
(-) Participación a trabajadores	704	210.25
(=) Utilidad antes de Impuesto a la Renta	1075	1191.44
(-) Impuesto a la Renta Causado	839	0.00
(=) UTILIDAD DESPUÉS DE IMPUESTO A LA RENTA	1099	1191.44

	La información reposa en la base de datos del SRI, conforme la declaración realizada por el contribuyente			
	CÓDIGO VERIFICADOR	NÚMERO SERIAL	FECHA RECAUDACIÓN	PÁGINA
	SRIDEC2022076229897	872346259641	22-03-2022	20

Π = Tomado de las declaraciones

√ = Verificado con mayores



Empresa COVIHOGAR

Examen Especial

Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2021

Narrativa de Evaluación del Sistema de Control Interno



Componente: Activo Corriente

Subcomponente: Activos por Impuestos Corrientes

Verificación de los saldos del mayor con las declaraciones

Para realizar la verificación de los saldos del mayor de los Activos por Impuestos Corrientes se utilizó las declaraciones del IVA y del Impuesto a la Renta en donde se comprobó que si existe exactitud en los valores y que se realizan de manera adecuada las declaraciones, permitiendo conocer la eficiencia administrativa que tiene la empresa.

Conclusión

De acuerdo a los resultados se pudo constatar que la empresa tiene un control adecuado en el cumplimiento de sus obligaciones tributarias; además se verificó que los saldos del mayor con las declaraciones guardan coherencia y exactitud, por tal motivo es razonable.

Elaborado por: J.F.C.P.

Revisado por: M.E.A.N.

Fecha: 06/01/2023



Empresa COVIHOGAR
Examen Especial
Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2021
Programa de Auditoría



Componente: Activo Corriente

Subcomponente: Inventarios

Nro.	Objetivos y Procedimientos	REF/PT	Elaborado por	Fecha
	OBJETIVOS			
1	Evaluar el Sistema de Control Interno a fin de determinar el grado de solidez y eficiencia administrativa en el manejo del activo corriente.			
2	Determinar la razonabilidad de los saldos de la cuenta Inventarios que conforman el rubro Activo Corriente.			
	PROCEDIMIENTOS			
1	Aplice el cuestionario de Control Interno.		J.F.C.P.	09/01//2023
2	Determine el resultado de la Evaluación del Control Interno.		J.F.C.P.	09/01//2023
3	Elabore las cédulas narrativas de los puntos débiles encontrados en la Evaluación del Control Interno.		J.F.C.P.	09/01//2023
4	Verifique el saldo certificado de la cuenta Activos por Impuestos Corrientes del rubro del Activo Corriente con corte al 31 de diciembre del 2021.		J.F.C.P.	10/01//2023
5	Realice una cédula sumaria que indique el saldo contable y auditado de Inventarios en el periodo bajo examen.		J.F.C.P.	10/01/2023
6	En una cédula analítica demuestre el movimiento de Inventarios en el período bajo examen.		J.F.C.P.	12/01/2023
Elaborado por: J.F.C.P.		Revisado por: M.E.A.N.	Fecha: 09/01/2023	



Empresa COVIHOGAR
Examen Especial
Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2021
Programa de Auditoría



Componente: Activo Corriente

Subcomponente: Inventarios

Nro.	Procedimientos	REF/PT	Elaborado por	Fecha
	PROCEDIMIENTOS			
7	Realice la verificación de los valores entre el Balance General y el Inventario.		J.F.C.P.	13/01/2023
8	Realice a través de muestreo la verificación de los artículos de Mercadería que constan en el inventario de acuerdo a las facturas de compra.		J.F.C.P.	13/01/2023
Elaborado por: J.F.C.P.		Revisado por: M.E.A.N.	Fecha: 09/01/2023	



Empresa COVIHOGAR

Examen Especial

Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2021

Cuestionario de Control Interno



Componente: Activo Corriente

Subcomponente: Inventarios

N°	Preguntas	Respuesta		Valoración		Observación
		SI	NO	PT	CT	
1	¿Posee un inventario actualizado y valorizado de la mercadería?	X		3	2	Ocasionalmente.
2	¿Cuenta con un personal designado y capacitado para la entradas y salidas de la mercadería en bodega?		X	3	1	De vez en cuando se encarga el Gerente-Propietario y el trabajador.
3	¿Existe una adecuada segregación de las funciones en la entrega, registro y custodio del inventario?		X	3	0	
4	¿Para la baja de la mercadería se necesita la autorización del Gerente?	X		3	3	
5	¿La mercadería que se encuentre en mal estado son retirados y guardados en un espacio seguro?	X		3	3	Los artículos son guardados en bodega.
6	¿Realiza constataciones físicas de los bienes o productos periódicamente?	X		3	3	Cada 3 meses.
7	¿La empresa tiene un espacio físico adecuado y suficiente para los inventarios?	X		3	3	Cuentan con un espacio amplio para ubicar la mercadería.
8	¿La mercadería adquirida es verificada con las facturas?	X		3	3	
9	¿Las facturas son verificadas en cuanto a precios, condiciones y calidad?	X		3	3	
10	¿En la recepción de la mercadería se comprueba que la misma sea entregada en su totalidad?	X		3	3	
Total				30	24	
Elaborado por: J.F.C.P.		Revisado por: M.E.A.N.		Fecha: 09/01/2023		



Empresa COVIHOGAR

Examen Especial

Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2021

Evaluación del Cuestionario de Control Interno



Componente: Activo Corriente

Subcomponente: Inventarios

1. VALORACIÓN

PT = Ponderación Total

CT = Calificación Total

CP = Calificación Porcentual

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

$$CP = \frac{24}{30} * 100$$

$$CP = 80,00\%$$

2. DETERMINAR LOS NIVELES DE RIESGO

NIVEL DE RIESGO DE CONTROL		
ALTO	MODERADO	BAJO
		80,00%
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
BAJO	MODERADO	ALTO
NIVEL DE CONFIANZA		

3. CONCLUSIÓN

Luego de la evaluación del Sistema de Control Interno al rubro del Activo Corriente de la cuenta Inventarios, se determinó que la Empresa COVIHOGAR tiene un nivel de Riesgo de Control BAJO y un Nivel de Confianza ALTO, con un grado porcentual del 80,00%, donde se concluye que los controles aplicados son de manera adecuada, pero se observa una falencia que debe ser tomadas en cuenta:

→ No existe una adecuada segregación de funciones.

→ No cuenta con un personal designado y capacitado para la entradas y salidas de la Mercadería.

Elaborado por: J.F.C.P.

Revisado por: M.E.A.N.

Fecha: 09/01/2023



Empresa COVIHOGAR

Examen Especial

Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2021

Narrativa de Evaluación del Sistema de Control Interno



Componente: Activo Corriente

Subcomponente: Inventarios

No existe una adecuada segregación de funciones en control de los Inventarios

Comentario

Producto de la Evaluación del Control Interno se ha podido evidenciar que en Inventarios del Activo Corriente de la Empresa COVIHOGAR, no existe la segregación de funciones y deberes en cuanto al registro y control de Inventarios de modo que una sola persona no controle todo el proceso de una operación, por lo que demuestra la falta de incumplimiento del **Principio de Control Interno, Separación de funciones de carácter incompatible** que en su parte pertinente establece que *“La segregación de funciones evita que un mismo empleado ejecute todas las etapas de una operación dentro de un mismo proceso, por lo que se debe separar la autorización, el registro y la custodia dentro de las operaciones administrativas y financieras, según sea el caso, para evitar que se manipulen los datos y se generen riesgos y actos de corrupción”*. Situación que se genera porque no se encuentran debidamente separadas las funciones de la empresa; ya que la persona que tiene la responsabilidad del control de los inventarios no se desempeña correctamente en las funciones del cuidado de los inventarios, lo que pone en riesgo el manejo adecuado de los inventarios.

Conclusión

No existe en la empresa COVIHOGAR una adecuada segregación de funciones en el manejo y control del inventario por lo que no existe el personal adecuado.

Recomendación

Al Gerente-Propietario:

Implementar una adecuada organización, segregación de funciones y delimitación de responsabilidades en el control de los Inventarios.

Elaborado por: J.F.C.P.

Revisado por: M.E.A.N.

Fecha: 09/01/2023



Empresa COVIHOGAR

Examen Especial

Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2021

Narrativa de Evaluación del Sistema de Control Interno



Componente: Activo Corriente

Subcomponente: Inventarios

No cuenta con un personal designado y capacitado para la entradas y salidas de la mercadería en bodega

Comentario

Una vez evaluado el Sistema de Control Interno aplicado en la Empresa COVIHOGAR, se ha podido evidenciar que no existe un personal designado y capacitado para el registro, control y custodia de entradas y salidas de la mercadería en bodega, incumpliendo el **Principio de Control Interno, Selección del Personal Hábil y Capacitado** que establece lo siguiente “*Se debe seleccionar y capacitar adecuadamente a los empleados, para aumentar la eficiencia y economía en sus labores*”. Situación presentada por la falta de personal con la capacitación adecuada para el manejo correcto de las mercaderías en el registro de bodega, lo que puede originar un inadecuado funcionamiento en la eficiencia y eficacia de la empresa

Conclusión

La empresa no cuenta con un personal capacitado para manejar con exactitud el movimiento de la cuenta Inventarios de entradas y salidas de la mercadería en bodega.

Recomendación

Al Gerente-Propietario:

Asignar un personal capacitado para el adecuado manejo de entradas y salidas de la mercadería, con la finalidad de que la empresa conozca de manera confiable las cantidades de los productos tienen mayor rotación, el valor de la mercadería y la situación económica en cada período.

Elaborado por: J.F.C.P.

Revisado por: M.E.A.N.

Fecha: 09/01/2023

Lcda.
Sara Narcisa Contento Barba
CONTADORA DE LA EMPRESA "COVIHOGAR"

CERTIFICO

Que el saldo solicitado del rubro Activo Corriente sujeto a examen con corte al 31 de diciembre del 2021 es de \$268.229,62 desglosado de la siguiente manera:

Efectivo Y Equivalente Al Efectivo		21.855,25
Caja	325,51	
Bancos	21.529,74	
Cuentas Y Documentos Por Cobrar Corrientes		2.357,55
Cuentas y Documentos x Cobrar Comerciales Corrientes	2.357,55	
Activos Por Impuestos Corrientes		11.827,72
Crédito Tributario a Favor de la Empresa (IVA)	10.681,75	
Crédito Tributario IVA	8.045,97	
Crédito Tributario por Retenciones de IVA	2.625,78	
Crédito Tributario Impuesto a la Renta	470,78	
Anticipo de Impuesto a la Renta	675,19	
Inventarios		232.189,10 //
Inventarios Productos Terminados y Mercadería	232.189,10 ✓	
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		268.229,62

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

Loja, 05 de diciembre del 2022

✓ = Verificado

// = Conciliado



Lcda. Sara Narcisa Contento Barba
CONTADORA DE LA EMPRESA "COVIHOGAR"



Empresa COVIHOGAR
Examen Especial
Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2021
Cédula Sumaria



Componente: Activo Corriente
Subcomponente: Inventarios

Rubros	Saldo de estado Financiero	Ajuste y Reclasificación		Saldo Examen Especial
Inventarios Productos Terminados y Mercadería	\$ 232.189,10√			\$ 232.189,10√
Total	\$ 232.189,10Σ			\$ 232.189,10//

Ω

Comentario: El rubro Inventarios está conformado por la cuenta de Inventarios Productos Terminados y Mercadería del componente Activo Corriente, presenta un saldo al 31 de diciembre del 2021 de **\$232.189,10**, valor que coincide con lo determinado en el examen especial, por lo tanto, es razonable.

Σ = Sumatoria

√ = Verificado

Ω = Saldo Auditado

// = Saldo Certificado

Elaborado por: J.F.C.P.

Revisado por: M.E.A.N.

Fecha: 10/01/2023



Empresa COVIHOGAR

Examen Especial

Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2021

Cédula Analítica



Componente: Activo Corriente

Subcomponente: Inventarios

Inventario Productos Terminados y Mercaderías

Meses	Debe	Haber	Saldo
Enero	195.756,34	0,00	195.756,34
Febrero	0,00	0,00	195.756,34
Marzo	0,00	0,00	195.756,34
Abril	0,00	0,00	195.756,34
Mayo	0,00	0,00	195.756,34
Junio	0,00	0,00	195.756,34
Julio	0,00	0,00	195.756,34
Agosto	0,00	0,00	195.756,34
Septiembre	0,00	0,00	195.756,34
Octubre	0,00	0,00	195.756,34
Noviembre	0,00	0,00	195.756,34
Diciembre	872.027,78	835.595,02	232.189,10
TOTAL	1.067.784,12	835.595,02	232.189,10

Σ

Ω

Comentario: De acuerdo al análisis realizado a la cuenta Inventarios Productos Terminado y Mercaderías del componente Activo Corriente guarda coherencia y exactitud en los mayores y en los Estados Financieros con un valor de **\$232.189,10**, por tal motivo se puede afirmar que sus saldos son razonables.

Π = Tomado de mayores

Σ = Sumatoria

√ = Verificado

Ω = Saldo auditado

Elaborado por: J.F.C.P.

Revisado por: M.E.A.N.

Fecha: 12/01/2023

ET-CA4
2-2

1.01.07.04.01	INVENTARIOS PROD. TERM. Y MERC. EN ALMACÉN	SALDO INICIAL	195,756.34		
184 31/12/2021	DIA Impuestos		872,027.78	1,067,784.12	
185 31/12/2021	DIA Impuestos			232,189.10	✓
		TOTAL MOVIMIENTOS	872,027.78	835,595.02	
		SALDO FINAL		36,432.76	

ET-CA4
1-2

CORREA HERRERA VICTOR AGUSTO 2021
AVENIDA UNIVERSITARIA
MIGUEL RIOFRIO

Página 1
Fecha 22/03/2022

BALANCE GENERAL
Al : 31/12/2021 en DOLAR

Cuenta Contable	Descripción de la Cuenta	Sub-Totales	Totales
1.01	ACTIVO CORRIENTE		268,229.62
1.01.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO		21,855.25
1.01.01.01	CAJA		325.51
1.01.01.01.01	CAJA GENERAL	325.51	
1.01.01.03	BANCOS		21,529.74
1.01.01.03.01	BANCO DE LOJA CTA. CTE. #2901409852	21,463.74	
1.01.01.03.02	BANCO CODESRROLLO S.A.	66.00	
1.01.02	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CORRIENTES		2,357.55
1.01.02.01	CUENTAS Y DCTOS X COBRAR COMERCIALES CORRIENTES		2,357.55
1.01.02.01.01	CUENTAS Y DCTOS. X COBRAR CLIENTES RELACIONADAS		2,357.55
1.01.02.01.01.01	CUENTAS Y DCTOS X COBRAR CLIENTES RELAC. LOCALES	2,357.55	
1.01.06	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES		11,827.72
1.01.06.01	CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMP. (IVA)		10,681.75
1.01.06.01.01	CREDITO TRIBUTARIO IVA	8,045.97	
1.01.06.01.10	CRÉDITO TRIBUTARIO POR RETENCIONES DE IVA	2,635.78	
1.01.06.02	CREDITO TRIBUTARIO IMPUESTO A LA RENTA		470.78
1.01.06.02.01	CREDITO TRIBUTARIO I.R. AÑOS ANTERIORES	470.78	
1.01.06.03	ANTICIPO DE IMPUESTO A LA RENTA		675.19
1.01.06.03.02	RETENCIONES IMP RENTA RECIBIDAS EN VENTAS	675.19	
1.01.07	INVENTARIOS		232,189.10
1.01.07.04	INVENTARIOS PROD.TERMINADOS Y MERC.		232,189.10
1.01.07.04.01	INVENTARIOS PROD. TERM. Y MERC. EN ALMACÉN	232,189.10	

ET-CS4
1-1

Π = Tomado de mayores y balance general

✓ = Verificado

Ω = Saldo auditado

CORREA HERRERA VICTOR AGUSTO 2021
 AVENIDA UNIVERSITARIA
 MIGUEL RIOFRIO

Página 1
 Fecha 22/03/2022

BALANCE GENERAL
 Al : 31/12/2021 en DOLAR

Cuenta Contable	Descripción de la Cuenta	Sub-Totales	Totales
1.01	ACTIVO CORRIENTE		268,229.62
1.01.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO		21,855.25
1.01.01.01	CAJA		325.51
1.01.01.01.01	CAJA GENERAL	325.51	
1.01.01.03	BANCOS		21,529.74
1.01.01.03.01	BANCO DE LOJA CTA. CTE. #2901409852	21,463.74	
1.01.01.03.02	BANCO COODESRROLLO S.A.	66.00	
1.01.02	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CORRIENTES		2,357.55
1.01.02.01	CUENTAS Y DCTOS X COBRAR COMERCIALES CORRIENTES		2,357.55
1.01.02.01.01	CUENTAS Y DCTOS. X COBRAR CLIENTES RELACIONADAS		2,357.55
1.01.02.01.01.01	CUENTAS Y DCTOS X COBRAR CLIENTES RELAC. LOCALES	2,357.55	
1.01.06	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES		11,827.72
1.01.06.01	CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMP. (IVA)		10,681.75
1.01.06.01.01	CREDITO TRIBUTARIO IVA	8,045.97	
1.01.06.01.10	CRÉDITO TRIBUTARIO POR RETENCIONES DE IVA	2,635.78	
1.01.06.02	CREDITO TRIBUTARIO IMPUESTO A LA RENTA		470.78
1.01.06.02.01	CREDITO TRIBUTARIO I.R. AÑOS ANTERIORES	470.78	
1.01.06.03	ANTICIPO DE IMPUESTO A LA RENTA		675.19
1.01.06.03.02	RETENCIONES IMP RENTA RECIBIDAS EN VENTAS	675.19	
1.01.07	INVENTARIOS		232,189.10
1.01.07.04	INVENTARIOS PROD.TERMINADOS Y MERC.		232,189.10
1.01.07.04.01	INVENTARIOS PROD. TERM. Y MERC. EN ALMACÉN	232,189.10	
1.02	ACTIVO NO CORRIENTE		66,114.61
1.02.01	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO		66,114.61
1.02.01.01			89,995.88
1.02.01.01.07	MUEBLES Y ENSERES	675.49	
1.02.01.01.09	VEHICULOS, EQUIPOS DE TRANSPORTE Y EQUIPO CAMINERO	89,320.39	
1.02.01.02	(-) DEPRECIACION ACUM. PROP. PLANTA Y EQ. DEL COSTO		(23,881.27)
1.02.01.02.06	(-) DEPRECIACION ACUM. MUEBLES Y ENSERES	(270.20)	
1.02.01.02.08	(-) DEPRECIACION ACUM. VEHICULOS, EQ. DE TRANSP. Y EQ.	(23,611.07)	
	SUB-TOTAL		334,344.23
2	PASIVO		327,337.36
2.01	PASIVO CORRIENTE		327,337.36
2.01.01	CUENTAS Y DCTOS. POR PAGAR CORRIENTES		272,859.53
2.01.01.01	CUENTAS Y DCTOS. X PAGAR COMERCIALES CORRIENTES		271,436.28
2.01.01.01.01	CUENTAS Y DCTOS. X PAGAR COMERC. RELACIONADAS		271,436.28
2.01.01.01.01.01	CUENTAS Y DCTOS X PAGAR PROV. RELAC. LOCALES	271,436.28	
2.01.01.02	OTRAS CUENTAS Y DCTOS X PAGAR CORRIENTES		1,423.25
2.01.01.02.04	OTRAS CUENTAS Y DCTOS X PAGAR NO RELACIONADAS		1,423.25
2.01.01.02.04.01	OBLIGACIONES CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA		1,423.25
2.01.01.02.04.01.03	RETENCION 8% IR X PAGAR	142.86	
2.01.01.02.04.01.05	RETENCIONES 30% I.V.A X COMP. BIENES X PAGAR	70.19	
2.01.01.02.04.01.06	RETENCIONES 70% I.V.A X PREST. SERV. X PAGAR	3.16	

Π = Tomado del balance general

≠ = No es igual al saldo de Inventarios

CORREA HERRERA VICTOR AGUSTO

LISTA DE INVENTARIOS

FECHA DE CORTE: 31 de diciembre del 2021

Pag. 1

DESCRIPCIÓN	CAN.	P.UNIT.	P. TOTAL
BALANZA DIGITAL D.MOSTRADOR CAMRY 30KG ACS-30-JC11B	4	70,00	280,00
CAJA HERRAMIENTAS TAPA CIERRE METAL RIMAX NG 20IN 5234	2	20,00	40,00
BALANZA P.MOSTRADOR CAMRY SP 20KG	6	20,00	120,00
BALANZA P.MOSTRADOR PLANA CAMRY 60KG	2	49,00	98,00
BALANZA DIGITAL D.MOSTRADOR CAMRY 30KG ACS-30-JE31	5	62,00	310,00
BALANZA PLATAFORMA CAMRY 150KG TCS-150-ZE21	1	120,00	120,00
CAJA HERRAMIENTAS TAPA PANAL RIMAX NG 16IN 3390	2	12,00	24,00
CAJA HERRAMIENTAS TAPA CIERRE PLASTIC RIMAX NG 20IN 6447-XP	3	17,00	51,00
MAQUINA INDUSTRI. P.COSER SACOS GK26-1A	1	125,00	125,00
FUMIGADORA 25L C.MOTOR CENTURY QL-900	4	71,43	285,71
BICI ARO 20 ROJO TOP SIERRA	1	95,00	95,00
BICI ARO 20 NEGRO TOP SIERRA	1	95,00	95,00
CILINDRO DE GAS	100	48,00	4.800,00
TV RIVIERA LED 55" SMART TV 4K DSU55HIK6155	2	615,00	1.230,00
VITRINA INDURAMA VFV-520 412LT BLANCA	3	960,00	2.880,00
COCINA INDURAMA 6Q GALICIA QUARZO C32 CROMADA ✓	12	515,00	6.180,00
COCINA INDURAMA 6Q ROMA QUARZO C32 CROMADA	2	595,00	1.190,00
COCINA INDURAMA 4Q FLORENCIA QUARZO C24 CROMADA	3	440,00	1.320,00
COCINA INDURAMA 5Q TURIN QUARZO C32 CROMADA ✓	5	460,00	2.300,00
COCINA INDURAMA 4Q MILAN QUARZO C24 CROMADA ✓	2	325,00	650,00
CAMPANA INDURAMA CEI-60CRP ✓	2	140,00	280,00
LAVADORA INDURAMA AUTOMATICA 19KG LRI-19DGR ✓	3	560,00	1.680,00
TV LG 70" SMART TV 4K 70UN7310PSC BT	2	1.235,00	2.470,00

ET-PT13
3-6

ET-PT13
4-6

Pag. 2

DESCRIPCIÓN	CAN.	P.UNIT.	P. TOTAL
CAFETERA ELECTROLUX CMM20	3	56,00	168,00
EXPRIMIDOR DE CITRICOS ELECTROLUX JPB20	8	36,00	288,00
MICROONDAS ELECTROLUX EMDN20S3MLG	2	110,00	220,00
COLCHON CHAIDE Y CHAIDE IMPERIAL 1 1/2PLZ FR VN 105X190X23CM	4	120,00	480,00
COLCHON CHAIDE Y CHAIDE CONTINENTAL 2PLZ 135X190X30CM	3	230,00	690,00
COLCHON CHAIDE Y CHAIDE CONTINENTAL 2 1/2PLZ 160X200X30CM	2	290,00	580,00
PLANCHA SECA ZITRO ZTO-176PL	2	18,00	36,00
TALADRO PERCUTOR DEWALT DWD024 120V 600W	2	85,00	170,00
TALADRO PERCUTOR DEWALT DW508S 85AMP	2	120,00	240,00
SIERRA CIRCULAR DEWALT DW575 5200RPM 1800W	2	155,00	310,00
COCINETA HYPERHOUSE DOS PLATOS 1500W	2	38,00	76,00
EXTRACTOR DE JUGO BRENTWOOD JC-500 ACERO INOX	3	105,00	315,00
FREIDORA DE AIRE BRENTWOOD 3.5L AF-350BK NEGRO	3	85,00	255,00
MINI PROCESADOR ALIMENTOS BRENTWOOD MC-106 NEGRO	1	22,00	22,00
MESA PICA BALTICA CUADRADA BEIGE	4	35,00	140,00
SANDUCHERA OSTER CKSTSM2885-013 2 PANES	6	36,00	216,00
VASO LICUADORA OSTER 927-35	5	12,00	60,00
TAPA DE VASO PARA LICUADORA OSTER	6	6,50	39,00
PICAHIELO OSTER 4961-811	12	4,50	54,00
BASE PARA LICUADORA OSTER 4902	6	4,50	27,00
LICUADORA OSTER BEST02-E00-013 C/SILVER	2	105,00	210,00
MAQUINA DE COSER SINGER 1412	2	192,00	384,00
MAQUINA DE COSER SINGER 2273	2	199,00	398,00
WAFLETA OSTER CG-120 4 PANES	6	95,00	570,00
SOPORTE THUNDER SOUND P/TV 26-55 QFA22-446	4	38,00	152,00
REFRI INNOVA ALPINA 1000 CNF 10PIES 249LTS METALIZADA	1	435,00	435,00

Π = Tomado de la empresa

✓ = Verificado con facturas de compra

DESCRIPCIÓN	CAN.	P.UNIT.	P. TOTAL
REFRI INNOVA ALPINA 1200 CNF 12PIES 256LTS METALIZADA	1	490,00	490,00
COCINA INNOVA 24" 4Q CARDO BLANCA	4	225,00	900,00
REFRI INNOVA MISTI 1700DF 17PIES COMERCIAL BLANCA	1	540,00	540,00
COCINA ARTESANAL 4Q DOMESTIC ACERO INOX	6	68,00	408,00
COCINA ARTESANAL 6Q DOMESTIC ACERO INOX	2	105,00	210,00
PARLANTE WOOU JBK 0909	1	28,00	28,00
PARLANTE WOOU JBK 0809	2	40,00	80,00
PARLANTE WOOU K97 6683	2	27,00	54,00
PARLANTE WOOU 28	3	36,00	108,00
PARLANTE WOOU 417A	4	49,00	196,00
PARLANTE WOOU K17	5	15,00	75,00
PARLANTE WOOU 118 + PEDESTAL	4	58,00	232,00
JUEGO DE MUEBLES DE SALA ALISON RECLINABLE OSC.C.	1	735,00	735,00
JUEGO DE MUEBLES DE SALA MARISOL N.2 OSC.C.	1	705,00	705,00
JUEGO DE MUEBLES DE SALA DOBLE TRIPLE 2 POLTRONAS OSC.C.	1	755,00	755,00
JUEGO DE MUEBLES DE SALA EN U OSC.C.	1	740,00	740,00
PARLANTE ROSWEL JPS5715W	2	260,00	520,00
COCINA ARTESANAL PRAIVE MUEBLE 3Q #6 GRANDE	2	165,00	330,00
FREIDORA ARTESANAL PRAIVE MEDIANA AMERICANA	2	250,00	500,00
HORNO ARTESANAL PRAIVE 3 LATAS	3	195,00	585,00
COCIHORNO PRAIVE 4Q #4 * 3 LATAS	2	265,00	530,00
COCINA ARTESANAL PRAIVE MESA 4Q #4 SMALL	4	85,00	340,00
CELULAR SAMSUNG GALAXY A10S	1	195,00	195,00
CELULAR SAMSUNG GALAXY A11 32GB	2	195,00	390,00
EXPRIMIDOR DE CITRICOS OSTER FPSTJU407W-013	6	30,00	180,00
OLLA DE PRESION UMCO 06 LTS INDUCCION	6	53,00	318,00

DESCRIPCIÓN	CAN.	P.UNIT.	P. TOTAL
OLLA DE PRESION UMCO 10 LTS INDUCCION	7	73,00	511,00
SARTEN UMCO FORGED #28 ROJO T/V INDUCC.	5	24,00	120,00
OLLA ARROCERA OSTER 6030-12 2.2LTS 12TZS	4	74,00	296,00
BATIDORA OSTER DE MANO Y PEDESTAL 2610-013	3	80,00	240,00
BATIDORA UMCO MANUAL 5VLS 200W 0535	3	27,00	81,00
COMBO OLLAS UMCO A PRESION 2L + 4L INDUCC.	5	63,00	315,00
HORNILLA ELECTRICA UMCO 1H CUADRADA 5502	4	25,00	100,00
HORNILLA ELECTRICA UMCO 2H INOX 5507	1	38,00	38,00
SANDUCHERA UMCO 2 PANES 9627 NEGRA	6	28,00	168,00
SANDUCHERA UMCO 2 PANES 9568 BLANCA	3	25,00	75,00
PAILA UMCO RECORTADA #50	4	58,00	232,00
PAILA UMCO RECORTADA #60	5	73,00	365,00
LICUADORA OSTER CLASIC 3VLS 4655 700W CROMA	13	90,00	1.170,00
LICUADORA OSTER PRO BLSTBPST02	7	115,00	805,00
PLANCHA A VAPOR OSTER GCSTBSRC202-013 AZUL	6	38,00	228,00
PLANCHA A VAPOR OSTER GCSTBS5905-013	6	35,00	210,00
MACETERO TULI COLGANTE TERRACOTA	8	6,00	48,00
ALMOHADA CHAIDE AURORA 60X40	13	9,00	117,00
BATIDORA OSTER 5 VELOCIDADES 2499-013	5	42,00	210,00
MAQUINA DE COSER SINGER 2250 10 PUNTADAS	3	180,00	540,00
EXTRACTOR DE JUGO OSTER FPSTJE316W-013 BL/GRIS	2	87,00	174,00
EXTRACTOR DE JUGO OSTER FPSTJE316W-013 BL/ROJO	2	77,00	154,00
MAQUINA DE COSER SINGER 3221 21 PUNTADAS	3	220,00	660,00
ALMOHADA CHAIDE RUBI 70X50	4	12,00	48,00
CAJONERA PICA DISNEY CARS 9 5P ROJO	3	90,00	270,00
MESA PICA SEVILLA RECTANGULAR BLANCA	2	48,00	96,00

Π = Tomado de la empresa

DESCRIPCIÓN	CAN.	P.UNIT.	P. TOTAL
OLLA DE PRESION UMCO 08 LTS INDUCCION	6	67,00	402,00
OLLA DE PRESION UMCO 13 LTS INDUCCION	6	77,00	462,00
SET OLLAS UMCO 8PZS BRILLANCE	6	66,00	396,00
SET OLLAS UMCO 6PZS 4528	6	37,00	222,00
EXTRACTOR DE JUGO OSTER FPSTJE318Z-013 INOX	3	215,00	645,00
PAILA UMCO RECORTADA #30	4	20,00	80,00
MESA PICA RATAN GLAMOUR CUADRADA BEIGE	2	30,00	60,00
MESA PICA RATAN GLAMOUR CUADRADA CAFE	2	30,00	60,00
SILLA PICA PRG RATAN GLAMOUR BEIGE	12	8,50	102,00
COLCHON CHAIDE Y CHAIDE ZAFIRO 1 1/2PLZ 105X190X23CM	6	90,00	540,00
CAJONERA PICA SUPREMA 5P CAFE	2	65,00	130,00
CAJONERA PICA COLORINCHE 6P ROSADO LILA	2	80,00	160,00
CALDERO UMCO RECORTADO #36	4	52,00	208,00
PLANCHA DE ROPA OSTER 6003 AZUL	1	38,00	38,00
PLANCHA DE ROPA OSTER 6005 LILA	3	36,00	108,00
FREIDORA DE AIRE OSTER 5.5LTS CKSTAF55-013	1	190,00	190,00
CAMPANA ELECTROLUX 76CM EISE306TBL5	2	140,00	280,00
OLLA ARROCERA ELECTROLUX ECC20	4	60,00	240,00
OLLA PRESION ELECTROLUX CUISINE PCC20	4	85,00	340,00
BATIDORA ELECTROLUX PEDESTAL ESM30 MATTINO	8	64,00	512,00
LAVADORA ELECTROLUX 18KG IMPELLER CROMA EWIF18E6CGSG	2	450,00	900,00
LAVADORA ELECTROLUX LP21C	3	380,00	1.140,00
MICROONDAS ELECTROLUX EMDN28G3MLG	4	145,00	580,00
FUNDAS PARA SELLADO	2	18,00	36,00
CONGELADOR ELECTROLUX ALUMINIO DUAL 316L EFCC32A6HQW	2	390,00	780,00
CONGELADOR ELECTROLUX ALUMINIO DUAL 380L EFCC38A6HQW	3	495,00	1.485,00

DESCRIPCIÓN	CAN.	P.UNIT.	P. TOTAL
REFRI ELECTROLUX 422LTS ERTS15K3HUS	2	585,00	1.170,00
ASPIRADORA ELECTROLUX VERTICAL 1300W PTE10	4	60,00	240,00
MINIBAR ELECTROLUX ERD90G6HRG	2	210,00	420,00
MICROONDAS ELECTROLUX EMDN28G3MLW	2	295,00	590,00
MINIBAR ELECTROLUX DOS PUERTAS ERTM87G3HRS	2	295,00	590,00
MINIBAR OSTER 93LTS OS-MB94WT	2	250,00	500,00
COCINA HOME 6Q 30CGHMPRSS PREMIUM GRIS	2	210,00	420,00
LAVADORA SAMSUNG 19KG WA19T6260BW BLANCA	2	465,00	930,00
LAVADORA SAMSUNG 19KG WA19T6260BY SILVER	1	540,00	540,00
JUEGO DE MUEBLES DE SALA - COSMOS EN U ✓	3	560,00	1.680,00
JUEGO DE MUEBLES DE SALA - COSMOS EN L ✓	1	740,00	740,00
CORTINA LED 3X3 MTS LUZ CALIDA	6	20,00	120,00
JUEGO DE DADOS 40PZS	1	20,00	20,00
SECADORA LG A GAS 21KG DT21WS BLANCA	3	680,00	2.040,00
REFRI LG S&S LS65MXN 23PIES TITANIUM DOOR-IN-DOOR	1	660,00	660,00
AMOLADORA MILWAUKEE 4-1/2ZINC 6130-33 7AMP	2	70,00	140,00
TJERA MILWAUKEE CORTE METAL 48-22-4033 3PZS	2	115,00	230,00
SET M12 MILWAUKEE 2598-22 TAL. 1/2ZINC + LLA.1/4ZINC	2	79,00	158,00
SET PUNTAS IMPACTO MILWAUKEE 48-32-4006 40PZS	1	485,00	485,00
SET BROCAS MILWAUKEE SDS 48-20-7490 5PZS	2	49,00	98,00
COMPRESOR ELAN TOOLS B DRIVE V-0.2 100L	3	35,00	105,00
SET BROCAS MILWAUKEE NEGRO 48-89-2803 1/16-3/8	2	140,00	280,00
AMOLADORA MILWAUKEE ANGULAR 6087-30 9INCH	1	40,00	40,00
REFRI INDURAMA RI-580 C.DISP CR ✓	2	520,00	1.040,00
REFRI INDURAMA RI-425 QUARZO C.DISP CR ✓	1	725,00	725,00
COCINA INDURAMA 5Q MONACO QUARZO C32 CROMADA	3	540,00	1.620,00

ET-PT13
1-6

ET-PT13
2-6

Π = Tomado de la empresa

✓ = Verificado con facturas de compra

	DESCRIPCIÓN	CAN.	P.UNIT.	P. TOTAL
ET-PT13	COCINA INDURAMA 5Q MONTECARLO QUARZO C32 CROMADA	2	640,00	1.280,00
3-6	COCINA INDURAMA 4Q BILBAO SPA PLUS C20 CROMA ✓	2	790,00	1.580,00
	OLLA ARROCERA INDURAMA 1.8LTS CROMA	2	225,00	450,00
	LICUADORA INDURAMA LIC-PPC INOX	3	54,00	162,00
ET-PT13	CAFETERA INDURAMA CAF-BCI 12TZS	2	73,00	146,00
2-6	REFRI INDURAMA RI-395 QUARZO C.DISP CR ✓	4	53,00	212,00
	REFRI INDURAMA RI-770 SIDE BY SIDE BASICA CR	5	560,00	2.800,00
	COCINA INDURAMA 4Q GRANADA QUARZO C24 CROMADA	1	765,00	765,00
	REFRI INDURAMA RI-375 AVANT S.DISP CR	2	310,00	620,00
ET-PT13	REFRI INDURAMA RI-485 C.DISP CR ✓	5	73,00	365,00
2-6	REFRI INDURAMA RI-530 S.DISP BL COMERCIAL	2	655,00	1.310,00
ET-PT13	REFRI INDURAMA RI-575 QUARZO S.DISP CR ✓	2	575,00	1.150,00
3-6	COCINA INDURAMA MURCIA SPAZIO 32" 6Q CROMADA	1	430,00	430,00
ET-PT13	COCINA INDURAMA 6Q PARMA QUARZO C32 CROMADA ✓	2	54,00	108,00
4-6	CONGELADOR INDURAMA CI-200 T/V BLANCO S50 ✓	1	790,00	790,00
	LAVADORA INDURAMA AUTOMATICA 16KG LRI-16DGR ✓	1	525,00	525,00
ET-PT13	COCINA INDURAMA CADIZ SPAZIO 4Q CROMA	1	480,00	480,00
3-6	REFRI INDURAMA RI-480 MF QUARZO C.DISP CR ✓	3	200,00	600,00
	CONGELADOR INDURAMA CVI-520 CROMADO	1	605,00	605,00
	CONGELADOR INDURAMA CI-300 T/V BLANCO	1	725,00	725,00
	MINIBAR INDURAMA RI-130CR DOBLE PUERTA	4	53,00	212,00
ET-PT13	CONGELADOR INDURAMA CI-200 T/M AVA BLANCO CON S50	1	1.095,00	1.095,00
4-6	CONGELADOR INDURAMA CI-400 T/M SPA BLANCO ✓	6	470,00	2.820,00
ET-PT13	MINIBAR INDURAMA RI-150CR ✓	4	395,00	1.580,00
3-6	TV INDURAMA 55" ANDROID 4K 55TISG3AUHD	1	455,00	455,00
ET-PT13	COCINA INDURAMA 4Q MERIDA SPA PLUS C24 CROMADA ✓	2	615,00	1.230,00

	DESCRIPCIÓN	CAN.	P.UNIT.	P. TOTAL
ET-PT13	REFRI INDURAMA RI-475 S.DISP CR ✓	2	540,00	1.080,00
3-6	REFRI INDURAMA RI-585 C.DISP CR RELOJ DIGITAL ✓	1	605,00	605,00
ET-PT13	REFRI INDURAMA RI-589D C.DISP CR MANIJA INTEGRADA	1	755,00	755,00
2-6	COCINA INDURAMA 5Q MURCIA SPA PLUS C32 CROMADA ✓	2	270,00	540,00
ET-PT13	COCINA INDURAMA 4Q CADIZ SPA PLUS C20 CROMA ✓	1	400,00	400,00
3-6	COCINA INDURAMA 4Q CORUÑA SPA PLUS C24 CROMA ✓	2	215,00	430,00
ET-PT13	REFRI INDURAMA RI-389D C.DISP CR ✓	1	705,00	705,00
2-6	TV INDURAMA 32" SMART TV HD 32TISE20AHD	1	560,00	560,00
ET-PT13	MICROONDAS INDURAMA 30LT MWI-30CR CROMADO ✓	2	480,00	960,00
3-6	REFRI INDURAMA RI-375 AVANT PLUS CR	5	120,00	600,00
	MICROONDAS INDURAMA 20LT MWI-20CR CROMADO	3	740,00	2.220,00
	CELULAR SAMSUNG GALAXY A12 4/64GB ROJO	2	170,00	340,00
	CELULAR SAMGUNG GALAXY A10S NEGRO	2	170,00	340,00
	OLLA WARENHAUS C/TAPA 10L PROFESIONAL	2	67,00	134,00
	SET COCINA WARENHAUS SATIN II 6PZS ROJO IND	7	56,00	392,00
	SARTEN WARENHAUS VULCANO 28CM NEGRO IND	4	14,00	56,00
	SARTEN WARENHAUS GRILL CARBONO 28CM	2	25,00	50,00
	OLLA WARENHAUS C/TAPA 16L INDUSTRIAL	2	30,00	60,00
	OLLA WARENHAUS C/TAPA 20L INDUSTRIAL	1	38,00	38,00
	BATIDORA WARENHAUS D/MANO MXWH-318 5VLS BL	1	54,00	54,00
	OLLA DE PRESION UMCO EXPRESS 4LTS	3	17,00	51,00
	OLLA DE PRESION UMCO EXPRESS 6LTS	4	32,00	128,00
	SARTEN WARENHAUS C/TAPA INFINITO II 24CM CAFE IND	6	25,00	150,00
	SET SARTENES WARENHAUS 3PZS CASIA 20-24-28CM ROJO BRILLANTE IND	4	22,00	88,00
	EXPRIMIDOR DE CITRICOS UMCO INOX 6102	4	39,00	156,00
	WAFLETA UMCO 0055 CLASICA	2	100,00	200,00

Π = Tomado de la empresa

✓ = Verificado con facturas de compra

DESCRIPCIÓN	CAN.	P.UNIT.	P. TOTAL
SARTEN WARENHAUS VULCANO 28CM CHAMPAN IND	2	13,00	26,00
SARTEN WARENHAUS GRILL OVALADO VULCANO 35CM NEGRO IND	3	23,00	69,00
BATIDORA UMCO PEDESTAL INOX 600W 0520	1	21,00	21,00
PARLANTE BS-MARS1/5W	1	160,00	160,00
OLLA LENTA HAMILTON BEACH R33666	4	28,00	112,00
CORTADORA CABELLO WAHL HOME PRO BL 092436408	2	46,00	92,00
LICUADORA OSTER 8VLS BLANCO BLSTMG-WOO	3	75,00	225,00
SCOOTER SHINERAY FREEDOM	1	87,36	87,36
MOTO SHINERAY CR SMX-8 200 2021 ROJO ✓	1	2.140,00	2.140,00
MOTO SHINERAY CR DEMON BLANCO 2022	1	2.080,00	2.080,00
MOTO SHINERAY PANA XY150-24 BLANCO	1	2.860,00	2.860,00
MOTO SHINERAY CR 6I 250 2021 ROJO ✓	1	2.140,00	2.140,00
MOTO SHINERAY CR THOR 200 2021 NEGRO ✓	1	2.080,00	2.080,00
LITERA BARI MIXTA 1 PLZ 1 1/2 PLZ ORO	2	210,00	420,00
LITERA BARI MIXTA 1 PLZ 1 1/2 PLZ NEGRO	1	140,00	140,00
COMEDOR PARMA 6 SILLAS ORO	1	140,00	140,00
COMEDOR PARMA 4 SILLAS VINO	3	150,00	450,00
COMEDOR PARMA 6 SILLAS VINO	2	150,00	300,00
COCINA RCA ENCIMERA 5Q 90G50ME060-GFT	3	160,00	480,00
HORNO ELECTRICO RCA 25L KWS1525X-H113	3	135,00	405,00
REFRIGERADORA RCA INVERTER NEGRA SS MRF-630WS	4	60,00	240,00
MINIBAR RCA 92L MR-101W 3.25P	2	310,00	620,00
CAMPANA RCA 90CM QD90A-G6L160T/11923	6	160,00	960,00
BICI KAWASAKI ARO 29 BOMBER 21VEL ROJO GG0015R	2	220,00	440,00
BICI KAWASAKI ARO 29 BOMBER 21VEL NEGRO/AZUL GG0015B	2	340,00	680,00
BICI KAWASAKI ARO 29 BOMBER 21VEL VERDE GG0015G	2	340,00	680,00

ET-PT13
5-6

DESCRIPCIÓN	CAN.	P.UNIT.	P. TOTAL
COMEDOR PARMA 6 SILLAS NEGRO	2	160,00	320,00
SCOOTER 2.0 ELECTRICO GET MOVVING E211002	2	195,00	390,00
CERRADURA ELECTRONICA INTELIGENTE DERECHA	5	20,00	100,00
BATERIA DE COCINA CHILLI 7PZS ALUMINIO PLATA	5	26,00	130,00
WOK CHILLI 28CM 4.10LTS ALUMINIO PLATA	2	60,00	120,00
FREIDORA CHEFMAN CON ACEITE 1LTS RJ07-M-SS	2	17,00	34,00
OLLA PRESION CHEFMAN 6 QUARTS RJ40-V2-6	2	65,00	130,00
OLLA LENTA CHEFMAN RJ15-5-LHC	4	35,00	140,00
PLANCHA CHEFMAN 180 GRADOS RJ02-180	2	85,00	170,00
OLLA LENTA CHEFMAN TRIPLE RJ15-15-TO	2	65,00	130,00
CERRADURA ELECTRONICA INTELIGENTE IZQUIERDA	2	115,00	230,00
CAMA DE MADERA TAMBORADA 2PLZ ESP.Q.	2	160,00	320,00
CAMA DE MADERA INFANTIL 1 1/2PLZ ESP.Q.	9	160,00	1.440,00
OLLA PRESION UNIVERSAL 06 LTS	4	130,00	520,00
ESTANTE BELA TV 50 CUS.	4	49,00	196,00
ESTANTE RACK PREMIUN S/VIDRIO CUS.	1	230,00	230,00
JUEGO DE MUEBLES DE SALA LINEAL CAPITONEADO CUS.	1	240,00	240,00
LICUADORA LONDON 3VLS CROMA CP-55	5	42,00	210,00
SANDUCHERA ZITRO TRIANGULAR 2 PANES	4	70,00	280,00
CALCULADORA CANUO COMPACTA P/MESA 12 DIGITOS	10	23,00	230,00
CELULAR SAMSUNG GALAXY A01 CORE 16GB	12	25,00	300,00
CELULAR SAMSUNG GALAXY A51 4GB 128GB NEGRO	6	125,00	750,00
CELULAR SAMSUNG GALAXY A51 4GB 128GB AZUL	2	340,00	680,00
CELULAR SAMSUNG GALAXY A02 32GB	2	340,00	680,00
CELULAR SAMSUNG GALAXY A02S 32GB	2	155,00	310,00
COMPU HP 15-DW1073LA CI7-10510U 8GB 256GB-M.2 15.6INC	2	180,00	360,00

Π = Tomado de la empresa

✓ = Verificado con facturas de compra

DESCRIPCIÓN	CAN.	P.UNIT.	P. TOTAL
CELULAR SAMSUNG GALAXY A02 64GB	2	390,00	780,00
CELULAR SAMSUNG GALAXY FLIP3 8/256GB	5	180,00	900,00
CELULAR SAMSUNG GALAXY A12 4/64GB AZUL	2	220,00	440,00
CELULAR SAMSUNG GALAXY A22 4/128GB NEGRO	4	330,00	1.320,00
REFRI INNOVA EVEREST 1600 CNF METALIZADA	4	255,00	1.020,00
LAVADORA-SECADORA INNOVA CARGA FRONT. 15KG IN-LAVA-SECA-15-MI CR	2	540,00	1.080,00
COCINETA KOMBO POMPEYA 4Q KO-4Q001 TAPA DE VIDRIO	9	675,00	6.075,00
COCINETA KOMBO POMPEYA 6Q KO-6Q001 TAPA DE VIDRIO	7	85,00	595,00
LAVADORA WHIRLPOOL 22KG BLANCA 8MWTW2231WJB	2	655,00	1.310,00
COCINA INNOVA 20" 4Q BREZO CROMA	2	470,00	940,00
HORNILLA ELECTRICA BLACK & DECKER 2Q BD1002B 1500W	6	58,00	348,00
COCINA INNOVA 32" 6Q BEGONIA CROMA	5	47,00	235,00
VITRINA INNOVA PARROT 1500 VIT	5	85,00	425,00
LAVADORA INNOVA CROMADA 20KG IN-LAV20AUTO-CS-TV-MI	5	930,00	4.650,00
REFRI INNOVA MISTTI 1700DF 17PIES COMERCIAL CROMA	2	495,00	990,00
TV LG 75" SMART AI TV 4K 75UN8000PSB	3	635,00	1.905,00
TV RIVIERA LED 32" ANDROID TV 9.0 FHD AND32HIKA32E C/VOZ BT	2	660,00	1.320,00
SECADORA SAMSUNG A GAS 22KG DV22R7450PW/AP BLANCA	2	425,00	850,00
SECADORA WHIRLPOOL A GAS 19KG-42LBS BL 7MWGD1900EW	5	555,00	2.775,00
LAVADORA WHIRLPOOL 22KG CROMA 8MWTWLA31WJG	1	655,00	655,00
COCINA INNOVA 24" 4Q GIRASOL CROMA	2	255,00	510,00
TV LG 32" SMART TV HD 32LM630BPSB	2	115,00	230,00
TV LG 55" SMART AI TV 4K 55UN7310PSC BT	2	395,00	790,00
EQUIPO SONIDO LG CJ45 8000W MULTI BT	1	900,00	900,00
TV RIVIERA LED 50" ANDROID TV 9.0 4K AND50CHG6FP C/VOZ BT	3	425,00	1.275,00
MICROONDAS SAMSUNG 1,1 PIES 32L MS32J5133EM NEGRO	1	655,00	655,00

DESCRIPCIÓN	CAN.	P.UNIT.	P. TOTAL
TV SAMSUNG LED 50" SMART TV 4K CRYSTAL 50TU7000PCZE	2	640,00	1.280,00
REFRI WHIRLPOOL 285LTS WRW27BKTWW SILVER TWICE ICE	4	125,00	500,00
TV INNOVA 40" SMART TV LINUX 5.1 FULL HD IN-LED40FLB01LINUX	7	60,00	420,00
TV PHILIPS LED 58" SMART TV 4K 58PUD6513	2	335,00	670,00
TV SAMSUNG LED 85" SMART TV 4K CRYSTAL 85TU8000PXP	2	270,00	540,00
REFRI SAMSUNG TOP MOUNT RT46K6631SL 466LTS SILVER	1	580,00	580,00
OLLA ARROCERA BLACK & DECKER BD-RC514B 3.3LTS 14TZS NEGRA	2	225,00	450,00
FREIDORA DE AIRE INNOVA DE 5.5LTS TOUCH IN-AIR FRIER NEGRA	1	305,00	305,00
TV LG 70" SMART AI TV 4K 70UP7750PSB BT	1	860,00	860,00
MICROONDAS WHIRLPOOL 1,1 PIES WM1811D SILVER	3	565,00	1.695,00
LAVADORA WHIRLPOOL 18KG CROMADA WWI18CSHLA	5	195,00	975,00
MINIBAR INNOVA 93 LTS CROMADA IRAZZU 350 CR	1	545,00	545,00
TV RIVIERA LED 55" ANDROID TV 9.0 4K AND55CHM5F C/VOZ BT	1	655,00	655,00
TV RIVIERA LED 55" ANDROID TV 9.0 4K AND55HIK6150 C/VOZ BT	4	655,00	2.620,00
TV SAMSUNG QLED 65" SMART TV QUANTUM 4K LITE QN65Q60AAP	2	730,00	1.460,00
TV SAMSUNG LED 43" SMART TV 4K UN43TU7000PCZE	2	420,00	840,00
TV SAMSUNG LED 50" SMART TV 4K CRYSTAL 50AU7000PCZE	2	700,00	1.400,00
TV SAMSUNG LED 60" SMART TV 4K CRYSTAL 60AU8000PXP	4	800,00	3.200,00
SECADORA DE PELO REMINGTON D5000 3VLS 2TEMP	2	74,00	148,00
PROCESADOR DE ALIMENTO BLACK & DECKER 8TZS 450W FP4200	3	35,00	105,00
PLANCHA DE CABELLO REMINGTON S7901P	5	68,00	340,00
PLANCHA DE CABELLO REMINGTON S8599	3	50,00	150,00
ASPIRADORA BLACK & DECKER BDVBCD8530 2000W	4	74,00	296,00
MICROONDAS INNOVA 0,7 PIES - 20LTS IN-MICO7-EM720CR1-BL1	4	145,00	580,00
MICROONDAS INNOVA 0,7 PIES - 20LTS IN-MICO7-EM720CR1-SIL	2	110,00	220,00
KIT DE CONVERSION DE SECADORA DE ROPA WHIRLPOOL	4	58,00	232,00

Π = Tomado de la empresa

DESCRIPCIÓN	CAN.	P.UNIT.	P. TOTAL
COCINA WHIRLPOOL ACERO INOX LWFR5100S	1	565,00	565,00
COCINETA KOMBO POMPEYA 4Q KO-4Q001 ENCENDIDO ELECT. TAPA DE VIDRIO	4	85,00	340,00
COCINETA KOMBO POMPEYA 6Q KO-6Q001 ENCENDIDO ELECT. TAPA DE VIDRIO	3	115,00	345,00
TV LG 55" SMART AI TV 4K 55UP7700PSB BT	2	275,00	550,00
TV LG 50" SMART AI TV 4K 50UP7700PSB BT	2	385,00	770,00
LAVADORA SECADORA 11KG CARGA FRONTAL SM-WD11N64FRAX-ED	1	775,00	775,00
MOTO MOTOR UNO TRAIL 200CC M1-TRAIL 200 AZ	1	2.200,00	2.200,00
MOTO MOTOR UNO TRAIL 150CC M1-TRAIL 150 NE	1	2.360,00	2.360,00
MOTO MOTOR UNO TRAIL 250CC M1-TRAIL 250 RO	2	2.080,00	4.160,00
MOTO SUKIDA 175CC SK-JOY 175 NEGRA	1	2.170,00	2.170,00
INGLETEADORA TELESCOPICA EAGLE HDA1515-305MM CHI4783 1900W EJE 5/8 3900RF	2	195,00	390,00
FLEXOMETRO WOOD 5MT AZUL-BLANCO	2	160,00	320,00
VALVULA RECA COMPACTA DOMESTICA P.GAS 22MM ITALIANA	5	3,00	15,00
JUEGO LLAVES MIXTAS JEM 12PZS CROMA (6.7.8.9.10.11.12.13.14.17.19.22MM)	6	10,00	60,00
JUEGO LLAVES MIXTAS JEM 14PZS CROMA (8.9.10.11.12.13.14.15.16.17.19.21.22.24MM)	3	18,00	54,00
MOLINO VICTORIA P.CARNE 30049	3	26,00	78,00
COMODA RATTAN MEGA DUPLEX 6N CELESTE	5	70,00	350,00
COMODA RATTAN MEGA DUPLEX 6N WENGUE-BEIGE	3	70,00	210,00
COMODA RATTAN MEGA DUPLEX 6N FUCSIA-LILA	5	70,00	350,00
COLCHON RESORPEDIC SONATA 2PLZ 135X190X29CM P TOP ONE SIDE	6	70,00	420,00
COLCHON RESORPEDIC SONATA 2PLZ 135X190X30CM P TOP CLOUD	2	260,00	520,00
BASE CAMA SUPER BOX DINASTIC 105X190CM	3	210,00	630,00
COCINA MABE EM7640FX0 5Q	2	75,00	150,00
COCINA MABE EM6060FX1 4Q	2	425,00	850,00
COCINA MABE EM6020SG0 4Q GRAFITO	2	380,00	760,00
COCINA MABE EM6030SG0 4Q	2	360,00	720,00

DESCRIPCIÓN	CAN.	P.UNIT.	P. TOTAL
OLLA ARROCERA HAMILTON BEACH 20TZS 37542 NEGRA	8	55,00	440,00
OLLA ARROCERA HAMILTON BEACH 20TZS 37538N ROJA	4	48,00	192,00
WAFLEA HAMILTON BEACH 26010R	4	48,00	192,00
MICROONDAS HAMILTON BEACH 20LTS P70B20AP-YU 700W BLACK	8	71,00	568,00
MICROONDAS HAMILTON BEACH 30LTS P100N30AP-ZD 1000W BLACK	2	110,00	220,00
OLLA DE PRESION TRAMONTINA 20CM 4.5LTS 20509/620	4	150,00	600,00
PULIDORA CARRO ABRILLAN BLACK & DECKER 6INC WP-900	2	53,00	106,00
KIT TALADRO PERCUSION 650W + KIT ACC HD650KIT-B3	3	60,00	180,00
ESMERILADORA DEWALT DWE490 6500RPM 15AMP	3	80,00	240,00
JUEGO DE ESMERILADORA DEWALT DWDCG412P2	2	150,00	300,00
LAVADORA DE PRESION BLACK & DECKER BW15B3 1400W 1740PSI	2	145,00	290,00
WAFLEA HAMILTON BEACH 26020	4	38,00	152,00
BATIDORA PROCTOR SILEX 5VLS 62507	6	110,00	660,00
LICUADORA HAMILTON BEACH 58144 C/PROCESADOR	4	22,00	88,00
OLLA LENTA HAMILTON BEACH 8LBS 33182	4	77,00	308,00
SARTEN MAGEFESA COMTE 18CM	3	16,00	48,00
SET SARTENES MAGEFESA CORAL 18-20-24CM ROJA	3	17,00	51,00
SARTEN MAGEFESA 2PZS 24CM C/RECIP-21CM	4	32,00	128,00
JUEGO DE CUBIERTOS TRAMONTINA 24PZS 23799/075 BUZIOS	12	27,00	324,00
SARTEN TRAMONTINA ANTIADERENTE 20CM 62376/207 VENTURA	10	10,00	100,00
JUEGO DE OLLAS TRAMONTINA 12PZS 80154522 65650/148 GOURMET	4	24,00	96,00
JUEGO DE CUCHILLOS TRAMONTINA 03PZS 23498/826 PLENUS	2	32,00	64,00
JUEGO DE CUBIERTOS TRAMONTINA 24PZS 22299/050 TRADICIONAL	4	10,00	40,00
SARTEN TRAMONTINA BER/LORETO 24CM 20380/724	5	7,50	37,50
CONGELADOR MIDEA HS-186CN BL 142LTS 5.0CF	4	11,00	44,00
CASCO PARA MOTO L HF-118 NEGRO MATE	2	235,00	470,00

Π = Tomado de la empresa

DESCRIPCIÓN	CAN.	P.UNIT.	P. TOTAL
TALADRO PERCUTOR DEWALT DCD985M2 INAL. 20V	3	55,00	165,00
BALANZA DIGITAL D.MOSTRADOR CAMRY 30KG ACS-30-JC21	7	92,00	644,00
GENERADOR SHINERAY A GASOLINA 1KW SRGE1500	4	19,00	76,00
SOPORTE THUNDER SOUND P/TV 37-70 QF01-46F MOVIBLE	2	255,00	510,00
SOPORTE THUNDER SOUND P/TV 26-55 QFA22-443	10	15,00	150,00
JUEGO DE OLLAS TRAMONTINA 06PZS 65500/040 SOLAR	4	135,00	540,00
JUEGO DE OLLAS TRAMONTINA 04PZS 65650/326 ALLEGRA	4	155,00	620,00
TERMO IMUSA BEBE 1L	4	77,00	308,00
EXTRACTOR DE JUGO HAMILTON BEACH 67650	2	52,00	104,00
PROCESADOR DE ALIMENTO HAMILTON BEACH 70730 10TZS 450W	4	97,00	388,00
SOPORTE THUNDER SOUND P/TV 13/23-42 QF01-22T	2	66,00	132,00
SANDUCHERA HAMILTON BEACH 25430	12	9,00	108,00
FREIDORA DE AIRE PROCTOR SILEX 35060 5.8LTS QUARTS	1	400,00	400,00
TOTAL	1.295,00	101.085,29	220.759,57 ≠

Π = Tomado de la empresa

≠ = No es igual al saldo del Balance General



Empresa COVIHOGAR

Examen Especial

Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2021

Narrativa de Evaluación del Sistema de Control Interno



Componente: Activo Corriente

Subcomponente: Inventarios

No coinciden los saldos entre el Balance General y el Inventario

Comentario

Luego de revisar los valores entre el Balance General y el Inventario de la empresa “COVIHOGAR” se ha podido evidenciar la inobservancia del **Principio de Control Interno de la Utilización de cuentas de control** que en su parte pertinente establece que *“El principio de la cuenta de control deberá utilizarse en todos los casos aplicables. Las cuentas de control sirven para efectuar pruebas de exactitud entre los saldos de las cuentas, ayudando a evaluarlos en caso de ser considerable el volumen de transacciones”*, por lo tanto, no existe confiabilidad de los saldos presentados en los Estados Financieros con el Inventario impidiendo conocer la situación financiera real de la empresa.

Conclusión

No concuerdan los valores presentados en el Balance General con el Inventario, por el cual no existe un correcto registro y control de los Inventarios.

Recomendación

Al Gerente-Propietario:

Realizar un recuento físico a fin de verificar que estas coincidan con lo que se refleja en los registros contables de la empresa en la fecha en la que se realice el inventario.

Elaborado por: J.F.C.P.

Revisado por: M.E.A.N.

Fecha: 13/01/2023



NO TIENE LOGO

ASMAL SINCHI GILBERTO RAFAEL

MUEBLES CLASIC

Dirección VIA A MAYANCELA A 50 MTS DE LA ESCUELA CARLOS VINTIMILLA

Dirección VIA A MAYANCELA A 50 MTS DE LA ESCUELA CARLOS VINTIMILLA

OBLIGADO A LLEVAR SI

Agente de Retención Resolución 1

R.U.C.: 0103806618001

FACTURA

No. 001-002-000000436

NÚMERO DE AUTORIZACIÓN

0305202101010380661800120010020000004362018035710

FECHA Y HORA DE AUTORIZACIÓN: 03/05/2021 20:38:14

AMBIENTE: PRODUCCIÓN

EMISIÓN: NORMAL

CLAVE DE ACCESO



0305202101010380661800120010020000004362

Razón Social / Nombres y VICTOR AUGUSTO CORREA HERRERA

Identificaci 1103244073001

Fecha 03/05/2021 Placa / null Guía

AV. UNIVERSITARIA 205 - 46 Y MIGUEL RIOFRIO

Cod. Princi	Cod. Auxili	Cantida d	Descripción	Detalle Adicional	Precio Unitario	Subsidio	Precio sin	Descuent o	Precio Total
000109	000109	3.00	JUEGO DE SALA COSMOS EN L ✓	ET-PT12	430.00	0.00	0.00	0.00	1290.00
000121	000121	1.00	JUEGO DE SALA COSMOS EN U ✓	4-10	620.00	0.00	0.00	0.00	620.00

Información Adicional

Dirección: AV. UNIVERSITARIA 205 - 46 Y MIGUEL RIOFRIO

Teléfonos: 0993940436

Email: agucorrea@lve.it

Agente de retención: No Resolución: 1

SUBTOTAL 12%	0.00
SUBTOTAL 0%	1910.00
SUBTOTAL NO OBJETO DE IVA	0.00
SUBTOTAL EXENTO DE IVA	0.00
SUBTOTAL SIN IMPUESTOS	1910.00
TOTAL DESCUENTO	0.00
ICE	0.00
IVA 12%	0.00
TOTAL DEVOLUCION IVA	0.00
IRBPNR	0.00
PROPIÑA	0.00
VALOR TOTAL	1910.00

Forma de pago	Valor
20 - OTROS CON UTILIZACION DEL SISTEMA FINANCIERO	1910.00

AHORRO POR SUBSIDIO:
(Incluye IVA cuando

Π = Tomado de la empresa

✓ = Verificado con el inventario



NO TIENE LOGO

INDUGLOB S.A
 INDUGLOB S.A
 Dirección Av. Don Bosco SN y Av.De las Americas
 Dirección AV. DON BOSCO S/N - AV. DE LAS AMÉRICAS
 Contribuyente 3257
 OBLIGADO A LLEVAR SI

R.U.C.: 0190061264001
 FACTURA
 No. 001-046-000002597
 NÚMERO DE AUTORIZACIÓN
 1808202101019006126400120010460000025976002064117
 FECHA Y HORA DE AUTORIZACIÓN: 18/08/2021 15:56:09
 AMBIENTE: PRODUCCIÓN
 EMISIÓN: NORMAL
 CLAVE DE ACCESO



1808202101019006126400120010460000025976

Razón Social / Nombres y VICTOR AGUSTO CORREA HERRERA
 Identificaci 1103244073001
 Fecha 18/08/2021 Placa / null Guía 020-011-000117057
 AV UNIVERSITARIA 205 46 Y MIGUEL RIOFRIO

Cod. Princi	Cod. Auxili	Cantida	Descripción	Detalle Adicional	Precio Unitario	Subsidio	Precio sin	Descuent	Precio Total
000000 000060 000028		1.00	SERVICIOS LOGISTICOS		314.50	0.00	0.00	0.00	314.50
000000 000030 000403	786104 114536 4	2.00	REFRIG IND RI- 485 QUA METAL NOF ECU INDU_A	2.000 7861041145364 ET-PT12 5-10	666.19	0.00	0.00	344.29	988.09
000000 000030 000404	786104 114492 3	2.00	REFRIG IND RI- 580 MF QUA METAL NOF ECU INDU_A	2.000 7861041144923 ET-PT12 4-10	700.56	0.00	0.00	325.76	1075.36
000000 000030 000407	786104 114537 1	4.00	REFRIG IND RI- 585 QUA METAL NOF ECU INDU_A	4.000 7861041145371	734.94	0.00	0.00	721.71	2218.03
000000 000010 000404	692104 110257 4	4.00	REFRIGERADOR RI- 389DMANIJA INTEGRADA INDU_A	4.000 6921041102574 ET-PT12 5-10	519.06	0.00	0.00	687.66	1388.60
000000 000030 000854	786104 114929 4	2.00	REFRIG IND RI- 395 CD QUA CROMA NOF S01 INDU_A	2.000 7861041149294	519.06	0.00	0.00	268.25	769.88
000000 0000	786104 1149	4.00	REFRIG IND RI- 425 CD QZ CROMA NOF	4.000 7861041149423 ET-PT12 4-10	560.31	0.00	0.00	710.25	1531.00

Π = Tomado de la empresa

√ = Verificado con el inventario

Cod. Princi	Cod. Auxill	Cantida d	Descripción	Detalle Adicional	Precio Unitario	Subsidio	Precio sin	Descuent o	Precio Total
30000867	423	4.00	S01 INDU_A	4.000 7861041149423	560.31	0.00	0.00	710.25	1531.00
000000000030000647	7861041147788	2.00	REFRIG IND RI- 475 MF QZ CROMA NOF EC INDU_A	2.000 7861041147788	569.94	0.00	0.00	316.77	823.11
000000000030000400	7861041144831	4.00	REFRIG IND RI- 480 MF QUA METAL NOF ECU INDU_A	4.000 7861041144831	624.94	0.00	0.00	866.92	1632.84
000000000030000520	7861041145265	2.00	REFRIG IND RI- 575 QUA METAL NOF ECU INDU_A	2.000 7861041145265	659.31	0.00	0.00	307.37	1011.25
000000000030000576	7861041147108	3.00	COCINA IND BILBAO SPA PLUS CROMA C20 S01 INDU_A	3.000 7861041147108 <u>ET-PT12</u> 5-10	206.25	0.00	0.00	163.11	455.65
000000000030000582	7861041147177	3.00	COCINA IND CADIZ SPA PLUS CROMA C20 S01 INDU_A	3.000 7861041147177	189.07	0.00	0.00	160.06	407.14
000000000030000589	7861041147252	4.00	COCINA IND CORUNA SPA PLUS GRIS C24 S01 INDU_A	4.000 7861041147252	244.06	0.00	0.00	272.27	703.97
000000000030000116	7861041143360	3.00	COCINA IND GALICIA QUA METAL C32 S01 INDU_A	3.000 7861041143360 <u>ET-PT12</u> 4-10	480.56	0.00	0.00	359.27	1082.42
000000000030000744	7861041148488	2.00	COCINA INDU MERIDA SPA PLUS C24 CROMA EC INDU_A	2.000 7861041148488 <u>ET-PT12</u> 5-10	271.56	0.00	0.00	141.00	402.13
000000000030000601	7861041147634	4.00	COCINA IND MILAN QUA CROMA C24 S01 INDU_A	4.000 7861041147634 <u>ET-PT12</u> 4-10	316.25	0.00	0.00	336.11	928.88
000000000030000743	7861041148471	3.00	COCINA INDU MURCIA SPA PLUS C32 CROMA EC INDU_A	3.000 7861041148471 <u>ET-PT12</u> 5-10	363.69	0.00	0.00	235.23	855.83
000000000030000240	7861041143476	3.00	COCINA IND PARMA QUA METAL C32 S01 INDU_A	3.000 7861041143476 <u>ET-PT12</u> 5-10	425.56	0.00	0.00	300.28	976.41
000000000030000686	7861041148082	4.00	COCINA IND TURIN QZ METAL C32 S01 INDU_A	4.000 7861041148082 <u>ET-PT12</u> 4-10	436.56	0.00	0.00	348.03	1398.21
000000000010000021	6921041100396	3.00	CAMPANA EXTRACTORA CEI-60CRP INDU_A	3.000 6921041100396 <u>ET-PT12</u> 4-10	113.44	0.00	0.00	49.82	290.49
000000000010000078	6921041101539	3.00	MINIBAR RI-150CR RENOVACION REN INDU_A	3.000 6921041101539 <u>ET-PT12</u> 5-10	198.69	0.00	0.00	58.06	538.01
000000000010000000	6921041102499	2.00	LAVADORA AUTOMATICA LRI-16DGR INDU_A	2.000 6921041102499 <u>ET-PT12</u> 4-10	384.32	0.00	0.00	55.65	712.98

Π = Tomado de la empresa

√ = Verificado con el inventario



Cod. Princi	Cod. Auxili	Cantida d	Descripción	Detalle Adicional	Precio Unitario	Subsidio	Precio sin Descuento	Precio Total
384	6921041102499	2.00	LAVADORA AUTOMATICA LRI-16DGR INDU_A	2.000 9921041102499 ET-PT12 5-10	384.32	0.00	0.00	712.98
000000000010000392	6921041102505	2.00	LAVADORA AUTOMATICA LRI-19DGR INDU_A	2.000 9921041102505 ET-PT12 4-10	480.56	0.00	0.00	839.45
000000000010000070	6921041101171	4.00	MICRO 30L MWI-30CR INDU_A	4.000 9921041101171	134.75	0.00	0.00	504.02
000000000030000363	7861041131138	2.00	CONGEL IND CI 400 T/M SPA BLANC CON S50 INDU_A	2.000 7861041131138 ET-PT12 5-10	629.06	0.00	0.00	990.52
000000000030000358	7861041135235	1.00	CONGEL IND CI 200 T/V AVA BLANC CON S50 INDU_A	1.000 7861041135235	453.06	0.00	0.00	353.02

Información Adicional	
emailCliente:	agucorrea@9ve.it
codigo:	0010008135
documentoReferencia:	9400036714
tipoDocumentoReferencia:	RV
documentoInterno:	0260020541
ciudad:	LOJA
condicionPago:	Crédito 25% 30d 25% 60d- 25% 9 Crédito 25% 30d 25% 60d- 25% 90d- 25% 120d
fechaOrden:	18/08/2021
valorRetRenta1.75:	400.35
valorRetRenta2.75:	8.65
Total:	VEINTICINCO MIL NOVECIENTOS SETENTA Y CUATRO CON 80 /100 USD

SUBTOTAL 12%	23191.79
SUBTOTAL 0%	0.00
SUBTOTAL NO OBJETO DE IVA	0.00
SUBTOTAL EXENTO DE IVA	0.00
SUBTOTAL SIN IMPUESTOS	23191.79
TOTAL DESCUENTO	7552.17
ICE	0.00
IVA 12%	2783.01
TOTAL DEVOLUCION IVA	0.00
IRBPNR	0.00
PROPINA	0.00
VALOR TOTAL	25974.80

Forma de pago	Valor
20 - OTROS CON UTILIZACION DEL SISTEMA FINANCIERO	25974.80

AHORRO POR SUBSIDIO:
(Incluye IVA cuando

Π = Tomado de la empresa

√ = Verificado con el inventario



NO TIENE LOGO

MOTORCYCLE ASSEMBLY - LINE OF ECUADOR S.A.
 MASSLINE S.A.
 Dirección AV. GALO PLAZA LASSO Y CALLEJON S/N GUASMO NORTE
 Dirección
 Contribuyente 00048
 OBLIGADO A LLEVAR SI

R.U.C.: 0992594926001
 FACTURA
 No. 001-504-000003352
 NÚMERO DE AUTORIZACIÓN
 2709202101099259492600120015040000033520000335214
 FECHA Y HORA DE AUTORIZACIÓN: 27/09/2021 12:30:11
 AMBIENTE: PRODUCCIÓN
 EMISIÓN: NORMAL
 CLAVE DE ACCESO

 2709202101099259492600120015040000033520

Razón Social / Nombres y CORREA HERRERA VICTOR AUGUSTO
 Identificaci 1103244073001
 Fecha 27/09/2021 Placa / null Guía

Cod. Princi	Cod. Auxili	Cantida	Descripción	Detalle Adicional	Precio Unitario	Subsidio	Precio sin	Descuent	Precio Total
MCR70 XX0001 03	MCR70 XX0001 03	1.00	CR 6I 250 (AO 2021) XX XX ROJO	1	1481.05	0.00	0.00	7.05	1474.00
MCR69 XX0001 03	MCR69 XX0001 03	1.00	CR SMX-8 (AO 2021) XX XX ROJO	2	1344.82	0.00	0.00	6.35	1338.47
MCR65 XX0001 01	MCR65 XX0001 01	1.00	CR THOR (AO 2021) XX XX NEGRO	3	1427.42	0.00	0.00	6.77	1420.65
RGN66 01	RGN66 01	3.00	ACEITES PROMO	4	2.60	0.00	0.00	7.80	0.00

Forma de pago	Valor
20 - OTROS CON UTILIZACION DEL SISTEMA FINANCIERO	2498.48
20 - OTROS CON UTILIZACION DEL SISTEMA FINANCIERO	2498.49

SUBTOTAL 12%	4461.58
SUBTOTAL 0%	0.00
SUBTOTAL NO OBJETO DE IVA	0.00
SUBTOTAL EXENTO DE IVA	0.00
SUBTOTAL SIN IMPUESTOS	4233.12
TOTAL DESCUENTO	27.97
ICE	228.46
IVA 12%	535.39
TOTAL DEVOLUCION IVA	0.00
IRBPNR	0.00
PROPINA	0.00
VALOR TOTAL	4996.97

AHORRO POR SUBSIDIO:
 (Incluye IVA cuando

Π = Tomado de la empresa

√ = Verificado con el inventario



Empresa COVIHOGAR

Examen Especial

Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2021

Narrativa de Evaluación del Sistema de Control Interno



Componente: Activo Corriente

Subcomponente: Inventarios

Verificación de los artículos de mercadería del Inventario con las facturas de compra

Para realizar la verificación de los artículos se utilizó el Inventario de Mercadería, tomando como referencia los artículos que con mayor frecuencia solicita el Gerente-Propietario de la empresa, para lo cual, se realizó una comparación de las mercaderías que se encuentran en el Inventario. Es importante realizar este tipo de verificaciones para poder llevar a cabo un adecuado control e ingreso sobre los artículos que cuenta la entidad.

Conclusión

De acuerdo a los resultados se pudo constatar que los artículos que constan en el inventario tienen relación con las facturas de compra.

Elaborado por: J.F.C.P.

Revisado por: M.E.A.N.

Fecha: 13/01/2023



Empresa COVIHOGAR
Examen Especial
Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2021
Programa de Auditoría



Componente: Activo no Corriente

Subcomponente: Propiedad, Planta y Equipo

Nro.	Objetivos y Procedimientos	REF/PT	Elaborado por	Fecha
	OBJETIVOS			
1	Evaluar el Sistema de Control Interno a fin de determinar el grado de solidez y eficiencia administrativa en el manejo del Activo no Corriente.			
2	Determinar la razonabilidad de los saldos de las cuentas que conforman el Activo no Corriente.			
	PROCEDIMIENTOS			
1	Aplique el cuestionario de Control Interno, a fin de evaluar el grado de solidez y eficiencia administrativa en el manejo del activo corriente.		J.F.C.P.	16/01/2023
2	Evalúe el Sistema de Control Interno.		J.F.C.P.	16/01/2023
3	Elabore las cédulas narrativas de los puntos débiles encontrados en el Cuestionario de Control Interno.		J.F.C.P.	17/01/2023
4	Solicite saldos certificados de las cuentas que componen el activo no corriente con corte al 31 de diciembre del 2021.		J.F.C.P.	18/01/2023
5	Realice una cédula sumaria que indique la razonabilidad del saldo Propiedad, Planta y Equipo en el periodo bajo examen.		J.F.C.P.	20/01/2023
6	En una cédula analítica demuestre la razonabilidad del saldo de Propiedad, Planta y Equipo.		J.F.C.P.	23/01/2023
Elaborado por: J.F.C.P.		Revisado por: M.E.A.N.	Fecha: 16/01/2023	



Empresa COVIHOGAR
Examen Especial
Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2021
Programa de Auditoría



Componente: Activo no Corriente

Subcomponente: Propiedad, Planta y Equipo

Nro.	Procedimientos	REF/PT	Elaborado por	Fecha
	PROCEDIMIENTOS			
7	Realice la constatación física de los bienes dejando constancia en acta.		J.F.C.P.	24/01/2023
8	Verifique el cálculo de la depreciación de los bienes.		J.F.C.P.	27/01/2023
Elaborado por: J.F.C.P.		Revisado por: M.E.A.N.	Fecha: 16/01/2023	



Empresa COVIHOGAR
Examen Especial
Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2021
Cuestionario de Control Interno



Componente: Activo no Corriente

Subcomponente: Propiedad, Planta y Equipo

Nro.	Preguntas	Respuesta		Valoración		Observación
		SI	NO	PT	CT	
1	¿Están debidamente separadas las funciones de autorización, adquisición, registro, custodia y revisión de los bienes?		X	3	0	No cuentan con personal asignado para cada función.
2	¿Están codificados e identificados de forma clara y lógica los bienes que conforman propiedad, planta y equipo?		X	3	0	
3	¿Los bienes están inscritos a nombre del Gerente-Propietario?	X		3	3	
4	¿Se realizan cotizaciones previo a la compra de un activo no corriente?	X		3	3	Se realiza cotizaciones a fin de conocer el mejor precio de compra que conviene a la empresa.
5	¿Los bienes son utilizados para actividades relacionadas netamente con la empresa?	X		3	3	
6	¿Se encuentran asegurados y revalorizados los activos?	X		3	3	
7	¿Los bienes cuentan con documentación de respaldo?	X		3	1	Existe factura de algunos bienes.
8	¿Se han realizado depreciaciones de los activos que han adquirido la empresa durante el período?	X		3	3	La persona encargada es la Contadora.
9	¿Las depreciaciones se realizan de acuerdo a las normas vigentes de la Ley Orgánica de Régimen Tributaria Interna?	X		3	3	
Suman				27	20	
Elaborado por: J.F.C.P.		Revisado por: M.E.A.N.		Fecha: 16/01/2023		



Empresa COVIHOGAR
Examen Especial
Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2021
Cuestionario de Control Interno



Componente: Activo no Corriente

Subcomponente: Propiedad, Planta y Equipo

Nro.	Preguntas	Respuesta		Valoración		Observación
		SI	NO	PT	CT	
10	¿Se realizan constataciones físicas de los bienes que conforman Propiedad, Planta y Equipo dejando constancia en acta?		X	3	1	El Gerente-Propietario no lo considera necesario, pues siempre se encuentra en el local.
11	¿Los activos no corrientes son dados de baja una vez cumplida su vida útil?	X		3	3	
Total				33	24	
Elaborado por: J.F.C.P.		Revisado por: M.E.A.N.		Fecha: 16/01/2023		



Empresa COVIHOGAR

Examen Especial

Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2021
Evaluación del Cuestionario de Control Interno



Componente: Activo no Corriente

Subcomponente: Propiedad, Planta y Equipo

1. VALORACIÓN

PT = Ponderación Total

CT = Calificación Total

CP = Calificación Porcentual

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

$$CP = \frac{24}{33} * 100$$

$$CP = 72,72\%$$

2. DETERMINAR LOS NIVELES DE RIESGO

NIVEL DE RIESGO DE CONTROL		
ALTO	MODERADO	BAJO
	72,72%	
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
BAJO	MODERADO	ALTO
NIVEL DE CONFIANZA		

3. CONCLUSIÓN

Basado en la revisión y evaluación que consta en el Sistema de Control Interno, se determinó que la Empresa COVIHOGAR tiene un nivel de Riesgo de Control MODERADO y un Nivel de Confianza MODERADO, con un grado porcentual del 72,72%, por lo cual se detectaron los siguientes puntos débiles:

- No se encuentran debidamente separadas las funciones de autorización, adquisición, registro, custodia y revisión de los bienes
- No están codificados e identificados de forma clara y lógica los bienes que conforman propiedad, planta y equipo.
- Ausencia de constataciones físicas de los bienes que conforman Propiedad, Planta y Equipo.

Elaborado por: J.F.C.P.

Revisado por: M.E.A.N.

Fecha: 16/01/2023



Empresa COVIHOGAR

Examen Especial

Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2021

Narrativa de Evaluación del Sistema de Control Interno



Componente: Activo no Corriente

Subcomponente: Propiedad, Planta y Equipo

No existe segregación de funciones

Comentario

Producto de la evaluación del Sistema de Control Interno aplicado en la Empresa COVIHOGAR, no se encuentran debidamente separadas las funciones de autorización, adquisición, registro, custodia y revisión de los bienes que tiene la empresa, incumplimiento el Componente de las **Actividades de Control del Principio 10 Segregación de Funciones establecido en el COSO III**, que en su parte pertinente establece *“Es uno de los controles internos más importantes y efectivos. Todas las actividades de autorizar, ejecutar, registrar y comprobar una transacción deben ser claramente segregadas y diferenciadas. La segregación de responsabilidades es fundamental para mitigar el riesgo de fraude, debido a que lo reduce a niveles aceptables.”*. Situación que se presenta por la falta de un estatuto o reglamento que especifique las funciones que se deben realizar dentro de la empresa, lo que pone en riesgo el manejo de los bienes.

Conclusión

No existe segregación de funciones que permitan la autorización, custodia, registros y revisión de los bienes, por lo tanto, el objetivo principal de implementar una segregación es lograr el adecuado desempeño de las funciones de los empleados dentro de la empresa.

Recomendación

Al Gerente-Propietario:

Elaborar un reglamento o manual de funciones a fin de asignar responsabilidades al personal encargado de la autorización, custodia, registros y revisión de los bienes que posee la entidad.

Elaborado por: J.F.C.P.

Revisado por: M.E.A.N.

Fecha: 17/01/2023



Empresa COVIHOGAR

Examen Especial

Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2021

Narrativa de Evaluación del Sistema de Control Interno

Componente: Activo no Corriente



No se encuentran codificados e identificados los bienes

Comentario

Basado en la revisión y familiarización del Sistema de Control Interno aplicado al Activo no Corriente de la Empresa COVIHOGAR, se ha podido evidenciar que no están codificados e identificados de forma clara y lógica los bienes que conforman propiedad, planta y equipo, incumplimiento la **Norma Internacional de Contabilidad 16 Propiedad, Planta y Equipo** en el cual establece que “Deberá prescribir el tratamiento contable de propiedades, planta y equipo, de forma que los usuarios de los estados financieros puedan conocer la información acerca de la inversión que la entidad tiene en sus propiedades, planta y equipo, así como los cambios que se hayan producido en dicha inversión.”. Situación que se presenta por la falta de codificación de los bienes, ocasionando la inadecuada organización de las existencias de los bienes, lo que influye de manera negativa en todas las actividades que desarrolle la empresa.

Conclusión

Los activos fijos no se encuentran codificados e identificados de acuerdo a las disposiciones legales pertinentes, impidiendo el fácil acceso y adecuado control de los bienes.

Recomendación

Al Gerente-Propietario:

Crear una codificación para identificar los activos fijos, de tal manera, que permita llevar a cabo una gestión de almacenamiento eficiente y eficaz.

Elaborado por: J.F.C.P.

Revisado por: M.E.A.N.

Fecha: 17/01/2023



Empresa COVIHOGAR

Examen Especial

Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2021

Narrativa de Evaluación del Sistema de Control Interno

Componente: Activo Corriente



Ausencia de Constataciones físicas

Comentario

Como resultado de la Evaluación del Control Interno, se evidenció que en la Empresa COVIHOGAR, no se ha realizado constataciones físicas de los bienes que conforman Propiedad, Planta y Equipo, lo que incumple con lo establecido en el Componente **Actividades de Control, Principio 10 Controles Físicos**, del COSO III, que determina *“Los equipos, inversiones financieras, tesorería, y demás activos, son objeto de protección y supervisión constante para comparar los recuentos físicos con las cifras que aparezcan en los registros de control”*. Situación presentada por la falta de una persona encargada en la realización de constataciones físicas de los bienes que tiene la empresa; lo que provoca el desconocimiento real de los bienes y que el saldo presentado en este rubro no sea legal y verdadero, por la ausencia de la aplicación de controles claves.

Conclusión

No se han efectuado constataciones físicas de los activos no corrientes de la empresa, incumpliendo el Principio 10 del Componente del Control Interno de Actividades de Control Físicos.

Recomendación

Al Gerente-Propietario:

Disponer y designar una persona para que proceda a realizar la constatación física de los activos fijos, dejando constancia en acta de las novedades encontradas para la adopción de decisiones.

Elaborado por: J.F.C.P.

Revisado por: M.E.A.N.

Fecha: 17/01/2023



Loja, 18 de enero del 2023

Lcda.

Sara Narcisa Contento Barba

CONTADORA DE LA EMPRESA "COVIHOGAR"

Ciudad. -

De mis consideraciones:

Por medio del presente me es grato dirigirme a usted y desearle los mejores éxitos. Así como también solicitarle muy encarecidamente me conceda por escrito el saldo de CERTIFICADO de las cuentas que componen el ACTIVO NO CORRIENTE de la empresa, del período 2021.

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

Atentamente

Srta. Jackeline Fernanda Castillo Parra
JEFE DE EQUIPO/OPERATIVO

COVIHOGAR

Lcda.
Sara Narcisa Contento Barba
CONTADORA DE LA EMPRESA "COVIHOGAR"

CERTIFICO

Que el saldo solicitado del rubro Activo no Corriente sujeto a examen con corte al 31 de diciembre del 2021 es de \$66.114,61, desglosado de la siguiente manera:

Propiedad, Planta y Equipo		89.995,88
Muebles y Enseres	675,49 ✓	
Vehículos, Equipos de Transporte y Equipo Caminero	89.320,39 ✓	
Depreciación Acum. Prop., Planta y Equipo del Costo		(23.881,27)
(-) Depreciación Acum. Muebles y Enseres	(270,20) ✓	
(-) Depreciación Acum. Vehículos, Eq. De Transporte y Eq. Caminero	(23.611,07) ✓	
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		66.114,61 //

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

Loja, 19 de enero del 2023

✓ = Verificado

// = Conciliado



Firmado electrónicamente por:
**SARA NARCISA
CONTENTO BARBA**

Lcda. Sara Narcisa Contento Barba
CONTADORA DE LA EMPRESA "COVIHOGAR"



Empresa COVIHOGAR
Examen Especial
Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2021
Cédula Sumaria



Componente: Activo no Corriente
Subcomponente: Propiedad, Planta y Equipo

Rubros	Saldo de Estado Financiero	Ajuste y Reclasificación		Saldo Examen Especial
Propiedad, Planta y Equipo	\$ 89.995,88√			\$ 89.995,88√
Depreciación Acumulada de Propiedad, Planta y Equipo	\$-23.881,27√			\$-23.881,27√
Total	\$ 66.114,61Σ			\$ 66.114,61//

Comentario: El Activo no Corriente está integrado por Propiedad, Planta y Equipo, cuyo saldo al 31 de diciembre del 2021 es de **\$66.114,61**, valor que coincide con lo determinado en el examen especial, por lo cual, es razonable.

Σ = Sumatoria

√ = Verificado

Ω = Saldo Auditado

// = Saldo Certificado

Elaborado por: J.F.C.P.

Revisado por: M.E.A.N.

Fecha: 20/01/2023



Empresa COVIHOGAR
Examen Especial
Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2021
Cédula Analítica



Componente: Activo no Corriente
Subcomponente: Propiedad, Planta y Equipo

CONFORMACIÓN DE LA CUENTA PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Meses	Debe	Haber	Saldo
Enero	53.844,09	0,00	53.844,09
Febrero	0,00	0,00	53.844,09
Marzo	0,00	0,00	53.844,09
Abril	0,00	0,00	53.844,09
Mayo	0,00	0,00	53.844,09
Junio	0,00	0,00	53.844,09
Julio	0,00	0,00	53.844,09
Agosto	36.151,79	0,00	89.995,88
Septiembre	0,00	0,00	89.995,88
Octubre	0,00	0,00	89.995,88
Noviembre	0,00	0,00	89.995,88
Diciembre	0,00	0,00	89.995,88
TOTAL	89.995,88	0,00	89.995,88

Σ

Ω

Comentario: De acuerdo al análisis realizado a la cuenta Depreciación Acumulada de Muebles y Enseres de Propiedad, Planta y Equipo del rubro Activo no Corriente guarda coherencia y exactitud en los mayores y en los Estados Financieros; en la cuenta Muebles y Enseres con un valor de \$675,49 y en Vehículos con un valor de \$89.320,39, originando un total de **\$89.995,88**, por lo tanto, se puede afirmar que sus saldos son razonables.

Π = Tomado de mayores

Σ = Sumatoria

√ = Verificado

Ω = Saldo auditado

Elaborado por: J.F.C.P.

Revisado por: M.E.A.N.

Fecha: 23/01/2023



Empresa COVIHOGAR
Examen Especial
Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2021
Cédula Analítica



Componente: Activo no Corriente
Subcomponente: Propiedad, Planta y Equipo

MUEBLES Y ENSERES

Meses	Debe	Haber	Saldo
Enero	675,49	0,00	675,49
Febrero	0,00	0,00	675,49
Marzo	0,00	0,00	675,49
Abril	0,00	0,00	675,49
Mayo	0,00	0,00	675,49
Junio	0,00	0,00	675,49
Julio	0,00	0,00	675,49
Agosto	0,00	0,00	675,49
Septiembre	0,00	0,00	675,49
Octubre	0,00	0,00	675,49
Noviembre	0,00	0,00	675,49
Diciembre	0,00	0,00	675,49
TOTAL	675,49	0,00	675,49

Σ

Ω

Comentario: La empresa auditada, en lo que respecta a la cuenta de Muebles y Enseres de Propiedad, Planta y Equipo del componente Activo no Corriente guarda coherencia y exactitud en los mayores y en los Estados Financieros con un valor de \$675,49, por tal motivo se puede afirmar que sus saldos son razonables.

Π = Tomado de mayores

Σ = Sumatoria

√ = Verificado

Ω = Saldo auditado

Elaborado por: J.F.C.P.

Revisado por: M.E.A.N.

Fecha: 23/01/2023



Empresa COVIHOGAR

Examen Especial

Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2021

Cédula Analítica



Componente: Activo no Corriente

Subcomponente: Propiedad, Planta y Equipo

VEHICULOS, EQUIPOS DE TRANSPORTE Y EQUIPO CAMINERO

Meses	Debe	Haber	Saldo
Enero	53.168,60	0,00	53.168,60
Febrero	0,00	0,00	53.168,60
Marzo	0,00	0,00	53.168,60
Abril	0,00	0,00	53.168,60
Mayo	0,00	0,00	53.168,60
Junio	0,00	0,00	53.168,60
Julio	0,00	0,00	53.168,60
Agosto	36.151,79	0,00	89.320,39
Septiembre	0,00	0,00	89.320,39
Octubre	0,00	0,00	89.320,39
Noviembre	0,00	0,00	89.320,39
Diciembre	0,00	0,00	89.320,39
TOTAL	89.320,39	0,00	89.320,39

Σ

Ω

Comentario: La cuenta Vehículos, Equipos de Transporte y Equipo Caminero del componente Activo no Corriente, luego de la confrontación de cifras se tomó la información del mayor comprobándose que, si hay exactitud en su saldo presentado en los estados financieros y son razonables, con un valor de \$89.320,39.

Π = Tomado de mayores

Σ = Sumatoria

\checkmark = Verificado

Ω = Saldo auditado

Elaborado por: J.F.C.P.

Revisado por: M.E.A.N.

Fecha: 23/01/2023



Empresa COVIHOGAR

Examen Especial

Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2021

Cédula Analítica



Componente: Activo no Corriente

Subcomponente: Propiedad, Planta y Equipo

CONFORMACIÓN DE LA CUENTA DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Meses	Debe	Haber	Saldo
Enero	0,00	21.670,03	-21.670,03
Febrero	0,00	0,00	-21.670,03
Marzo	0,00	0,00	-21.670,03
Abril	0,00	0,00	-21.670,03
Mayo	0,00	0,00	-21.670,03
Junio	0,00	0,00	-21.670,03
Julio	0,00	0,00	-21.670,03
Agosto	0,00	0,00	-21.670,03
Septiembre	0,00	0,00	-21.670,03
Octubre	0,00	0,00	-21.670,03
Noviembre	0,00	0,00	-21.670,03
Diciembre	0,00	2.211,24	-23.881,27
TOTAL	0,00	-23.881,27	-23.881,27

Σ

Ω

Comentario: La empresa auditada, en lo que respecta al rubro Activo no Corriente a la cuenta Depreciación Acumulada de Propiedad, Planta y Equipo, luego de la confrontación de cifras del mayor con el análisis de movimientos mensuales, se obtuvo que la depreciación acumulada de muebles y enseres tiene un valor de \$-270,20 y vehículos un valor de \$-23.611,07, dando un total de **\$23.881,27**, por lo tanto, sus saldos guardan coherencia y exactitud con los Estados Financieros.

Π = Tomado de mayores

Σ = Sumatoria

√ = Verificado

Ω = Saldo auditado

Elaborado por: J.F.C.P.

Revisado por: M.E.A.N.

Fecha: 23/01/2023



Empresa COVIHOGAR
Examen Especial
Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2021
Cédula Analítica



Componente: Activo no Corriente
Subcomponente: Propiedad, Planta y Equipo

**DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO
DEL COSTO**

Depreciación Acumulada de Muebles y Enseres

Meses	Debe	Haber	Saldo
Enero	0,00	202,65	-202,65
Febrero	0,00	0,00	-202,65
Marzo	0,00	0,00	-202,65
Abril	0,00	0,00	-202,65
Mayo	0,00	0,00	-202,65
Junio	0,00	0,00	-202,65
Julio	0,00	0,00	-202,65
Agosto	0,00	0,00	-202,65
Septiembre	0,00	0,00	-202,65
Octubre	0,00	0,00	-202,65
Noviembre	0,00	0,00	-202,65
Diciembre	0,00	67,55	-270,20
TOTAL	0,00	270,20	-270,20

Σ

Ω

Comentario: De acuerdo al análisis realizado a la cuenta Depreciación Acumulada de Muebles y Enseres de Propiedad, Planta y Equipo del rubro Activo no Corriente guarda coherencia y exactitud en los mayores y en los Estados Financieros con un valor de **\$-270,20**, por lo tanto, se puede afirmar que sus saldos son razonables.

Π = Tomado de mayores

Σ = Sumatoria

\checkmark = Verificado

Ω = Saldo auditado

Elaborado por: J.F.C.P.

Revisado por: M.E.A.N.

Fecha: 23/01/2023



Empresa COVIHOGAR
Examen Especial
Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2021
Cédula Analítica



Componente: Activo no Corriente
Subcomponente: Propiedad, Planta y Equipo

**DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO
DEL COSTO**

Depreciación Acumulada de Vehículos, Equipo de Transporte y Caminero

Meses	Debe	Haber	Saldo
Enero	0,00	21.467,38	-21.467,38
Febrero	0,00	0,00	-21.467,38
Marzo	0,00	0,00	-21.467,38
Abril	0,00	0,00	-21.467,38
Mayo	0,00	0,00	-21.467,38
Junio	0,00	0,00	-21.467,38
Julio	0,00	0,00	-21.467,38
Agosto	0,00	0,00	-21.467,38
Septiembre	0,00	0,00	-21.467,38
Octubre	0,00	0,00	-21.467,38
Noviembre	0,00	0,00	-21.467,38
Diciembre	0,00	2.143,69	-23.611,07
TOTAL	0,00	-23.611,07	-23.611,07

Σ

Ω

Comentario: La empresa auditada, en lo que respecta a la cuenta Depreciación Acumulada de Vehículos, Equipo de Transporte y Caminero de Propiedad, Planta y Equipo del rubro Activo no Corriente guarda coherencia y exactitud en los mayores y en los Estados Financieros con un valor de \$-23.611,07, por tal motivo se puede afirmar que sus saldos son razonables.

Π = Tomado de mayores

Σ = Sumatoria

√ = Verificado

Ω = Saldo auditado

Elaborado por: J.F.C.P.

Revisado por: M.E.A.N.

Fecha: 23/01/2023



CORREA HERRERA VICTOR AGUSTO 2021
 AVENIDA UNIVERSITARIA
 MIGUEL RIOFRIO

Fecha : 27/03/2022
 N° Pag.: 2

LIBRO MAYOR
 Mes de : Enero Año: 2021 & En DOLAR

Cód.Asiento	Fecha	Libro	Documento	Concepto	Debitos	Creditos	Saldos
1.02.01.01.07		MUEBLES Y ENSERES		SALDO INICIAL			
	1 01/01/2021	DIA	Impuestos		675.49		675.49
				TOTAL MOVIMIENTOS	675.49		
				SALDO FINAL	675.49		



LIBRO MAYOR
 Mes de : Agosto Año: 2021 & En DOLAR

Cód.Asiento	Fecha	Libro	Documento	Concepto	Debitos	Creditos	Saldos
				TOTAL MOVIMIENTOS	27.31		
				SALDO FINAL	27.31		
1.01.06.03.02		RETENCIONES IMP RENTA RECIBIDAS EN VENTAS		SALDO INICIAL	339.46		
	118 25/08/2021	DIA	Impuestos		20.10		359.56
				TOTAL MOVIMIENTOS	20.10		
				SALDO FINAL	20.10		
1.02.01.01.09		VEHICULOS, EQUIPOS DE TRANSPORTE Y EQUIPO CAMINERO MOVIL		SALDO INICIAL	53,168.60		
	113 16/08/2021	DIA	Impuestos		36,151.79		89,320.39
				TOTAL MOVIMIENTOS	36,151.79		
				SALDO FINAL	36,151.79		



LIBRO MAYOR
 Mes de : Diciembre Año: 2021 & En DOLAR

Cód.Asiento	Fecha	Libro	Documento	Concepto	Debitos	Creditos	Saldos
1.02.01.02.06		(-) DEPRECIACION ACUM. MUEBLES Y ENSERES		SALDO INICIAL		-202.65	
	186 31/12/2021	DIA	Impuestos		67.55		-270.20
				TOTAL MOVIMIENTOS		67.55	
				SALDO FINAL		-67.55	
1.02.01.02.08		(-) DEPRECIACION ACUM. VEHICULOS, EQ. DE TRANSP. Y EQ. CAMIN		SALDO INICIAL		-21,467.38	
	186 31/12/2021	DIA	Impuestos		2,143.69		-23,611.07
				TOTAL MOVIMIENTOS	2,143.69		
				SALDO FINAL		-2,143.69	



Π = Tomado de mayores

√ = Verificado



CORREA HERRERA VICTOR AGUSTO 2021
 AVENIDA UNIVERSITARIA
 MIGUEL RIOFRIO

Página 1
 Fecha 27/03/2022

BALANCE GENERAL
 Al : 31/12/2021 en DOLAR

Cuenta Contable	Descripción de la Cuenta	Sub-Totales	Totales	
1.01	ACTIVO CORRIENTE		268,229.62	
1.01.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO		21,855.25	
1.01.01.01	CAJA		325.51	
1.01.01.01.01	CAJA GENERAL	325.51		
1.01.01.03	BANCOS		21,529.74	
1.01.01.03.01	BANCO DE LOJA CTA. CTE. #2901409852	21,463.74		
1.01.01.03.02	BANCO CODESRROLLO S.A.	66.00		
1.01.02	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CORRIENTES		2,357.55	
1.01.02.01	CUENTAS Y DCTOS X COBRAR COMERCIALES CORRIENTES		2,357.55	
1.01.02.01.01	CUENTAS Y DCTOS. X COBRAR CLIENTES RELACIONADAS		2,357.55	
1.01.02.01.01.01	CUENTAS Y DCTOS X COBRAR CLIENTES RELAC. LOCALES	2,357.55		
1.01.06	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES		11,827.72	
1.01.06.01	CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMP. (IVA)		10,681.75	
1.01.06.01.01	CREDITO TRIBUTARIO IVA	8,045.97		
1.01.06.01.10	CRÉDITO TRIBUTARIO POR RETENCIONES DE IVA	2,635.78		
1.01.06.02	CREDITO TRIBUTARIO IMPUESTO A LA RENTA		470.78	
1.01.06.02.01	CREDITO TRIBUTARIO I.R. AÑOS ANTERIORES	470.78		
1.01.06.03	ANTICIPO DE IMPUESTO A LA RENTA		675.19	
1.01.06.03.02	RETENCIONES IMP RENTA RECIBIDAS EN VENTAS	675.19		
1.01.07	INVENTARIOS		232,189.10	
1.01.07.04	INVENTARIOS PROD.TERMINADOS Y MERC.		232,189.10	
1.01.07.04.01	INVENTARIOS PROD. TERM. Y MERC. EN ALMACÉN	232,189.10		
1.02	ACTIVO NO CORRIENTE		66,114.61	✓ ET-CS5 1-1
1.02.01	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO		66,114.61	
1.02.01.01	PROPIEDAD PLANTA EQUIPO		89,995.88	✓ ET-CA5 1-8
1.02.01.01.07	MUEBLES Y ENSERES	675.49		
1.02.01.01.09	VEHICULOS, EQUIPOS DE TRANSPORTE Y EQUIPO CAMINERO	89,320.39		
1.02.01.02	(-) DEPRECIACION ACUM. PROP. PLANTA Y EQ. DEL COSTO		(23,881.27)	✓ ET-CA5 4-8
1.02.01.02.06	(-) DEPRECIACION ACUM. MUEBLES Y ENSERES	(270.20)		
1.02.01.02.08	(-) DEPRECIACION ACUM. VEHICULOS, EQ. DE TRANSP. Y EQ.	(23,611.07)		
	SUB-TOTAL		===== 334,344.23	

✓ = Verificado

Ω = Saldo auditado



Empresa COVIHOGAR
Examen Especial
Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2021
Constatación Física



Componente: Activo no Corriente

Subcomponente: Propiedad, Planta y Equipo

Cant.	Descripción	Ubicación	Estado	P. Unitario	P. Total
	Muebles y Enseres				675,49
2	Silla Giratoria	Área de ventas	Bueno	75,00	150,00
1	Escritorio	Área de Ventas	Bueno	375,50	375,00
1	Archivero	Área de Ventas	Bueno	150,49	150,49
	Vehículos, Equipos de Transporte y Equipo Caminero				89.320,39
1	Camión Hino	Área de Ventas	Bueno	36.151,79	36.151,79
1	Camioneta Ford F150	Área de Ventas	Bueno	53.168,60	53.168,60

COMENTARIO

De acuerdo a la constatación física de Propiedad, Planta y Equipo, se verificó que los bienes encontrados, si constan en el Estado de Situación Financiera; sin embargo, hay bienes que no han sido ingresados en la contabilidad como es Equipo de Computación. Además, los valores registrados no pudieron ser confrontados con las facturas.

Elaborado por: J.F.C.P.

Revisado por: M.E.A.N.

Fecha: 24/01/2023

£ = Constatación Física



Empresa COVIHOGAR
Examen Especial
Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2021
Constatación Física



Componente: Activo no Corriente
Subcomponente: Propiedad, Planta y Equipo

ACTA DE CONSTATACIÓN FÍSICA

En la empresa “COVIHOGAR” a los 16 días del mes de enero del 2023 interviene la Srta. Jackeline Fernanda Castillo Parra, debidamente autorizada por el Sr. Victor Augusto Correa Herrera (Gerente) se constituye a efectuar la constatación física de los activos no corrientes a cargo de la contadora de la empresa. En presencia de la Lcda. Sara Narcisa Contento Barba en calidad de custodio se procedió a realizar la revisión de los artículos en relación con el Estado de Situación Financiera obteniéndose los siguientes resultados:

Muebles y Enseres	675,49
Vehículos, Equipos de Transporte y Equipo Caminero	89.320,39

Sin embargo, hay bienes que no han sido ingresados en la contabilidad como es Equipo de Computación que consiste en:

- ✓ 1 Computadora de escritorio
- ✓ 1 Impresora

Requerido una vez más la Lcda. Sara Narcisa Contento Barba para que presente otros bienes existentes, relacionado con esta verificación de activos no corrientes, indica que no tiene más, y que son todos los detallados anteriormente. La presente acta de constatación física servirá como base para los trámites legales de contabilidad y auditoría



Firmado electrónicamente por:
SARA NARCISA
CONTENTO BARBA

Lcda, Sara Narcisa Contento Barba
CONTADORA DE “COVIHOGAR”

Srta. Jackeline Fernanda Castillo Parra
JEFE DE EQUIPO/OPERATIVO

Elaborado por: J.F.C.P.

Revisado por: M.E.A.N.

Fecha: 24/01/2023



Empresa COVIHOGAR

Examen Especial

Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2021

Depreciación



Componente: Activo no Corriente

Subcomponente: Propiedad, Planta y Equipo

DEPRECIACIONES MÉTODO LEGAL

MUEBLES Y ENSERES

Bien	V. del bien	% Dep.	V. Residual	Años de Vida U.	V. Dep. Anual
Muebles y Enseres	\$675,49	10%	\$67,55	10	\$60,79

VEHÍCULOS

Bien	V. del bien	% Dep.	V. Residual	Años de Vida U.	V. Dep. Anual
Vehículo	\$ 53.168,60	20%	\$ 10.633,72	5	\$8.506,98

Bien	V. del bien	% Dep.	V. Residual	Años de Vida U.	V. Dep. Anual	Dep. Mensual	Dep. 4 meses
Vehículo	\$36.151,79	20%	\$7.230,36	5	\$5.784,29	\$482,02	\$1.928,10

Depreciación Acumulada	Valor 2020	Valor 2021	Valor Actual
Muebles y Enseres	\$202,65	\$67,55	\$270,20
Vehículos	\$21.467,38	\$10.435,08	\$31.902,46

√
≠

REGISTRO LIBRO DIARIO

Fecha	Concepto	Parcial	Debe	Haber
	1			
31/12/21	Depreciación de Muebles y Ens.		\$67,55	
	(-) Depreciación Acum. De Muebles y Ens.			\$67,55
	P/R. Depreciación de Activos Fijos			
	-2-			
31/12/21	Depreciación Veh., Eq. De Transporte		\$10.435,08	
	Vehículo 1	\$8.506,98		
	Vehículo 2	\$1.928,10		
	(-) Depreciación Acum. Vehículos			\$10.435,08
	P/R. Depreciación de Activos Fijos			
	TOTAL		\$10.502,63	\$10.502,63

Elaborado por: J.F.C.P.

Revisado por: M.E.A.N.

Fecha: 27/01/2023



Empresa COVIHOGAR

Examen Especial

Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2021

Narrativa de Evaluación del Sistema de Control Interno



Componente: Activo no Corriente

Subcomponente: Propiedad, Planta y Equipo

Depreciaciones Método Legal

Comentario

El método utilizado para las depreciaciones por parte de la contadora de la Empresa es el MÉTODO LEGAL, para lo cual, se ha realizado la verificación del cálculo de las depreciaciones de los bienes en donde se verificó que los saldos presentados referente a muebles y enseres guarda exactitud, por lo tanto, es razonable; a diferencia de la cuenta Vehículos sus saldos tienen diferencias, puesto que, el valor presentado por parte de la contadora es de \$2.143,69, y con la verificación de la depreciación se determinó un valor de \$10.435,08; motivo por el cual, en el año 2021 se adquirió un nuevo vehículo en el mes de agosto, por lo cual, se realizó la depreciación por cuatro meses de uso del vehículo, respaldando el valor calculado. Esto se debe principalmente a la inobservancia del **Principio de Control Interno de la Utilización de cuentas de control** que en su parte pertinente establece que *“El principio de la cuenta de control deberá utilizarse en todos los casos aplicables. Las cuentas de control sirven para efectuar pruebas de exactitud entre los saldos de las cuentas, ayudando a evaluarlos en caso de ser considerable el volumen de transacciones”*. Situación presentada, por falta de control en la verificación de los vehículos de la empresa, impidiendo conocer de forma sistemática y razonable el costo de los activos fijos, menos su valor de desecho, entre su vida útil estimada.

Conclusión

No se verifica los bienes existentes que tiene la empresa, incumpliendo el Principio de Control Interno de la Utilización de Cuentas de control.

Elaborado por: J.F.C.P.

Revisado por: M.E.A.N.

Fecha: 27/01/2023



Empresa COVIHOGAR

Examen Especial

Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2021

Narrativa de Evaluación del Sistema de Control Interno



Componente: Activo no Corriente

Subcomponente: Propiedad, Planta y Equipo

Recomendación

A la Contadora:

Verificar la existencia y uso de los bienes de la empresa, para realizar las depreciaciones de la mejor manera, ya que, efectuar estos cálculos permite recuperar el valor de los bienes que se deprecian, para ser sustituidos al término de su vida útil sin necesidad de hacer desembolsos que afectan la operación y liquidez de la empresa.

Elaborado por: J.F.C.P.

Revisado por: M.E.A.N.

Fecha: 27/01/2023



Empresa COVIHOGAR
Examen Especial
Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2021
Depreciación



Componente: Activo no Corriente

Subcomponente: Propiedad, Planta y Equipo

Activo	V. del Activo	V. de Dep,	% Dep.	Ajuste y Reclasificación		V. Examen Especial
Muebles y Enseres	\$675,49	(270,20)	10%		ET-PT12 4-4	(270,20) ✓
Vehículos	\$89.320,039	(23.611,07)	20%		(8.291,39)	(31.902,46) ≠

Comentario: De acuerdo al cálculo de las depreciaciones realizadas, se pudo evidenciar que el bien de Muebles y Enseres guarda exactitud, a diferencia de Vehículos, de acuerdo al examen especial se obtuvo un valor de \$31.902,46, a comparación del cálculo realizado por parte de la contadora que es de \$23.611,07, en donde se determinó que valor calculado por la contadora no es el correcto.

✓ = Verificado

▭ = Tomado de la empresa

≠ = No es igual al valor de la documentación de la empresa

Elaborado por: J.F.C.P.

Revisado por: M.E.A.N.

Fecha: 27/01/2023

CORREA HERRERA VICTOR AGUSTO 2021
AVENIDA UNIVERSITARIA
MIGUEL RIOFRIO

Página 1
Fecha 27/03/2022

BALANCE GENERAL
Al : 31/12/2021 en DOLAR

Cuenta Contable	Descripción de la Cuenta	Sub-Totales	Totales
1.01	ACTIVO CORRIENTE		268,229.62
1.01.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO		21,855.25
1.01.01.01	CAJA		325.51
1.01.01.01.01	CAJA GENERAL	325.51	
1.01.01.03	BANCOS		21,529.74
1.01.01.03.01	BANCO DE LOJA CTA. CTE. #2901409852	21,463.74	
1.01.01.03.02	BANCO CODESRROLLO S.A.	66.00	
1.01.02	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CORRIENTES		2,357.55
1.01.02.01	CUENTAS Y DCTOS X COBRAR COMERCIALES CORRIENTES		2,357.55
1.01.02.01.01	CUENTAS Y DCTOS. X COBRAR CLIENTES RELACIONADAS		2,357.55
1.01.02.01.01.01	CUENTAS Y DCTOS X COBRAR CLIENTES RELAC. LOCALES	2,357.55	
1.01.06	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES		11,827.72
1.01.06.01	CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMP. (IVA)		10,681.75
1.01.06.01.01	CREDITO TRIBUTARIO IVA	8,045.97	
1.01.06.01.10	CRÉDITO TRIBUTARIO POR RETENCIONES DE IVA	2,635.78	
1.01.06.02	CREDITO TRIBUTARIO IMPUESTO A LA RENTA		470.78
1.01.06.02.01	CREDITO TRIBUTARIO I.R. AÑOS ANTERIORES	470.78	
1.01.06.03	ANTICIPO DE IMPUESTO A LA RENTA		675.19
1.01.06.03.02	RETENCIONES IMP RENTA RECIBIDAS EN VENTAS	675.19	
1.01.07	INVENTARIOS		232,189.10
1.01.07.04	INVENTARIOS PROD.TERMINADOS Y MERC.		232,189.10
1.01.07.04.01	INVENTARIOS PROD. TERM. Y MERC. EN ALMACÉN	232,189.10	
1.02	ACTIVO NO CORRIENTE		66,114.61
1.02.01	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO		66,114.61
1.02.01.01	PROPIEDAD PLANTA EQUIPO		89,995.88
1.02.01.01.07	MUEBLES Y ENSERES	675.49	
1.02.01.01.09	VEHICULOS, EQUIPOS DE TRANSPORTE Y EQUIPO CAMINERO	89,320.39	
1.02.01.02	(-) DEPRECIACION ACUM. PROP. PLANTA Y EQ. DEL COSTO		(23,881.27)
1.02.01.02.06	(-) DEPRECIACION ACUM. MUEBLES Y ENSERES	(270.20)	
1.02.01.02.08	(-) DEPRECIACION ACUM. VEHICULOS, EQ. DE TRANSP. Y EQ.	(23,611.07)	
			=====
	SUB-TOTAL		334,344.23

√ = Verificado

Π = Tomado de la empresa

≠ = No es igual al valor de la documentación de la empresa



Empresa COVIHOGAR
Examen Especial
Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2021
Análisis de Cumplimiento de Disposiciones Legales

Conclusión

Una vez ejecutado el examen especial a la empresa COVIHOGAR de la ciudad de Loja al activo del periodo 2021, en conformidad con las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas las cuales requieren de la planificación y realización del Examen con el objeto de establecer la razonabilidad de los saldos de los Estados Financieros presentados, y verificar si están libres de errores y afectaciones importantes.

Por lo tanto, se verifico que la empresa no cumple con algunas disposiciones legales de los Principios del Control Interno, tales como: Separación de funciones de carácter incompatible, Fianzas, Pruebas continuas de Exactitud, Utilización de Cuentas de Control, Formularios Prenumerados y la Selección del Personal Habil y Capacitado; así mismo existe el incumplimiento de las Actividades de Control del principio 9,10, y 12 establecido en el COSO III. De igual manera, no se ha cumplido en su totalidad con el Art. 50 de la Ley de Régimen Tributario Interno en las Obligaciones de los agentes de retención.

Recomendación

Establecer mecanismos para el adecuado registro y control de las operaciones del activo, de acuerdo a las disposiciones legales como: Principios de Control Interno, COSO III y la Ley de Régimen Tributario Interno, a fin de garantizar eficiencia y eficacia de la empresa.

Elaborado por: J.F.C.P.

Revisado por: M.E.A.N.

Fecha: 27/01/2023

FASE III

COMUNICACIÓN

DE RESULTADOS

INFORME DE EXAMEN ESPECIAL



**EXAMEN ESPECIAL AL ACTIVO DE LA EMPRESA COVIHOGAR DE LA
CIUDAD DE LOJA. PERIODO 2021.**

SUPERVISORA/DIRECTORA
DRA. MARÍA ENMA AÑAZCO NARAVÁEZ, PHD.

JEFE DE EQUIPO/ OPERATIVO
JACKELINE FERNANDA CASTILLO PARRA

LOJA-ECUADOR

2023

ÍNDICE

CONTENIDO

Carátula	241
Índice	242
Siglas y Abreviaturas utilizadas	243
Carta de Presentación	244
CAPITULO I	
Información Introdutoria	245
CAPITULO II	
Resultados del Examen	249
CAPITULO III	
ANEXO 1: Nómina de funcionarios	263
ANEXO 2: Rubros examinados	263

SIGLAS Y ABREVIATURAS UTILIZADAS

P.C.I.	Principios de Control Interno
LRTI.	Ley de Régimen Tributario Interno
COSO.	Committee of Sponsoring Organizations of the Tradeway Commission
EE.FF.	Estados Financieros
Nro.	Número
Art.	Artículo
USD.	Dólares

Carta de Presentación

Loja, 15 de febrero de 2023

Sr. Victor Augusto Correa Herrera

GERENTE PROPIETARIO DE LA EMPRESA COVIHOGAR

Ciudad. –

De mi consideración:

Adjunto al presente el informe de Examen Especial a los activos de la empresa COVIHOGAR, de la ciudad de Loja. Periodo 2021.; evaluación que se aplicó en cumplimiento al contrato efectuado al 21 de noviembre de 2022, y de conformidad con las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas, Normas Internacionales de Auditoría, Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados y demás disposiciones legales aplicables a la empresa objeto de examen especial, cuyos resultados constan en el informe y en los comentarios, conclusiones y recomendaciones.

Atentamente,



firmado electrónicamente por:
MARIA ENMA ANAZCO
NARVAEZ

Srta. Jackeline Fernanda Castillo Parra
JEFE DE EQUIPO/OPERATIVO

Dra. María Enma Añezco Narváez, PhD.
SUPERVISORA/DIRECTORA DE TESIS

CAPITULO I

INFORMACIÓN INTRODUCTORIA

1. Identificación de la Empresa

Nombre de la entidad: COVIHOGAR

Representante Legal: Sr. Victor Augusto Correa Herrera

RUC: 1103244073001

Dirección: Av. Universitaria 205-46 y Miguel Riofrio

Celular: 0993940436

Horarios de trabajo: Lunes a Sábados de 08H30 a 19H30

Correo electrónico: agucorrea@live.it

2. Antecedentes

La empresa COVIHOGAR no ha sido objeto de auditorías, ni exámenes especiales en los períodos anteriores; como consecuencia no se realiza el segmento de recomendaciones.

3. Motivo del Examen Especial

El examen especial se realizará en cumplimiento a la orden de trabajo con fecha 22 de noviembre, emitida por la Supervisora de Auditoría, a fin de evaluar el Sistema de Control Interno y determinar si los saldos reflejados en los Estados Financieros son razonables, de tal manera, que permita conocer la situación financiera de la empresa de manera oportuna, razonable y fiable, y por ende tomar decisiones adecuadas.

4. Objetivos del Examen Especial

Los objetivos del examen especial son los siguientes:

- Evaluar el sistema de Control Interno para el Activo de la empresa COVIHOGAR con el fin de determinar su grado de solidez y eficiencia administrativa.
- Determinar la razonabilidad de los saldos de las cuentas que conforman el Activo del estado financiero 2021 de la empresa COVIHOGAR.
- Verificar el grado de cumplimiento de disposiciones legales, reglamentarias aplicables a la empresa en el registro y control de las operaciones del Activo.

- Elaborar el informe de Examen Especial que permita a los directivos tomar decisiones oportunas y acertadas en beneficio de la compañía.

5. Alcance del Examen

El examen especial al Activo de la empresa COVIHOGAR de la ciudad de Loja, se ejecutará en el período del 1 de enero al 31 de diciembre del 2021.

6. Conocimiento Preliminar

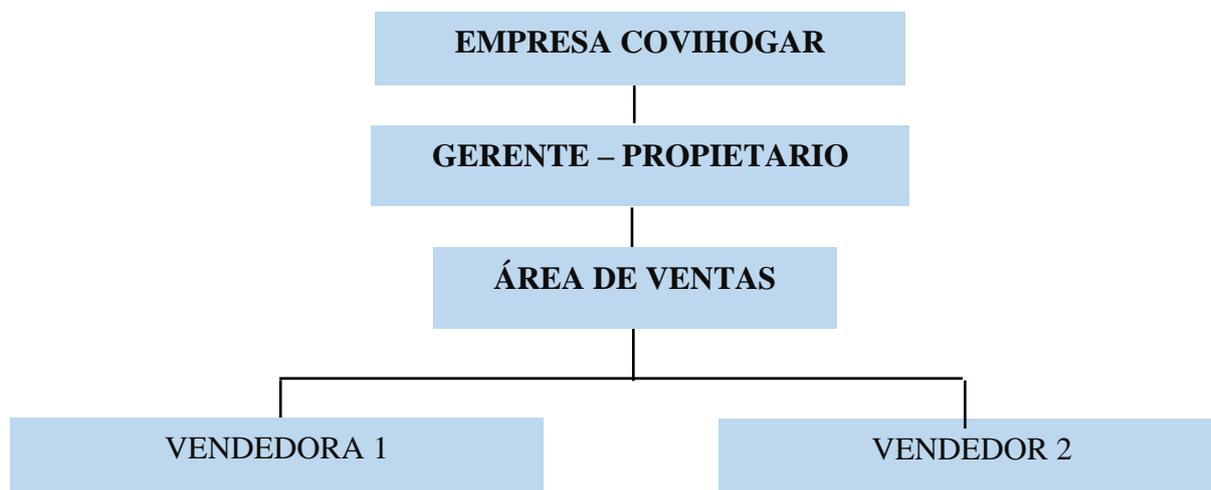
La empresa “COVIHOGAR” inició sus actividades el 13 de marzo del 2012 y tiene como actividad económica principal la venta al por mayor de artículos de bazar en general y venta al por menor de muebles de uso doméstico, electrodomésticos, computadoras, motocicletas y bicicletas; se encuentra ubicado en las calles Universitaria y Miguel Riofrio del cantón y provincia de Loja; de propiedad del señor Victor Augusto Correa Herrera con RUC 1103244073001, calificada como persona natural obligada a llevar contabilidad.

7. Base Legal de la Entidad

En la actualidad se encuentra regida por las siguientes Normativa Legal:

- Constitución de la República del Ecuador
- Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno
- Ley de Seguridad Social (IESS)
- Reglamento de la Ley Orgánica del Régimen Tributario Interno
- Código de Comercio
- Código de Trabajo
- Normas Internacionales de Contabilidad
- Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados

8. Estructura Orgánica



Funciones

Gerente – Propietario: Planifica, dirige y evalúa las operaciones de la empresa y supervisa el correcto y oportuno cumplimiento de las funciones del personal, así mismo se encarga de pagar los impuestos, cuotas y todo gasto que tenga que hacer la empresa.

Vendedores: Establecen una relación entre el cliente y la empresa; contribuyen activamente a la solución de problemas que tiene en el mercado la empresa y, por otro lado, los problemas por los que atraviesa los clientes; además debe asumir la administración del territorio o grupo de clientes que le haya sido asignado.

9. Misión, Visión y Objetivos de la Empresa

Misión

Ofrecer una gran variedad de artículos de bazar en general, artefactos, electrodomésticos, computadoras, motocicletas, bicicletas, muebles para el hogar que satisfagan las necesidades y expectativas del cliente con marcas reconocidas de calidad y con garantía.

Visión

Lograr llegar a ser un negocio de reconocido prestigio, superando las expectativas de nuestros clientes y poder lograr un crecimiento constante, buscando el éxito de manera firme y perseverante.

Objetivos

- Obtener rentabilidad.
- Ofrecer a nuestros clientes precios bajos.
- Otorgar crédito y facilidad de pago.
- Entrega a domicilio y sin costo adicional.

10. Principales Actividades Económicas

- Venta al por menor de equipo periférico computacional en establecimientos especializados.
- Venta al por menor de muebles de uso doméstico, colchones y somieres en establecimientos especializados.
- Venta al por mayor de artículos de bazar en general.

- Venta al por menor de equipos de telecomunicaciones: celulares, tubos electrónicos, etcétera. incluye partes y piezas en establecimientos especializados.
- Venta al por menor de computadoras en establecimientos especializados.
- Venta al por menor de motocicletas, incluso ciclomotores (velomotores), tricimotos.
- Venta al por menor de electrodomésticos en establecimientos especializados: refrigeradoras, cocinas, microondas, etcétera.
- Venta al por menor de bicicletas en establecimientos especializados.

11. Financiamiento

Las operaciones de la empresa se financian a través de los ingresos obtenidos por la venta de sus productos.

CAPITULO II

RESULTADOS DEL EXAMEN

No se han establecido políticas para salvaguardar el efectivo

Comentario

Luego de evaluar el Sistema de Control Interno aplicado al Activo Corriente en la Empresa COVIHOGAR, se determinó que no existen políticas para salvaguardar el efectivo recaudado por la actividad de la entidad; esto se debe principalmente a la inobservancia del **Principio 12, Actividades de Control**, establecido en el COSO III, que en su parte pertinente establece “*Las políticas reflejan las afirmaciones de la administración sobre lo que debe hacerse para llevar a cabo los controles. Estas afirmaciones deben estar documentadas, y expresadas tanto explícitamente como implícitamente, a través de comunicaciones, acciones y decisiones*”; situación presentada debido a que el propietario no considera necesario crear políticas en el manejo del efectivo, ya que, siempre se encuentra en la entidad y está pendiente de los movimientos del dinero; en consecuencia, al no contar con políticas podría poner en riesgo el buen manejo de los recursos como robos o pérdidas de dicho efectivo.

Conclusión

La empresa no ha adoptado políticas encaminadas para salvaguardar los fondos recolectados del efectivo.

Recomendación N° 1

Al Gerente-Propietario: Establecer políticas para el manejo, uso y protección del efectivo para llevar un control adecuado de los resultados en tiempo real, a fin de prevenir pérdidas y reducir riesgos de pagos no autorizados y detectar fraudes.

No existe separación de funciones en el registro y control del efectivo

Comentario: Producto de la Evaluación del Control Interno se ha podido evidenciar que en el componente del Activo Corriente de la Empresa COVIHOGAR, no existe la segregación de funciones y deberes en cuanto al registro y control del efectivo de modo que una sola persona no controle todo el proceso de una operación, por lo que demuestra la falta de incumplimiento del **Principio de Control Interno, Separación de funciones de carácter incompatible** que

en su parte pertinente establece que *“La segregación de funciones evita que un mismo empleado ejecute todas las etapas de una operación dentro de un mismo proceso, por lo que se debe separar la autorización, el registro y la custodia dentro de las operaciones administrativas y financieras, según sea el caso, para evitar que se manipulen los datos y se generen riesgos y actos de corrupción”*. Situación que se genera por la falta de asignación de una persona independiente del registro lo que pone en riesgo el manejo del efectivo.

Conclusión

No existe una segregación de funciones, debido a la falta de asignación de una persona independiente del registro, y control de las operaciones contables y financieras en la entidad.

Recomendación N° 2

Al Gerente-Propietario: Implementar una adecuada organización, segregación de funciones y delimitación de responsabilidades para el manejo del efectivo, a fin de contar con mecanismos de seguridad y protección para los recursos de la entidad, asegurando que las operaciones se efectúen apropiadamente.

La persona encargada de recibir el efectivo no se encuentra debidamente caucionada

Comentario

Una vez aplicado y evaluado el Sistema de Control Interno se ha podido evidenciar que en la Empresa COVIHOGAR, la persona que labora en el manejo y uso del efectivo no está debidamente caucionada, lo que incumple el **Principio de Control Interno, Fianzas** que en su parte pertinente establece *“Los empleados que manejan y contabilizan los recursos financieros deben estar afianzados a fin de que permita a la Empresa logre hacer frente algún mal uso del dinero o fraude dado por los mismos”*. Situación que se origina por falta de un reglamento, en el que se establezca que el personal que ingresa sea caucionado, lo que pone en riesgo el manejo de los recursos.

Conclusión

El personal encargado del manejo y uso del efectivo no cuenta con una caución o fianza, incumpliendo el Principio de Control Interno antes indicado.

Recomendación N° 3

Al Gerente-Propietario: Gestionar y exigir cauciones al personal que ingresa a la empresa que será responsable del manejo eficiente y eficaz del efectivo.

Ausencia de arqueos de caja sorpresivos

Comentario

Luego de evaluar el Sistema de Control Interno aplicado al Activo Corriente en la Empresa COVIHOGAR, se determinó que no se realizan arqueos sorpresivos del fondo de caja esto se debe principalmente a la inobservancia del **Principio de Control Interno, Pruebas Continuas de Exactitud** que en su parte pertinente establece *“Las funciones financieras que realiza una persona deben ser revisadas aritméticamente, contable y administrativamente por otra persona”*, esto se debe a la falta de una persona encargada para realizar arqueos de caja, por ende, no se han establecido medidas adecuadas para la protección del efectivo, y al no realizar arqueos de caja sorpresivos no se puede detectar oportunamente los errores operacionales y/o faltantes de efectivo, provocando el deterioro de los recursos financieros de la empresa.

Conclusión

No se realizan arqueos de caja sorpresivos que permita el eficiente control del efectivo recaudado.

Recomendación N° 4.

Al Gerente-Propietario: Asignar una persona que realice arqueos de caja sorpresivos por lo menos tres veces al mes, para así tener un mayor control de las recaudaciones que se realiza hasta el momento de la verificación.

Falta de conciliaciones bancarias mensuales

Comentario

Una vez evaluado el Sistema de Control Interno aplicado al Activo Corriente en la Empresa COVIHOGAR, se pudo comprobar a través de los estados de cuentas y en corroboración de la contadora, que no se realizan conciliaciones bancarias que permitan confrontar y conciliar los movimientos que la empresa y el banco tienen registrados, incumpliendo el **Principio de Control Interno de la Utilización de cuentas de control** que en su parte pertinente establece

que “*El principio de la cuenta de control deberá utilizarse en todos los casos aplicables. Las cuentas de control sirven para efectuar pruebas de exactitud entre los saldos de las cuentas, ayudando a evaluarlos en caso de ser considerable el volumen de transacciones*”, por lo tanto, no se comprueba mensualmente el saldo bancario debido a que la contadora no cuenta con un libro bancos donde se detallen los movimientos de la cuenta y le permita realizar las conciliaciones; el no realizar Conciliaciones Bancarias cada mes ocasiona que haya poca veracidad en los valores finales presentados por la contadora con relación a la cuenta Bancos.

Conclusión

No se realizan conciliaciones bancarias que permitan comprobar el saldo del estado de cuentas con el libro bancos de la empresa, para poder detectar posibles diferencias y realizar las correcciones o ajustes que sean necesarios.

Recomendación N° 5

Al Gerente-Propietario:

Exigir a la contadora que realice conciliaciones bancarias mensualmente.

A la Contadora:

Realizar conciliaciones bancarias de una manera eficaz y oportuna con el objetivo de llevar un control exacto del efectivo disponible en bancos y entender la evolución y estado de los ingresos y gastos que existen en la empresa.

No se han establecido políticas de control para las cuentas por cobrar

Comentario

Luego de haber evaluado el Sistema de Control Interno se pudo determinar que en la Empresa COVIHOGAR, no existen políticas internas para las cuentas por cobrar, esto se debe principalmente a la inobservancia del **Principio 12, Actividades de Control**, establecido en el COSO III, que en su parte pertinente establece “*Las políticas reflejan las afirmaciones de la administración sobre lo que debe hacerse para llevar a cabo los controles. Estas afirmaciones deben estar documentadas, y expresadas tanto explícitamente como implícitamente, a través de comunicaciones, acciones y decisiones*”. Situación presentada porque existen políticas únicamente de manera verbal en la otorgación de créditos; además, estas no son aplicadas a todos los usuarios por el hecho de tener parentesco o afinidad con el gerente propietario;

ocasionando retraso en el cobro de Cuentas por Cobrar y por ende falta de liquidez para cubrir los diferentes pagos por compra de inventarios, pagos de deudas y demás gastos propios de la actividad de la empresa.

Conclusión

La empresa no cuenta con políticas de control para las cuentas y documentos por cobrar que permita al personal responsable actuar de manera eficiente y efectiva llegando a acuerdos con los clientes y así evitar problemas posteriores.

Recomendación N° 6

Al Gerente-Propietario: Elaborar y entregar por escrito las políticas a seguir en las cuentas y documentos por cobrar en donde se especifique las formas de crédito, recaudación, morosidad y responsables a fin de optimizar la pronta recuperación de las mismas.

No existe segregación de funciones en control de las Cuentas por Cobrar

Comentario

Producto de la Evaluación del Control Interno se ha podido evidenciar que en las Cuentas y Documentos por Cobrar del Activo Corriente de la Empresa COVIHOGAR, no existe la segregación de funciones y deberes en cuanto al registro y control de las Cuentas por Cobrar de modo que una sola persona no controle todo el proceso de una operación, por lo que demuestra la falta de incumplimiento del **Principio de Control Interno, Separación de funciones de carácter incompatible** que en su parte pertinente establece que *“La segregación de funciones evita que un mismo empleado ejecute todas las etapas de una operación dentro de un mismo proceso, por lo que se debe separar la autorización, el registro y la custodia dentro de las operaciones administrativas y financieras, según sea el caso, para evitar que se manipulen los datos y se generen riesgos y actos de corrupción”*. Situación que se genera por la falta de asignación de una persona independiente en el otorgamiento de los créditos y otra persona en la recaudación de créditos; lo que pone en riesgo el manejo de las cuentas por cobrar.

Conclusión

Falta de segregación de funciones en el control de las Cuentas y Documentos por Cobrar que garantice la calidad de la cartera, para disminuir el índice de morosidad y mejorar la gestión de las operaciones crediticias.

Recomendación N° 7

Al Gerente-Propietario: Implementar una adecuada organización, segregación de funciones y delimitación de responsabilidades en el control de las cuentas por cobrar, a fin de que se proteja eficientemente los créditos y así evitar pérdidas que afecten a la liquidez de la empresa.

No se realizan conciliaciones entre el libro mayor y el auxiliar de los clientes

Comentario

En base a la Evaluación del Control Interno se ha podido evidenciar que en la Empresa COVIHOGAR, no se realizan conciliaciones entre el libro mayor y el auxiliar de los clientes, inobservando el **Principio de Control Interno Uso de Cuentas de Control** en el cual establece que *“La apertura de los sistemas integrados de contabilidad, debe ser lo suficientemente amplia para facilitar el control de los distintos momentos de las operaciones, así como de aquellos datos que, por sus características, no formen parte del sistema en sí; se deben diseñar los registros auxiliares que sean necesarios para controlar e informar al nivel de detalle que la operación requiera, para evitar que se manipulen los datos y se generen riesgos y actos de corrupción”*. Situación generada por falta de una persona encarga en el registro y control de las cuentas; ocasionando el desconocimiento de los saldos, y por ende la razonabilidad.

Conclusión

No se realizan conciliación de cuentas, ocasionando no tener saldos razonables debido al incumplimiento del Principio de Control Interno del Uso de Cuentas de Control.

Recomendación N° 8

A la Contadora: Realizar periódicamente la conciliación de cuentas por cobrar con el fin de verificar si los saldos del libro mayor auxiliar y general guardan correspondencia.

No se lleva un correcto control de las Cuentas y Documentos por Cobrar

Comentario

Luego de analizar los auxiliares de cuentas por cobrar se pudo constatar que hay varios clientes que se encuentran en mora, como es la clienta Josselyn Katherine Ramon Paccha que tiene un saldo de \$403,42 de los \$1.590,00 y tuvo un plazo de 12 meses para cancelar la deuda; el cliente Manuel Tene a pesar de tener una deuda pendiente de \$280,00 se le concede un crédito más de

\$640,00 con un saldo de \$408,00, por lo cual, se origina un nuevo saldo de \$688,00 pendiente de pago y con fecha vencida; así mismo el cliente Jorge Guachizaca tiene un saldo de \$300,00 pero se le ha realizado un refinanciamiento. Esto se debe principalmente a la inobservancia del Componente de las **Actividades de Control del Principio 9** establecido en el COSO III, que en su parte pertinente establece que “En el diseño organizacional deben establecerse las políticas y procedimientos que ayuden a que las normas de la organización se ejecuten con una seguridad razonable para enfrentar de forma eficaz los riesgos” situación presentada debido a la falta de seguimiento de las personas que mantienen crédito en la empresa, provocando la entrega de más créditos a los usuarios que no han cancelado sus deudas anteriores, lo que genera retraso en la recuperación de efectivo.

Conclusión

No existe un correcto control de las cuentas y documentos por cobrar.

Recomendación N° 9

Al Gerente-Propietario: Asignar a una persona responsable en la gestión de cobros para el adecuado control de las cuentas por cobrar y de esta manera tener al día la información de los clientes que ya cumplieron con la cancelación de los pagos y los que están pendientes de cobro.

Falta de comprobantes de ventas a crédito

Comentario

Luego de haber revisado las facturas a crédito de los clientes se pudo verificar que el usuario Manuel Bentura Tene Medina en su segundo crédito no cuenta con la documentación sustentatoria que respalde la operación, incumpliendo **el Principio de Control Interno, Formularios Prenumerados** que en su parte pertinente establece que “Deberá utilizarse formularios prenumerados ser impresos para toda la documentación importante (por ejemplo: recibos, órdenes de compra, facturas, comprobantes de caja chica, entradas y salidas de almacén, etc.), manteniendo controles físicos sobre sus existencias y uso, así como deberán mantenerse copias legibles en orden numérico”. Situación presentada por la falta de registro y organización de las facturas, ocasionando el inadecuado control de la documentación respaldo.

Conclusión

En la empresa Covihogar no se cuenta con un adecuado registro y organización de las facturas de venta a crédito, impidiendo la localización de la información de manera ágil y oportuna.

Recomendación N° 10

Al Gerente-Propietario: Disponer a la contadora que mantenga una adecuada organización de la documentación sustentatoria, a fin que, las facturas de ventas a crédito mantengan un orden y secuencia, permitiendo su fácil localización.

Verificación de la exactitud de las cifras

Comentario

Una vez revisado la documentación sustentatoria de los clientes se pudo evidenciar que los valores de las facturas no coinciden con la documentación de recaudación de créditos, incumpliendo el Componente de las **Actividades de Control del Principio 10 Proceso de Información establecido en el COSO III**, que establece lo siguiente “Se debe realizar una serie de controles para comprobar la exactitud, totalidad y autorización de las transacciones. Así mismo, se debe controlar el desarrollo de nuevos sistemas y la modificación de los existentes, al igual que el acceso a los datos, archivos, y programas” situación presentada porque el Gerente Propietario no ha generado facturas a crédito en el sistema por falta de conocimiento en el manejo del Software Visual Fac, por lo tanto, los valores que se evidencian en las facturas son valores al contado, mientras que las cantidades que se muestra en la documentación de recaudación son valores a crédito; ocasionando la inadecuada generación de facturas a crédito y al contado.

Conclusión

Inadecuada utilización del Sistema Software Visual Fac en la generación de facturas a crédito.

Recomendación N° 11

Al Gerente-Propietario: Desarrollar e implementar controles que faciliten el adecuado manejo del Software contable Visual Fac.

No se verifica la entrega de los comprobantes de retención dentro del plazo establecido

Comentario

Luego de evaluar el Sistema de Control Interno aplicado al rubro Activo Corriente, relacionado con la subcuenta de los Activos por Impuestos Corrientes de la Empresa COVIHOGAR, se

constató que no se realiza la entrega de los comprobantes de retención del Impuesto a la Renta dentro del tiempo establecido, inobservando lo establecido en el **Art. 50 de la Ley de Régimen Tributario Interno, Obligaciones de los agentes de retención**, que en su parte pertinente determina: *“La retención en la fuente deberá realizarse al momento del pago o crédito en cuenta, lo que suceda primero. Los agentes de retención están obligados a entregar el respectivo comprobante de retención, dentro del término no mayor de cinco días de recibido el comprobante de venta, a las personas a quienes deben efectuar la retención”*. Situación que se presenta por descuido de los agentes de retención encargados de realizar los comprobantes de retención en el plazo establecido; lo que podría ocasionar pago de moras o indemnizaciones.

Conclusión

No se realiza la entrega de los comprobantes de retención del impuesto a la renta, incumpliendo el Art. 50 de la Ley de Régimen Tributario Interno.

Recomendación N° 12

Al Gerente-Propietario: Supervisar que la persona encargada entregue de manera puntual y responsable los comprobantes de retención a los clientes dentro del plazo que establece la Ley de Régimen Tributario Interno.

No existe una adecuada segregación de funciones en control de los Inventarios

Comentario

Producto de la Evaluación del Control Interno se ha podido evidenciar que en Inventarios del Activo Corriente de la Empresa “COVIHOGAR”, no existe la segregación de funciones y deberes en cuanto al registro y control de Inventarios de modo que una sola persona no controle todo el proceso de una operación, por lo que demuestra la falta de incumplimiento del **Principio de Control Interno, Separación de funciones de carácter incompatible** que en su parte pertinente establece que *“La segregación de funciones evita que un mismo empleado ejecute todas las etapas de una operación dentro de un mismo proceso, por lo que se debe separar la autorización, el registro y la custodia dentro de las operaciones administrativas y financieras, según sea el caso, para evitar que se manipulen los datos y se generen riesgos y actos de corrupción”*. Situación que se genera porque no se encuentran debidamente separadas las funciones de la empresa; ya que la persona que tiene la responsabilidad del control de los

inventarios no se desempeña correctamente en las funciones del cuidado de los inventarios, lo que pone en riesgo el manejo adecuado de los inventarios.

Conclusión

No existe en la empresa COVIHOGAR una adecuada segregación de funciones en el manejo y control del inventario por lo que no existe el personal adecuado.

Recomendación N° 13

Al Gerente-Propietario: Implementar una adecuada organización, segregación de funciones y delimitación de responsabilidades en el control de los Inventarios.

No cuenta con un personal designado y capacitado para la entradas y salidas de la mercadería en bodega

Comentario

Una vez evaluado el Sistema de Control Interno aplicado en la Empresa “COVIHOGAR”, se ha podido evidenciar que no existe un personal designado y capacitado para el registro, control y custodia de entradas y salidas de la mercadería en bodega, incumpliendo el **Principio de Control Interno, Selección del Personal Hábil y Capacitado** que establece lo siguiente “*Se debe seleccionar y capacitar adecuadamente a los empleados, para aumentar la eficiencia y economía en sus labores*”. Situación presentada por la falta de personal con la capacitación adecuada para el manejo correcto de las mercaderías en el registro de bodega, lo que puede originar un inadecuado funcionamiento en la eficiencia y eficacia de la empresa.

Conclusión

La empresa no cuenta con un personal capacitado para manejar con exactitud el movimiento de la cuenta Inventarios de entradas y salidas de la mercadería en bodega.

Recomendación N° 14

Al Gerente-Propietario: Asignar un personal capacitado para el adecuado manejo de entradas y salidas de la mercadería, con la finalidad de que la empresa conozca de manera confiable las cantidades de los productos tienen mayor rotación, el valor de la mercadería y la situación económica en cada período.

No coinciden los saldos entre el Balance General y el Inventario

Comentario

Luego de revisar los valores entre el Balance General y el Inventario de la empresa “COVIHOGAR” se ha podido evidenciar la inobservancia del **Principio de Control Interno de la Utilización de cuentas de control** que en su parte pertinente establece que “El principio de la cuenta de control deberá utilizarse en todos los casos aplicables. Las cuentas de control sirven para efectuar pruebas de exactitud entre los saldos de las cuentas, ayudando a evaluarlos en caso de ser considerable el volumen de transacciones”, por lo tanto, no existe confiabilidad de los saldos presentados en los Estados Financieros con el Inventario impidiendo conocer la situación financiera real de la empresa.

Conclusión

No concuerdan los valores presentados en el Balance General con el Inventario, por el cual no existe un correcto registro y control de los Inventarios.

Recomendación N° 15

Al Gerente-Propietario: Realizar un recuento físico a fin de verificar que estas coincidan con lo que se refleja en los registros contables de la empresa en la fecha en la que se realice el inventario.

No existe segregación de funciones

Comentario

Producto de la evaluación del Sistema de Control Interno aplicado en la Empresa COVIHOGAR, no se encuentran debidamente separadas las funciones de autorización, adquisición, registro, custodia y revisión de los bienes que tiene la empresa, incumplimiento el Componente de las **Actividades de Control del Principio 10 Segregación de Funciones establecido en el COSO III**, que en su parte pertinente establece “*Es uno de los controles internos más importantes y efectivos. Todas las actividades de autorizar, ejecutar, registrar y comprobar una transacción deben ser claramente segregadas y diferenciadas. La segregación de responsabilidades es fundamental para mitigar el riesgo de fraude, debido a que lo reduce a niveles aceptables.*”. Situación que se presenta por la falta de un estatuto o reglamento que

especifique las funciones que se deben realizar dentro de la empresa, lo que pone en riesgo el manejo de los bienes.

Conclusión

No existe segregación de funciones que permitan la autorización, custodia, registros y revisión de los bienes, por lo tanto, el objetivo principal de implementar una segregación es lograr el adecuado desempeño de las funciones de los empleados dentro de la empresa.

Recomendación N° 16

Al Gerente-Propietario: Elaborar un reglamento o manual de funciones a fin de asignar responsabilidades al personal encargado de la autorización, custodia, registros y revisión de los bienes que posee la entidad.

No se encuentran codificados e identificados los bienes

Comentario

Basado en la revisión y familiarización del Sistema de Control Interno aplicado al Activo no Corriente de la Empresa COVIHOGAR, se ha podido evidenciar que no están codificados e identificados de forma clara y lógica los bienes que conforman propiedad, planta y equipo, incumplimiento la **Norma Internacional de Contabilidad 16 Propiedad, Planta y Equipo** en el cual establece que “*Deberá prescribir el tratamiento contable de propiedades, planta y equipo, de forma que los usuarios de los estados financieros puedan conocer la información acerca de la inversión que la entidad tiene en sus propiedades, planta y equipo, así como los cambios que se hayan producido en dicha inversión.*”. Situación que se presenta por la falta de codificación de los bienes, ocasionando la inadecuada organización de las existencias de los bienes, lo que influye de manera negativa en todas las actividades que desarrolle la empresa.

Conclusión

Los activos fijos no se encuentran codificados e identificados de acuerdo a las disposiciones legales pertinentes, impidiendo el fácil acceso y adecuado control de los bienes.

Recomendación N° 17

Al Gerente-Propietario: Crear una codificación para identificar los activos fijos, de tal manera, que permita llevar acabo una gestión de almacenamiento eficiente y eficaz.

Ausencia de Constataciones físicas

Comentario

Como resultado de la Evaluación del Control Interno, se evidenció que en la Empresa COVIHOGAR, no se ha realizado constataciones físicas de los bienes que conforman Propiedad, Planta y Equipo, lo que incumple con lo establecido en el Componente **Actividades de Control, Principio 10 Controles Físicos**, del COSO III, que determina *“Los equipos, inversiones financieras, tesorería, y demás activos, son objeto de protección y supervisión constante para comparar los recuentos físicos con las cifras que aparezcan en los registros de control”*. Situación presentada por la falta de una persona encargada en la realización de constataciones físicas de los bienes que tiene la empresa; lo que provoca el desconocimiento real de los bienes y que el saldo presentado en este rubro no sea legal y verdadero, por la ausencia de la aplicación de controles claves.

Conclusión

No se han efectuado constataciones físicas de los activos no corrientes de la empresa, incumpliendo el Principio 10 del Componente del Control Interno de Actividades de Control Físicos.

Recomendación N° 18

Al Gerente-Propietario:: Disponer y designar una persona para que proceda a realizar la constatación física de los activos fijos, dejando constancia en acta de las novedades encontradas para la adopción de decisiones.

Depreciaciones Método Legal

Comentario

El método utilizado para las depreciaciones por parte de la contadora de la Empresa es el MÉTODO LEGAL, para lo cual, se ha realizado la verificación del cálculo de las depreciaciones de los bienes en donde se verificó que los saldos presentados referente a muebles

y enseres guarda exactitud, por lo tanto, es razonable; a diferencia de la cuenta Vehículos sus saldos tienen diferencias, puesto que, el valor presentado por parte de la contadora es de \$2.143,69, y con la verificación de la depreciación se determinó un valor de \$10.435,08; motivo por el cual, en el año 2021 se adquirió un nuevo vehículo en el mes de agosto, por lo cual, se realizó la depreciación por cuatro meses de uso del vehículo, respaldando el valor calculado. Esto se debe principalmente a la inobservancia del **Principio de Control Interno de la Utilización de cuentas de control** que en su parte pertinente establece que *“El principio de la cuenta de control deberá utilizarse en todos los casos aplicables. Las cuentas de control sirven para efectuar pruebas de exactitud entre los saldos de las cuentas, ayudando a evaluarlos en caso de ser considerable el volumen de transacciones”*. Situación presentada, por falta de control en la verificación de los vehículos de la empresa, impidiendo conocer de forma sistemática y razonable el costo de los activos fijos, menos su valor de desecho, entre su vida útil estimada.

Conclusión

No se verifica los bienes existentes que tiene la empresa, incumpliendo el Principio de Control Interno de la Utilización de Cuentas de control.

Recomendación N° 19

A la Contadora: Verificar la existencia y uso de los bienes de la empresa, para realizar las depreciaciones de la mejor manera, ya que, realizar estos cálculos permite recuperar el valor de los bienes que se deprecian, para ser sustituidos al término de su vida útil sin necesidad de hacer desembolsos que afectan la operación y liquidez de la empresa.

CAPITULO III

ANEXOS

Anexo 1- Nómina de funcionarios

Nro.	Apellidos y Nombres	Función	Fecha de Inicio	Fecha de Terminación
1	Correa Herrera Victor Augusto	Gerente	13/03/2012	Continua
2	Briceño Chalco Joselyne Selena	Vendedora	15/12/2021	Continua
3	Ramírez Calle Alex Alberto	Vendedor	10/05/2021	Continua

Anexo 2 – Rubros Examinados

ACTIVOS CORRIENTES

Caja-Bancos

Rubros	Saldo de estado Financiero	Ajuste y Reclasificación		Saldo Examen Especial
Caja	\$ 325,51✓			\$ 325,51✓
Bancos	\$ 21.529,74✓			\$ 21.529,74✓
Total	\$ 21.855,25 Σ			\$ 21.855,25 //

Comentario: Dentro del grupo de Activos Corrientes se encuentra el rubro Caja-Bancos, cuyo saldo al 31 de diciembre del 2021 es de \$21.855,25, valor que coincide con lo determinado en el examen de auditoría, en consecuencia, es razonable.

Cuentas y Documentos por Cobrar

Rubro	Saldo de estado Financiero	Ajuste y Reclasificación		Saldo Examen Especial
Cuentas y Documentos por Cobrar Comerciales Corrientes	\$ 2.357,55✓			\$ 2.357,55✓
Total	\$ 2.357,55 Σ			\$ 2.357,55 //

Comentario: El rubro Cuentas y Documentos por Cobrar está conformado por Cuentas y Documentos por Cobrar Comerciales Corrientes del componente Activo Corriente, presenta un saldo al 31 de diciembre del 2021 de **\$2.357,55**, el mismo que, coincide con el valor determinado por el examen especial, por lo tanto, es razonable.

Activos por Impuestos Corrientes

Rubros	Saldo de estado Financiero	Ajuste y Reclasificación		Saldo Examen Especial
Crédito Tributario IVA	\$ 8.045,97✓			\$ 8.045,97✓
Crédito Tributario por Retenciones de IVA	\$ 2.635,78✓			\$ 2.635,78✓
Crédito Tributario Impuesto a la Renta	\$ 470,78✓			\$ 470,78✓
Anticipo de Impuesto a la Renta	\$ 675,19✓			\$ 675,19✓
Total	\$11.827,72 Σ			\$ 11.827,72 //

Comentario: El rubro Activos por Impuestos Corrientes, está integrado por las cuentas de Crédito Tributario por concepto de IVA a Favor de la Empresa, Crédito Tributario Impuesto a la Renta y Anticipo de Impuesto a la Renta del componente Activo Corriente, cuyo saldo al 31 de diciembre del 2021 es de **\$11.827,72**, valor que coincide con lo determinado en el examen especial, por consiguiente, es razonable.

Inventarios

Rubros	Saldo de estado Financiero	Ajuste y Reclasificación		Saldo Examen Especial
Inventarios Productos Terminados y Mercadería	\$ 232.189,10✓			\$ 232.189,10✓
Total	\$ 232.189,10Σ			\$ 232.189,10//

Comentario:

El rubro Inventarios está conformado por la cuenta de Inventarios Productos Terminados y Mercadería del componente Activo Corriente, presenta un saldo al 31 de diciembre del 2021 de **\$232.189,10**, valor que coincide con lo determinado en el examen especial, por lo tanto, es razonable.

ACTIVOS NO CORRIENTES

Propiedad, Planta y Equipo

Rubros	Saldo de Estado Financiero	Ajuste y Reclasificación		Saldo Examen Especial
Propiedad, Planta y Equipo	\$ 89.995,88✓			\$ 89.995,88✓
Depreciación Acumulada de Propiedad, Planta y Equipo	\$-23.881,27✓			\$-23.881,27✓
Total	\$ 66.114,61Σ			\$ 66.114,61//

Comentario: El Activo no Corriente está integrado por Propiedad, Planta y Equipo, cuyo saldo al 31 de diciembre del 2021 es de **\$66.114,61**, valor que coincide con lo determinado en el examen especial, por lo cual, es razonable.

7. Discusión

La Empresa COVIHOGAR de la ciudad de Loja, tiene como actividad principal la venta al por mayor de artículos de bazar en general y venta al por menor de muebles de uso doméstico, electrodomésticos, computadoras, motocicletas y bicicletas, se logró determinar que no han sido objeto de auditorías financieras ni exámenes especiales en periodos anteriores que permitan evaluar su control interno y determinar la razonabilidad de los saldos presentados en los Estados Financieros, con la implementación de normas y procedimientos referentes al control de las cuentas del Activo y el mejoramiento de la administración permitiendo la adecuada toma de decisiones en la empresa.

Con la realización del Examen Especial a los Estados Financieros del período enero a diciembre del 2021. Mediante la evaluación del control interno se obtiene que el componente Activos Corrientes de las cuentas Caja-Bancos muestra un nivel de confianza bajo y riesgo alto, Cuentas y Documentos por Cobrar Corrientes tiene un nivel de confianza moderado como también el nivel de riesgo, la cuenta Activos por Impuestos Corrientes presenta un nivel de confianza alto y un nivel de riesgo bajo, de igual manera la cuenta Inventarios revela un nivel de confianza y de riesgo moderado; el Activo no Corriente tiene un nivel de confianza moderado al igual que el nivel de riesgo.

En base a los resultados obtenidos en la aplicación del Examen Especial al rubro Activo, se determinó mediante el Cuestionario de Control interno que la empresa “COVIHOGAR”, está obligada a llevar contabilidad, por ende cumple sus actividades contables, laborales y tributarias a cabalidad, apegada a los principios legales vigentes para el sector privado; sin embargo, a pesar de cumplir con estos deberes y obligaciones, se comprobó la existencia de algunas deficiencias relacionadas con el activo corriente y no corriente, esto se debe principalmente a la falta de separación de funciones de las cuentas, así mismo no existen políticas de control para salvaguardar el efectivo a fin de prevenir pérdidas y reducir riesgos de pagos no autorizados y detectar fraudes y políticas en la otorgación de créditos originando retraso en el cobro de Cuentas por Cobrar; ausencia de arqueos de caja impidiendo conocer el manejo de los recursos, así mismo no se realizan conciliaciones bancarias que permitan comparar saldos y movimientos de los registros de la empresa con el estado de cuenta bancaria; no cuenta con un personal designado y capacitado para la entradas y salidas de la mercadería que ayuden a conocer la exactitud del movimiento del inventario; de igual manera, no se realizan constataciones físicas que permita el conocimiento real de los bienes.

Además, luego de la evaluación del Control Interno y elaboración de las cédulas narrativas, donde queda expresados mediante los respectivos atributos, los puntos débiles de esta empresa comercial, así como también verificar la consistencia del registro de los rubros examinados de los activos, a través de las cuentas de caja-bancos, cuentas y documentos por cobrar corrientes, activos por impuestos corrientes, inventarios y propiedad, planta, y equipo, rubros que se verificaron con la aplicación de comparaciones de los saldos entre los registros auxiliares y mayores generales con el fin de conocer la razonabilidad de los mismos.

Finalmente se elaboró un informe en el que se da a conocer los resultados obtenidos, el mismo que contiene conclusiones y recomendaciones que permitieron cumplir con los objetivos de la empresa y que servirán de aporte y soporte para el gerente de COVIHOGAR en la toma de decisiones para el mejoramiento del control de los recursos económicos y financieros.

8. Conclusiones

Una vez efectuado el examen especial al activo de la empresa COVIHOGAR de la ciudad de Loja, periodo 2021, se determinó las siguientes conclusiones:

- De la Evaluación del Sistema de Control Interno implementado en la entidad se estableció los niveles de confianza y riesgo; como resultado se obtuvieron algunas debilidades tales como: No se han establecido políticas para el manejo, uso y protección del efectivo, no existe segregación de funciones, el personal encargado en el administración del efectivo no se encuentra debidamente caucionado, ausencia de arqueos de caja sorpresivos, falta de conciliaciones bancarias mensuales, no se han establecidos políticas de control en las cuentas por cobrar, no se verifica la entrega de los comprobantes de retención dentro del plazo establecido, no cuenta con un personal designado y capacitado para las entradas y salidas de la mercadería en bodega, no se encuentran codificados e identificados los bienes y no se realizan constataciones físicas.
- Los saldos presentados en el rubro del Activo no son confiables, debido a la falta de conciliaciones entre el libro mayor general y el auxiliar de los clientes; y la ausencia de conciliaciones bancarias, considerando que, a pesar de las dificultades presentadas para su elaboración, fue necesario recopilar las facturas de compra y venta para realizar el Libro Bancos, pues, el Libro Mayor de Bancos presenta valores acumulados, impidiendo conocer el desglose de los valores de cada transacción; además, que el uso de la cuenta bancaria es utilizada para movimientos de la empresa y gastos personales del propietario, impidiendo llevar un control exacto del efectivo disponible en bancos, y entender la evolución y estado de los ingresos y gastos que existen en la empresa; de igual manera no existe razonabilidad de saldo entre el Balance General y el Inventario.
- De la verificación del grado de cumplimiento de disposiciones reglamentarias, normas y estatutos legales aplicables a la entidad en el registro y control de las operaciones del Activo, se determinó que dentro de la organización se han inobservado algunas de ellas, tales como: Ley de Régimen Tributario, Principios de Control Interno y el Marco Integrado del Control Interno COSO III.
- Como resultado se elaboró y se presentó al gerente el informe de Examen Especial correspondiente a la la razonabilidad de los estados financieros y los hallazgos localizados con sus respectivos comentarios, conclusiones y recomendaciones con la finalidad de mejorar el rendimiento empresarial de la empresa.

9. Recomendaciones

Frente a las conclusiones expuestas a través de la aplicación del examen especial efectuado a la empresa COVIHOGAR, se emiten las siguientes recomendaciones:

- Realizar de forma periódica evaluaciones al Sistema de Control Interno de tal manera que, permita el adecuado manejo y control de los recursos económicos financieros de la empresa, a fin de contrarrestar las debilidades que se presenten.
- Implementar políticas y procedimientos de cumplimiento del Sistema de Control Interno y vigilar su correcta aplicación, especialmente en lo relacionado con la elaboración de las conciliaciones bancarias, conciliaciones entre el libro mayor general y el auxiliar de los clientes y la razonabilidad del saldo entre el Balance General y el Inventario.
- La máxima autoridad, considerando sus funciones debería cumplir y hacer cumplir las normas, disposiciones legales y reglamentarias, especialmente en el registro y control de las operaciones del Activo y la demás aplicable, con la finalidad de generar información financiera confiable para la toma de decisiones.
- Deberán acoger las recomendaciones señaladas en el informe de examen especial, con la finalidad de mejorar la gestión financiera y administrativa, para salvaguardar los recursos que disponen la empresa.

10. Bibliografía

- Acosta, C., Benavides, I., Lozada, M. y Terán, M. (2015). Auditoría financiera aplicada a los sectores público y privado. Universidad de las Fuerzas Armadas ESPE. <file:///C:/Users/Dell/Downloads/2015.%20Auditoria%20Financiera%20aplicada%20a%20los%20sectores%20p%C3%BAblico%20y%20privado%20-%20Acosta%20et%20al-1.pdf>
- Andrade, J. (23 de julio de 2020). Definición de Auditoría Financiera. Linked in. <https://es.linkedin.com/pulse/definici%C3%B3n-de-auditor%C3%ADa-financiera-jes%C3%BAs-rodolfo>
- Bonilla, M. (03 de julio de 2019). 10 Atributos susceptibles de evaluar por la Auditoría Interna. Auditool. <https://www.auditool.org/blog/auditoria-interna/6610-10-atributos-susceptibles-de-evaluar-por-la-auditoria-interna>
- Burgos, N. y Fajardo, N. (2021). Auditoría Financiera y su incidencia en el manejo contable. Guayaquil. https://www.uteq.edu.ec/doc/investigacion/libros/LB_2021_039%20LIBRO.pdf
- Campoverde, G. (2017). Control Interno COSO III. <https://es.scribd.com/document/350914072/Control-Interno-Coso-3#>
- Chaca, D. (2016). NEA. Normas Ecuatorianas de Auditoría. <https://prezi.com/pzncbxytejp9/nea-normas-ecuatorianas-de-auditoria/>
- Cubero, T. (2019). *Manual de auditoría de gestión “Enfoque empresarial y de riesgos”*. Casa editora. <https://publicaciones.uazuay.edu.ec/flip/books/libro/uazuay-libro-82.pdf>
- Escobar, H. (08 de junio de 2022). Análisis comparativo de los Marcos COSO: 2013 y 2017. <https://heyddyesobar.com/?p=2398>
- Espejo, L. y López G. (2018). Contabilidad General. Enfoque con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF). Loja- Ecuador: Editorial de la Universidad Técnica Particular de Loja. https://www.academia.edu/40492764/Contabilidad_General_ENFOQUE_CON_NORMAS_INTERNACIONALES_DE_INFORMACION_FINANCIERA_NIIF_%C3%8DNDICE_PRELIMINARES_CAP%C3%8DTULO_1_CAP%C3%8DTULO_2

[CAP% C3% 8DTULO 3 CAP% C3% 8DTULO 4 CAP% C3% 8DTULO 5 BIBLIO GRAF% C3% 8DA4](#)

- Falconí, M., Altamirano, S. y Avellan, N. (2018). La contabilidad y auditoría: ejes fundamentales para el control interno en las PYMES. <http://repositorio.espe.edu.ec/handle/21000/15412>
- Gamboa, J., Jordán, J. y Pérez, J. (2017). Aplicación Básica de la Contabilidad Comercial. Primera Edición. Ambato. <https://docplayer.es/188299159-Aplicacion-basica-de-la-contabilidad-comercial.html>
- Granda, C. (2020). Examen Especial a los componentes Activo Corriente e Ingresos de la empresa comercial “Auto Shopping” de la ciudad de Loja, período 2018. [Examen Especial a los componentes Activo Corriente e Ingresos de la empresa comercial “Auto Shopping” de la ciudad de Loja, período 2018]. <https://dspace.unl.edu.ec/jspui/handle/123456789/23609>
- Gutiérrez, J., Narváez, C., Torres, M. y Erazo, J. (2020). El examen especial y su incidencia en la gestión de la cartera de crédito en empresas comerciales. <https://dialnet.unirioja.es/descarga/articulo/7344294.pdf>
- Lara, L., Brucil, J. y Saráuz, L. (2019). *Auditoría Financiera*. Edición Digital. https://issuu.com/utnuniversity/docs/ebook_auditoria_financiera
- Lifeder. (20 de octubre de 2020). Empresas comerciales: características, tipos, ejemplos. Lifeder. <https://www.lifeder.com/empresa-comercial/>.
- Lourdes, M., Narváez, C., Torres, M. y Erazo, J. (2020). Examen Especial una necesidad permanente de las instituciones públicas no financieras. *Dominio de las Ciencias*, 6 (1). 167-198. <file:///C:/Users/Dell/Downloads/Dialnet-ExamenEspecialUnaNecesidadPermanenteDeLasInstituci-7344290.pdf>
- Manrique, J. (2019). *Introducción a la Auditoría*. Ediciones Carolina. [2019 - INTRODUCCION A LA AUDITORIA \(1\).pdf](#)
- Medina, A., Medina, J., Medina, A. y Nogueria, D. (2020). Fundamentos teórico-conceptuales de la auditoría de procesos. Facultad de Ciencias Empresariales, Universidad de Matanzas, Cuba. <http://scielo.sld.cu/pdf/rdir/v14n1/2306-9155-rdir-14-01-1.pdf>

- Mendieta, E. (2022). Incidencia de la implementación del control interno basado en el método COSO, en la rentabilidad de las pymes del sector comercial de Guayaquil, Ecuador. Cuadernos de Contabilidad, Vol. 23. file:///C:/Users/Dell/Downloads/383671212007_visor_jats.pdf
- Mendoza, W., García, T., Delgado, M. y Barreiro, I. (2018). El control interno y su influencia en la gestión administrativa del sector público. Dominio de las Ciencias, 4 (4). 206-204. <https://dialnet.unirioja.es/descarga/articulo/6656251.pdf>
- Mero, J. (2018). Empresa, Administración y Proceso Administrativo. <https://fipcaec.com/index.php/fipcaec/article/view/59/71>
- Molero, P. (2021). El muestreo en Auditoría. Auditoría & Co. <http://auditoria-audidores.com/articulos/articulo-auditoria-el-muestreo-en-auditor-a/>
- Montanini, G. (2019). *Auditoría*. ERREPAR S.A.
- Munch, L. (2018). *Administración “Gestión organizacional, enfoques y proceso administrativo”*. Pearson Educación de México, S.A de C.V.
- Peñuela, V. (2017). La Auditoría Financiera como herramienta clave para el sostenimiento de las PYME en Colombia. <https://repository.unimilitar.edu.co/bitstream/handle/10654/17733/Pe%20C3%B1uelaGarciaVictorAlfonso2017.pdf?sequence=3&isAllowed=y>
- Perilla, D. (2017). Auditoría Financiera y Contable. Catalogación en la fuente Fundación Universitaria del Área Andina. <https://digitk.areandina.edu.co/bitstream/handle/areandina/1297/Auditoria%20Financiera%20y%20Contable.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Quinaluisa, N., Ponce, V., Muñoz, S., Ortega, X. y Pérez, Jazmín. El Control Interno y sus herramientas de aplicación entre COSO y COCO. http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2073-60612018000100018
- Ramón, N. y Serrano, J. (2019). Matriz de Riesgo. En que consiste, como se construye y como se gestiona. <https://accid.org/wp-content/uploads/2020/03/4-1.pdf>
- Riquelme, M. (29 de octubre de 2022). Empresa Comercial: Que es y Características. <https://www.webyempresas.com/empresa-comercial/>

- Suarez, M. (22 de febrero de 2022). Auditoría Financiera. <https://guiadelempresario.com/contabilidad/auditoria-financiera/>
- Torres, M. y Velásquez, L. (2022). Análisis de los Procedimientos en el Área de Producción en Concordancia a los Lineamientos en la Metodología Coso III en la Empresa ANITEX en la Ciudad de Atuntaqui, Provincia de Imbabura Período 2021. [Universidad Técnica del Norte]. <http://repositorio.utn.edu.ec/bitstream/123456789/12558/2/02%20ICA%201798%20TRABAJO%20DE%20GRADO.pdf>
- Vásquez, A., Betancourt, V. y Chang, F. (2018). *Auditoría de Estados Financieros Preparados Bajo NIFF*. Editorial UTMACH. <http://repositorio.utmachala.edu.ec/bitstream/48000/12482/1/AuditoriaDeEstadosFinancierosPreparadosBajoNIIF.pdf>
- Vélez, T. (2021). Examen especial al rubro activo corriente e ingresos de la empresa “Comercial Pineda” de la ciudad de Loja, periodo 2018 [Tesis de grado, Universidad Nacional de Loja]. Repositorio Digital Universidad Nacional de Loja. <https://dspace.unl.edu.ec/jspui/handle/123456789/23772>
- Zapata, P. (2017). CONTABILIDAD GENERAL. Con base en Normas Internacionales de Información Financiera. Alfaomega Colombiana S.A. https://www.academia.edu/49055105/Contabilidad_general_NIIF_Pedro_Zapata_Sanchez

11. Anexos

Anexo 1

Estados financieros

CORREA HERRERA VICTOR AGUSTO 2021
AVENIDA UNIVERSITARIA
MIGUEL RIOFRIO

Página 1
Fecha 22/03/2022

BALANCE GENERAL

Al : 31/12/2021 en DOLAR

Cuenta Contable	Descripción de la Cuenta	Sub-Totales	Totales
1.01	ACTIVO CORRIENTE		268,229.62
1.01.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO		21,855.25
1.01.01.01	CAJA		325.51
1.01.01.01.01	CAJA GENERAL	325.51	
1.01.01.03	BANCOS		21,529.74
1.01.01.03.01	BANCO DE LOJA CTA. CTE. #2901409852	21,463.74	
1.01.01.03.02	BANCO CODESRROLLO S.A.	66.00	
1.01.02	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CORRIENTES		2,357.55
1.01.02.01	CUENTAS Y DCTOS X COBRAR COMERCIALES CORRIENTES		2,357.55
1.01.02.01.01	CUENTAS Y DCTOS. X COBRAR CLIENTES RELACIONADAS		2,357.55
1.01.02.01.01.01	CUENTAS Y DCTOS X COBRAR CLIENTES RELAC. LOCALES	2,357.55	
1.01.06	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES		11,827.72
1.01.06.01	CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMP. (IVA)		10,681.75
1.01.06.01.01	CREDITO TRIBUTARIO IVA	8,045.97	
1.01.06.01.10	CRÉDITO TRIBUTARIO POR RETENCIONES DE IVA	2,635.78	
1.01.06.02	CREDITO TRIBUTARIO IMPUESTO A LA RENTA		470.78
1.01.06.02.01	CREDITO TRIBUTARIO I.R. AÑOS ANTERIORES	470.78	
1.01.06.03	ANTICIPO DE IMPUESTO A LA RENTA		675.19
1.01.06.03.02	RETENCIONES IMP RENTA RECIBIDAS EN VENTAS	675.19	
1.01.07	INVENTARIOS		232,189.10
1.01.07.04	INVENTARIOS PROD.TERMINADOS Y MERC.		232,189.10
1.01.07.04.01	INVENTARIOS PROD. TERM. Y MERC. EN ALMACÉN	232,189.10	
1.02	ACTIVO NO CORRIENTE		66,114.61
1.02.01	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO		66,114.61
1.02.01.01			89,995.88
1.02.01.01.07	MUEBLES Y ENSERES	675.49	
1.02.01.01.09	VEHICULOS, EQUIPOS DE TRANSPORTE Y EQUIPO CAMINERO	89,320.39	
1.02.01.02	(-) DEPRECIACION ACUM. PROP. PLANTA Y EQ. DEL COSTO		(23,881.27)
1.02.01.02.06	(-) DEPRECIACION ACUM. MUEBLES Y ENSERES	(270.20)	
1.02.01.02.08	(-) DEPRECIACION ACUM. VEHICULOS, EQ. DE TRANSP. Y EQ.	(23,611.07)	
		SUB-TOTAL	334,344.23
2	PASIVO		327,337.36
2.01	PASIVO CORRIENTE		327,337.36
2.01.01	CUENTAS Y DCTOS. POR PAGAR CORRIENTES		272,859.53
2.01.01.01	CUENTAS Y DCTOS. X PAGAR COMERCIALES CORRIENTES		271,436.28
2.01.01.01.01	CUENTAS Y DCTOS. X PAGAR COMERC. RELACIONADAS		271,436.28
2.01.01.01.01.01	CUENTAS Y DCTOS X PAGAR PROV. RELAC. LOCALES	271,436.28	
2.01.01.02	OTRAS CUENTAS Y DCTOS X PAGAR CORRIENTES		1,423.25
2.01.01.02.04	OTRAS CUENTAS Y DCTOS X PAGAR NO RELACIONADAS		1,423.25
2.01.01.02.04.01	OBLIGACIONES CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA		1,423.25
2.01.01.02.04.01.03	RETENCION 8% IR X PAGAR	142.86	
2.01.01.02.04.01.05	RETENCIONES 30% I.V.A X COMP. BIENES X PAGAR	70.19	
2.01.01.02.04.01.06	RETENCIONES 70% I.V.A X PREST. SERV. X PAGAR	3.16	

BALANCE GENERAL
 Al : 31/12/2021 en DOLAR

Cuenta Contable	Descripción de la Cuenta	Sub-Totales	Totales
2.01.01.02.04.01.07	RETENCIONES 100% I.V.A X PAGAR	214.29	
2.01.01.02.04.01.08	I.V.A VENTAS	3.01	
2.01.01.02.04.01.13	RETENCION 1.75% IR X PAGAR	977.45	
2.01.01.02.04.01.14	RETENCION 2.75% IR POR PAGAR	12.29	
2.01.02	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS		54,065.53
2.01.02.01	OBLIGACIONES CON INST. FINANCIERAS LOCALES		54,065.53
2.01.02.01.01.01	PRESTAMO BANCO DE LOJA	22,782.37	
2.01.02.01.01.02	PRESTAMO BANCO COODESARROLLO S.A.	8,329.31	
2.01.02.01.01.04	PRESTAMO POR PAGAR GRUPO MAVESA	22,953.85	
2.01.09	PASIVO CORRIENTE X BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS		412.30
2.01.09.02	OBLIGACIONES CON EL IESS		88.07
2.01.09.02.01	APORTE INDIVIDUAL 9.45% POR PAGAR	38.53	
2.01.09.02.02	APORTE PATRONAL 11.15% POR PAGAR 1% IECE Y SECAP	49.54	
2.01.09.04	OBLIGACIONES POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS		324.23
2.01.09.04.01	SUELDOS POR PAGAR	324.23	
			=====
		SUB-TOTAL	327,337.36

3	PATRIMONIO		5,805.18
3.01	CAPITAL		43,850.20
3.01.01			43,850.20
3.01.01.01	CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO		43,850.20
3.01.01.01.01	CAPITAL SOCIAL	43,850.20	
3.04	RESULTADOS ACUMULADOS		(38,245.02)
3.04.01			(38,245.02)
3.04.01.01			(38,245.02)
3.04.01.01.02	(-) PÉRDIDAS ACUMULADAS DE EJERCICIOS ANTERIORES	(41,924.47)	
3.04.01.01.03	PERDIDAS Y GANANCIAS NETAS DEL PERIODO	1,401.69	
3.04.01.01.05	PERDIDAS Y GANANCIAS DEL EJERCICIO ANTERIOR	3,679.45	
			=====
		SUB-TOTAL	7,006.87

		TOTAL PASIVO + CAPITAL	334,344.23
			=====

[Handwritten Signature]

COVI HOGAR
 Victor Augusto Correa Herrera
 RUC: 1103244073001
 Telf. 0993940436



1103244073001
 SARA NARCISA
 CONTENTO BARBA

ESTADO DE GANANCIAS Y PERDIDAS
 Desde el 01/01/2021 Hasta 31/12/2021 en DOLAR

Cuenta Contable	Descripción de la Cuenta	Sub-Totales	Totales
INGRESOS			
4.01.01.01	VENTA DE BIENES		898,915.07
4.01.01.01.01	VENTA NETAS LOCALES DE BIENES	846,054.56	
4.01.01.01.02	VENTA NETAS LOCALES DE BIENES 0% IVA	52,860.51	
		SUB-TOTAL	898,915.07
COSTOS			
5.01.01.01	COSTO DE VENTAS		(835,595.02)
5.01.01.01.01		(835,595.02)	
5.02.01.01	SUELDOS, SALARIOS Y REM. GRAVADA DEL IESS		(12,211.05)
5.02.01.01.01	SUELDOS Y SALARIOS	(12,211.05)	
5.02.03.01	APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL		(1,438.63)
5.02.03.01.01	APORTE PATRONAL	(1,438.63)	
5.02.07.01	GASTOS POR DESAHUCIO		(433.33)
5.02.07.01.01	GASTO POR DESAHUCIO	(433.33)	
5.02.10.01	BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES		(751.94)
5.02.10.01.01	DECIMO TERCER SUELDO	(160.84)	
5.02.10.01.02	DECIMO CUARTO SUELDO	(591.10)	
5.03.01.01	DEPRECIACIONES ACELERADA DEL COSTO HIST.		(2,211.24)
5.03.01.01.04	DEPRECIACION ACUM. MUEBLES Y ENSERES	(67.55)	
5.03.01.01.08	DEPREC. ACUM. VEH., EQ. DE TRANSP. Y EQ. CAMI. MOVIL	(2,143.69)	
5.04.01.01	AMORTIZACIONES DEL COSTO HIST. DE ACT.		(3,679.45)
5.08.02.01	GASTOS EN TRANSPORTE		(3,237.35)
5.08.02.01.01	TRANSPORTE DE MERCADERÍAS	(4.50)	
5.08.03.01	GASTO EN COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES		(258.91)
5.08.03.01.01	COMBUSTIBLES	(258.91)	
5.08.06.01	GASTO EN ARRENDAMIENTOS OPERATIVOS		(21,428.52)
5.08.06.01.01	ARRENDAMIENTOS OPERATIVOS	(21,428.52)	
5.08.17.01	IVA QUE SE CARGA AL COSTO		(11,891.20)
5.08.17.01.01	IVA QUE SE CARGA COSTO Y GASTO	(6,451.43)	
5.09.01.01	INTERESES CON INST. FINANCIERAS NO RELACIONADAS		(4,277.43)
5.09.01.02	GASTO COMISIONES BANCARIAS, TASAS Y OTROS		(99.31)
5.09.01.02.01	GASTO EN COMISIONES BANCARIAS	(99.31)	
		SUB-TOTAL	(880,883.88)
		TOTAL	18,031.19
GASTOS			
5.04.01.01.02	AMORTIZACION PERDIDAS ANTERIORES	(3,679.45)	
5.08.02.01.05	SERVICIO DE FLETE Y LOGISTICA	(3,232.85)	
5.08.17.01.02	OTROS GASTOS VARIOS	(5,439.77)	
5.09.01.01.05	OTROS RENDIMIENTOS FINANCIEROS PAGADOS P.N.	(4,277.43)	
		SUB-TOTAL	(16,629.50)
		TOTAL	1,401.69



CORREA HERRERA VICTOR AGUSTO 2021
AVENIDA UNIVERSITARIA
MIGUEL RIOFRIO

Página 2
Fecha 22/03/2022

ESTADO DE GANANCIAS Y PERDIDAS
Desde el 01/01/2021 Hasta 31/12/2021 en DOLAR

Cuenta Contable	Descripción de la Cuenta	Sub-Totales	Totales
		GANANCIA / PERDIDA	1,401.69

COVI HOGAR
Victor Augusto Correa Herrera
RUC: 1103244073001
Telf. 0993940436



SARA NARCISA
CONTENTO BARBA



Apellidos y nombres CORREA HERRERA VICTOR AGUSTO		Número RUC 1103244073001
Estado ACTIVO	Régimen GENERAL	Artesano No registra
Fecha de registro 13/03/2012	Fecha de actualización 05/05/2022	
Inicio de actividades 13/03/2012	Reinicio de actividades No registra	Cese de actividades No registra
Jurisdicción ZONA 7 / LOJA / LOJA		Obligado a llevar contabilidad SI
Tipo PERSONAS NATURALES	Agente de retención SI	Contribuyente especial NO

Domicilio tributario

Ubicación geográfica

Provincia: LOJA **Cantón:** LOJA **Parroquia:** EL SAGRARIO

Dirección

Calle: UNIVERSITARIA **Número:** 205-46 **Intersección:** MIGUEL RIOFRIO **Código postal:** 110108 **Número de piso:** 0 **Referencia:** A VEINTE METROS DE LA IMPORTADORA TOMBAMBA

Medios de contacto

Celular: 0993940436 **Email:** agucorrea@live.it

Actividades económicas

- G47411102 - VENTA AL POR MENOR DE EQUIPO PERIFÉRICO COMPUTACIONAL EN ESTABLECIMIENTOS ESPECIALIZADOS.
- G47590101 - VENTA AL POR MENOR DE MUEBLES DE USO DOMÉSTICO, COLCHONES Y SOMIERES EN ESTABLECIMIENTOS ESPECIALIZADOS.
- G46412401 - VENTA AL POR MAYOR DE ARTÍCULOS DE BAZAR EN GENERAL.
- G47411301 - VENTA AL POR MENOR DE EQUIPOS DE TELECOMUNICACIONES: CELULARES, TUBOS ELECTRÓNICOS, ETCÉTERA. INCLUYE PARTES Y PIEZAS EN ESTABLECIMIENTOS ESPECIALIZADOS.
- G47411101 - VENTA AL POR MENOR DE COMPUTADORAS EN ESTABLECIMIENTOS ESPECIALIZADOS.
- G45400102 - VENTA AL POR MENOR DE MOTOCICLETAS, INCLUSO CICLOMOTORES (VELOMOTORES), TRICIMOTOS.
- G47590501 - VENTA AL POR MENOR DE ELECTRODOMÉSTICOS EN ESTABLECIMIENTOS ESPECIALIZADOS: REFRIGERADORAS, COCINAS, MICROONDAS, ETCÉTERA.
- G47630002 - VENTA AL POR MENOR DE BICICLETAS EN ESTABLECIMIENTOS ESPECIALIZADOS.

Establecimientos

Abiertos

2

Cerrados

1

Apellidos y nombres
CORREA HERRERA VICTOR AGUSTO

Número RUC
1103244073001

Obligaciones tributarias

- 1011 - DECLARACIÓN DE IMPUESTO A LA RENTA PERSONAS NATURALES
- 2011 DECLARACION DE IVA
- 1031 - DECLARACIÓN DE RETENCIONES EN LA FUENTE
- ANEXO TRANSACCIONAL SIMPLIFICADO

i Las obligaciones tributarias reflejadas en este documento están sujetas a cambios. Revise periódicamente sus obligaciones tributarias en www.sri.gob.ec.

Números del RUC anteriores

No registra



Código de verificación: CATRCR2022002757346
Fecha y hora de emisión: 27 de noviembre de 2022 17:50
Dirección IP: 10.1.2.143

Validez del certificado: El presente certificado es válido de conformidad a lo establecido en la Resolución No. NAC-DGERCGC15-00000217, publicada en el Tercer Suplemento del Registro Oficial 462 del 19 de marzo de 2015, por lo que no requiere sello ni firma por parte de la Administración Tributaria, mismo que lo puede verificar en la página transaccional SRI en línea y/o en la aplicación SRI Móvil.

Anexo 3
Certificación del proyecto

 <p>1858</p>	 <p>Universidad Nacional de Loja</p>	<p>SECRETARIA GENERAL FACULTAD JURIDICA SOCIAL Y ADMINISTRATIVA</p>
<p>Presentada el día de hoy diecisiete de agosto del 2022, a las 12h00 pm, certifica Secretaria Abogada de la Facultad Jurídica Social y Administrativa de la UNL.</p>		
<p>ENNA REGINA PELAEZ SORIA <small>Firmado digitalmente por ENNA REGINA PELAEZ SORIA Fecha: 2022.08.18 16:09:29 -05'00'</small></p>		
<p>Dra. Ena Regina Peláez Soria Mg. Sc SECRETARIA ABOGADA DE LA FACULTAD JURÍDICA, SOCIAL Y ADMINISTRATIVA</p>		
<p>Loja, diecisiete de agosto del 2022, a las 12h00 horas pm. Atendiendo la petición que antecede, se designa a la Doctora. Maria Enma Añazco Narvaez Phd. Docente de la Carrera de la carrera de Contabilidad y Auditoría de la Facultad Jurídica Social y Administrativa, para que emita el informe de Estructura, Coherencia y Pertinencia del proyecto titulado: EXAMEN ESPECIAL AL ACTIVO CORRIENTE DE LA EMPRESA COVIHOGAR DE LA CIUDAD DE LOJA. PERIODO 2021.. De autoría de la Srta: Jackeline Fernanda Castillo Parra estudiante del Ciclo VII, paralelo "A", designación efectuada conforme lo establecido en el Art. 225 del Reglamento de Régimen Académico de la Universidad Nacional de Loja vigente, que textualmente en su parte pertinente dice: "Presentación del proyecto de investigación.- La <i>Directora de carrera o programa, quien designará un docente con conocimiento y/o experiencia sobre el tema, para que emita el informe de estructura, coherencia y pertinencia del proyecto. El informe será remitido al Director de carrera o programa dentro de los ocho días laborables, contados a partir de la recepción del proyecto...</i>"; NOTIFÍQUESE para que surta efecto legal.</p>		
<p> <small>Firmado digitalmente por:</small> DUNIA MARITZA YAGUACHE MAZA</p>		
<p>Dra. Dunia Maritza Yaguache Maza Mg. Sc. DIRECTORA DE LA CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA</p>		
<p>Loja, dieciocho de agosto del 2022, a las 11horas Notifiqué con el decreto que antecede a la Doctora. Maria Enma Añazco Narvaez Phd. para constancia suscriben.</p>		
<p> <small>Firmado digitalmente por:</small> MARIA ENMA ANAZCO NARVAEZ</p>	<p><small>Firmado digitalmente por ENNA REGINA PELAEZ SORIA Fecha: 2022.08.18 16:09:37 -05'00'</small></p>	
<p>Dra. Maria Enma Añazco Narvaez Phd. ASESOR DEL PROYECTO</p>	<p>Dra. Ena Regina Peláez Soria SECRETARIA ABOGADA</p>	
<p><small>Elaborado por: Freddy Pacheco R.</small></p>	<p> <small>Firmado digitalmente por:</small> FREDDY PATRICIO OCHOA RUILLOVA</p>	
<p><small>C.C. Archivo Sr/a Jackeline Fernanda Castillo Parra</small></p>		

Anexo 4

Informe sobre la estructura y coherencia del proyecto



UNL

Universidad
Nacional
de Loja

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA
Facultad Jurídica, Social y Administrativa

Loja, 6 de septiembre de 2022

Dra. Dunia Maritza Yaguache Maza, Mgtr.

DIRECTORA DE LA CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA

Ciudad. -

De mi consideración:

En cumplimiento a lo dispuesto en el Art. 225 del Reglamento de Régimen Académico de la Universidad Nacional de Loja, me permito emitir el informe de pertinencia del tema y proyecto: **EXAMEN ESPECIAL AL ACTIVO CORRIENTE DE LA EMPRESA COVIHOGAR DE LA CIUDAD DE LOJA. PERIODO 2021.**, presentado por la señorita **Jackeline Fernanda Castillo Parra**, previo a optar el Título y Grado de **LICENCIADA EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA**, bajo los siguientes términos:

1. Considerando las características de la información de los Estados Financieros de la **EMPRESA COVIHOGAR DE LA CIUDAD DE LOJA** y para no determinar únicamente la razonabilidad de las cuentas que conforman el Activo Corriente sino del Activo total, sugiero que el tema del proyecto sea modificado quedando de la siguiente manera:

Tema Anterior:

EXAMEN ESPECIAL AL ACTIVO CORRIENTE DE LA EMPRESA COVIHOGAR DE LA CIUDAD DE LOJA. PERIODO 2021.

Tema Propuesto:

EXAMEN ESPECIAL AL ACTIVO DE LA EMPRESA COVIHOGAR DE LA CIUDAD DE LOJA. PERIODO 2021.

2. Una vez que la mencionada aspirante ha considerado las observaciones realizadas en su forma y contenido del proyecto presentado, se procede a **EMITIR EL INFORME DE PERTINENCIA**, por cuanto constituye un valioso aporte para la administración de la Empresa COVIHOGAR de la ciudad de Loja al contar con información sobre la aplicación de los principios de contabilidad generalmente aceptados y normativa aplicable para el registro y control de las cuentas que conforman el Activo, determinando su razonabilidad, lo que brindará la seguridad del manejo financiero desplegado en el ejercicio económico a examinarse.
3. Consecuentemente, me pronuncio favorablemente por su **estructura y coherencia** del proyecto presentado, facilitando a la aspirante la ejecución del mismo.

Particular que comunico a usted, para su consideración.

Atentamente,

Atentamente,



Firmado electrónicamente por:
**MARIA ENMA
ANAZCO
NARVAEZ**

f) Dra. María Enma Añazco N., PhD.

DOCENTE DE LA CARRERA CONTABILIDAD Y AUDITORIA

cc. Archivo

Anexo 5

Oficio de asignación de director del trabajo de integración curricular



UNL

Universidad
Nacional
de Loja

Carrera de Contabilidad y Auditoría
FACULTAD JURIDICA SOCIAL Y ADMINISTRATIVA

Presentada el día de hoy, 10 de noviembre del 2022, a las 10:00 horas. Lo certifica; Secretaria Abogada de la Facultad Jurídica, Social y Administrativa de la Universidad Nacional de Loja.

**ENA REGINA
PELAEZ SORIA**

Firmado digitalmente
por ENA REGINA PELAEZ
SORIA
Fecha: 2022.11.10
10:40:58 -05'00'

Dra. Ena Regina Peláez Soria Mg. Sc.

SECRETARIA ABOGADA DE LA FACULTAD JURÍDICA SOCIAL Y ADMINISTRATIVA

Loja, 10 de noviembre del 2022, a las 10:00. Atendiendo la petición que antecede, de conformidad a lo establecido en el **Art. 228**, del Reglamento de Régimen Académico de la UNL vigente; una vez emitido el informe favorable de estructura, coherencia y pertinencia del proyecto por parte de la Doctora María Enma Añazco Narváez PhD. Se designa a la Doctora María Enma Añazco Narváez PhD. Docente de la Carrera de Contabilidad y Auditoría de la Facultad Jurídica Social y Administrativa, como **DIRECTORA** del proyecto trabajo de titulación con el tema **EXAMEN ESPECIAL AL ACTIVO DE LA EMPRESA COVIHOGAR DE LA CIUDAD DE LOJA. PERIODO 2021**. De autoría de la Srta. Jackeline Fernanda Castillo Parra. Se le recuerda que conforme lo establecido en el Art. 228 antes mencionado. Usted en su calidad de directora del trabajo de integración curricular o de titulación "será responsable de asesorar y monitorear con pertinencia y rigurosidad científico-técnica la ejecución del proyecto y de revisar oportunamente los informes de avance, los cuales serán devueltos al aspirante con las observaciones, sugerencias y recomendaciones necesarias para asegurar la calidad de la investigación. Cuando sea necesario, visitará y monitoreará el escenario donde se desarrolle el trabajo de integración curricular o de titulación". **NOTIFIQUESE para que surta efecto legal.**



Firmado digitalmente por:
**DUNIA MARITZA
YAGUACHE MAZA**

Dra. Dunia Maritza Yaguache Maza Mg. Sc.

DIRECTORA CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA

Loja, 11 de noviembre del 2022, a las 17:00 horas Notifiqué con el decreto que antecede a la Doctora María Enma Añazco Narváez PhD. para que en unidad de acto den constancia de lo actuado.



Firmado digitalmente por:
**MARIA ENMA
ANAZCO
NARVAEZ**

Dra. María Enma Añazco Narváez PhD.

DIRECTORA DEL PROYECTO



Firmado digitalmente por:
**FREDDY PATRICIO
OCHOA RUILOVA**

C.c. Freddy P. Ochoa R.

C.c- Jackeline Fernanda Castillo Parra

**ENA REGINA
PELAEZ SORIA**

Firmado digitalmente
por ENA REGINA PELAEZ
SORIA
Fecha: 2022.11.10
10:41:09 -05'00'

Dra. Ena Regina Peláez Soria Mg. Sc.

SECRETARIA ABOGADA

Anexo 6

Certificación de aprobación del trabajo de integración curricular



UNL

Universidad
Nacional
de Loja

SECRETARIA GENERAL
FACULTAD JURIDICA SOCIAL Y ADMINISTRATIVA

CERTIFICACION DE APROBACION DE TRABAJO DE INTEGRACIÓN CURRICULAR O DE TITULACIÓN

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

Que, la señorita estudiante JACKELINE FERNANDA CASTILLO PARRA, con C.C. N° 1105880916, ha culminado a satisfacción el trabajo de titulación denominado EXAMEN ESPECIAL AL ACTIVO DE LA EMPRESA COVIHOGAR DE LA CIUDAD DE LOJA, PERIODO 2021. Por lo manifestado dejo sentada razón de que dicho trabajo ha sido revisado y que el estudiante ha realizado los cambios sugeridos en su debido tiempo, por lo que me permito certificar que el presente trabajo de titulación está desarrollado en su totalidad 100%

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

Loja, 27 de febrero de 2023



F) -----
Dra. María Enma Añazco Narvárez, PhD.
CI. 0701985145
DIRECTOR DE TRABAJO DE I. CURRICULAR

C.C. Srta. Jackeline Fernanda Castillo Parra
Expediente de Estudiante
Archivo

Anexo 7

Certificación de traducción del abstract

CERTIFICADO DE TRADUCCIÓN

Yo, Eduardo Alexander Vargas Romero, con número de cédula 1104605454 y con título de Licenciado en Ciencias de la Educación, Mención Inglés, registrado en el SENESCYT con número 1031-15-1437415

CERTIFICO:

Que he realizado la traducción de español al idioma Inglés del resumen del presente trabajo de integración curricular denominado **“EXAMEN ESPECIAL AL ACTIVO DE LA EMPRESA COVIHOGAR DE LA CIUDAD DE LOJA. PERIODO 2021”** de autoría de **Jackeline Fernanda Castillo Parra**, portadora de la cédula de identidad, número **1105880916**, estudiante de la carrera de Contabilidad y Auditoría de la Facultad Jurídica Social y Administrativa de la Universidad Nacional de Loja, siendo el mismo verdadero y correcto a mi mejor saber y entender.

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



Firmado digitalmente
por EDUARDO ALEXANDER
VARGAS ROMERO
Fecha: 2023.06.17
12:42:34 -05'00'

Lic. Eduardo Alexander Vargas Romero, Mgs.

C.I. 1104605454

Registro del SENESCYT: 1031-15-1437415