



Universidad
Nacional
de Loja

Universidad Nacional de Loja

Facultad Jurídica, Social y Administrativa

Carrera de Contabilidad y Auditoría

**Examen especial al activo corriente en la empresa “GlobaLimpio
Cía. Ltda.” de la ciudad de Loja. Periodo 2021.**

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

AUTOR:

Wilson Patricio Seraquive Seraquive

DIRECTORA:

Lic. Yomar Rocío Pardo Villalta Mgs. Sc.

Loja - Ecuador

2023

Certificación

Loja, 18 de julio de 2023

Lic. Yomar Rocío Pardo Villalta Mg. Sc.

DIRECTORA DEL TRABAJO DE INTEGRACIÓN CURRICULAR

CERTIFICO:

Que he revisado y orientado todo el proceso de elaboración del Trabajo de Integración Curricular denominado: **Examen Especial al Activo Corriente en la Empresa “GloboLimpio Cía. Ltda.” De la ciudad de Loja. Periodo 2021**, previo a la obtención del título de **Licenciado en Contabilidad y Auditoría**, de la autoría del estudiante **Wilson Patricio Seraquive Seraquive**, con **cédula de identidad Nro. 1105202954**, 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.

Lic. Yomar Rocío Pardo Villalta Mg. Sc.

DIRECTORA DEL TRABAJO DE INTEGRACIÓN CURRICULAR

Autoría

Yo, **Wilson Patricio Seraquive Seraquive**, declaro ser autor 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: 1105202954

Fecha: Loja, 18 de julio del 2023

Correo electrónico: wilson.seraquive@unl.edu.ec

Teléfono: 0981274290

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

Yo, **Wilson Patricio Seraquive Seraquive**, declaro ser autor del Trabajo de Integración Curricular denominado: **Examen Especial al Activo Corriente en la Empresa “GlobaLimpio Cía. Ltda.” De la ciudad de Loja. Periodo 2021**, como requisito para optar el título de **Licenciado 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 18 días del mes de julio de dos mil veintitrés.

Firma:

Autor: Wilson Patricio Seraquive Seraquive

Cédula: 1105202954

Dirección: Loja, Consacola

Correo electrónico: wilson.seraquive@unl.edu.ec

Celular: 0981274290

DATOS COMPLEMENTARIOS

Directora de Trabajo de Integración Curricular: Lic. Yomar Rocío Pardo Villalta Mg. Sc.

Dedicatoria

El presente Trabajo de Integración Curricular lo dedico principalmente a Dios, por llenarme de entendimiento, darme la oportunidad y la fuerza para superar los obstáculos y poder seguir mis sueños para llegar al éxito deseado, a mis padres quienes fueron mi pilar fundamental de mi vida y sobre todo de mi carrera Universitaria, por el amor, paciencia y apoyo que me brindaron para así alcanzar mis objetivos. Por otro lado, a mi novia que de la misma manera me alentó a no rendirme y siga hasta el final del trascurso de mi carrera. Y finalmente, a mis hermanos, sobrinas y demás familiares que estuvieron alentándome tanto moral y económicamente, mis sinceros agradecimientos por la paciencia brindada, por regalarme esa enseñanza y fortaleza que me dieron durante toda mi carrera profesional.

Wilson Patricio Seraquive Seraquive

Agradecimiento

Agradezco a la Universidad Nacional de Loja, sus autoridades y a los docentes de la Carrera de Contabilidad y Auditoría, quienes con dedicación, responsabilidad y experiencia académica me impartieron sus sabias enseñanzas, sus valiosos conocimientos, y el apoyo brindado mediante mi formación profesional.

De manera especial a la Lic. Lic. Yomar Rocío Pardo Villalta Mg. Sc., docente que me orientó en el proceso de mi Trabajo de Integración Curricular por la paciencia, apoyo y guiarme con sus conocimientos en el desarrollo de la ejecución del Trabajo de Integración Curricular.

Al Sr. Joffre Guillermo Gonzales Román Gerente General de Globalimpio Cía. Ltda., así también a la Ing. Dayana Katherine Román Urbano Mg. Sc., por haberme brindado apertura para desarrollar mi trabajo de integración curricular.

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

Wilson Patricio Seraquive Seraquive

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.....	ix
Índice de Anexos	x
1. Título	1
2. Resumen	2
2.1 Abstract.....	3
3. Introducción	4
4. Marco teórico	5
5. Metodología	51
6. Resultados	53
7. Discusión	149
8. Conclusiones	151
9. Recomendaciones	153
10. Bibliografía	154
11. Anexos	158

Índice de Tablas:

Tabla 1. Clasificación de Compañías.....	6
Tabla 2. Normas internacionales de Auditoría.....	16
Tabla 3. Formato del Cuestionario de Control Interno.....	30
Tabla 4. Formato Programa de Auditoría	31
Tabla 5. Formato de cédulas sumarias	42
Tabla 6. Formato de cédulas analíticas	43
Tabla 7. Formato de las Marcas de Auditoría	44
Tabla 8. Formato del Índice de los Papeles de Trabajo.....	46

Índice de Figuras:

Figura 1. El Proceso de Examen Especial	20
Figura 2. Nivel de confianza y riesgo	25

Índice de Anexos:

Anexo 1. Estados de Situación Financiera	158
Anexo 2. Registro Único de Contribuyentes.....	160
Anexo 3. Certificación del proyecto	162
Anexo 4. Pertinencia del proyecto	163
Anexo 5. Oficio de asignación de director del trabajo de integración curricular	164
Anexo 6. Certificación de aprobación del trabajo de integración curricular.....	165
Anexo 7. Certificación de Traducción de Abstract.....	166

1. Título

Examen especial al activo corriente en la empresa “GloboLimpio Cía. Ltda.” De la ciudad de Loja. Periodo 2021.

2. Resumen

El Trabajo de Integración Curricular denominado Examen Especial al Activo Corriente en la Empresa “GlobaLimpio Cía. Ltda.” de la ciudad de Loja. Periodo 2021, se lo realizó para dar cumplimiento a los objetivos planteados encaminados a evaluar el Sistema de Control Interno del Activo Corriente, a fin de determinar su grado de solidez, la eficiencia administrativa, la razonabilidad de los saldos en los estados financieros del 2021, el cumplimiento de disposiciones legales y reglamentarias aplicables a la empresa en el registro y control de las operaciones del Activo Corriente y la elaboración del informe del Examen Especial que permita a los directivos tomar decisiones oportunas y acertadas en beneficio de la entidad.

En el desarrollo del trabajo se lo efectuó mediante las tres fases del Examen Especial, así como la planificación preliminar que comprende la información general de la entidad y las principales actividades que realiza; la planificación 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 el rubro determinado para el análisis, obteniendo resultados que fueron plasmados en los hallazgos; en la última fase Comunicación de Resultados, se preparó el informe de auditoría que contiene los resultados con las respectivas conclusiones y recomendaciones.

Entre los principales hallazgos detectados, se encontró como resultado que en la empresa Globalimpio Cía. Ltda., no se han establecido políticas para salvaguardar las recaudaciones, falta de políticas de crédito en la venta del servicio o material, no se ha seleccionado personal para el manejo adecuado de bodega, el dinero recaudado no es depositado dentro de las 24 horas, falta de políticas para la recuperación de cartera. Resaltando que el rubro examinado presenta razonablemente sus saldos.

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

2.1 Abstract

The Curricular Integration Project titled "Special Examination of Current Assets in the Company 'GloboLimpio Ltda.' In Loja city. Period 2021" was conducted to achieve the stated objectives, which focused on evaluating the Internal Control System of Current Assets in order to determine its level of solidity, administrative efficiency, reasonableness of balances in the 2021 financial statements, compliance with applicable legal and regulatory provisions regarding the registration and control of Current Asset transactions, and the preparation of the Special Examination report that enables executives to make timely and informed decisions for the benefit of the company.

The research work was carried out through the three phases of the Special Examination, as well as the preliminary planning that includes general information about the company and its main activities. The specific planning allowed for evaluating and assessing the level of risk and confidence in the company. During the Execution phase, tests and procedures were applied to the accounting records, considering the specific item for analysis, and obtaining results that were documented as findings. In the final phase, Results Communication, an audit report was prepared, presenting the results along with their respective conclusions and recommendations.

Among the main findings identified, it was determined that in the company GloboLimpio Ltda., there is a lack of established policies to safeguard collections, absence of credit policies for the sale of services or materials, inadequate personnel selection for proper warehouse management, delayed deposit of collected funds exceeding 24 hours, and absence of policies for debt recovery. It is noteworthy that the examined item demonstrates a reasonable presentation of its balances.

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

3. Introducción

El Examen Especial aplicado en las empresas privadas desempeña un papel importante en el mundo empresarial, debido a que en base a este se puede verificar el cumplimiento de leyes y políticas que las rigen a través de la evaluación del control interno, así como el desempeño de la parte contable y financiera mediante el adecuado manejo de los recursos económicos y de la toma de decisiones para cumplimiento de objetivos y metas.

El Trabajo de Integración Curricular titulado Examen Especial al Activo Corriente en la Empresa “GlobaLimpio Cía. Ltda.” de la ciudad de Loja. Periodo 2021, brindará un aporte muy significativo a los propietarios por cuanto contiene un análisis al rubro Activo Corriente permitiendo un control de la información contable, así mismo al sector comercial y servicios con el que se relaciona, puesto que este rubro es de suma importancia para conocer el ingreso del efectivo en un periodo inferior a un año, constituyendo su desarrollo un aporte para la sociedad en cuanto a la información contable proporcionada.

Conforme al Art. 229 del Reglamento de Régimen Académico de la Universidad Nacional, la estructura del presente trabajo está compuesto por: **Título**, es la denominación del Trabajo de Integración Curricular o Titulación; **Resumen**, es la síntesis del trabajo realizado y los métodos empleados incluyendo los resultados logrados; **Introducción**, en donde se destaca la importancia del tema desarrollado, se explica de manera objetiva el aporte del trabajo a la empresa y la estructura del trabajo de integración curricular; **Marco Teórico**, contiene las bases teóricas como conceptos, definiciones y opiniones de diversos autores que permitieron la sustentación del proceso de examen especial, aplicando las fases a desarrollar; **Metodología**, describe los diferentes métodos utilizados dentro del proceso del examen especial; **Resultados**, se desarrolla la ejecución del examen especial que inicia con la planificación del examen, la ejecución de las actividades planeadas en el programa y la comunicación de resultados que se presenta en el informe; **Discusión**, contrasta la situación de la empresa al inicio, durante y al finalizar la labor investigativa; **Conclusiones**, hechos encontrados y redactados en forma secuencial de los resultados obtenidos; **Recomendaciones**, se describe las posibles soluciones que contribuyan al progreso de la empresa; **Bibliografía**, contiene las fuentes de información que fueron consultadas, para fundamentar teóricamente el presente trabajo; y los; **Anexos**, se presentan los documentos sustentatorios que ayudaron en el proceso del trabajo de integración curricular.

4. Marco teórico

Empresa

La empresa es el conjunto de personas que realizan inversiones para desarrollar una actividad económica, producir o comercializar bienes y/o servicios para satisfacer la demanda del mercado y obtener un rendimiento de la inversión. (Espejo & López, 2018, p. 15).

Paolini y Odriozola (2019) mencionan que cualquier organización económica pública, privada o mixta que combina varios factores de producción. Una parte de la sociedad proporciona servicios para satisfacer sus necesidades, cobrándoles una tarifa, así mismo manifiestan que, una empresa es una organización conformada por diferentes aspectos que al ser combinadas permiten la producción de bienes o servicios para suplir necesidades. (p. 14)

Una empresa es la actividad más común y continua en una organización humana que incluye una serie de tareas diarias, trabajo conjunto, esfuerzos individuales o colectivos e inversiones para un propósito específico.

Importancia

Una empresa es tan importante como los grupos de interés que la rodean, las personas u organizaciones que se preocupan por sus resultados económicos: propietarios, gerentes, empleados, clientes, acreedores, todos los niveles de gobierno y la sociedad en general. La empresa contribuye a la sociedad de muchas maneras, producen bienes de alta calidad para el individuo, generan empleo y permiten ofrecer una variedad donde los consumidores puedan elegir. (Grudemi, 2021)

Compañías

De acuerdo con Salgado (2010), la compañía es aquella que está constituida por dos o más personas, mismas que unen sus capitales con el fin de iniciar operaciones mercantiles para tener participación de las utilidades.

Las compañías están formadas por el aporte de capital de varias personas las cuales pueden ser naturales o jurídicas, estas mismas son de hecho y derecho según su clasificación. (Espejo y López, 2018, p. 17).

Clasificación

Tabla 1

Clasificación de Compañías

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

Nota: Esta tabla muestra la clasificación de las compañías según el tamaño (Superintendencia de Compañías, 2022)

Espejo y López (2018) mencionan que en Ecuador existe un número importante de entidades formadas como sociedades, las cuales están reglamentadas por la Ley de compañías donde se manifiesta que el contrato de compañía esta intervenido por capitales o industrias de dos o más personas, para poder participar en operaciones mercantiles o participar de sus utilidades.

Ley de Compañías (2017) hace mención a las clases de Compañías que existen en el Ecuador:

Compañía de Responsabilidad Limitada

Las compañías de responsabilidad limitada están reguladas en el Ecuador por la sección V de la ley de compañías en el art. 92, mediante el cual se define como aquella que está formada o constituida por dos o más personas las mismas que responden por las obligaciones sociales de acuerdo al porcentaje de aportaciones que brindan de forma individual, nos muestra también

que realizan sus actividades económicas bajo una razón social y su correspondiente denominación.

Una sociedad de responsabilidad limitada es un tipo de negocio en que la responsabilidad de cada socio está limitada por su capital pagado, siempre es mercantil, pero sus socios, no adquieren la calidad de comerciantes.

Características

La sociedad de responsabilidad limitada está basada con las siguientes características:

- Socios: mínimo de 2 y máximo de 20.
- Denominación: la denominación social es seguida por las palabras "Sociedad Comercial de Responsabilidad Limitada" o "S.R.L."
- Órganos: junta general y gerencia.
- Capital Social: está representado por participaciones.
- Objeto Social: es la actividad a la que se va a dedicar la empresa. (Enciclopedia Contable, 2022)

Las personas que pueden asociarse

Para participar en el establecimiento de una sociedad anónima, es necesario celebrar un contrato civil. Los menores emancipados autorizados para actuar no necesitan autorización especial para participar en la constitución de tales compañías.

Sin embargo, esta ley otorga a las personas amplias facultades para constituir sociedades de responsabilidad limitada, no entre padres e hijos a cargo ni entre cónyuges.

Además de los bancos, las sociedades de seguros, de capitalización y de ahorro y las sociedades extranjeras, las personas jurídicas pueden ser socios de una sociedad anónima, en

donde el nombre de la sociedad figurará en la lista de socios, persona legal. (Ley de Compañías, 2017, art. 98-100)

El capital

El capital de la compañía estará formado por las aportaciones de los socios y no será inferior al monto fijado por el Superintendente de Compañías y Valores. Estará dividido en participaciones expresadas en la forma que señale el Superintendente de Compañías y Valores. Al constituirse la compañía, el capital estará íntegramente suscrito, y pagado por lo menos en el cincuenta por ciento de cada participación. Las aportaciones pueden ser en numerario o en especie y, en este último caso, consistir en bienes muebles o inmuebles que correspondan a la actividad de la compañía. El saldo del capital deberá integrarse en un plazo no mayor de doce meses, a contarse desde la fecha de constitución de la compañía. (La Ley de Compañías, 2017, art. 102)

Derechos, obligaciones y responsabilidades

El contrato social determinará los derechos de los socios en el funcionamiento de la sociedad, especialmente en términos de gobernanza y la forma en que se implementan, siempre que no entren en conflicto con la ley. Independientemente de las disposiciones contractuales, los socios tienen los siguientes derechos:

- A intervenir, a través de asambleas, en todas las decisiones y deliberaciones de la compañía, personalmente o por medio de representante o mandatario constituido en la forma que se determine en el contrato.
- A percibir los beneficios que le correspondan, a prorrata de la participación social pagada, siempre que en el contrato social no se hubiere dispuesto otra cosa en cuanto a la distribución de las ganancias;

- A que se limite su responsabilidad al monto de sus participaciones sociales, salvo las excepciones que en esta Ley se expresan;
- A no devolver los importes que en concepto de ganancias hubieren percibido de buena fe; pero, si las cantidades percibidas en este concepto no correspondieren a beneficios realmente obtenidos, estarán obligados a reintegrarlas a la compañía;
- A no ser obligados al aumento de su participación social. Si la compañía acordare el aumento de capital, el socio tendrá derecho de preferencia en ese aumento, en proporción a sus participaciones sociales, si es que en el contrato constitutivo o en las resoluciones de la junta general de socios no se conviniere otra cosa;
- A ser preferido para la adquisición de las participaciones correspondientes a otros socios, cuando el contrato social o la junta general prescriban este derecho, el cual se ejercitará a prorrata de las participaciones que tuviere;
- A solicitar a la junta general la revocación de la designación de administradores o gerentes.
- A impugnar los acuerdos sociales, siempre que fueren contrarios a la Ley o a los estatutos.
- A pedir convocatoria a junta general en los casos determinados por la presente Ley. Este derecho lo ejercerán cuando las aportaciones de los solicitantes representen no menos de la décima parte del capital social; y,
- A ejercer en contra de los gerentes o administradores la acción de reintegro del patrimonio social. Esta acción no podrá ejercitarla si la junta general aprobó las cuentas de los gerentes o administradores.

Son obligaciones de los socios:

- Pagar a la Compañía por la membresía. Si no lo hicieren dentro del plazo señalado en el contrato o dentro del término señalado por la ley, la empresa, considerando cada caso por separado y teniendo en cuenta la naturaleza de la falta de aporte.
- Cumplir con las obligaciones impuestas a los socios por el contrato social;
- No realizar actividades relacionadas con la injerencia en la administración;
- Responder solidaria e individualmente por la corrección de las manifestaciones contenidas en el contrato de registro de la sociedad, especialmente en lo relativo a la realización de aportes y al valor de los bienes aportados;
- Cumplir con las prestaciones adicionales y contribuciones adicionales de conformidad con el contrato social. Queda prohibido pactar beneficios adicionales, como trabajo o servicios personales de los socios;
- Responder solidariamente de una demanda ante un tercero, por no estar inscrito el contrato social;
- Responder frente a las empresas y terceros (si están excluidos) de las responsabilidades sociales que sufran por la falta de capital suscrito e impago o del total de aportes requeridos a partir de entonces.
- Si el socio es una sociedad extranjera, de conformidad con la última parte del artículo 100, la sociedad deberá presentar un certificado emitido por la autoridad competente del país de origen cada año en el mes de diciembre. Prueba de la existencia legal de la sociedad en el país y relación completa de todos sus socios o integrantes, sus nombres y apellidos y estado civil, si son personas naturales, o el nombre o razón social, si son personas jurídicas, en ambos casos su nacionalidad y domicilio, firmado y certificado ante notario por el secretario, administrador o funcionario de dicha corporación autorizado a este nombre, o por un abogado debidamente autorizado. (Ley de Compañías, 2017, art. 114-115)

La administración

Por otro lado, la Ley de compañías, en el art. 116 nos da a conocer que:

La asamblea general está integrada por socios constituidos y convocados de acuerdo con los procedimientos establecidos por la ley, y es la máxima institución de la sociedad. Si las personas presentes en la junta general no representan más de la mitad del capital social, la junta general no podrá ser considerada válida como primera convocatoria.

Si la ley o el contrato no estipulan otra cosa, las decisiones se toman por mayoría absoluta de votos de los socios presentes en la asamblea. Los votos en blanco y abstenciones se computarán como mayoría.

Son atribuciones de la junta general:

- nombramiento y destitución de administradores y gerentes;
- creación de un comité de seguimiento, si el contrato público determina la existencia de la institución;
- aprobar las cuentas y balances presentados por los administradores y gerentes;
- determina el método de distribución de utilidades;
- determina la depreciación de las acciones sociales;
- acordar la transferencia de las acciones sociales y la admisión de nuevos socios;
- determina el aumento o disminución del capital y la prórroga del contrato social;
- resolución de gravámenes o enajenación de bienes inmuebles de propiedad de la sociedad, salvo estipulación en contrario en el contrato social;
- decidir sobre la liquidación anticipada de la sociedad;
- acuerde la exclusión de socios por las causas previstas en el artículo 82 de esta Ley;
- Ordenar las acciones que correspondan contra el administrador o gerente. En caso de negativa de la junta general, una minoría que represente al menos el veinte por

ciento del capital social podrá iniciar la acción del juez de apelación descrita en esta letra.

Las juntas generales son de carácter ordinarias y extraordinarias las cuales se desarrollan en el domicilio principal de la compañía, siendo antes notificado por una convocatoria del administrador o del gerente.

Uno o más socios que representen por lo menos el 10% del capital social podrán ejercer los derechos otorgados en el artículo 213 ante los organismos reguladores de sociedades y valores. Si se establece un consejo en el contrato social, se puede convocar a una asamblea general en casos de emergencia en ausencia o ausencia de gerentes y personal administrativo.

Los accionistas asistirán a la junta general por sí mismos o mediante representación, en cuyo caso la representación se hará por escrito y tendrá carácter especial en cada junta general, salvo que la representación tenga facultades generales conferidas por ley. (Ley de Compañías, 2017, art. 116-121)

Si hubiere más de dos gerentes o administradores, su decisión se tomará por mayoría de votos, salvo que el acuerdo social exija que actúen conjuntamente, en cuyo caso la decisión deberá tomarse por unanimidad. (Ley de Compañías, 2017, art. 129)

Monroy (2012), define las personas naturales y jurídicas como:

Persona natural. su concepto es jurídico y hace referencia a todo miembro de la especie humana que es sujeto de derecho y obligaciones. Su existencia puede ser visible, real, física o natural.

Persona Jurídica. es un sujeto que tiene la facultad de cumplir con obligaciones y gozar de derechos, pero no se refiere a una persona como tal sino a una institución, puesto que se crea

por una o más personas físicas con el fin del cumplimiento de objetivos, pudiendo ser con o sin ánimo de lucro. (Monroy, 2012)

Auditoría

La auditoría de estados financieros es el proceso que efectúa un contador público independiente al examinar los estados financieros preparados por una entidad económica, con el fin de reunir elementos de juicio suficientes, con el propósito de emitir una opinión profesional sobre la credibilidad de dichos estados financieros, la cual se expresa en un documento formal denominado dictamen. (Mendívil, 2016)

Alcance

Rodríguez (2018), define que el alcance de la auditoría se entiende como la profundidad de la auditoría de acuerdo con los objetivos establecidos. Las auditorías se utilizan para una variedad de propósitos: verificación periódica de los registros de la empresa, detección de errores internos, fraude en la empresa, detección de infracciones, etc. Por esta razón, el alcance y el propósito de una auditoría tienen diferentes significados dependiendo de quién esté realizando la auditoría y cuáles sean los motivos de la auditoría.

Las auditorías pueden variar de simples a completas y pueden cubrir una amplia gama de documentos de la empresa. Con base en el alcance, se identifican las actividades de auditoría que se consideran necesarias para lograr los objetivos de auditoría, y estas actividades deben ser determinadas por el auditor de cuentas de acuerdo con los requisitos de las Normas Internacionales de Auditoría.

Objetivos

Cedeño (2016) hace referencia a los objetivos de auditoría de la siguiente manera:

- Proporcionar a la dirección, estados financieros certificados por una organización independiente y asesoramiento en materia de sistemas contables y financieros
- Suministrar información objetiva que sirva de base a las entidades de información y clasificación crediticia.
- Servir de punto de partida en las negociaciones para la compra venta de acciones de una empresa, pues la información auditada, garantiza mayor confiabilidad.
- Reducir y controlar riesgos accidentales, fraudes y otras actuaciones anormales.
- Sirve de base objetiva para determinar el gravamen fiscal.

Importancia

La auditoría es un proceso fundamental que debe ser llevado a cabo dentro de las empresas u organizaciones. Por un lado, es importante mencionar que toda auditoría se plantea como una radiografía de la situación contable y financiera de la compañía que se usa para compararla con los datos aportados o asentados en registros por la empresa. La presencia de informes de auditoría en una empresa genera confianza en acreedores y posibles inversores. (Uriarte, 2021)

La auditoría es una actividad importante que permite a una organización mejorar continuamente sus funciones en beneficio de la misma y de la colectividad.

Características

Algunas características de una auditoría:

- Se realiza para conocer el estado financiero real de una empresa.
- Se realiza para comprobar que los datos contables brindados por la empresa sean fieles a su situación actual.

- Pone a disposición los balances, libros contables y documentos de la empresa para que sean analizados por el auditor.
- Se busca que la empresa cumpla con las normas contables.
- Es llevada a cabo por un auditor, que puede ser interno o externo a la organización y que debe ser imparcial.
- Puede ser solicitada desde la organización o por un agente externo de forma obligatoria.
- Sus resultados son detallados en un informe de auditoría.
- Sus resultados pueden reflejar discrepancias con la información aportada por la empresa.
- Permite conocer el estado actual de la empresa para tomar decisiones a partir de ello (Uriarte, 2021).

Auditoría financiera

La auditoría financiera manifiesta que es un proceso realizado por auditores independientes o expertos, que someten a examen y verificación la información económica y financiera contenida en los estados financieros en su conjunto, procesada según principios de contabilidad generalmente aceptados que en nuestro país son las normas internacionales de información financiera (NIIF), con el objetivo de que emitan su opinión mediante un dictamen de auditoría sobre la razonabilidad o fiabilidad de las cifras. Por otro lado, permite evitar errores contables, detectar aspectos mejorables y tomar decisiones de control interno fundamentales para el buen desarrollo de la práctica contable. (Manrique, 2019)

Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas

Las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas (NAGAS) son los principios y requisitos formalmente tenidos en cuenta a la hora de desempeñar tareas auditoras. Es decir,

dentro del ámbito de la auditoría, las NAGAS responden a las indicaciones y principios que rigen el comportamiento de todo profesional auditor. (Galán, 2022)

Clasificación de las normas NAGAS

- **De carácter personal o general:** Referidas a la ejecución de procedimientos de auditoría dirigidos a la recopilación de información y datos en las organizaciones.
- **Con carácter relativo a la ejecución del trabajo:** En este caso, están contempladas aquellas prácticas relativas al seguimiento de procesos y estrategias de la empresa.
- **De carácter conclusivo:** Se refieren a lo relacionado con el desarrollo y la presentación de los correspondientes informes de auditoría. (Galán, 2022)

Normas Internacionales de Auditoría (NIA)

Manrique (2019) manifiesta que estas son reglas internacionales que se aplican a la auditoría de estados financieros. Las NIA también cubre la auditoría de otra información y servicios relacionados según se requiera. Las NIA contiene principios básicos y procedimientos básicos, así como orientación relacionada en forma de materiales explicativos y de otro tipo. Los principios básicos y los procedimientos básicos deben explicarse en el contexto de los materiales explicativos y de otro tipo que brindan orientación para su interpretación.

Tabla 2

Normas internacionales de Auditoría

GRUPO	NORMA	CONTENIDO
	NIA 200	Objetivos y principios generales que rigen una Auditoría de Estados Financieros.
	NIA 210	Acuerdo de los términos del encargo de auditoría.
	NIA 220	Control de calidad de la auditoría de estados financieros.
	NIA 230	Documentación de auditoría.
	NIA 240	Responsabilidades del auditor en la auditoría de estados financieros con respecto al fraude

200-299 Principios Generales y Responsab.	NIA 250	Consideraciones de leyes y reglamentos en la auditoría de estados financieros.
	NIA 260	Comunicación con la dirección de la entidad.
	NIA 265	Comunicación de las deficiencias en el control interno a la dirección de la entidad.
300-499 Evaluación de Riesgo y Respuesta a los Riesgos Evaluados	NIA 300	Planificación de la auditoría de estados financieros.
	NIA 315	Identificación y valoración de los riesgos de incorrección material mediante el conocimiento de la entidad y de su entorno.
	NIA 320	Importancia relativa o materialidad en la planificación y ejecución de la auditoría.
	NIA 330	Respuestas del auditor a los riesgos valorados.
	NIA 402	Consideraciones de auditoría relativas a una entidad que utiliza una organización de servicios.
	NIA 450	Evaluación de las distorsiones identificadas durante la realización de la auditoría.
500-599 Evidencia de Auditoría	NIA 500	Evidencia de auditoría.
	NIA 501	Evidencia de auditoría: consideraciones específicas para determinadas áreas.
	NIA 505	Confirmaciones externas.
	NIA 510	Encargos iniciales de auditoría: saldos de apertura.
	NIA 520	Procedimientos analíticos.
	NIA 530	Muestreo de auditoría.
	NIA 540	Auditoría de estimaciones contables, incluidas las de valor razonable, y de la información relacionada a revelar.
	NIA 550	Partes vinculadas.
	NIA 560	Hechos posteriores al cierre.
NIA 570	Empresa en funcionamiento.	
600-699 Uso del trabajo	NIA 580	Manifestaciones escritas.
	NIA 600	Consideraciones especiales: auditorías de estados financieros de grupos económicos (incluido el trabajo de los auditores de los componentes).
	NIA 610	Utilización del trabajo de los auditores internos.

de otros	NIA 620	Utilización del trabajo de un experto.
	NIA 700	Formación de la opinión y emisión del informe de auditoría sobre los estados financieros.
	NIA 705	Opinión modificada en el informe emitido por un auditor independiente.
	NIA 706	Párrafos de énfasis y párrafos sobre otras cuestiones en el informe emitido por un auditor independiente.
700-799 Conclusiones y dictamen de auditoría	NIA 710	Información comparativa: cifras correspondientes de periodos anteriores y estados financieros comparativos.
	NIA 720	Responsabilidad del auditor con respecto a otra información incluida en los documentos que contienen los estados financieros auditados.
	NIA 800	Consideraciones especiales: Auditorías de estados financieros

Nota: Esta tabla muestra las Normas Internacionales de Auditoría. (Acosta et al., 2015, pp. 12 – 13)

Examen especial

Revisa, estudia y evalúa aspectos limitados o una parte de las actividades relativas a la gestión financiera, administrativa, operativa y medioambiental, luego de su ejecución. Se aplican técnicas y procedimientos de auditoría y de disciplinas específicas, de acuerdo con la materia del examen (Contraloría General del Estado, 2020).

Gutiérrez et al., (2020) indica que el examen especial se limita a que su análisis se enfoca en un grupo específico de negocios dentro de una empresa y busca mejorarlos a través de ese análisis específico, lo que resulta en un informe que contiene comentarios, conclusiones o recomendaciones relevantes sobre el tema.. (p.133)

Objetivos

- Descubrir fraudes o irregularidades
- Determinar si las programaciones de sus actividades financieras se han efectuado en función de las metas establecidas en los planes de trabajo de la entidad.

- Determinar la eficiencia, confiabilidad y oportunidad con que se evalúa los estados financieros que presenta la entidad (Reyes, 2017).

Alcance

Según Peralta (2015), señala que, el examen especial cubre áreas, rubros, cuentas, obras, proyectos, contratos, componentes, procesos y actividades examinadas, en un determinado periodo.

Importancia

Para Reyes (2017), el examen especial es importante porque la gestión financiera y el control interno se mejoran a través de pruebas especiales. Además, es una herramienta que puede utilizarse para detectar errores y desviaciones que puedan ocurrir en la gestión de recursos, materiales, finanzas y economía, así como una herramienta de apoyo para la toma de decisiones oportunas y adecuadas. (p. 10).

Es importante la realización de un examen especial a uno de los componentes de los estados financieros tanto para las empresas públicas como privadas, factor sustancial para el administrador y el inversionista para la toma de decisiones, comprenden la condición financiera de la empresa en la que administra o en la que se quiere invertir, y tener seguridad de que tal situación financiera corresponde a la realidad que vive la empresa. (Mendívil, 2016)

Características

- Brinda al gerente de la entidad la información adecuada para el control de la misma.
- Permite al propietario de un negocio recibir una opinión acerca de la situación financiera, por parte persona ajena a la entidad.
- Permite recomendar la mejora de los estándares de control interno para los procedimientos y verificación de la cuenta.

- Permite determinar las razones de la discrepancia en los resultados de la cuenta de un ejercicio a otro. (Alvarado, 2015)

Finalidad del examen especial

Gutiérrez et al., (2020), manifiesta que el propósito del examen especial es enfocarse en un grupo de tareas financieras, administrativas o ambientales de naturaleza material, examinando y evaluando condiciones adversas que se consideran de relativa importancia para el auditor. (p.130)

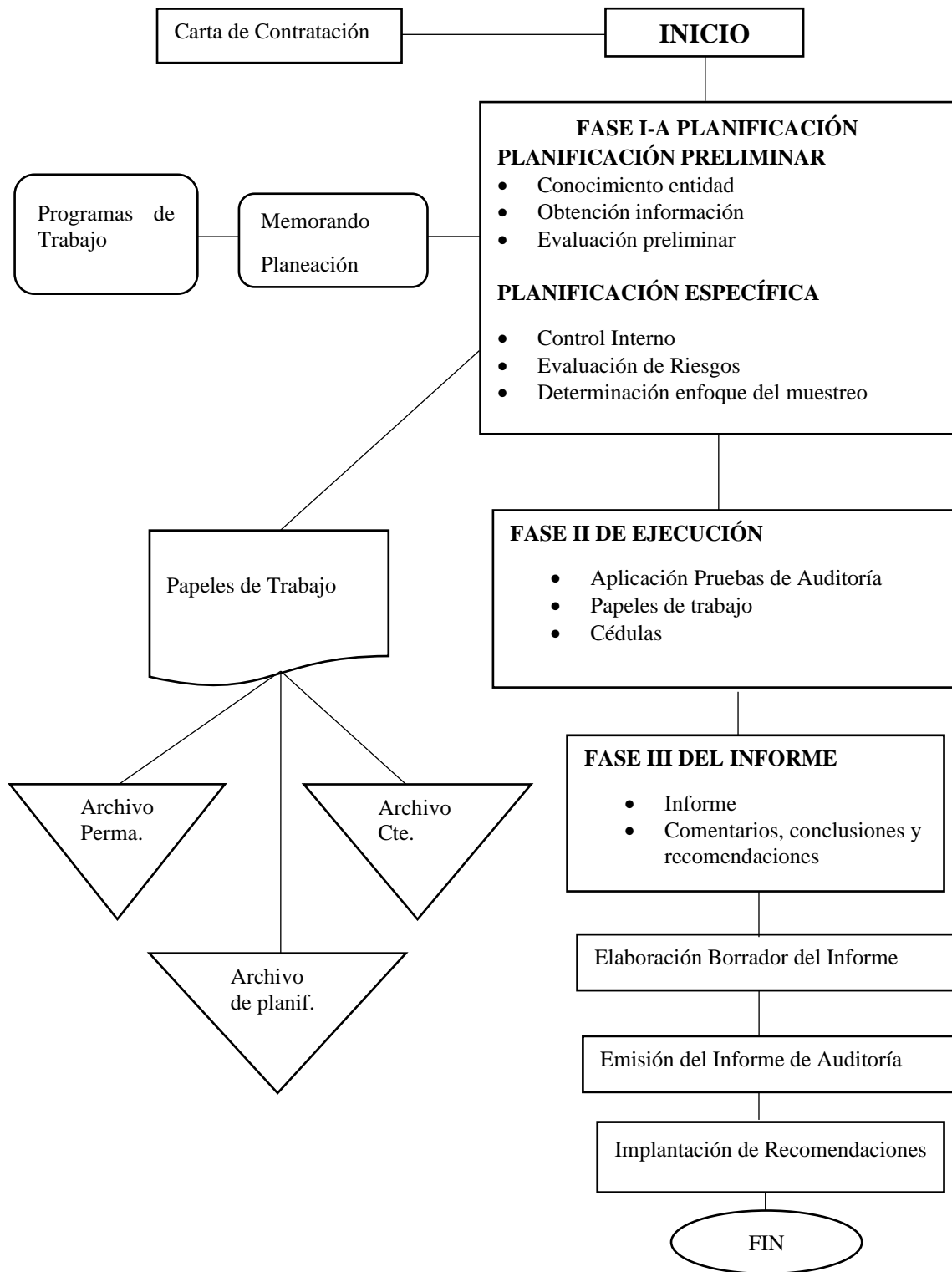
Proceso del Examen Especial

Para Acosta et al. (2015), hacen mención a las fases del Examen Especial como: Fase 1. Planeación, Fase 2. Ejecución, Fase 3. Comunicación de Resultados. Se considera fundamental para cada una de estas etapas se debe esto puede variar entre poco o mucho tiempo, pero es importante recalcar que cada fase, procedimiento o actividad es muy importante.

Elizalde (2018) menciona que el examen especial es una serie de acciones o actividades sistemáticas que se implementan o se están realizando para analizar y evaluar los controles internos de las operaciones financieras de la empresa y tomar posibles medidas correctivas.

Figura 1

El Proceso de Examen Especial



Nota: La figura muestra el proceso de la auditoría financiera con sus fases y procedimientos, Manual de Auditoría Financiera Gubernamental (2001).

Fase 1: Planificación

“Es la fase que da inicio al examen y en la cual se organizan los métodos, el alcance, pruebas y los papeles de trabajo en los cuales se resumirán los resultados” (Manso, 2015).

Acosta et al. (2015) indica que parte con el conocimiento de la organización, es importante identificar los factores internos y externos que finalmente inciden en el funcionamiento de la empresa, comprender la relación que se mantiene con elementos tanto del entorno inmediato como lejano, ayuda a definir posibles oportunidades, amenazas, debilidades y fortalezas, lo que hace que la definición de estrategias de mejora se incluya como recomendación de auditoría en una etapa posterior.

La planificación de la auditoría implica desarrollar una estrategia general basada en los objetivos y el alcance de la auditoría y cómo la organización de la unidad espera responder.

Planificación Preliminar. La fase en la cual se obtiene la máxima información posible acerca de la organización que se va a auditar, para ello, es necesario solicitar la documentación que se considera necesaria, para lo cual se debe elaborar previamente una lista de aquellos documentos que serán requeridos, esto para conseguir una visión de la situación general de la empresa, que permita al auditor obtener un indicio de posibles desviaciones. (Acosta et al., 2015)

Carta Compromiso. Manrique (2019) menciona que es un documento que respalda y confirma la designación del auditor, el propósito y el alcance de la auditoría, el alcance de la responsabilidad del auditor hacia el cliente y la naturaleza del informe. (p.53).

Notificación Inicial. Este es un documento emitido por el jefe de equipo a las principales autoridades de la unidad para informarles sobre el inicio de un examen especial, con

el objetivo de permitir que el personal coopere plenamente y brinde la información necesaria para el desarrollo de su trabajo. (Granda, 2020, p. 17)

Riesgo de Auditoria

En lo que concierne a los riesgos, (Jara, 2010) manifiesta que, existen tres tipos: riesgo inherente que es el propio de la naturaleza de la actividad de la empresa; de control que es el riesgo de no conseguir la eficacia esperada, con el sistema de control interno que posee la entidad y el riesgo de detección que es el peligro de elaborar un informe de auditoría con errores, debido a la posibilidad de que el auditor no haya descubierto inobservancias en el proceso del auditado.

Tipos de riesgo

Acosta et al. (2015) menciona los riesgos que se deben tener en cuenta son:

Riesgo inherente

Este es el riesgo del objeto auditado, por lo que no se puede prevenir, permanecerá constantemente en la empresa y por eso pueden ocurrir errores. Está dada por la posibilidad de omisiones, errores o ilegalidades significativas en el objeto investigado, con independencia de que estos objetos sean procedimientos contables, operativos o administrativos, de gestión, etc.

Este tipo de riesgo está fuera del control del auditor, por lo que es difícil identificar o tomar una decisión para eliminar el riesgo porque es inherente a las actividades realizadas por la empresa.

Riesgo de control

Este riesgo tiene un impacto muy significativo el sistema de control interno implementado por la empresa, que en situaciones se vuelve insuficiente o inadecuados para aplicar y detectar oportunamente las irregularidades. Por lo tanto, es necesario e

imprescindible que la administración revise, pruebe y ajuste continuamente los procesos de control interno.

Riesgo de detección

Este tipo de riesgo está directamente relacionado con los procedimientos de auditoría por lo que se trata de la no detección de la existencia de errores en el proceso realizado. Incluso después de que se hayan realizado los procedimientos de auditoría, es posible que la organización auditada no haya encontrado irregularidades o errores que hayan dado lugar a opiniones erróneas. El riesgo de detección es la combinación de errores en los procedimientos de revisión analítica o en los exámenes en profundidad de las transacciones y los saldos de las cuentas para reducir la probabilidad de errores no detectados a una probabilidad general insignificante. (pp. 27-28)

Matriz de Riesgo

La matriz de riesgos de auditoría nos permite recoger en un solo papel los riesgos detectados durante 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. (Ramón, 2018)

Por su parte Mendívil (2016), menciona que la forma en que el contador resuelve si el control interno es razonable o insuficiente. Dependiendo de los resultados de la aplicación del cuestionario la evaluación del Control Interno puede calificarse como: alto, moderado o bajo.

Riesgo Alto. cuando el componente es significativo, con varios factores de riesgo, algunos de ellos muy importantes y donde es altamente probable que existan errores o irregularidades.

Riesgo Moderado. sería en el caso de un componente claramente significativo, donde existen varios factores de riesgo y existe la posibilidad que se presenten errores o irregularidades.

Riesgo Bajo. cuando en un componente significativo existen factores de riesgo, pero no tan importantes, y, además, la probabilidad de la existencia de errores o irregularidades es baja (Mendívil, 2016).

Figura 2

Nivel de confianza y riesgo

NIVEL DE CONFIANZA		
BAJO	MODERADO	ALTO
15% - 50%	51% - 75%	76% - 96%
85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%
NIVEL DE RIESGO 100 - NC		

Nota: Esta figura muestra los rangos para establecer el nivel de confianza y riesgo. (Acosta et al., 2015)

Planificación Específica

En esta fase se define la estrategia a seguir en el trabajo de campo. Tiene incidencia en la eficiente utilización de los recursos y en el logro de las metas y objetivos definidos para la auditoría. Se fundamenta en la información obtenida inicialmente durante la planificación preliminar. (Bravo, 2017)

Control Interno

El control interno se establece para proteger los activos y las operaciones de la empresa, de tal suerte que los primeros estén debidamente protegidos de sustracciones y los segundos se realicen con eficiencia. Es un proceso integral aplicado por la máxima autoridad, la dirección y el personal de cada entidad, que proporciona seguridad razonable para el logro de los objetivos

institucionales y la protección de los recursos. Constituyen componentes del control interno, el ambiente de control, la evaluación de riesgos, las actividades de control, los sistemas de información y comunicación y el seguimiento (Mendívil, 2016).

Para Terreros (2021), existen tres tipos de control interno los cuales son:

- Control interno preventivo.
- Control interno de detección.
- Control interno correctivo.

Objetivos del Control Interno

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

Entre los objetivos básicos están:

- Proteger los activos y salvaguardar los bienes de la institución
- Verificar la razonabilidad y confiabilidad de los informes contables y administrativos
- Promover la adhesión a las políticas administrativas establecidas
- Lograr el cumplimiento de las metas y objetivos programados. (p.19)

Oportunidad y Alcance del Control Interno

Mendívil (2016) nos dice que el estudio y la evaluación del control interno deben efectuarse antes de planear la auditoría, por otro lado, las razones de orden práctico en ocasiones imponen la necesidad de hacerlo durante el desarrollo mismo del trabajo de auditoría.

Existen dos opciones dentro del alcance del estudio de control interno: cuando se realiza una auditoría en una empresa específica por primera vez, es más conveniente realizarla en general, cubriendo todos los aspectos posibles relacionados con la auditoría a trabajar.

Para auditorías posteriores se puede establecer un plan de rotación donde se examinan unos aspectos en un año y otros en el año siguiente, siempre con una aprobación general complementada con los aspectos en los que no se profundiza por el conocimiento anterior, o en los que hubieren mostrado cambios. (pp.41-42)

Componentes del Control Interno

Estupiñán (2015) afirma que el control interno está compuesto de cinco componentes interrelacionados, estos mismos se derivan de la forma como la administración maneja el ente, y están integrados a los procesos administrativos, mediante los cuales se pueden destacar los siguientes:

Ambiente de Control

El ambiente de control implica crear un entorno que estimule e influya en las acciones de las personas para controlar sus acciones. Es esencialmente el elemento principal sobre el cual descansan o actúan los otros cuatro componentes y, a su vez, es crucial para lograr el objetivo de control en sí. Tiene un impacto importante en cómo se realizan las operaciones, se establecen los objetivos y se mitigan los riesgos.

Evaluación de Riesgos

Es la identificación y análisis de los riesgos asociados al logro de los objetivos y es la base para determinar cómo se pueden mejorar estos riesgos. También se refiere a los mecanismos necesarios para identificar y gestionar riesgos específicos asociados con el cambio, incluidos los riesgos que afectan el entorno de la organización y el entorno interno.

Actividades de control

Son llevados a cabo por la dirección de la organización y otros empleados para seguir las actividades diarias prescritas. Estas actividades están incluidas en políticas, sistemas y procedimientos. Ejemplos de estas actividades incluyen aprobación, autorización, verificación,

coordinación, inspección, revisión del desempeño, retención de recursos, separación de funciones, supervisión adecuada y capacitación. (pp.27-32)

Información y comunicación

Los sistemas de información consisten en infraestructura, software, personas, programas y datos, en un sistema total o mayormente manual, la infraestructura y el software serán menos importantes. Muchos sistemas de información hacen un uso extensivo de la tecnología de la información. La comunicación incluye una comprensión de las funciones y responsabilidades individuales relacionadas con el control interno sobre la información financiera. Incluye la medida en que los empleados entienden cómo sus actividades en el sistema de información contable se relacionan con otros trabajos y los métodos utilizados para informar las excepciones a los niveles superiores apropiados de la organización.

Supervisión y seguimiento

La supervisión y el seguimiento de los controles es un proceso para valorar la calidad del desempeño del control interno en el tiempo. Implica valorar el diseño y la operación de los controles sobre una base oportuna y tomar las acciones correctivas necesarias. Esto se hace para garantizar que el control continúe funcionando de manera efectiva. La supervisión y el seguimiento de los controles se logran mediante actividades de supervisión y seguimiento en tiempo real, evaluaciones separadas, o una combinación de las dos.

Las actividades de supervisión y seguimiento en tiempo real se basan en las actividades periódicas normales de una entidad, incluyen la administración regular y las actividades de supervisión. Las actividades de supervisión y seguimiento pueden incluir el uso de información proveniente de comunicaciones recibidas de partes externas. (Blanco, 2012, pp.202-206)

Evaluación de control interno

Una evaluación del control interno implica un examen de la efectividad y el desarrollo del sistema de controles internos de una entidad u organización. Al participar en esta

evaluación, nuestro auditor puede determinar el alcance de otras pruebas que deben realizarse para llegar a una opinión clara y concisa sobre la equidad de los estados financieros de la entidad. Un sistema robusto de controles internos beneficia y ayuda a reducir el riesgo de actividad fraudulenta, lo que modera la necesidad de procedimientos de auditoría adicionales (Lupinia, 2020).

Métodos para evaluar el sistema de Control Interno

Mendívil (2016), señala que la práctica es conveniente utilizar métodos, ya que de este modo pueden lograrse resultados más apropiados al proceso. Estos métodos son provechosos para usar en la práctica porque produce resultados que son más favorables y beneficios.

En los cuales menciona que existen tres métodos para estudiar el control interno:

Descriptivo o memorándums. Consiste en la explicación escrita de las rutinas establecidas para la ejecución de las distintas operaciones o aspectos específicos del control interno. Es decir, es la enunciación de memorándums donde se transcriben de forma fluida los diversos pasos de un aspecto operativo

Método gráfico. Tiene como base la esquematización de las operaciones mediante el uso de dibujos (flechas, cuadros, figuras geométricas varias). En dichos dibujos se representan departamentos, formas, archivos y por medio de ellos se indican y explican los flujos de las operaciones.

Cuestionarios. Se elabora previamente una relación de preguntas sobre los aspectos básicos de la operación a investigar las mismas que deben ser contestadas por los funcionarios y personal responsable de las distintas áreas de la empresa bajo examen. Las preguntas son formuladas de tal forma que la respuesta afirmativa indique un punto óptimo en el sistema de control interno y una respuesta negativa que indique una debilidad o un aspecto no muy

confiable, algunas preguntas no resultan aplicables en ese caso se utilizan las letras NA (Mendívil, 2016, p. 31).

Ayuda a comprender y evaluar el control interno a nivel de la empresa, así como a evaluar el riesgo de inexactitud material en los estados financieros como resultado de fraude, el uso del cuestionario puede servir como guía para resumir la investigación e identificar áreas clave para facilitar la preparación de la carta de control interno.

Tabla 3

Formato del Cuestionario de Control Interno

<p>EMPRESA “.....”</p> <p>EXAMEN ESPECIAL</p> <p>PERIODO</p> <p>CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO</p>							<p>CCI</p> <hr style="border: none; border-top: 1px solid red;"/> <p>1-1</p>
COMPONENTE:							
BUSCOMPONENTE:							
N°	Preguntas	Respuestas			Valoración		Observación
		SI	NO	NA	PT	CT	
TOTAL							
Elaborado por: W.P.S.S.				Revisado por: Y.R.P.V.		Fecha:	

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

Programa de Auditoría

Manrique (2019) dice que un plan de auditoría es un plan de acción que documenta procedimientos que seguirá el auditor para verificar que las organizaciones siguen reglas de cumplimiento. También se define como una declaración lógicamente organizado y clasificado de los procedimientos de auditoría que se utilizarán, el alcance y las capacidades en que se han de aplicar.

Para los autores Vargas, Jara y Verdezoto (2016) nos dicen que el programa de trabajo establece los procedimientos a seguir en el proceso de examen especial y establece que el plan del programa es preliminar y se ajusta según el tipo, el momento y el alcance de los procedimientos de examen en profundidad afectados por la evaluación de riesgos.

Tabla 4

Formato Programa de Auditoría

EMPRESA “.....” EXAMEN ESPECIAL PERIODO PROGRAMA DE AUDITORÍA							
<table border="1" style="float: right;"> <tr><td style="text-align: center;">PA</td></tr> <tr><td style="text-align: center;">1-1</td></tr> </table>						PA	1-1
PA							
1-1							
COMPONENTE:							
N°	OBJETIVOS PROCEDIMIENTOS	Y	REF. P/T	ELABORADO:	FECHA		
1	OBJETIVOS						
1	PROCEDIMIENTOS						
ELABORADO: W.P.S.S.		REVISADO: Y.R.P.V.		FECHA:			

Nota. Esta tabla muestra el programa de auditoría.

Fase 2: Ejecución del Trabajo

La característica principal de esta etapa es la aplicación de procedimientos de auditoría planificados para obtener evidencia que sustente juicios o aseveraciones sobre componentes de los estados financieros. En este sentido, la evidencia se obtiene mediante la aplicación de un conjunto de técnicas y procedimientos de auditoría, cuyos resultados se incluyen en los documentos de trabajo, que constituyen la información más relevante que el auditor ha obtenido o preparado en esta etapa, porque se basa en ellos para la preparación adicional del informe de auditoría.

El estándar de las normas de auditoría generalmente aceptados que rige esta etapa con respecto a evidencia suficiente y competente establece: Se debe obtener evidencia que sea competente y suficiente a través del examen, la observación, la investigación y la confirmación para proporcionar una base razonable para las opiniones sobre los estados financieros que se deben revisar. (Paredes, 2014)

Procedimientos de Auditoría

Para Chang et al. (2018) hace mención a los procedimientos de auditoría como un conjunto de tareas, técnicas, pruebas y otros procedimientos específicos de prueba, verificación, determinación, análisis, investigación y seguimiento que se realizan de manera sistemática, simultánea y continua durante la fase de auditoría aplicable a una cuenta, proyecto o componente.

Las cuentas o conjunto de transacciones, operaciones o hechos económicos relacionados con la información financiera que se audita, de los cuales un contador público autorizado obtiene evidencia de auditoría suficiente y adecuada para expresar una conclusión con seguridad razonable. (p.192)

Objetivos de los Procedimientos

Los objetivos de un procedimiento de auditoría financiera es determinar, probar o verificar la integridad, autenticidad y corrección de cada componente de los estados financieros de la entidad auditada para proporcionar una seguridad razonable de una conclusión sobre los estados financieros en su conjunto. (Cuellar, 2012, p. 169)

Naturaleza del Procedimientos

Chang et al. (2018) menciona que el procedimiento de auditoría de estados financieros comienza como un todo, y cuando se completa el proceso de planificación del trabajo, es un procedimiento de auditoría a la medida preparado mediante la evaluación de los riesgos y controles internos de la empresa bajo investigación.

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

Procedimientos sustantivos. Los procedimientos sustantivos son pruebas realizadas para obtener evidencia de auditoría para detectar incorrecciones materiales en los estados financieros o en sus operaciones.

Procedimientos analíticos. Los procedimientos analíticos nos dicen que también recomiendan investigar las fluctuaciones o correlaciones observadas, siempre y cuando sea necesario, son inconsistentes con otra información clave o significativamente diferentes de los valores esperados.

Procedimientos analíticos sustantivos. Los procedimientos analíticos sustantivos son pruebas diseñadas y realizadas solas o en conjunto con pruebas detalladas, tales como procedimientos sustantivos, que combinan procedimientos analíticos y sustantivos para

determinar la razonabilidad y consistencia de los saldos contables para evaluar su integridad, veracidad y valor razonable. (pp.193-213)

Pruebas de auditoría

Las pruebas de auditoría se relacionan con las evidencias encontradas y seleccionadas por decisión del auditor con base en los estados financieros, corresponden a la información proveniente del control interno, cuyos procedimientos se pretenden en las acciones, y son necesarias para que el auditor elija la técnica adecuada para su aplicación. (Vargas et al., 2016, p.37)

Las pruebas de cumplimiento

Manrique (2019) nos dice que las pruebas de cumplimiento son también conocidas como revisiones de desempeño, son revisiones que intentan obtener evidencia del cumplimiento y la correcta aplicación de procedimientos adicionales de control interno, principalmente de sistemas específicos relacionados con transacciones; su propósito es verificar que el modo de operación realmente se ajuste a los procedimientos establecidos. Los procedimientos o pruebas de cumplimiento aseguran a los auditores que los controles del sistema de la empresa funcionan de manera uniforme.

Pruebas sustantivas

También conocidas como pruebas de verificación, son procedimientos que brindan evidencia directa de la autenticidad o vigencia de transacciones y saldos de cuentas o cuentas. Estas pruebas están diseñadas para verificar la validez de los saldos o cifras que aparecen en los estados financieros.

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

El objetivo de las pruebas sustantivas. Su propósito es obtener evidencia de varios requisitos en los informes y la responsabilidad de la administración de la empresa auditada.

La naturaleza de las pruebas sustantivas. Se refiere a los procedimientos de auditoría realizados para obtener evidencia de auditoría para determinar incorrecciones materiales en los estados financieros.

El alcance de las pruebas sustantivas. Se refiere a un procedimiento de auditoría específico como el número de transacciones separadas que el auditor procesa de una forma u otra, en relación con el número total de todos los elementos.

Oportunidad de las pruebas sustantivas. Son aquellas pruebas diseñadas a la fecha en la que se realizó la prueba, como la fecha del balance general o una fecha intermedia. (pp.150-151)

Evidencias de Auditoria

La evidencia de auditoría incluye toda la información obtenida mediante el uso de métodos de auditoría desarrollados de acuerdo con los procedimientos establecidos en el programa de auditoría y utilizada para respaldar adecuadamente las conclusiones en las que se basa el informe de auditoría y para respaldar el informe de auditoría y los procedimientos legales posteriores. (Manrique, 2019, p.121).

Atributos de la Evidencia

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

Competencia. La evidencia es competente si es válida y los hechos son relevantes para la evidencia. Para ser competente, la evidencia debe provenir de fuentes confiables. En este contexto, la capacidad puede considerarse sinónimo de confiabilidad.

Elegir una muestra más grande o una población diferente no mejora la competencia. Solo se puede mejorar seleccionando procedimientos de auditoría de mayor calidad que incluyan uno o más de los siguientes cinco atributos de evidencia apropiados:

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

Relevancia. La evidencia es relevante si la evidencia obtenida apoya la creencia del auditor de que está directamente relacionada con los objetivos de la auditoría. La idoneidad solo puede considerarse en relación con objetivos de auditoría específicos, ya que alguna evidencia es relevante para un objetivo, pero no para otro.

Suficiencia. La suficiencia se refiere a la cantidad de evidencia necesaria para expresar una conclusión sobre los objetivos de la auditoría. Los auditores deben preguntarse si existe evidencia suficiente para respaldar el juicio del auditor. El cumplimiento no está solo en la cantidad de información, sino también en la calidad de la información recopilada para garantizar la validez de los resultados de la auditoría.

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

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

- El costo de obtener la evidencia relativa de los beneficios en términos del soporte de hallazgos

Oportunidad. La oportunidad de las evidencias de auditoría puede referirse al momento en que son recopiladas o al período que abarca la auditoría. Generalmente, las evidencias son más convincentes cuando se obtienen oportunamente, es decir lo más cerca posible de la fecha del balance. La evidencia obtenida sobre la que se basan las observaciones y conclusiones debe ser oportuna para ser tomada como fundamento que las soporte. (pp.94-97)

Técnicas de Auditoría

Gironzini (2019), dice que las Técnicas de Auditoría se clasifican de la siguiente forma:

Estudio General. Es la apreciación y juicio de las características generales de la empresa, las cuentas o las operaciones, a través de sus elementos más significativos para elaborar las conclusiones se ha de profundizar en su estudio y en la forma que ha de hacerse.

Análisis. Es el estudio de los componentes de un todo. Esta técnica se aplica concretamente al estudio de las cuentas o rubros genéricos de los estados financieros.

Inspección. Es la verificación física de las cosas materiales en las que se tradujeron las operaciones, se aplica a las cuentas cuyos saldos tienen una representación material, (efectivos, mercancías, bienes, etc.).

Confirmación. Es la ratificación por parte del Auditor como persona ajena a la empresa, de la autenticidad de un saldo, hecho u operación, en la que participo y por la cual está en condiciones de informar válidamente sobre ella.

Investigación. Es la recopilación de información mediante entrevistas o conversaciones con los funcionarios y empleados de la empresa.

Declaraciones y Certificaciones. Es la formalización de la técnica anterior, cuando, por su importancia, resulta conveniente que las afirmaciones recibidas deban quedar escritas (declaraciones) y en algunas ocasiones certificadas por alguna autoridad (certificaciones).

Observación. Es una manera de inspección, menos formal, y se aplica generalmente a operaciones para verificar como se realiza en la práctica.

Cálculo. Es la verificación de las correcciones aritméticas de aquellas cuentas u operaciones que se determinan fundamentalmente por cálculos sobre bases precisas.

Papeles de trabajo

Mendívil (2016) dice que el trabajo del auditor está registrado en varios documentos, que son, en principio, una prueba importante del trabajo realizado. Además, documentan la profundidad de la evidencia y la pertinencia de los elementos en los que se basa la opinión, es decir, demuestran la calidad profesional del trabajo.

La tendencia actual hacia el registro en archivos electrónicos está aumentando, aunque todavía se procesan muchos documentos en papel, la tendencia tenderá a disminuir hasta alcanzar un mínimo, y la mayor parte del trabajo se realizará y registrará en archivos electrónicos. Los papeles de trabajo de auditoría en archivos electrónicos no cambian el concepto de papeles de trabajo, su propiedad y responsabilidad, y cómo se clasifican y archivan.

Los papeles de trabajo electrónicos se pueden imprimir en papel y luego recuperan tangiblemente las propiedades que se les aplican. Pero, de hecho, conservan estas propiedades incluso cuando se almacenan como archivos electrónicos. (p.19)

Los papeles de trabajo son los documentos en los que el auditor registra los datos e información obtenidos a lo largo del proceso de inspección y los resultados de las pruebas

realizadas, que le ayudarán a elaborar un informe o dictamen final que deberá presentar a la empresa o entidad.

Objetivos de Papeles de Trabajo

Manrique (2019) nos habla de los siguientes objetivos que cumplen los papeles de trabajo:

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

Naturaleza y Características de Papeles de Trabajo

Manrique (2019) menciona que los papeles de trabajo deberán constatar de la siguiente manera:

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

Elementos de Papeles de Trabajo

Mendívil (2016) nos da a conocer que los papeles de trabajo deben describir con claridad y precisión las revisiones u operaciones involucradas, el trabajo realizado y las conclusiones alcanzadas. Esto se logra determinando los elementos mínimos que se deben tener en cuenta a la hora de elaborar un documento de trabajo.

Algunos elementos que deben incluirse en los papeles de trabajo de examen o auditoría corresponden a los mencionados seguidamente:

- Nombre de la empresa a que se refieren.
- Fecha de cierre del ejercicio examinado.

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

Clasificación de los Papeles de trabajo

Manrique (2019) nos habla que los papeles de trabajo están deparados en tres archivos:

Archivo permanente. El archivo permanente debe contener toda la información relacionada con la organización legal y contable de la empresa, así como la evaluación del auditor de los controles internos existentes.

Archivo corriente. Los papeles de trabajo relacionados con el período de auditoría deben colocarse en este archivo.

Se subdividen en los siguientes archivos:

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

Archivo de posición tributaria. Como parte de su trabajo, los auditores deben obtener información sobre la situación fiscal de las empresas del estado y otras instituciones. Está especialmente interesado en obtener información sobre temas empresariales, laborales y fiscales.

Clases de Papeles de Trabajo

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

Papeles generales. Por lo general, están relacionados con la auditoría, pero no se relacionan directamente con los estados financieros o los registros contables. Ejemplo: Informe de auditoría, escritura de constitución, estatutos, manuales, balance de comprobación, etc.

Papeles específicos o cédulas. Consiste principalmente por cédulas elaboradas por el auditor los cuales están directamente relacionados con la auditoría de los estados financieros. Estos se pueden dividir en cédulas sumarias y cédulas analíticas.

Cédulas sumarias o cédula matriz. Muestran las cuentas del mayor que componen las partidas del estado financiero y, además de estar directamente relacionadas con las cuentas o partidas del estado financiero, describen detalladamente las partidas o subcuentas que las componen, es decir, análisis.

Tabla 5

Formato de cédulas sumarias

EMPRESA “.....” EXAMEN ESPECIAL PERIODO CÉDULA SUMARIA				CS
SUBCOMPONENTE	SALDO SEGÚN REGISTRO	AJUSTES RECLASIFICACIÓN		Y SALDO AUDITADO
		DEBE	HABER	
Comentario:				
ELABORADO: W.P.S.S.		REVISADO: Y.R.P.V.		FECHA:

Nota. Esta tabla muestra la cédula sumaria aplicable a la auditoría.

Cédulas analíticas o sub matrices. Incluyen el trabajo realizado para verificar la corrección de una operación o partida, proviene de las cédulas sumarias y contienen esencialmente un análisis de cada subcuenta o partida que compone el resumen. En estos documentos, el auditor documenta las pruebas de auditoría que aplicó durante la extensión y revisión (pp.215- 219).

Tabla 6

Formato de cédulas analíticas

EMPRESA “.....” EXAMEN ESPECIAL PERIODO CÉDULA ANALITICA			CA 1-1
MES	DEBE	HABER	SALDO
Enero			
Febrero			
Marzo			
Abril			
TOTAL			
COMENTARIO:			
.....			
.....			
.....			
ELABORADO: W.P.S.S.	REVISADO: Y.R.P.V.	FECHA:	

Nota. Esta tabla muestra la cédula analítica aplicable a la auditoría.

Marcas de los Papeles de Trabajo

Mendivil (2016) menciona que se utilizan para facilitar la transcripción e interpretación del trabajo en la reseña. Es una práctica común usar marcadores, que le permiten transcribir algunos trabajos repetitivos de una manera conveniente y fácil de leer. En la práctica, lo más común es el uso de marcadores de trabajo realizado, que son muy útiles, por un lado, para transcribir el trabajo realizado por el auditor y, por otro lado, para interpretar el trabajo realizado por el examinador.

La definición de marcas estándar con el mismo significado siempre agiliza significativamente el proceso de ejecución del trabajo y la supervisión de la auditoría. La forma de las marcas debe ser lo más sencilla posible, pero a la vez distintiva para evitar confusiones entre las distintas marcas utilizadas en el trabajo. A menudo, los marcadores se sobrescriben con rojo o azul, lo que los hace reconocibles al instante. (p.25)

Marcas de auditoría. se utilizan para facilitar la transcripción e interpretación del trabajo de auditoría. Es una práctica común usar marcas que pueden transcribir algunos trabajos repetitivos de una manera práctica y fácil de leer.

Para Mendivil (2016) menciona que la forma de las marcas debe ser lo más simple posible, pero distinguible, para no confundir las diferentes marcas utilizadas en el trabajo. Los marcadores generalmente se sobrescriben en rojo o azul para que puedan identificarse inmediatamente por color.

Tabla 7

Formato de las Marcas de Auditoría.

EMPRESA “.....” EXAMEN ESPECIAL PERIODO HOJA DE MARCA		<table border="1" style="margin: auto;"> <tr><td style="text-align: center; color: red;">HM</td></tr> <tr><td style="text-align: center; color: red;">1-1</td></tr> </table>	HM	1-1
HM				
1-1				
SÍMBOLO √ * C D S A i © A/S	SIGNIFICADO Verificado Analizado Comprobado Documentado Sumado Autorizado Inspeccionado Conciliado Saldo auditado			
Elaborado por: W.P.S.S.		Revisado por: Y.R.P.V.		
		Fecha:		

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

Índices de los Papeles de Trabajo

Se utilizan para facilitar su localización, los papeles de trabajo están marcados con índices que indican claramente las partes del expediente con las que se deben archivar, de modo que, si se necesitan más tarde, se deben colocar donde puedan encontrarse con facilidad.

Por lo general, su orden en el archivo es el mismo que mostrar de las cuentas de los estados financieros. Por lo tanto, los documentos relacionados con el efectivo serán primero, luego los deudores, luego las obligaciones y capital a cierre con dichas cuentas de gastos y cuentas de orden.

De esta manera, el índice puede archivar claramente los documentos y convertirse en una herramienta de posicionamiento eficaz. Además, el índice facilita la referencia (o el recorrido) de los votos porque contienen datos comunes que, cuando se validan en uno, se validan naturalmente en el otro. (Mendívil, 2016, p.23)

El propósito del índice es facilitar el acceso de los contadores y otros usuarios y sistematizar la secuencia de información en los documentos de trabajo.

Hoja de Índice. Vargas et al. (2016) señalan lo siguiente, los índices corresponden a una combinación de letras y números, y cada documento debe contener su propia tarea de letra y número, ubicado en el lado derecho del documento de trabajo rojo, lo cual es conveniente para que el auditor acceda a la información contenida en el documento de trabajo para resaltar la investigación específica del método.

Pueden estar representados por letras o símbolos alfanuméricos e indican claramente la parte del archivo donde deben colocarse para poder insertarlos en caso de ser necesarios posteriormente.

Esta clave recibe un nombre de índice, por el cual sabes qué archivo es y dónde encaja en el archivo correspondiente, debe asegurar una secuencia lógica y ser lo suficientemente resistente a posibles cambios.

Tabla 8

Formato del Índice de los Papeles de Trabajo.

EMPRESA “GLOBALIMPIO CIA. LTDA.” EXAMEN ESPECIAL AL ACTIVO CORRIENTE PERIODO ENERO A DICIEMBRE 2021 HOJA DE ÍNDICES		HÍ 1-1
ÍNDICE	PAPEL DE TRABAJO	
F.1	FASE I PLANIFICACIÓN	
CP	Carta Compromiso	
NI	Notificación Inicial	
HT	Hoja de Distribución de Tiempo	
HDT	Hoja de Distribución de Trabajo	
PP	Planificación preliminar	
MR	Matriz preliminar	
PE	Planificación específica	
F.2	FASE II EJECUCIÓN	
PA	Programa de Auditoría	
CCI	Cuestionario De Control Interno	
ECI	Evaluación del Sistema Control Interno	
PT	Papeles de Trabajo	
CN	Cedula Narrativa	
CS	Cédula Sumaria	
CA	Cédula Analítica	
AC	Rubros Activo Corriente	
F.3	COMUNICACIÓN DE RESULTADOS	
EI	Elaboración del Informe	
CI	Comunicación del Informe	
Elaborado por: W.P.S.S.		Revisado por: Y.R.P.V.
		Fecha:

Nota. Esta tabla muestra la hoja de índices aplicable a la auditoría.

Hallazgos de auditoría

Son desviaciones detectadas y hallados en el transcurso del examen, puntualizados de forma ordenada, lógica y con claridad que sirven de base para la elaboración de la conclusión y recomendación. Los hallazgos deben cumplir con 4 atributos que son: condición que es la

situación actual encontrada; criterio son las normas, leyes, reglamentos; causa es la razón de la desviación por qué sucedió y efecto lo que produjo la desviación para cuantificarlo (Franklin, 2013).

Atribución del hallazgo de Auditoría

- **Condición:** Son los hechos que describen los errores, las deficiencias o las irregularidades detectadas. Está referida a la situación advertida y debe estar sustentada con la evidencia.
- **Criterio:** Es la norma, disposición o parámetro de medición aplicable a la condición.
- **Efecto:** Es el perjuicio identificado, resultado adverso o riesgo potencial, ocasionado como consecuencia de haberse producido la condición.
- **Causa:** Es la razón o motivo que dio lugar al hecho deficiente detectado; que se consignará cuando haya podido ser determinada a la fecha de la comunicación del hallazgo.
- Los hallazgos de auditoría deben ser comunicados a las personas comprendidas en los mismos a fin que puedan proporcionar sus comentarios, de acuerdo al procedimiento que para cada tipo de auditoría establezca la Contraloría en la normativa específica correspondiente. (Manrique, 2019, pp.125-126)

Fase 3: Comunicación de resultados

“La auditoría concluye con la elaboración del informe, en el cual se recopila toda la evidencia suficiente, competente y pertinente, la cual está amparada en los papeles de trabajo” (Espinosa, 2011).

Pucha et al. (2019) manifiesta que la comunicación de los hallazgos es un proceso que debe continuar a lo largo de todas las etapas de una auditoría financiera. Es deber del equipo auditor informar a la administración ya las personas involucradas sobre hechos y cambios

significativos. Para ello, el auditor debe contar con evidencia adecuada para confirmar ciertos puntos que han sido abordados incorrectamente sin cumplir con las normas y principios contables establecidos al efecto. (pp.69-70)

Informe de Auditoría

Caurin (2017), se refiere al informe de auditoría como un documento en el que queda plasmada la evaluación de las cuentas anuales y los estados financieros de la empresa. Debido a sus características, se trata de un documento muy importante, ya que aporta información sobre el estado de la compañía y ayuda a la toma de decisiones futuras.

El informe de auditoría es el producto final del trabajo del auditor, que incluye: opiniones profesionales sobre las cuentas, notas de auditoría, información contable adicional, cartas de control interno y comentarios sobre los resultados, conclusiones y recomendaciones.

Tipos de Informe

Según Lugo (2021), existen dos tipos de informe de auditoría los cuales son:

Informe Corto. tratándose de trabajos importante, generalmente se utiliza el informe corto. Va dirigido a la Junta Directiva o los accionistas de la entidad, dependiendo de quien haya contratado los servicios.

Informe Largo. este tipo de informe contiene más información detallada, acerca de los estados financieros, que el informe corto. La información adicional es suministrada por medio de cedulas que muestran comparaciones y análisis.

Dictamen

Acosta et al. (2015) menciona que el dictamen debe incluir una opinión expresada sobre los estados financieros en su conjunto o una declaración de no opinión. En este último caso, se deben indicar las razones para su prevención. En todos los casos en que se adjunte a los informes

el nombre y apellido del auditor, se deberá indicar claramente en el informe la naturaleza de la auditoría y el alcance de sus responsabilidades.

Tipos de Dictamen

González (2014), menciona cuatro tipos de dictámenes los cuales son:

Dictamen limpio o sin salvedades. Este se refiere a que cuando el auditor realizó la inspección o revisión de los estados financieros y fueron presentados correctamente de acuerdo a las NIF'S, es decir no encontró irregularidades en ello o cumple con lo estipulado en las normas o procedimientos.

Dictamen con salvedades. En este tipo de opinión, las cuentas no se usan de acuerdo con lo emitido en las NIF'S, pero son congruentes con ellas y no tienen gran cantidad de problemas por lo tanto presentan errores, pero no de gran magnitud; es decir los estados financieros se presentan razonablemente, con algún error en algún rubro, pero no afecta directamente los Resultados del Periodo.

Dictamen Negativo. en este tipo de dictamen el auditor puede encontrarse con un gran número de desviaciones y errores, los estados financieros no se presentan de acuerdo a las normas, es decir no se presentan razonablemente, los factores pueden ser por el mal Control Interno de la Propia empresa. En este caso el auditor estará en capacidad de explicar las razones de la Opinión.

Dictamen Con Abstención de Opinión. en este tipo de dictamen el auditor se abstiene de hacer una opinión. Normalmente se da cuando los estados financieros no están razonables y no se cumplen con las normas y además pueden existir restricciones por parte de la empresa para que el trabajo del auditor pueda ejercerse adecuadamente o por completo, entonces el auditor no podrá dar una opinión acertada de su revisión. Estos inconvenientes se dan cuando

existe un mal Control Interno o existe alguna polémica que puede afectar directamente el resultado del periodo.

Elementos del Dictamen

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

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

5. Metodología

Método Científico: Se aplicó en la recopilación de la información teórica sobre los temas relacionados al examen especial en libros, revistas, sitios web, leyes y más disposiciones legales que rigen al sector comercial y de servicios; el mismo que ayudó a fundamentar y sustentar el marco teórico y se lo vinculó en la ejecución de la práctica del examen especial.

Método Deductivo: La aplicación de este método permitió identificar y analizar aspectos generales como las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas y Normas Internacionales de Auditoría, aplicables al examen especial, señalando algunas observaciones y el estudio minucioso del rubro que fue objeto de análisis.

Método Inductivo: Se lo usó al momento de analizar, revisar y estudiar los estados financieros efectuados por la empresa, al rubro activo corriente durante el periodo bajo examen, con el fin de obtener un resumen general y elaborar el informe final del examen especial.

Método Analítico: Sirvió para el análisis de la información contable y del movimiento de las cuentas del rubro Activo Corriente, así como para la elaboración de los respectivos papeles de trabajo que respalden el informe final.

Método Sintético: Se utilizó para facilitar la elaboración de un informe final del examen especial al rubro Activo Corriente detallando los comentarios, conclusiones y recomendaciones, de manera clara y breve para facilitar al gerente la comprensión de los resultados obtenidos, mediante ello tomar las medidas correctivas.

Método Matemático: Se empleó en la evaluación del control interno para medir el nivel de riesgo y confianza, si es bajo, moderado o alto dependiendo de los resultados obtenidos en el cuestionario de control interno aplicado al rubro Activo Corriente de la empresa.

Técnicas

Observación: Sirvió para realizar la inspección física de documentos, registros y demás actividades realizadas por la entidad. Así mismo, se utilizó para evaluar las funciones del personal y captar de forma directa el manejo de la información de la empresa, los procedimientos de control y constatar las distintas falencias que existen.

Análisis: Se utilizó para recopilar y manipular información lógica, que ayudó a identificar y clasificar todos los aspectos de mayor significación que pudieron afectar la operatividad de la empresa auditada.

Comprobación: Se empleó para verificar los hechos a través de la documentación comprobatoria y en la revisión de la documentación sustentatoria de los desembolsos teniendo en cuenta la legalidad, autoridad, propiedad y autenticidad de los documentos.

Comparación: Se recopiló para observar la similitud o diferencia existente entre saldos, pudiéndose citar, la comparación de resultados, contra criterios aceptables, lineamientos normativos, técnicos y prácticos establecidos, esto permitió determinar la veracidad de las operaciones registradas.

Revisión bibliográfica: Este método sirvió para la recopilación de información de diferentes leyes, documentos, folletos, libros, artículos, etc. que sirvieron para la elaboración del marco teórico.

6. Resultados

EMPRESA COMERCIAL Y DE SERVICIOS

“GLOBALIMPIO CÍA. LTDA.”



**EXAMEN ESPECIAL AL ACTIVO CORRIENTE EN LA
EMPRESA “GLOBALIMPIO CIA. LTDA.” DE LA CIUDAD DE
LOJA. PERIODO 2021.**

PERIODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021

LOJA-ECUADOR

2023

Contexto Empresarial

GLOBALIMPIO CÍA. LTDA. nace el 29 de febrero del 2016 con el objetivo de satisfacer las crecientes necesidades empresariales en materia de comercio de productos de limpieza y mantenimiento integral, con su representante legal el Sr. Joffre Guillermo González Román, con RUC: 1191760898001, perteneciente al Régimen General, tipo Sociedades; está conformada por dos socios accionistas, Joffre Guillermo González Román Gerente General-Accionista y Ulbia Janeth Uchubanda Verdesoto accionista.

Con el paso de los años, y ante las necesidades de numerosos clientes en otros campos además del comercio de productos de limpieza, surge en el año 2020 nuestra rama de prestación de servicios de desinfección y fumigación, que en la actualidad representa un importante volumen en el negocio, convirtiéndonos así en una de las empresas preferidas por los clientes.

Entre las principales actividades económicas que realiza la empresa tenemos:

- Actividades de fumigación de cultivos, incluida la fumigación aérea; tratamiento de cultivos, control de plagas (incluidos los conejos); en relación con la agricultura.
- Venta al por mayor de productos de limpieza.
- Actividades de limpieza exterior de edificios de todo tipo, como oficinas, fábricas, establecimientos comerciales, instituciones y otros locales comerciales, profesionales y edificios con múltiples unidades residenciales (multifamiliares).
- Limpieza general (no especializada) de todo tipo de edificios, estudios profesionales, locales comerciales, y edificios con múltiples unidades residenciales como: oficinas, casas y departamentos, fábricas, establecimientos comerciales e instituciones. Estas actividades consisten sobre todo en la limpieza de interiores, aunque pueden abarcar la limpieza de zonas exteriores conexas, como ventanas y pasadizos.

FASE I

PLANIFICACIÓN

CARTA DE COMPROMISO

Loja, 01 de diciembre 2022

Sr. Joffre Guillermo Gonzales Román

GERENTE GENERAL DE “GLOBALIMPIO CIA. LTDA.”

Por este medio me complace saludarle y hacer de su conocimiento que he aceptado realizar el Examen Especial a la empresa “GloboLimpio Cía. Ltda.”, correspondiente al periodo 1 de enero al 31 de diciembre del 2021, el cual será realizado con el propósito de obtener y emitir una opinión real y objetiva sobre la razonabilidad del componente Activo Corriente de los estados financieros de su compañía.

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

Es sustancial que tenga presente que, durante el proceso de Examen Especial, es posible que no se obtenga todos los datos necesarios para elaborar un informe completo y exhaustivo, esto debido a las limitaciones propias del proceso. Me comprometo a proporcionar un informe de seguimiento sobre las debilidades descubiertas durante la revisión. Igualmente, le recuerdo que su dirección es responsable de preparar y suministrar toda la información necesaria para el examen especial. También, debe autorizar el acceso a las instalaciones los días que sean necesarios para obtener la información requerida para el desarrollo del examen especial, esperando la total cooperación por parte del personal que labora en la empresa.

Atentamente,

Wilson Patricio Seraquive Seraquive

JEFE DE EQUIPO

NOTIFICACIÓN INICIAL

Oficio N° 001-2022

Loja, 01 de diciembre del 2022

Sr. Joffre Guillermo Gonzales Román

GERENTE GENERAL DE “GLOBALIMPIO CIA. LTDA.”

Ciudad. –

Con el objeto de desarrollar el Trabajo de Integración Curricular en tan distinguida empresa, me dirijo a Ud., muy comedidamente para poner en conocimiento, que dando cumplimiento a la orden de trabajo emitida por la Supervisora de Auditoría Lic. Yomar Rocío Pardo Villalta Mg. Sc., Docente de la Universidad Nacional de Loja, de la carrera de Contabilidad y Auditoría que a partir del día 01 de diciembre del 2022, se procederá a realizar el EXAMEN ESPECIAL AL ACTIVO CORRIENTE EN LA EMPRESA “GLOBALIMPIO CIA. LTDA.” DE LA CIUDAD DE LOJA. PERIODO 2021, particular que pongo a su conocimiento, para que sirva comunicar a los departamentos respectivos inmersos en la evaluación de colaboración necesaria que permita el desarrollo eficiente del Examen Especial.

Los objetivos del Examen Especial están dirigidos a:

- Evaluar el control interno implementado para el rubro Activo Corriente de la empresa “GLOBALIMPIO CIA. LTDA.” con el fin de determinar su cumplimiento y la razonabilidad de los estados financieros.
- Determinar la razonabilidad de los saldos en el rubro Activo corriente de la empresa “GLOBALIMPIO CIA. LTDA.” para dar veracidad a las operaciones sujetas a examen.
- Elaborar un informe de Examen Especial que sirva para la toma acertada de las decisiones de la empresa “GLOBALIMPIO CIA. LTDA.”.

El plazo para la ejecución del Examen Especial es de 60 días laborables que incluye la elaboración del informe, para el efecto, se ha dispuesto el siguiente equipo de auditoría.

SUPERVISORA: Lic. Yomar Rocío Pardo Villalta Mg. Sc.

JEFE DE EQUIPO Y AUDITOR OPERATIVO: Sr. Wilson Patricio Seraquive Seraquive

Atentamente,

.....
Wilson Patricio Seraquive Seraquive

JEFE DE EQUIPO

EMPRESA “GLOBALIMPIO CIA. LTDA.”
EXAMEN ESPECIAL AL ACTIVO CORRIENTE
PERIODO ENERO A DICIEMBRE 2021

HÍ
1-1

HOJA DE ÍNDICES

ÍNDICE	PAPEL DE TRABAJO
F.1	FASE I PLANIFICACIÓN
CP	Carta Compromiso
NI	Notificación Inicial
HI	Hoja de Índices
HM	Hoja de Marcas
HT	Hoja de Distribución de Tiempo
HDT	Hoja de Distribución de Trabajo
PP	Planificación preliminar
MR	Matriz preliminar
PE	Planificación específica
F.2	FASE II EJECUCIÓN
PA	Programa de Auditoría
CCI	Cuestionario de Control Interno
ECI	Evaluación del Sistema de Control Interno
PT-AC	Papeles de Trabajo
CN	Cédula Narrativa
CS	Cédula Sumaria
CA	Cédula Analítica
F.3	COMUNICACIÓN DE RESULTADOS
EI	Elaboración del Informe
CI	Comunicación del Informe
Elaborado por: W.P.S.S.	
Revisado por: Y.R.P.V.	
Fecha: 02/12/2022	

EMPRESA “GLOBALIMPIO CIA. LTDA.”
EXAMEN EXPECIAL AL ACTIVO CORRIENTE
PERIODO ENERO A DICIEMBRE 2021
HOJA DE MARCAS

HM
1-1

SÍMBOLO

SIGNIFICADO

✓

Verificado

*

Analizado

Π

Tomado de

=

Igual a

≠

No es igual

Σ

Sumatoria

∞

Comparado con

//

Saldo certificado

Ω

Saldo auditado

©

Conciliado

S

Documentación Sustentatoria

£

Sin documentación Sustentatoria

μ

Constatación física

Elaborado por: W.P.S.S.

Revisado por: Y.R.P.V.

Fecha: 02/12/2022

EMPRESA “GLOBALIMPIO CIA. LTDA.”
EXAMEN ESPECIAL AL ACTIVO CORRIENTE
PERIODO ENERO A DICIEMBRE 2021
HOJA DE DISTRIBUCIÓN DE TIEMPO

HT
1-1

FASES	ACTIVIDADES	%	TIEMPO-DÍAS
PLANIFICACIÓN	PLANIFICACION PRELIMINAR - Visita previa a “GloboLimpio Cía. Ltda.” - Elaboración de las Hoja de Marcas - Elaboración de la Hoja de Índices - Preparación de la Hoja de Distribución de tiempo - Elaboración del Cronograma de Actividades - Preparación del Informe de la Planificación Preliminar	25	15
	PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA - Preparación del Cuestionario de Control Interno - Evaluación del Control Interno a través de la aplicación del cuestionario - Resultados de la Evaluación del Sistema de Control Interno de la entidad		15
EJECUCIÓN	- Preparación y aplicación de los Programas de Auditoría - Análisis del Activo Corriente - Determinación de Hallazgos - Obtención de evidencias - Preparación de los Papeles de Trabajo	62,5	15
COMUNICACIÓN DE RESULTADOS	- Preparación del borrador del informe - Elaboración del Informe Final	12,5	15
Total		100%	60
Elaborado: W.P.S.S.		Revisado: Y.R.P.V.	Fecha: 03/12/2022

EMPRESA “GLOBALIMPIO CIA. LTDA.”
EXAMEN ESPECIAL AL ACTIVO CORRIENTE
PERIODO ENERO A DICIEMBRE 2021
HOJA DE DISTRIBUCIÓN DE TRABAJO

HDT-1
1-2

NOMBRES Y APELLIDOS	FUNCION	SIGLAS	TRABAJO A DESARROLLAR	FIRMAS
Lic. Yomar Rocío Pardo Villalta Mg. Sc	Supervisor de Equipo	Y.R.P.V.	<ul style="list-style-type: none"> - Revisar y supervisar el trabajo desarrollado por el aspirante al Grado de Licenciado de Contabilidad y Auditoría. Contador Público – Auditor. - Aprobación de los procedimientos y técnicas a emplearse - Revisión y aprobación de informes. 	
Sr. Wilson Patricio Seraquive Seraquive	Jefe de Equipo y Operativo	W.P.S.S.	<ul style="list-style-type: none"> - Visita previa a la entidad - Preparación y aplicación de Cuestionarios de Control Interno - Elaboración y ejecución de Programas de Auditoría - Aplicación de técnicas y procedimientos - Obtención de evidencias suficientes, componentes y pertinentes. - Elaboración de papeles de trabajo - Preparación del borrador del Informe de Examen Especial - Redactar o elaborar el Informe Final del examen 	
Elaborado: W.P.S.S.		Revisado: Y.R.P.V.		Fecha: 03/12/2022

**EMPRESA "GLOBALIMPIO CIA. LTDA."
EXAMEN ESPECIAL AL ACTIVO CORRIENTE
PERIODO ENERO A DICIEMBRE 2021**

HDT-1
2-2

HOJA DE DISTRIBUCIÓN DE TRABAJO (CRONOGRAMA ACTIVIDADES)

ACTIVIDADES	DICIEMBRE 2022																
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17
Vista previa Globalimpio Cía. Ltda.	X																
Elaboración de Hoja de Marcas e Índices		X															
Preparación de la Hoja de Distribución de trabajo y tiempo			X														
Elaboración del Cronograma de actividades				X													
Preparación del Informe de la PP. y PE.					X	X	X										
Preparación del cuestionario de control interno								X									
Evaluación del control interno									X								
Resultado de la evaluación del control interno										X							
Preparación y aplicación de los programas de auditoría											X	X					
Análisis del Activo Corriente													X	X	X	X	X
ACTIVIDADES	ENERO 2023																
	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Análisis del Activo Corriente	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X						
Determinación de hallazgos y obtención de evidencias												X	X	X	X	X	
Preparación de los papeles de trabajo																	X
ACTIVIDADES	ENERO 2023																
	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	1	2	3	4	5
Preparación de los papeles de trabajo	X																
Preparación del borrador del informe		X	X	X													
Elaboración del Informe final					X	X											
Elaborado: W.P.S.S.	Revisado: Y.R.P.V.								Fecha: 04/12/2022								

EMPRESA “GLOBALIMPIO CIA. LTDA.”
EXAMEN ESPECIAL AL ACTIVO CORRIENTE
PERIODO ENERO A DICIEMBRE 2021
PLANIFICACIÓN PRELIMINAR

PP

1-6

1. MOTIVOS DEL EXAMEN

Examen Especial al Activo Corriente de “GloboLimpio Cía. Ltda.” de Loja, se desarrolla en cumplimiento de un requisito previo a optar el grado de Licenciado en Contabilidad y Auditoría, en la Universidad Nacional de Loja de conformidad con la Carta de Compromiso entregada de fecha 01 de diciembre de 2022.

2. OBJETIVOS DEL EXAMEN ESPECIAL

Los objetivos del Examen Especial, están dirigidos a:

- Evaluar el control interno implementado para el rubro Activo Corriente de la empresa “GLOBALIMPIO CIA. LTDA.” con el fin de determinar su cumplimiento y la razonabilidad de los estados financieros.
- Determinar la razonabilidad de los saldos en el rubro Activo corriente de la empresa “GLOBALIMPIO CIA. LTDA.” para dar veracidad a las operaciones sujetas a examen.
- Elaborar un informe de Examen Especial que sirva para la toma acertada de las decisiones de la empresa “GLOBALIMPIO CIA. LTDA.”.

3. ALCANCE DEL EXAMEN ESPECIAL

El Examen Especial al Activo Corriente de “GloboLimpio Cía. Ltda.” domiciliada en el Cantón Loja de la Provincia de Loja, se efectuará del 1 de enero al 31 de diciembre del 2021. El mismo que comprenderá la Evaluación del Sistema de Control Interno, estudio, análisis y revisión del uso y funcionamiento del rubro Activo Corriente que se realizará de conformidad con las normas, políticas, procedimientos y demás disposiciones legales vigentes.

4. CONOCIMIENTO DE LA ENTIDAD

Nombre de la Empresa: GLOBALIMPIO CIA. LTDA.

Representante legal: Joffre Guillermo González Román.

Número de RUC: 1191760898001

Dirección: Loja, 18 de noviembre entre Mercadillo y Lourdes

Teléfono: 072565213 – 0981261895

Elaborado: W.P.S.S.

Revisado: Y.R.P.V.

Fecha: 05/12/2022

EMPRESA “GLOBALIMPIO CIA. LTDA.”
EXAMEN ESPECIAL AL ACTIVO CORRIENTE
PERIODO ENERO A DICIEMBRE 2021
PLANIFICACIÓN PRELIMINAR

PP

2-6

5. ANTECEDENTES

Globalimpio Cía. Ltda. nace el 29 de febrero del 2016 con el objetivo de satisfacer las crecientes necesidades empresariales en materia de comercio de productos de limpieza y mantenimiento integral. A partir de ese momento comienza una etapa de crecimiento continuado, básicamente en el sector de la limpieza en la ciudad de Loja.

Con el paso de los años, y ante las necesidades de numerosos clientes en otros campos además del comercio de productos de limpieza, surge en el año 2020 nuestra rama de prestación de servicios de desinfección y fumigación, que en la actualidad representa un importante volumen en el negocio, convirtiéndonos así en una de las empresas preferidas por los clientes.

6. OBJETO SOCIAL

La compañía “Globalimpio Cía. Ltda.”, se dedica a la venta al por mayor de productos y la prestación de servicios de limpieza enfocada en actividades de limpieza exterior de edificios de todo tipo, como oficinas, hospitales, fábricas, establecimientos comerciales, instituciones y otros locales comerciales, profesionales y edificios con múltiples unidades residenciales.

7. CAPITAL SOCIAL

El capital social de la compañía Globalimpio Cía. Ltda., es de \$ 10.000,00 (diez mil) dólares de los Estados Unidos de América, el cual se encuentra dividido en 51% de acciones a nombre de Janeth Uchubanda y 49% a nombre de Joffre González, correspondientemente.

8. PRINCIPALES ACTIVIDADES, QUE EFECTÚA LA ENTIDAD

Dentro de sus actividades tiene:

- Actividades de fumigación de cultivos, incluida la fumigación aérea; tratamiento de cultivos, control de plagas (incluidos los conejos); en relación con la agricultura.
- Venta al por mayor de productos de limpieza.
- Actividades de limpieza exterior de edificios de todo tipo, como oficinas, fábricas, establecimientos comerciales, instituciones y otros locales comerciales, profesionales y edificios con múltiples unidades residenciales (multifamiliares).

Elaborado: W.P.S.S.

Revisado: Y.R.P.V.

Fecha: 05/12/2022

EMPRESA “GLOBALIMPIO CIA. LTDA.”
EXAMEN ESPECIAL AL ACTIVO CORRIENTE
PERIODO ENERO A DICIEMBRE 2021
PLANIFICACIÓN PRELIMINAR

PP

3-6

- Limpieza general (no especializada) de todo tipo de edificios, estudios profesionales, locales comerciales, y edificios con múltiples unidades residenciales como: oficinas, casas y departamentos, fábricas, establecimientos comerciales e instituciones. Estas actividades consisten sobre todo en la limpieza de interiores, aunque pueden abarcar la limpieza de zonas exteriores conexas, como ventanas y pasadizos.

9. POLÍTICAS

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

10. BASE LEGAL

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

Elaborado: W.P.S.S.

Revisado: Y.R.P.V.

Fecha: 05/12/2022

EMPRESA “GLOBALIMPIO CIA. LTDA.”
EXAMEN ESPECIAL AL ACTIVO CORRIENTE
PERIODO ENERO A DICIEMBRE 2021
PLANIFICACIÓN PRELIMINAR

PP
4-6

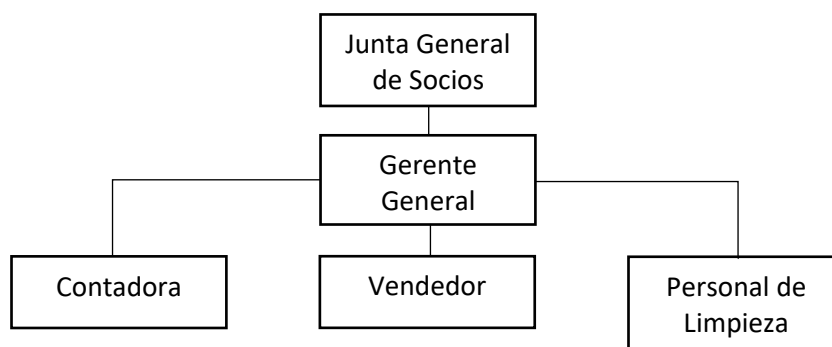
11. ESTRUCTURA ORGÁNICA

La Compañía Limitada “Globalimpio Cía. Ltda.” será encaminada por la Junta General de Accionistas y administrada por el Gerente General. El cargo de Gerente General se mantendrá por la misma persona por tiempo indefinido.

12. PRINCIPALES ADMINISTRADORES

Nombres y Apellidos	Cargo	Período	
		Desde	Hasta
Joffre Guillermo Gonzáles Román	Gerente General/ Accionista	29/02/2016	Continua
Ulbia Janeth Uchubanda Verdesoto	Accionista	29/02/2016	Continua
Dayana Katherine Román Urbano	Contadora	01/08/2020	Continua

13. ORGANIGRAMA



14. FUNCIONES DE LOS EMPLEADOS

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

Gerente General. Es el encargado de supervisar los departamentos de operaciones del personal, así mismo de la contratación, pagar, cobrar, girar, aceptar créditos y cuentas corrientes dentro de los límites que autorice la Junta General, es el representante legal, judicial y extrajudicial, dirige y gestiona de manera constante los negocios y cuida la buena marcha de la Compañía.

Contadora. Encargada de llevar la contabilidad de la Compañía, maneja los libros

Elaborado: W.P.S.S.	Revisado: Y.R.P.V.	Fecha: 05/12/2022
----------------------------	---------------------------	--------------------------

EMPRESA “GLOBALIMPIO CIA. LTDA.”
EXAMEN ESPECIAL AL ACTIVO CORRIENTE
PERIODO ENERO A DICIEMBRE 2021
PLANIFICACIÓN PRELIMINAR

PP

5-6

contables (diario, mayor, auxiliares, balances, inventarios), elabora y presenta los estados financieros e informes, registra todas las transacciones en el sistema contable Billingsof y realiza las declaraciones de impuestos.

Vendedor. Se encarga de ofrecer y vender los productos de la empresa asesorando al cliente a escoger de la mejor manera el producto que buscaba, registra las ventas en el sistema, percha los productos y lleva la nueva mercancía a la bodega.

Personal de Limpieza. Se encarga de la limpieza de suelos, muebles y cristales. Generalmente esto se basa en barrer, fregar, quitar el polvo, entre otros, vaciado de papeleras o eliminación de residuos y la reposición de materiales, como papel higiénico o servilletas.

15. SISTEMA CONTABLE

La Contabilidad de Globalimpio Cía. Ltda. se lleva a cabo a través del ingreso de información financiera al sistema contable denominado Billingsof el cual posee los siguientes módulos: Compras, Inventarios, Cotizaciones, Cuentas por pagar y cobrar, Caja, Contabilidad, Libro Bancos, Nómina, Reportes, Agenda Virtual, etc.

16. SISTEMA DE ARCHIVOS

La documentación archivada físicamente, como facturas, roles de pagos, contratos y demás, se guardan dentro de la empresa y una parte en casa de los propietarios de la misma, estos documentos están guardados en carpetas organizadas con su respectiva fecha, además, toda la documentación digital, como transacciones, registros, etc., está respaldada en la nube, discos duros extraíbles y correos electrónicos.

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

Normas Internacionales de Información Financiera, Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados y la Ley de Régimen Tributario Interno, los mismos que sirven para fundamentar la información financiera de la Compañía.

Elaborado: W.P.S.S.

Revisado: Y.R.P.V.

Fecha: 05/12/2022

EMPRESA "GLOBALIMPIO CIA. LTDA."
EXAMEN ESPECIAL AL ACTIVO CORRIENTE
PERIODO ENERO A DICIEMBRE 2021
PLANIFICACIÓN PRELIMINAR

PP
6-6

17. RUBRO OBJETO DE ANALISIS

Activo Corriente

Caja

El efectivo es utilizado para pago de sueldos de los empleados, incluyendo beneficios anuales o actas de finiquitos (liquidación) en caso de existir.

Bancos

La empresa utiliza una Cuenta Corriente en el Banco de Loja, para realizar pago a proveedores por la compra de mercaderías.

Documentos y cuentas por cobrar clientes no relacionados

Estas cuentas no están relacionadas con la actividad económica, ya que fueron prestados sin interés alguno y serán devueltos en el plazo acordado.

Inventarios

Su saldo debería reflejar el valor real de la mercadería existente en bodega.

Activos por Impuestos Corrientes

Valor obtenido por las retenciones que realiza la empresa, producto de su actividad económica.

18. FINANCIAMIENTO

En dólares de los Estados Unidos de América.

Activo Corriente	22.675,25
Caja	63,58
Bancos	764,8
Documentos y Cuentas por Cobrar Clientes no Relacionados	4851,18
Inventarios	13328,71
Servicios y otros pagos Anticipados	52,8
Activos por Impuestos Corrientes	3614,18
Total	22.675,25

Elaborado: W.P.S.S.

Revisado: Y.R.P.V.

Fecha: 05/12/2022

EMPRESA “GLOBALIMPIO CIA. LTDA.”
EXAMEN ESPECIAL AL ACTIVO CORRIENTE
PERIODO ENERO A DICIEMBRE 2021
MATRIZ DE EVALUACIÓN Y RIESGO PRELIMINAR

MR

1-1

COMPONENTE	RIESGO		ENFOQUE DE AUDITORÍA	
	Riesgo Inherente	Riesgo de Control	Cumplimiento	Sustantivo
ACTIVO CORRIENTE	<ul style="list-style-type: none"> - No se ha efectuado Auditorías en la empresa. - Significatividad del rubro. - No existe segregación de funciones. 	<ul style="list-style-type: none"> - No se han establecido políticas para salvaguardar el efectivo. - Falta de políticas de crédito en la venta del servicio o material. - No se ha seleccionado personal para el manejo adecuado de bodega. 	<ul style="list-style-type: none"> - Realice arqueos de caja - Verifique que las cuentas por cobrar lleven un control apropiado para su respectiva recaudación. - Verifique si las facturas a crédito llevan un correcto control para su recaudación - Compruebe si los valores de los inventarios coinciden con los mayores. - Revisión de los libros mayores auxiliares. 	<ul style="list-style-type: none"> - Realice un arqueo de caja. - Compruebe si los cierres de caja se realizan al final del día. - Verifique que se deposita diariamente el dinero recaudado en el día. - Verifique si coinciden los saldos de la Cuenta Bancos. - Verifique como llevan el control de las cuentas por cobrar. - Solicite saldos del Activo Corriente con cierre al 31 de diciembre 2021.
Elaborado: W.P.S.S.		Revisado: Y.R.P.V.		Fecha: 06/12/2022

EMPRESA “GLOBALIMPIO CIA. LTDA.”
EXAMEN ESPECIAL AL ACTIVO CORRIENTE
PERIODO ENERO A DICIEMBRE 2021
PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA

PE

1-7

1. MOTIVOS DEL EXAMEN

Examen Especial al Activo Corriente de “GloboLimpio Cía. Ltda.” de Loja, se desarrolla en cumplimiento de un requisito previo a optar el grado de Licenciado en Contabilidad y Auditoría, en la Universidad Nacional de Loja de conformidad con la Carta de Compromiso entregada de fecha 01 de diciembre de 2022.

2. OBJETIVOS DEL EXAMEN ESPECIAL

Los objetivos del Examen Especial, están dirigidos a:

- Evaluar el control interno implementado para el rubro Activo Corriente de la empresa “GLOBALIMPIO CIA. LTDA.” con el fin de determinar su cumplimiento y la razonabilidad de los estados financieros.
- Determinar la razonabilidad de los saldos en el rubro Activo corriente de la empresa “GLOBALIMPIO CIA. LTDA.” para dar veracidad a las operaciones sujetas a examen.
- Elaborar un informe de Examen Especial que sirva para la toma acertada de las decisiones de la empresa “GLOBALIMPIO CIA. LTDA.”.

3. ALCANCE DEL EXAMEN ESPECIAL

El Examen Especial al Activo Corriente de “GloboLimpio Cía. Ltda.” domiciliada en el Cantón Loja de la Provincia de Loja, se efectuará del 1 de enero al 31 de diciembre del 2021. El mismo que comprenderá la Evaluación del Sistema de Control Interno, estudio, análisis y revisión del uso y funcionamiento del rubro Activo Corriente que se realizará de conformidad con las normas, políticas, procedimientos y demás disposiciones legales vigentes.

4. CONOCIMIENTO DE LA ENTIDAD

Nombre de la Empresa: GLOBALIMPIO CIA. LTDA.

Representante legal: Joffre Guillermo González Román.

Número de RUC: 1191760898001

Dirección: Loja, 18 de noviembre entre Mercadillo y Lourdes

Teléfono: 072565213 – 0981261895

Elaborado: W.P.S.S.

Revisado: Y.R.P.V.

Fecha: 07/12/2022

EMPRESA “GLOBALIMPIO CIA. LTDA.”
EXAMEN ESPECIAL AL ACTIVO CORRIENTE
PERIODO ENERO A DICIEMBRE 2021
PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA

PE

2-7

5. ANTECEDENTES

Globalimpio Cía. Ltda. nace en el 29 de febrero del 2016 con el objetivo de satisfacer las crecientes necesidades empresariales en materia de comercio de productos de limpieza y mantenimiento integral. A partir de ese momento comienza una etapa de crecimiento continuado, básicamente en el sector de la limpieza en la ciudad de Loja.

Con el paso de los años, y ante las necesidades de numerosos clientes en otros campos además del comercio de productos de limpieza, surge en el año 2020 nuestra rama de prestación de servicios de desinfección y fumigación, que en la actualidad representa un importante volumen en el negocio, convirtiéndonos así en una de las empresas preferidas por los clientes.

6. OBJETO SOCIAL

La compañía “Globalimpio Cía. Ltda.”, se dedica a la venta al por mayor de productos y la prestación de servicios de limpieza enfocada en actividades de limpieza exterior de edificios de todo tipo, como oficinas, hospitales, fábricas, establecimientos comerciales, instituciones y otros locales comerciales, profesionales y edificios con múltiples unidades residenciales.

7. CAPITAL SOCIAL

El capital social de la compañía Globalimpio Cía. Ltda., es de \$ 10.000,00 (diez mil) dólares de los Estados Unidos de América, el cual se encuentra dividido en 51% de acciones a nombre de Janeth Uchubanda y 49% a nombre de Joffre González, correspondientemente.

8. PRINCIPALES ACTIVIDADES, QUE EFECTÚA LA ENTIDAD

Dentro de sus actividades tiene:

- Actividades de fumigación de cultivos, incluida la fumigación aérea; tratamiento de cultivos, control de plagas (incluidos los conejos); en relación con la agricultura.
- Venta al por mayor de productos de limpieza.
- Actividades de limpieza exterior de edificios de todo tipo, como oficinas, fábricas, establecimientos comerciales, instituciones y otros locales comerciales, profesionales y edificios con múltiples unidades residenciales (multifamiliares).

Elaborado: W.P.S.S.

Revisado: Y.R.P.V.

Fecha: 07/12/2022

EMPRESA “GLOBALIMPIO CIA. LTDA.”
EXAMEN ESPECIAL AL ACTIVO CORRIENTE
PERIODO ENERO A DICIEMBRE 2021
PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA

PE

3-7

- Limpieza general (no especializada) de todo tipo de edificios, estudios profesionales, locales comerciales, profesionales y edificios con múltiples unidades residenciales como: oficinas, casas y departamentos, fábricas, establecimientos comerciales e instituciones. Estas actividades consisten sobre todo en la limpieza de interiores, aunque pueden abarcar la limpieza de zonas exteriores conexas, como ventanas y pasadizos.

9. POLÍTICAS

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

10. BASE LEGAL

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

11. ESTRUCTURA ORGÁNICA

La Compañía Limitada “Globalimpio Cía. Ltda.” será gobernada por la Junta General de Accionistas y administrada por el Gerente General. El cargo de Gerente General se mantendrá por la misma persona por tiempo indefinido.

Elaborado: W.P.S.S.

Revisado: Y.R.P.V.

Fecha: 07/12/2022

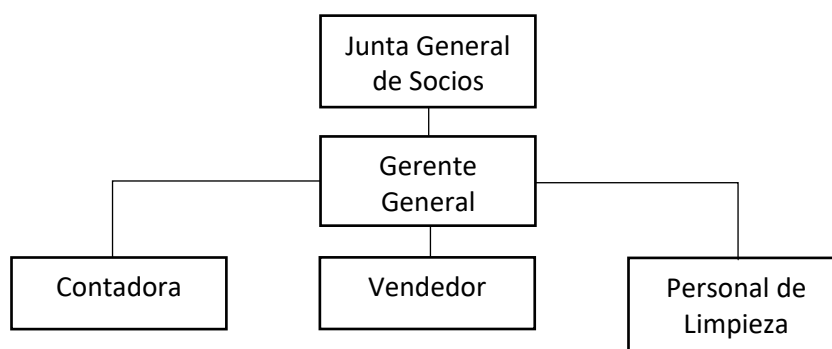
EMPRESA “GLOBALIMPIO CIA. LTDA.”
EXAMEN ESPECIAL AL ACTIVO CORRIENTE
PERIODO ENERO A DICIEMBRE 2021
PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA

PE
4-7

12. PRINCIPALES ADMINISTRADORES

Nombres y Apellidos	Cargo	Período	
		Desde	Hasta
Joffre Guillermo Gonzáles Román	Gerente General/ Accionista	29/02/2016	Continua
Ulbia Janeth Uchubanda Verdesoto	Accionista	29/02/2016	Continua
Dayana Katherine Román Urbano	Contadora	01/08/2020	Continua

13. ORGANIGRAMA



14. FUNCIONES DE LOS EMPLEADOS

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

Gerente General. Es el encargado de supervisar los departamentos de operaciones del personal, así mismo de la contratación, pagar, cobrar, girar, aceptar créditos y cuentas corrientes dentro de los límites que autorice la Junta General, es el representante legal, judicial y extrajudicial, dirige y gestiona de manera constante los negocios y cuida la buena marcha de la Compañía.

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

Elaborado: W.P.S.S.	Revisado: Y.R.P.V.	Fecha: 07/12/2022
----------------------------	---------------------------	--------------------------

EMPRESA “GLOBALIMPIO CIA. LTDA.”
EXAMEN ESPECIAL AL ACTIVO CORRIENTE
PERIODO ENERO A DICIEMBRE 2021
PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA

PE
5-7

Vendedor. Se encarga de ofrecer y vender los productos de la empresa asesorando al cliente a escoger de la mejor manera el producto que buscaba, registra las ventas en el sistema, percha los productos y lleva la nueva mercancía a la bodega.

Personal de Limpieza. Se encarga de la limpieza de suelos, muebles y cristales. Generalmente esto se basa en barrer, fregar, quitar el polvo, entre otros, vaciado de papeleras o eliminación de residuos y la reposición de materiales, como papel higiénico o servilletas.

15. SISTEMA CONTABLE

La Contabilidad de Globalimpio Cía. Ltda. se lleva a cabo a través del ingreso de información financiera al sistema contable denominado Billingsof el cual posee los siguientes módulos: Compras, Inventarios, Cotizaciones, Cuentas por pagar y cobrar, Caja, Contabilidad, Libro Bancos, Nómina, Reportes, Agenda Virtual, etc.

16. SISTEMA DE ARCHIVOS

La documentación archivada físicamente, como facturas, roles de pagos, contratos y demás, se guardan dentro de la empresa y una parte en casa de los propietarios de la misma, estos documentos están guardados en carpetas organizadas con su respectiva fecha, además, toda la documentación digital, como transacciones, registros, etc., está respaldada en la nube, discos duros extraíbles y correos electrónicos.

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

Normas Internacionales de Información Financiera, Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados y la Ley de Régimen Tributario Interno, los mismos que sirven para fundamentar la información financiera de la Compañía.

Elaborado: W.P.S.S.

Revisado: Y.R.P.V.

Fecha: 07/12/2022

EMPRESA "GLOBALIMPIO CIA. LTDA."
EXAMEN ESPECIAL AL ACTIVO CORRIENTE
PERIODO ENERO A DICIEMBRE 2021
PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA

PE
6-7

17. RUBROS OBJETO DE ANÁLISIS

Activo Corriente

Caja

El efectivo es utilizado para pago de sueldos de los empleados, incluyendo beneficios sociales anuales o actas de finiquitos (liquidación) en caso de existir.

Bancos

La empresa utiliza una Cuenta Corriente en el Banco de Loja, para realizar pago a proveedores por la compra de mercaderías.

Documentos y cuentas por cobrar clientes no relacionados

Estas cuentas no están relacionadas con la actividad económica, ya que fueron prestados sin interés alguno y serán devueltos en el plazo acordado.

Inventarios

Su saldo debería reflejar el valor real de la mercadería existente en bodega.

Activos por Impuestos Corrientes

Valor obtenido por las retenciones que realiza la empresa, producto de su actividad económica.

18. FINANCIAMIENTO

En dólares de los Estados Unidos de América.

Activo Corriente	22.675,25
Caja	63,58
Bancos	764,8
Documentos y Cuentas por Cobrar Clientes no Relacionados	4851,18
Inventarios	13328,71
Servicios y otros pagos Anticipados	52,8
Activos por Impuestos Corrientes	3614,18
Total	22.675,25

Elaborado: W.P.S.S.

Revisado: Y.R.P.V.

Fecha: 07/12/2022

EMPRESA “GLOBALIMPIO CIA. LTDA.”
EXAMEN ESPECIAL AL ACTIVO CORRIENTE
PERIODO ENERO A DICIEMBRE 2021
PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA

PE

7-7

19. RECURSOS UTILIZAR EN EL EXAMEN ESPECIAL

Humanos

Nombre	Cargo
Lic. Yomar Rocío Pardo Villalta Mg. Sc.	SUPERVISORA
Sr. Wilson Patricio Seraquive Seraquive	JEFE DE EQUIPO

Materiales

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

Resultado del Examen Especial del Control Interno

- Comentarios, Conclusiones y Recomendaciones

20. PUNTOS DE INTERÉS DEL EXAMEN ESPECIAL

- Control del Activo Corriente.
- Constatar si los montos de los rubros cuadran con los registros de los libros mayores.
- Determinar la razonabilidad de la información reflejada en los Estados Financieros del Activo Corriente, mediante la aplicación de métodos y procedimientos de conformidad a los programas de auditoría.

Elaborado: W.P.S.S.

Revisado: Y.R.P.V.

Fecha: 07/12/2022

FASE II

EJECUCIÓN DEL

TRABAJO

EMPRESA “GLOBALIMPIO CIA. LTDA.”
EXAMEN ESPECIAL AL ACTIVO CORRIENTE
PERIODO ENERO A DICIEMBRE 2021
PROGRAMA DE AUDITORÍA

PA
1-2

Componente: Activo Corriente

N°	Objetivos			
1	Evaluar el sistema de Control Interno implementado por la empresa “Globalimpio Cía. Ltda.” para el manejo, custodia y control de los rubros del Activo Corriente.			
2	Determinar la razonabilidad de la información reflejada en los Estados Financieros del rubro Activo Corriente, mediante la aplicación de métodos y procedimientos de conformidad a los programas de auditoría.			
N°	Procedimientos	Ref. P/T	Elaborado	Fecha
1	Aplique el cuestionario de Control Interno para determinar qué grado de control maneja la entidad.	CCI-A 1-2	W.P.S.S.	08/12/2022
2	Evalúe el sistema de Control Interno para comprobar el nivel de riesgo y confianza.	ECI-A2 1-1	W.P.S.S.	09/12/2022
3	Elabore cédulas narrativas de los puntos débiles encontrados en la Evaluación Interna de los activos corrientes.	CN-A3 1-3	W.P.S.S.	10/12/2022
4	Solicite saldos certificados de las cuentas que componen el activo corriente con corte al 31 de diciembre del 2021.	PT-A4 1-4	W.P.S.S.	11/12/2022
5	En una cédula analítica demuestre la razonabilidad del saldo de Caja-Bancos en el período bajo examen.	CA-A5 1-5	W.P.S.S.	13/12/2022
6	Verifique que se realicen los cierres de caja de forma diaria.	PT-A6 1-16	W.P.S.S.	15/12/2022
7	Confirme que se deposita diariamente en el Banco el dinero recaudado en el día.	PT-A7 1-2	W.P.S.S.	16/12/2022
8	En una cédula analítica demuestre la razonabilidad del saldo Cuentas por Cobrar clientes no relacionados en el período bajo examen.	CA-A8 1-3	W.P.S.S.	17/12/2022
Elaborado: W.P.S.S.		Revisado: Y.R.P.V.	Fecha: 08/12/2022	

EMPRESA "GLOBALIMPIO CIA. LTDA."
EXAMEN ESPECIAL AL ACTIVO CORRIENTE
PERIODO ENERO A DICIEMBRE 2021
PROGRAMA DE AUDITORÍA

PA
2-2

N°	Procedimientos	Ref. P/T	Elaborado	Fecha		
9	Verifique que las cuentas por cobrar lleven un control adecuado para su respectiva recaudación.	<table border="1" style="width: 100%; text-align: center;"> <tr><td>PT-A9</td></tr> <tr><td>1-10</td></tr> </table>	PT-A9	1-10	W.P.S.S.	20/12/2022
PT-A9						
1-10						
10	Demuestre el movimiento y la razonabilidad del saldo de Inventarios del período 2021.	<table border="1" style="width: 100%; text-align: center;"> <tr><td>CA-A11</td></tr> <tr><td>1-3</td></tr> </table>	CA-A11	1-3	W.P.S.S.	03/01/2023
CA-A11						
1-3						
11	En una cédula analítica demuestre la razonabilidad del saldo Retención Impuesto a la Renta en Ventas y Retención IVA en Ventas en el período bajo examen.	<table border="1" style="width: 100%; text-align: center;"> <tr><td>CA-A12</td></tr> <tr><td>1-5</td></tr> </table>	CA-A12	1-5	W.P.S.S.	07/01/2023
CA-A12						
1-5						
Elaborado: W.P.S.S.		Revisado: Y.R.P.V.	Fecha: 08/12/2022			

EMPRESA “GLOBALIMPIO CIA. LTDA.”
EXAMEN ESPECIAL AL ACTIVO CORRIENTE
PERIODO ENERO A DICIEMBRE 2021
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

CCI-A1

1-2

Componente: Activo Corriente

N°	Preguntas	Respuesta		PT	CT	Comentario	
		Si	No				
1	¿La empresa cuenta con reglamento interno de funciones?	X		3	3		
2	¿Existen políticas de control para el manejo, uso y protección del efectivo?		X	3	0	La existencia de los mismos solo es de forma Verbal.	
3	¿Están codificados e identificados en forma clara y lógica los productos de manera que permita su localización y ubicación?	X		3	3		
4	¿Se realizan arqueos sorpresivos a la cuenta caja?	X		3	3		
5	¿Se realizan el cierre de caja al final del día y los informes se entregan a contabilidad?	X		3	2	Se realiza el cierre de caja, pero no se emiten Informes.	
6	¿Se registran diariamente todas las operaciones?	X		3	3	Se registran en el sistema Billingsof	
7	¿Los valores recibidos en efectivo o cheques son depositados en el día?	X		3	2	En ocasiones cada dos días.	
8	¿Todos los desembolsos del efectivo son aprobados por el Gerente Propietario de la Empresa?	X		3	3		
9	¿Los pagos a proveedores son realizados con la utilización del sistema financiero a partir de los \$1000,00 dólares?	X		3	3		
10	¿Realiza conciliaciones Bancarias mensualmente?	X		3	3		
11	¿El banco les entrega mensualmente el Estado de Cuenta?	X		3	3		
12	¿Se mantiene un archivo físico de los documentos que respaldan cada una de las transacciones realizadas?	X		3	2	La mayoría de forma electrónica o digital.	
13	¿Existe algún reglamento para otorgar créditos?		X	3	0	La mayoría de las ventas son efectivo y en su minoría a crédito.	
Elaborado: W.P.S.S.		Revisado: Y.R.P.V.			Fecha: 08/12/2022		

**EMPRESA "GLOBALIMPIO CIA. LTDA."
EXAMEN ESPECIAL AL ACTIVO CORRIENTE
PERIODO ENERO A DICIEMBRE 2021
CUESTINARIO DE CONTROL INTERNO**

CCI-A1

2-2

Componente: Activo Corriente

N°	Preguntas	Respuesta		PT	CT	Comentario
		Si	No			
14	¿Se llevan auxiliares de cuentas por cobrar en la que se pueda visualizar los saldos exactos de los clientes?	X		3	3	
15	¿Realiza declaraciones de impuestos a su debido tiempo?	X		3	3	
16	¿Cuenta con un espacio físico adecuado o suficiente para la mercadería?	X		3	3	
17	¿Existe una persona encargada de la custodia de bodega?		X	3	0	
18	¿Se realizan constataciones físicas de la mercadería existente en bodega?	X		3	3	
19	¿Existe un sistema de control para las entradas y salidas de la mercadería?	X		3	3	Sistema Billingsof, modulo inventarios control de bodega.
20	¿Las facturas son verificadas en cuanto a precios, condiciones y calidad?	X		3	3	
21	¿Las retenciones se aplicaron de acuerdo a los porcentajes establecidos por ley?	X		3	3	
22	¿En las declaraciones, tanto del IR, como del IVA, los valores han sido colocados en los casilleros correspondientes?	X		3	3	
23	¿Se archivan en un lugar seguro y apropiado todos los documentos, facturas y comprobantes?	X		3	3	
Total				69	57	
Elaborado: W.P.S.S.		Revisado: Y.R.P.V.			Fecha: 08/12/2022	

EMPRESA “GLOBALIMPIO CIA. LTDA.”
EXAMEN ESPECIAL AL ACTIVO CORRIENTE
PERIODO ENERO A DICIEMBRE 2021
RESULTADO DE LA EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO

ECI-A2
1-1

Componente: Activo Corriente

1. Valoración

PT: Ponderación Total =

CT: Calificación Total =

CP: Calificación Porcentual =

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

$$CP = \frac{57}{69} * 100$$

$$CP = 82,60\%$$

2. Determinación de los Niveles de Riesgo

NIVEL DE RIESGO DE CONTROL		
ALTO	MODERADO	BAJO
		82,60%
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
BAJO	MODERADO	ALTO
NIVEL DE CONFIANZA		

Interpretación:

Luego de la aplicación del Cuestionario de Control Interno se determinó que la empresa “GloboLimpio Cía. Ltda.” tiene un nivel de confianza alto de 82,60% y un nivel de riesgo bajo, por lo que amerita aplicarse pruebas sustantivas y pruebas de cumplimiento, teniendo en cuenta pequeñas falencias que deben ser tomadas en cuenta, entre las que se pueden mencionar:

- No se han establecido políticas para salvaguardar el efectivo.
- Falta de políticas de crédito en la venta del servicio o material.
- No se ha seleccionado personal para el manejo adecuado de bodega.

Elaborado: W.P.S.S.

Revisado: Y.R.P.V.

Fecha: 09/12/2022

EMPRESA “GLOBALIMPIO CIA. LTDA.”
EXAMEN ESPECIAL AL ACTIVO CORRIENTE
PERIODO ENERO A DICIEMBRE 2021
CÉDULA NARRATIVA

CN-A3

1-3

Componente: Activo Corriente

No se han establecido políticas para salvaguardar las recaudaciones

Comentario:

Luego de evaluar el Cuestionario de Control Interno aplicado al Activo Corriente en la empresa “GloboLimpio Cía. Ltda.”, se evidenció que no existen políticas para salvaguardar el efectivo recaudado por la actividad de la empresa, esto se debe inobservancia del componente del COSO Comunicación, Principio 14. Comunica Internamente, donde se manifiesta que *“La alta dirección comunica claramente los objetivos de la entidad a través de la organización para que la administración, personal, y contratistas, entiendan sus roles y responsabilidades en la organización. Estas comunicaciones incluyen: Políticas y Procedimientos que apoyan al personal en el desarrollo de sus responsabilidades de control interno”*; situación presentada debido a que el Gerente no ha establecido medidas de protección como la seguridad física en las instalaciones o la asignación de personal de seguridad; lo que ha provocado que exista un alto nivel de robos.

Conclusión:

La empresa no cuenta con un manual de procedimientos encaminados a salvaguardar los fondos colectados en recaudaciones.

Recomendación:

Al Gerente Propietario de la empresa “GloboLimpio Cía. Ltda.”, instaurar políticas a fin de lograr la eficiencia en el manejo de recaudaciones, así como la protección y cuidado del mismo.

Elaborado: W.P.S.S.

Revisado: Y.R.P.V.

Fecha: 10/12/2022

EMPRESA “GLOBALIMPIO CIA. LTDA.”
EXAMEN ESPECIAL AL ACTIVO CORRIENTE
PERIODO ENERO A DICIEMBRE 2021
CÉDULA NARRATIVA

CN-A3

2-3

Componente: Activo Corriente

Falta de políticas de crédito en la venta del servicio o material.

Comentario:

Luego de aplicar el cuestionario y evaluar el control interno al rubro Activo Corriente en la empresa “GloboLimpio Cía. Ltda.”, se evidenció que no existe un reglamento propio para créditos donde se detallen las políticas de crédito, cobro y morosidad, el percance del mismo se debe inobservancia del componente del COSO Tipos de Actividades de Control, Principio 12. se implementa a través de Políticas y Procedimientos, donde se manifiesta que: *“La organización despliega actividades de control a través de políticas que establecen lo que se espera y los procedimientos que ponen las políticas en acción. Las políticas reflejan las afirmaciones de la administración sobre lo que debe hacerse para llevar a cabo los controles.”*; en este caso es el riesgo de no recuperar la mayoría de los saldos pendientes de cobro, afectando la parte líquida de la empresa; situación que se presenta debido a que el Gerente no ha solicitado la elaboración de un reglamento interno de créditos; lo que ha ocasionado que no exista una recuperación eficiente de los saldos acumulados de las Cuentas por Cobrar generando falta de liquidez en el negocio.

Conclusión:

No cuenta con un manual de procedimientos que permitan regular el cobro y la recuperación de las cuentas por cobrar de manera oportuna en beneficio de la empresa.

Recomendación:

Al Gerente Propietario de la empresa “GloboLimpio Cía. Ltda.”, se recomienda contratar personal una persona especializada para que realice el manual de procedimientos o reglamento interno de las cuentas por cobrar donde se destaque y quede constancia de las políticas de crédito, cobro y morosidad, con la finalidad de optimizar la recuperación de las mismas.

Elaborado: W.P.S.S.

Revisado: Y.R.P.V.

Fecha: 10/12/2022

EMPRESA “GLOBALIMPIO CIA. LTDA.”
EXAMEN ESPECIAL AL ACTIVO CORRIENTE
PERIODO ENERO A DICIEMBRE 2021
CÉDULA NARRATIVA

CN-A3

3-3

Componente: Activo Corriente

No se ha seleccionado personal para el manejo adecuado de bodega

Comentario:

Una vez analizados los resultados del cuestionario aplicado al Activo Corriente en la empresa “GloboLimpio Cía. Ltda.”, se evidenció que no cuenta con una persona que se encargue de la exclusivamente de la custodia de bodega, la situación se debe por inobservancia del componente del COSO Actividades de Control, Principio 10: Selecciona y Desarrolla Actividades de control, que en su parte pertinente dice: Segregación de funciones *“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.”*, esta situación se produce debido a que el Gerente Propietario no ha solicitado o contratado una persona especializada para la custodia de bodega; ocasionando desabastecimiento y pérdida de productos guardados en bodega y afectando de forma negativa a la rentabilidad de la empresa.

Conclusión:

No cuenta con una persona especializada en el cuidado y protección de la bodega lo cual podría ocasionar robo o pérdida de los productos adquiridos.

Recomendación:

Al Gerente Propietario de la empresa “GloboLimpio Cía. Ltda.”, se recomienda contratar personal que maneje todo lo relacionado con la custodia de bodega, mejorando de esta manera el correcto movimiento de esta área.

Elaborado: W.P.S.S.

Revisado: Y.R.P.V.

Fecha: 10/12/2022

Loja, 14 de diciembre del 2022

Ing.

Dayana Katherine Román Urbano

CONTADORA DE “GLOBALIMPIO CÍA. LTDA.”

Ciudad. –

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 CERTIFICADO de las cuentas que componen el ACTIVO CORRIENTE de la empresa, del periodo 2021.

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

Atentamente:

.....
Wilson Patricio Seraquive Seraquive



Loja, 17 de diciembre del 2022

Dayana Katherine Román Urbano

CONTADORA DE GLOBALIMPIO CIA. LTDA.

CERTIFICA:

Que el saldo solicitado del componente Activo Corriente sujeto a examen con corte al 31 de diciembre del 2021 son los siguientes:

CUENTA	SALDO
Efectivo y Equivalente del Efectivo	828,38
Documentos y cuentas por no cobrar clientes no relacionados	4.851,18
Inventarios	13.328,71
Activos por impuesto corrientes	3.614,18

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



Ing. Dayanna Katherine Román Urbano Mg. Sc.

CONTADORA

✓ =Verificado

GLOBALIMPIO CIA. LTDA
1191760898001
18 Noviembre 209 -52 y Mercadillo
26063174

PT-A4

3-4

Estado de Situacion Financiera (Acumulado)

Periodo: 2021-01-01 - 2021-12-31

CÓDIGO	CUENTA	DETALLE	TOTAL	SALDO
1	ACTIVO		50267.96	
101	ACTIVO CORRIENTE		22675.25	
10101	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO		828.38	
1010101	CAJA		63.58	✓
101010101	Caja General	63.58		
1010102	BANCOS		764.8	
101010202	Banco de Loja cta cte	764.8		
10102	ACTIVOS FINANCIEROS		4851.18	
1010205	DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS		4851.18	✓
101020501	Cuentas por Cobrar Clientes No Relacionados	4851.18		
10103	INVENTARIOS (ACTIVOS REALIZABLES)		13328.71	✓
1010301	Inventarios de Materia Prima	5601.44		
1010306	Inventarios de Prod. Term. y Mercad. en Almacen- Comprado a Terceros	13328.71		
1010307	Mercaderias en Transito (Inactiva)	-5601.44		
10104	SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS		52.8	
1010403	Anticipos a Proveedores	52.8		
10105	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES		3614.18	✓
1010505	Retencion Impuesto a la Renta en Ventas	1553.07		
1010506	Retencion IVA en Ventas	2061.11		
102	ACTIVO NO CORRIENTE		27592.71	
10201	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO			
1020105	Maquinaria y Equipo	1717.71		
1020106	Equipo de Computacion	535.71		
1020107	Vehiculos	27321.43		
102011206	(-) Dep. Acum. Vehiculos	-2125		
	TOTAL ACTIVO			50267.96
2	PASIVO		-43667.99	
201	PASIVO CORRIENTE		-43667.99	
20103	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR		-5877.49	
2010301	LOCALES		-5877.49	
201030101	Cuentas por Pagar Proveedores Locales	-5877.49		
20104	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS		-20958.55	
2010401	LOCALES		-20958.55	
201040104	Banco de Loja por Pagar	-20958.55		
20107	OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES		-1295.08	
2010701	CON LA ADMINISTRACION TRIBUTARIA		-245.37	
201070101	Ret Fte por Pagar	-107.09		
201070102	Ret IVA por Pagar	-138.28		
2010703	CON EL IESS		-444.69	
201070302	Aporte Individual IESS por Pagar	-444.69		
2010704	POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS		-605.02	
201070405	Participacion Trabajadores por Pagar del Ejercicio	-33.28		
201070408	Provision Aporte Patronal por Pagar	-571.74		
20108	CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS RELACIONADAS		-15366.93	
2010802	Cuentas por Pagar socios	-15366.93		

✓ =Verificado

▮ = Tomado de la empresa

CÓDIGO	CUENTA	DETALLE	TOTAL	SALDO
20110	ANTICIPOS DE CLIENTES		-169.94	
2011001	Anticipo de Clientes	-169.94		
	TOTAL PASIVO			-43667.99
3	PATRIMONIO NETO		-6378.11	
301	CAPITAL		-10000	
30101	CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO		-10000	
3010101	Janeth Uchubanda	-5100		
3010103	Joffre Gonzalez	-4900		
306	RESULTADOS ACUMULADOS		3588.61	
30602	(-) PERDIDAS ACUMULADAS		3588.61	
3060201	(-) Perdidas Acumuladas	3588.61		
307	RESULTADOS DEL EJERCICIO		33.28	
30701	GANANCIA NETA DEL PERIODO		33.28	
3070101	Utilidad o Perdida del Ejercicio Actual	33.28		
3070101	Utilidad o Perdida del Ejercicio Actual			-221.859999999999
	TOTAL PATRIMONIO			-6599.97
	TOTAL PASIVO + PATRIMONIO (-43667.99 + -6599.97)			-50267.96


 Gerente
 JOFFRE GUILLERMO GONZALEZ ROMAN




 Contador/a

✓ =Verificado

Π = Tomado de la empresa

EMPRESA "GLOBALIMPIO CIA. LTDA."
EXAMEN ESPECIAL AL ACTIVO CORRIENTE
PERIODO ENERO A DICIEMBRE 2021
CÉDULA ANALÍTICA

CA-A5

1-5

Componente: Activo Corriente

Cuenta: Caja

MES	Debe	Haber	Saldo
Enero	6.361,66	5.938,15	423,51
Febrero	3.958,53	3.464,85	917,19
Marzo	4.478,09	4.456,72	938,56
Abril	5.936,06	5.839,16	1.035,46
Mayo	4.317,71	4.428,61	924,56
Junio	3.809,17	3.999,17	734,56
Julio	3.883,45	3.849,16	768,85
Agosto	4.720,89	4.605,3	884,44
Septiembre	4.186,73	3.915,55	1.155,62
Octubre	3.233,17	2.768,02	1.620,77
Noviembre	2.277,06	3.776,55	121,28
Diciembre	4.143,42	4.201,12	63,58
TOTAL	∑ 51.305,94	∑ 51.242,36	// 63,58

Comentario:

Luego de la revisión de los mayores a la empresa auditada se verificó que el movimiento de la cuenta evaluada se encuentra razonablemente en los Estados Financieros y en el saldo certificado.

Ω = Saldo Auditado

Π = Tomado de mayores

∑ = Sumatoria

// = Saldo certificado

Elaborado: W.P.S.S.

Revisado: Y.R.P.V.

Fecha: 13/12/2022

GLOBALIMPIO CIA. LTDA.									
11917608988001									
Libro Mayor Correspondiente al: 2021/01/01 hasta 2021/12/31									
Código del Asiento Contable: 101010101 - Caja General									
2021-12-29	30890	101010101	Caja General	VENTA, EN EFECTIVO	CONSUMIDOR FINAL	11283	12,00	0,00	242,97
2021-12-29	30838	101010101	Caja General	VENTA, EN EFECTIVO	BLOQUE DE CONSULTORIO A	11273	42,45	0,00	285,42
2021-12-29	30913	101010101	Caja General	Caja General	GLOBALIMPIO CIA, LTDA	2785	0,00	30,00	255,42
2021-12-29	30883	101010101	Caja General	VENTA, EN EFECTIVO	CLEVER RENE CHAMBA OLMEDO	11281	17,00	0,00	272,42
2021-12-29	30832	101010101	Caja General	VENTA, EN EFECTIVO	IDENTIGEN	11271	2,75	0,00	275,17
2021-12-29	30921	101010101	Caja General	Caja General	GLOBALIMPIO CIA, LTDA,	2789	0,00	0,04	275,13
2021-12-29	30879	101010101	Caja General	VENTA, EN EFECTIVO	BLANCA LUZ COBOS BOLAÑOS	11279	16,25	0,00	291,38
2021-12-29	30896	101010101	Caja General	VENTA, EN EFECTIVO	CONSUMIDOR FINAL	11285	7,35	0,00	298,73
2021-12-29	30871	101010101	Caja General	VENTA, EN EFECTIVO	CONSUMIDOR FINAL	11276	2,25	0,00	300,98
2021-12-29	30893	101010101	Caja General	PAGO CXP, EN EFECTIVO	JONNIOR ERNESTO OCAMPO FLORES	1512	0,00	40,50	260,48
2021-12-29	30840	101010101	Caja General	VENTA, EN EFECTIVO	CONSTANTE RAMIREZ ROMERO	11274	8,10	0,00	268,58
2021-12-30	31483	101010101	Caja General	RETENCION, DEVOLUCION EN EFECTIVO	SILMOGAS CIA LTDA	1478	0,00	0,34	268,24
2021-12-30	30914	101010101	Caja General	VENTA, EN EFECTIVO	CONSUMIDOR FINAL	11291	5,35	0,00	273,59
2021-12-30	30925	101010101	Caja General	VENTA, EN EFECTIVO	ISRAEL SALAZAR ORTEGA	11292	14,60	0,00	288,19
2021-12-30	30928	101010101	Caja General	Deposito Efectivo				250,00	38,19
2021-12-30	30907	101010101	Caja General	VENTA, EN EFECTIVO	SILMOGAS CIA LTDA	11289	7,00	0,00	45,19
2021-12-30	30932	101010101	Caja General	VENTA, EN EFECTIVO	CONSUMIDOR FINAL	11294	33,20	0,00	78,39
2021-12-30	30927	101010101	Caja General	VENTA, EN EFECTIVO	JUAN PABLO PALADINES RAMIREZ	11293	10,35	0,00	88,74
2021-12-30	31481	101010101	Caja General	RETENCION, DEVOLUCION EN EFECTIVO	IDENTIGEN	1476	0,00	0,42	88,32
2021-12-30	30909	101010101	Caja General	VENTA, EN EFECTIVO	CONSUMIDOR FINAL	11290	5,75	0,00	94,07
2021-12-30	30905	101010101	Caja General	VENTA, EN EFECTIVO	IDENTIGEN	11288	8,75	0,00	102,82
2021-12-31	33359	101010101	Caja General	Caja General	GLOBALIMPIO CIA, LTDA	3079	0,00	0,00	102,82
2021-12-31	31488	101010101	Caja General	PAGO CXP, EN EFECTIVO	ESTACION DE SERVICIO ORTEGA FRELMAC CIA LTDA	1564	0,00	20,00	82,82
2021-12-31	33352	101010101	Caja General	Caja General	GLOBALIMPIO CIA, LTDA	3078	0,00	19,24	63,58
TOTALES							\$ 51.305,94	\$ 51.242,36	\$ 63,58

✓ =Verificado con Estados Financieros de la empresa

EMPRESA "GLOBALIMPIO CIA. LTDA."
EXAMEN ESPECIAL AL ACTIVO CORRIENTE
PERIODO ENERO A DICIEMBRE 2021
CÉDULA ANALÍTICA

CA-A5

3-5

Componente: Activo Corriente

Cuenta: Bancos

MES	Debe	Haber	Saldo
Enero	13.854,70	13.025,76	828,94
Febrero	18.879,51	13.530,57	6.177,88
Marzo	8.131,44	12.223,90	2.085,42
Abril	14.915,47	12.514,39	4.486,50
Mayo	9.503,47	13.230,56	759,41
Junio	20.514,61	16.293,45	4.980,57
Julio	19.380,09	19.498,22	4.862,44
Agosto	31.312,01	27.732,04	8.442,41
Septiembre	19.251,96	21.595,63	6.098,74
Octubre	70.545,43	41.671,43	34.972,74
Noviembre	10.679,24	4.781,26	40870,72
Diciembre	14.476,73	54.582,64	764,81
TOTAL	∑ 251.444,66	∑ 250.679,85	// 764,81

Comentario:

La empresa auditada, en lo que respecta al rubro Activo Corriente a la cuenta Bancos guarda exactitud tanto en los mayores como en los Estados Financieros.

Ω = Saldo Auditado

Π = Tomado de mayores

Σ = Sumatoria

// = Saldo certificado

Elaborado: W.P.S.S.

Revisado: Y.R.P.V.

Fecha: 13/12/2022

GLOBALIMPIO CIA. LTDA. 11917608988001 Libro Mayor Correspondiente al: 2021/01/01 hasta 2021/12/31 Código del Asiento Contable: 101010202 - Banco de Loja cta cte										
2021-12-22	30973	101010202	Banco de Loja cta cte	PAGO CON DEPOSITO No. 22861873	KARINA FERNANDA LEMA GERMAN	1518	0	241,52	46314,4	
2021-12-22	30756	101010202	Banco de Loja cta cte	PAGO CON DEPOSITO No. 22861874	INTISOL CIA.LTDA.	1508	0	185,07	46129,33	
2021-12-22	30803	101010202	Banco de Loja cta cte	Deposito 2902048522 Banco de Loja		432	272,55	0	46401,88	
2021-12-22	30801	101010202	Banco de Loja cta cte	Deposito 2902048522 Banco de Loja		430	0	0	46401,88	
2021-12-23	30802	101010202	Banco de Loja cta cte	Deposito 2902048522 Banco de Loja		431	43,1	0	46444,98	
2021-12-24	30923	101010202	Banco de Loja cta cte	Deposito 2902048522 Banco de Loja		434	9,27	0	46454,25	
2021-12-27	30924	101010202	Banco de Loja cta cte	Deposito 2902048522 Banco de Loja		435	244,3	0	46698,55	
2021-12-29	30874	101010202	Banco de Loja cta cte	PAGO DE COMPRA CXP, CON CHEQUE. No. 1371	LEONEL ALFREDO CUENCA TORRES	1510	0	199,87	46498,68	
2021-12-29	28736	101010202	Banco de Loja cta cte	PAGO CON DEPOSITO No.	IOMOTORS S.A	1387	0	8600	37898,68	
2021-12-29	30885	101010202	Banco de Loja cta cte	Banco de Loja cta cte	GLOBALIMPIO CIA. LTDA.	2781	0	5472,37	32426,31	
2021-12-29	28778	101010202	Banco de Loja cta cte	PAGO CON DEPOSITO No. 20597108	IOMOTORS S.A	1389	0	21521,88	10904,43	
2021-12-29	31475	101010202	Banco de Loja cta cte	CXC. CON TRANSFERENCIA O DEPOSITO Nro. 99999	CENTRO DE SALUD C MATERNO INFANTIL Y EMERGENCIAS ZARUMA	1842	4857,3	0	15761,73	
2021-12-29	39545	101010202	Banco de Loja cta cte	Banco de Loja cta cte	GLOBALIMPIO CIA. LTDA.	3841	0	9061,39	6700,34	
2021-12-29	30922	101010202	Banco de Loja cta cte	Deposito 2902048522 Banco de Loja		433	109,7	0	6810,04	
2021-12-30	33297	101010202	Banco de Loja cta cte	Banco de Loja cta cte	GLOBALIMPIO CIA. LTDA.	3062	0	572,82	6237,22	
2021-12-30	33303	101010202	Banco de Loja cta cte	Banco de Loja cta cte	GLOBALIMPIO CIA. LTDA.	3066	0	5472,41	764,81	
TOTALES							\$ 251.444,66	\$ 250.679,85	\$ 764,81	✓

✓ =Verificado con Estados Financieros de la empresa

EMPRESA “GLOBALIMPIO CIA. LTDA.”
EXAMEN ESPECIAL AL ACTIVO CORRIENTE
PERIODO ENERO A DICIEMBRE 2021
CÉDULA SUMARIA

CS-A5

5-5

Cuentas	Saldo al 31-12-2021	Ajustes y Reclasificación		Saldo de Auditoría
		Debe	Haber	
Caja	63,58	} ✓		63,58
Bancos	764,80		764,80	
TOTAL	∑ 828,38			// 828,38

Comentario:

Las cuentas Caja y Bancos no fueron objeto de ajustes ni de reclasificaciones debido a que los saldos presentados en los Estados Financieros a los obtenidos mediante análisis, por lo que se considera que los saldos son razonables.

// = Saldo certificado

∑ = Sumatoria

✓ = Verificado con estados financieros

Ω = Saldo Auditado

Elaborado: W.P.S.S.

Revisado: Y.R.P.V.

Fecha: 13/12/2022

GLOBALIMPIO CIA. LTDA



Cierre de Caja por usuario: JOFFRE GONZALEZ

del 2021-12-01 a 2021-12-01 (10:02:13 AM) ∞

DINERO EN FÍSICO

DESCRIPCION BILLETES	Valor	DESCRIPCION MONEDAS	Valor
3 Billetes de \$1	3	5 Monedas de 0.01	0.05
1 Billetes de \$5	5	2 Monedas de 0.05	0.1
1 Billetes de \$10	10	2 Monedas de 0.1	0.2
0 Billetes de \$20	0	2 Monedas de 0.25	0.5
Total en Billetes	18	4 Monedas de 0.5	2
		4 Monedas de 1	4
		Total en Monedas	6.85
		Total Dinero Físico	24.85
Total Dinero Físico	\$24.85 ∞ Sobrante	\$24.85 Faltante	\$0.00



∞ = comparado con Estado de Cuenta

GLOBALIMPIO CIA. LTDA



Cierre de Caja por usuario: JOFFRE GONZALEZ

del 2021-12-01 a 2021-12-01 (10:35:17 PM) ∞

DINERO EN FÍSICO

DESCRIPCION BILLETES	Valor	DESCRIPCION MONEDAS	Valor
0 Billetes de \$1	3	5 Monedas de 0.01	0.05
1 Billetes de \$5	5	0 Monedas de 0.05	0
2 Billetes de \$10	20	2 Monedas de 0.1	0.2
1 Billetes de \$20	20	0 Monedas de 0.25	0
Total en Billetes	48	2 Monedas de 0.5	1
		4 Monedas de 1	4
		Total en Monedas	5.25
		Total Dinero Físico	53.25
Total Dinero Físico	\$53.25 ∞ Sobrante	\$53.25 Faltante	\$0.00



∞ = comparado con Estado de Cuenta

GLOBALIMPIO CIA. LTDA



Cierre de Caja por usuario: JOFFRE GONZALEZ

del 2021-12-02 a 2021-12-02 (18:12:38 PM) ∞

DINERO EN FÍSICO

DESCRIPCION BILLETES	Valor	DESCRIPCION MONEDAS	Valor
5 Billetes de \$1	5	0 Monedas de 0.01	0
0 Billetes de \$5	0	0 Monedas de 0.05	0
2 Billetes de \$10	20	20 Monedas de 0.1	2
2 Billetes de \$20	40	8 Monedas de 0.25	2
Total en Billetes	65	6 Monedas de 0.5	3
		8 Monedas de 1	8
		Total en Monedas	15.00
		Total Dinero Físico	80.00
Total Dinero Físico	\$80 ∞ Sobrante	\$80.00 Faltante	\$0.00



∞ = comparado con Estado de Cuenta

GLOBALIMPIO CIA. LTDA



Cierre de Caja por usuario: JOFFRE GONZALEZ

del 2021-12-02 a 2021-12-02 (18:34:56 PM) ∞

DINERO EN FÍSICO

DESCRIPCION BILLETES	Valor	DESCRIPCION MONEDAS	Valor
4 Billetes de \$1	4	0 Monedas de 0.01	0
4 Billetes de \$5	20	40 Monedas de 0.05	2
3 Billetes de \$10	30	30 Monedas de 0.1	3
1 Billetes de \$20	20	3 Monedas de 0.25	0.75
Total en Billetes	74	2 Monedas de 0.5	1
		8 Monedas de 1	8
		Total en Monedas	14,75
		Total Dinero Físico	88.75
Total Dinero Físico	\$88.75 ∞ Sobrante	\$88.75 Faltante	\$0.00



∞ = comparado con Estado de Cuenta

GLOBALIMPIO CIA. LTDA



Cierre de Caja por usuario: JOFFRE GONZALEZ

del 2021-12-07 a 2021-12-07 (15:57:10 PM) ∞

DINERO EN FÍSICO

DESCRIPCION BILLETES	Valor	DESCRIPCION MONEDAS	Valor
5 Billetes de \$1	5	6 Monedas de 0.01	0
5 Billetes de \$5	25	6 Monedas de 0.05	0
5 Billetes de \$10	50	10 Monedas de 0.1	1
6 Billetes de \$20	120	8 Monedas de 0.25	2
Total en Billetes	200	0 Monedas de 0.5	0
		0 Monedas de 1	0
		Total en Monedas	3.00
		Total Dinero Físico	203.00
Total Dinero Físico	\$203.00 ∞ Sobrante	\$203.00 Faltante	\$0.00



∞ = comparado con Estado de Cuenta

GLOBALIMPIO CIA. LTDA



Cierre de Caja por usuario: JOFFRE GONZALEZ

del 2021-12-07 a 2021-12-07 (12:30:33 PM) ∞

DINERO EN FÍSICO

DESCRIPCION BILLETES	Valor	DESCRIPCION MONEDAS	Valor
0 Billetes de \$1	0	5 Monedas de 0.01	0.05
4 Billetes de \$5	20	2 Monedas de 0.05	0.1
4 Billetes de \$10	40	15 Monedas de 0.1	1.5
2 Billetes de \$20	40	8 Monedas de 0.25	2
Total en Billetes	100	0 Monedas de 0.5	0
		2 Monedas de 1	2
		Total en Monedas	5.65
		Total Dinero Físico	145.65
Total Dinero Físico	\$145.65 ∞ Sobrante	\$145.65 Faltante	\$0.00



∞ = comparado con Estado de Cuenta

GLOBALIMPIO CIA. LTDA



Cierre de Caja por usuario: JOFFRE GONZALEZ

del 2021-12-07 a 2021-12-07 (17:57:21 PM) ∞

DINERO EN FÍSICO

DESCRIPCION BILLETES	Valor	DESCRIPCION MONEDAS	Valor
3 Billetes de \$1	3	0 Monedas de 0.01	0
9 Billetes de \$5	45	0 Monedas de 0.05	0
10 Billetes de \$10	100	10 Monedas de 0.1	1
7 Billetes de \$20	140	8 Monedas de 0.25	2
Total en Billetes	288	4 Monedas de 0.5	2
		5 Monedas de 1	5
		Total en Monedas	10.00
		Total Dinero Físico	298.00
Total Dinero Físico	\$298.00 ∞ Sobrante	\$298.00 Faltante	\$0.00



∞ = comparado con Estado de Cuenta

GLOBALIMPIO CIA. LTDA



Cierre de Caja por usuario: JOFFRE GONZALEZ

del 2021-12-08 a 2021-12-08 (18:26:09 AM) ∞

DINERO EN FÍSICO

DESCRIPCION BILLETES	Valor	DESCRIPCION MONEDAS	Valor
0 Billetes de \$1	0	0 Monedas de 0.01	0
1 Billetes de \$5	5	1 Monedas de 0.05	0.05
2 Billetes de \$10	20	2 Monedas de 0.1	0.2
0 Billetes de \$20	0	0 Monedas de 0.25	0
Total en Billetes	25	4 Monedas de 0.5	2
		3 Monedas de 1	3
		Total en Monedas	5.25
		Total Dinero Físico	30.25
Total Dinero Físico	\$30.25 ∞ Sobrante	\$30.25 Faltante	\$0.00



∞ = comparado con Estado de Cuenta

GLOBALIMPIO CIA. LTDA



Cierre de Caja por usuario: JOFFRE GONZALEZ

del 2021-12-09 a 2021-12-09 (15:15:17 AM) ∞

DINERO EN FÍSICO

DESCRIPCION BILLETES	Valor	DESCRIPCION MONEDAS	Valor
5 Billetes de \$1	5	5 Monedas de 0.01	0.05
1 Billetes de \$5	5	0 Monedas de 0.05	0
4 Billetes de \$10	40	10 Monedas de 0.1	1
1 Billetes de \$20	20	8 Monedas de 0.25	2
Total en Billetes	70	0 Monedas de 0.5	0
		6 Monedas de 1	6
		Total en Monedas	9.05
		Total Dinero Físico	79.05
Total Dinero Físico	\$79.05 ∞ Sobrante	\$79.05 Faltante	\$0.00



∞ = comparado con Estado de Cuenta



Cierre de Caja por usuario: JOFFRE GONZALEZ

del 2021-12-12 a 2021-12-12 (18:24:08 PM) ∞

DINERO EN FÍSICO

DESCRIPCION BILLETES	Valor	DESCRIPCION MONEDAS	Valor
0 Billetes de \$1	0	0 Monedas de 0.01	0
4 Billetes de \$5	20	0 Monedas de 0.05	0
2 Billetes de \$10	20	4 Monedas de 0.1	0.4
0 Billetes de \$20	0	4 Monedas de 0.25	1
Total en Billetes	40	6 Monedas de 0.5	3
		0 Monedas de 1	0
		Total en Monedas	4.40
		Total Dinero Físico	44.40
Total Dinero Físico	\$44.40 ∞ Sobrante	\$44.40 Faltante	\$0.00



∞ = comparado con Estado de Cuenta

GLOBALIMPIO CIA. LTDA



Cierre de Caja por usuario: JOFFRE GONZALEZ

del 2021-12-13 a 2021-12-13 (16:45:22 PM) ∞

DINERO EN FÍSICO

DESCRIPCION BILLETES	Valor	DESCRIPCION MONEDAS	Valor
2 Billetes de \$1	2	0 Monedas de 0.01	0
0 Billetes de \$5	0	3 Monedas de 0.05	0.15
0 Billetes de \$10	0	5 Monedas de 0.1	0.5
0 Billetes de \$20	0	4 Monedas de 0.25	1
Total en Billetes	2	2 Monedas de 0.5	1
		2 Monedas de 1	2
		Total en Monedas	4,65
		Total Dinero Físico	6.65
Total Dinero Físico	\$6.65 ∞ Sobrante	\$6.65 Faltante	\$0.00



∞ = comparado con Estado de Cuenta



Cierre de Caja por usuario: JOFFRE GONZALEZ

del 2021-12-13 a 2021-12-13 (17:07:30 PM) ∞

DINERO EN FÍSICO

DESCRIPCION BILLETES	Valor	DESCRIPCION MONEDAS	Valor
5 Billetes de \$1	5	1 Monedas de 0.01	0.01
4 Billetes de \$5	20	1 Monedas de 0.05	0.05
3 Billetes de \$10	30	10 Monedas de 0.1	1
0 Billetes de \$20	0	0 Monedas de 0.25	0
Total en Billetes	55	4 Monedas de 0.5	2
		0 Monedas de 1	0
		Total en Monedas	3.06
		Total Dinero Fisico	58.06
Total Dinero Físico	\$58.06 ∞ Sobrante	\$58.06 Faltante	\$0.00



∞ = comparado con Estado de Cuenta

GLOBALIMPIO CIA. LTDA



Cierre de Caja por usuario: JOFFRE GONZALEZ

del 2021-12-13 a 2021-12-13 (15:54:43 PM) ∞

DINERO EN FÍSICO

DESCRIPCION BILLETES	Valor	DESCRIPCION MONEDAS	Valor
10 Billetes de \$1	10	15 Monedas de 0.01	0.15
2 Billetes de \$5	10	5 Monedas de 0.05	0.25
5 Billetes de \$10	50	26 Monedas de 0.1	2.6
3 Billetes de \$20	60	4 Monedas de 0.25	1
Total en Billetes	130	10 Monedas de 0.5	5
		13 Monedas de 1	13
		Total en Monedas	22
		Total Dinero Físico	152
Total Dinero Físico	\$152.00 ∞ Sobrante	\$152.00 Faltante	\$0.00



∞ = comparado con Estado de Cuenta

GLOBALIMPIO CIA. LTDA



Cierre de Caja por usuario: JOFFRE GONZALEZ

del 2021-12-13 a 2021-12-13 (17:57:21 PM) ∞

DINERO EN FÍSICO

DESCRIPCION BILLETES	Valor	DESCRIPCION MONEDAS	Valor
2 Billetes de \$1	2	0 Monedas de 0.01	0
3 Billetes de \$5	15	0 Monedas de 0.05	0
4 Billetes de \$10	40	10 Monedas de 0.1	1
2 Billetes de \$20	40	8 Monedas de 0.25	2
Total en Billetes	155	4 Monedas de 0.5	2
		8 Monedas de 1	8
		Total en Monedas	13
		Total Dinero Físico	160.36
Total Dinero Físico	\$110.00 ∞ Sobrante	\$110.00 Faltante	\$0.00



∞ = comparado con Estado de Cuenta

GLOBALIMPIO CIA. LTDA



Cierre de Caja por usuario: JOFFRE GONZALEZ

del 2021-12-15 a 2021-12-15 (14:25:11 PM) ∞

DINERO EN FÍSICO

DESCRIPCION BILLETES	Valor	DESCRIPCION MONEDAS	Valor
0 Billetes de \$1	0	5 Monedas de 0.01	0.05
2 Billetes de \$5	10	9 Monedas de 0.05	0.45
5 Billetes de \$10	50	10 Monedas de 0.1	1
2 Billetes de \$20	40	8 Monedas de 0.25	2
Total en Billetes	100	1 Monedas de 0.5	0.5
		1 Monedas de 1	1
		Total en Monedas	5
		Total Dinero Físico	105.00
Total Dinero Físico	\$105.00 ∞ Sobrante	\$105.00 Faltante	\$0.00



∞ = comparado con Estado de Cuenta

GLOBALIMPIO CIA. LTDA



Cierre de Caja por usuario: JOFFRE GONZALEZ

del 2021-12-15 a 2021-12-15 (17:39:32 PM) ∞

DINERO EN FÍSICO

DESCRIPCION BILLETES	Valor	DESCRIPCION MONEDAS	Valor
3 Billetes de \$1	3	2 Monedas de 0.01	0.02
8 Billetes de \$5	40	9 Monedas de 0.05	0.45
9 Billetes de \$10	90	20 Monedas de 0.1	2
5 Billetes de \$20	100	4 Monedas de 0.25	1
Total en Billetes	100	0 Monedas de 0.5	0
		2 Monedas de 1	2
		Total en Monedas	5.47
		Total Dinero Físico	238.47
Total Dinero Físico	\$238.47 ∞ Sobrante	\$238.47 Faltante	\$0.00



∞ = comparado con Estado de Cuenta

Estado de Cuenta



CLIENTE: GLOBALIMPIO CIA. LTDA.
CI / RUC: 1191760898001 **NRO:** 2902048522
TIPO: CUENTA CORRIENTE / CTAS AC Q NO GEN INT
DIR.: ZARZAS Y ONAS SN

TELÉF: 072565213 **CIUDAD:** LOJA
RET EST CTA: N **OFICINA RET:**

05EE01012902048522

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

Fecha de corte: 31 de Diciembre de 2021

Moneda: DOLAR
 40.870.71

Ejecutivo: Benitez Chocho Karina Lissett

BANCO DE LOJA S.A.		RUC: 1190002213001					
Bolívar s/n y Rocafuerte		CONTRIBUYENTE ESPECIAL: RESOLUCION No. 3997					
LOJA - ECUADOR							
(593) (07) 2571682 Fax: (593) (07) 2573019							
Base Imponible 0%:	.00	Base Imponible 12%:	2.60				
DEPOSITOS							
Fecha	Hora	Ref	Oficina	Realizado Por	Efectivo	Cheques	Total
01-12-2021	12:02:17	5292	AG. CAJAS MATRIZ N,	JOFFRE GUILLERMO	24.85 ✓		24.85
01-12-2021	12:04:17	5293	AG. CAJAS MATRIZ N,	JOFFRE GUILLERMO	53.25 ✓		53.25
01-12-2021	12:05:54	5294	AG. CAJAS MATRIZ			25.29	25.29
03-12-2021	16:13:38	19330	AGENCIA HIPERVALLE	N, JOFFRE GUILLERMO	80.00 ✓		80.00
03-12-2021	16:14:46	19331	AGENCIA HIPERVALLE	N, JOFFRE GUILLERMO	88.75 ✓		88.75
08-12-2021	16:59:56	38579	AG. CAJAS MATRIZ DESOTO,	ULBIA JANETH	203.00 ✓		203.00
08-12-2021	17:01:27	38580	AG. CAJAS MATRIZ DESOTO,	ULBIA JANETH	145.65 ✓		145.65
08-12-2021	17:02:17	38581	AG. CAJAS MATRIZ DESOTO,	ULBIA JANETH	298.00 ✓		298.00
09-12-2021	17:40:08	16155	AG. CAJAS MATRIZ DESOTO,	ULBIA JANETH	30.25 ✓		30.25
10-12-2021	13:10:05	87336	AG. CAJAS MATRIZ DESOTO,	ULBIA JANETH	79.05 ✓		79.05
13-12-2021	17:41:44	16485	AG. CAJAS MATRIZ DAYANNA	KATHERINE	44.40 ✓		44.40
13-12-2021	17:42:13	16486	AG. CAJAS MATRIZ DAYANNA	KATHERINE	6.65 ✓		6.65
13-12-2021	17:42:48	16487	AG. CAJAS MATRIZ DAYANNA	KATHERINE	58.06 ✓		58.06
14-12-2021	17:39:22	71764	AG. CAJAS MATRIZ DESOTO,	ULBIA JANETH	152.00 ✓		152.00
14-12-2021	19:56:15	0000000000	AGENCIA CAJ. MULTISERVICI	N, JOFFRE GUILLERMO	110.00 ✓		110.00
16-12-2021	16:07:55	104185	AGENCIA SUR	N, JOFFRE GUILLERMO	105.00 ✓		105.00
16-12-2021	16:09:50	104186	AGENCIA SUR	N, JOFFRE GUILLERMO	238.47 ✓		238.47
17-12-2021	17:31:15	0000000000	AGENCIA CAJ. MULTISERVICI	DESOTO, ULBIA JANETH	120.00		120.00
20-12-2021	20:06:31	0000000000	AGENCIA CAJ. MULTISERVICI	N, JOFFRE GUILLERMO	90.00		90.00
20-12-2021	20:07:31	0000000000	AGENCIA CAJ. MULTISERVICI	N, JOFFRE GUILLERMO	25.00		25.00
20-12-2021	20:08:34	0000000000	AGENCIA CAJ. MULTISERVICI	N, JOFFRE GUILLERMO	90.00		90.00
21-12-2021	21:53:15	0000000000	AGENCIA CAJ. MULTISERVICI	N, JOFFRE GUILLERMO	250.00		250.00
24-12-2021	12:04:29	41059	AG. CAJAS MATRIZ			145.00	145.00
24-12-2021	12:05:11	41060	AG. CAJAS MATRIZ DESOTO,	ULBIA JANETH	43.10		43.10
24-12-2021	12:06:04	41061	AG. CAJAS MATRIZ DESOTO,	ULBIA JANETH	127.55		127.55
27-12-2021	16:29:56	41287	AG. CAJAS MATRIZ DESOTO,	ULBIA JANETH	9.26	244.30	253.56
30-12-2021	17:06:53	107733	AGENCIA 1	DESOTO, ULBIA JANETH	109.70		109.70
Total-->							2,996.58
NOTAS DE CREDITO							
Fecha	Hora	Ref	Oficina	Concepto	Valor		

Efectivo:	5,736.25
Bloqueado:	.00
Retenciones Remesas:	.00
Retenciones Locales:	.00
Promedio:	4,663.25

✓ = Verificado con Actas de arqueo

Π = Tomado de la empresa

EMPRESA “GLOBALIMPIO CIA. LTDA.”
EXAMEN ESPECIAL AL ACTIVO CORRIENTE
PERIODO ENERO A DICIEMBRE 2021
CÉDULA NARRATIVA

CN-A7

2-2

Componente: Activo Corriente

El dinero recaudado no es depositado dentro de las 24 horas

Comentario:

Una vez evaluado el control interno se evidencia que la empresa “GloboLimpio Cía. Ltda.” realiza actas de arqueo diarios con el Gerente-Propietario de la empresa, sin embargo los depósitos del efectivo recaudados no se realizan dentro de las 24 horas, como practica sana de control se determina que: *“Los ingresos obtenidos a través de las cajas recaudadoras, en efectivo, cheque certificado, cheque cruzado o transferencias interbancarias u otro medio, a nombre de la entidad serán revisados, depositados en forma completa e intacta y registrados en las cuentas rotativas de ingresos autorizadas durante el curso del día de recaudación o máximo el día hábil siguiente, lo que deberá ser verificado por el Tesorero de la entidad.”*; esta situación se genera debido a que la cajera no realiza los depósitos del dinero en efectivo de las recaudaciones realizadas; provocando que no se pueda realizar pagos por medio del banco ya que no cuenta con los fondos suficientes en la cuenta corriente.

Conclusión:

No se deposita el efectivo recaudado dentro de las 24 horas correspondientes.

Recomendación:

A la Cajera de la empresa Globalimpio Cía. Ltda., realizar los depósitos del dinero recaudado diariamente, desde el momento en que se hace cierre de caja hasta realizar el depósito correspondiente al mismo valor en efectivo, con la finalidad de llevar un registro adecuado y oportuno, y con ello disponer de fondos para realizar pagos, giros o trasferencias.

Elaborado: W.P.S.S.

Revisado: Y.R.P.V.

Fecha: 16/12/2022

EMPRESA "GLOBALIMPIO CIA. LTDA."
EXAMEN ESPECIAL AL ACTIVO CORRIENTE
PERIODO ENERO A DICIEMBRE 2021
CÉDULA ANALÍTICA

CA-A8

1-3

Componente: Activo Corriente

Cuenta: Cuentas por cobrar clientes no relacionados

MES	Debe	Haber	Saldo
Enero	5.807,31	4.278,23	1.529,08
Febrero	13.650,18	10.418,47	4.760,79
Marzo	20.787,71	10.683,49	14.865,01
Abril	11.509,97	23.853,99	2.520,99
Mayo	11.909,46	7.733,45	6.697,00
Junio	13.393,69	8.699,86	11.390,83
Julio	17.460,48	18.988,52	9.862,79
Agosto	19.290,58	21.440,25	7.713,12
Septiembre	15.885,35	17.900,42	5.698,05
Octubre	15.496,24	14.507,93	6.686,36
Noviembre	8.403,69	9.889,58	5.200,47
Diciembre	12.880,04	13.229,33	4.851,18
TOTAL	Σ166.474,70	Σ161.623,52	//4.851,18

Comentario:

Con respecto al rubro Activo Corriente al rubro cuentas por cobrar clientes no relacionados guarda coherencia y exactitud tanto en los mayores como en los Estados Financieros, lo que permite afirmar que sus saldos presentados son razonables.

Ω = Saldo Auditado

Π = Tomado de mayores

Σ = Sumatoria

// = Saldo certificado

Elaborado: W.P.S.S.

Revisado: Y.R.P.V.

Fecha: 17/12/2022

GLOBALIMPIO CIA. LTDA. 11917608988001 Libro Mayor Correspondiente al: 2021/01/01 hasta 2021/12/31 Código del Asiento Contable: 101020501 - Cuentas por Cobrar Clientes No Relacionados									
2021-12-20	30698	101020501	Cuentas por Cobrar Clientes No Relacionados	VENTA, A CREDITO	EDIFICIO ROSALIA	11225	63,05	0	10633,4
2021-12-20	30848	101020501	Cuentas por Cobrar Clientes No Relacionados	RETENCION, BAJA CUENTA POR COBRAR	. CENTRO DE SALUD C MATERNO INFANTIL Y EMERGENCIAS ZARUMA	1441	0	537,02	10096,38
2021-12-21	30732	101020501	Cuentas por Cobrar Clientes No Relacionados	VENTA, A CREDITO	LAUTARO MARCELO SANDOVAL GONZALEZ	11233	76	0	10172,38
2021-12-21	30736	101020501	Cuentas por Cobrar Clientes No Relacionados	CXC, SALIDA DE CXC CLIENTE	LAUTARO MARCELO SANDOVAL GONZALEZ	1800	0	72,37	10100,01
2021-12-21	30730	101020501	Cuentas por Cobrar Clientes No Relacionados	CXC, SALIDA DE CXC CLIENTE	IOMOTORS IOMOTORS	1798	0	57,25	10042,76
2021-12-21	30740	101020501	Cuentas por Cobrar Clientes No Relacionados	CXC, SALIDA DE CXC CLIENTE	ISRAEL SALAZAR ORTEGA	1801	0	36,75	10006,01
2021-12-21	30845	101020501	Cuentas por Cobrar Clientes No Relacionados	RETENCION, BAJA CUENTA POR COBRAR	LAUTARO MARCELO SANDOVAL GONZALEZ	1438	0	3,63	10002,38
2021-12-24	30781	101020501	Cuentas por Cobrar Clientes No Relacionados	CXC, SALIDA DE CXC CLIENTE	KERLLY CECILIA SALINAS SANTIN	1802	0	145	9857,38
2021-12-24	30787	101020501	Cuentas por Cobrar Clientes No Relacionados	CXC, SALIDA DE CXC CLIENTE	KERLLY CECILIA SALINAS SANTIN	1803	0	39,6	9817,78
2021-12-27	30793	101020501	Cuentas por Cobrar Clientes No Relacionados	VENTA, A CREDITO	BIMBO ECUADOR SA.	11255	36,4	0	9854,18
2021-12-27	30795	101020501	Cuentas por Cobrar Clientes No Relacionados	CXC, SALIDA DE CXC CLIENTE	INSTITUTO DE CAPACITACION INCATEPROF	1805	0	244,3	9609,88
2021-12-28	30816	101020501	Cuentas por Cobrar Clientes No Relacionados	VENTA, A CREDITO	ECUVERTICALES CIA. LTDA.	11265	9,9	0	9619,78
2021-12-28	30818	101020501	Cuentas por Cobrar Clientes No Relacionados	CXC, SALIDA DE CXC CLIENTE	ECUVERTICALES CIA. LTDA.	1807	0	6	9613,78
2021-12-29	31475	101020501	Cuentas por Cobrar Clientes No Relacionados	CXC, SALIDA DE CXC CLIENTE	. CENTRO DE SALUD C MATERNO INFANTIL Y EMERGENCIAS ZARUMA	1842	0	4857,3	4756,48
2021-12-30	30903	101020501	Cuentas por Cobrar Clientes No Relacionados	VENTA, A CREDITO	ASOSERALLCLEAN	11287	94,7	0	4851,18
TOTALES							\$ 166.474,7	\$ 161.623,52	\$ 4851,18

✓ =Verificado con Estados Financieros de la empresa

EMPRESA “GLOBALIMPIO CIA. LTDA.”
EXAMEN ESPECIAL AL ACTIVO CORRIENTE
PERIODO ENERO A DICIEMBRE 2021
CÉDULA SUMARIA

CS-A8

3-3

Cuentas	Saldo al 31-12- 2021	Ajustes y Reclasificación		Saldo de Auditoría
		Debe	Haber	
Cuentas por cobrar clientes no relacionados	4.851,18	} //		4.851,18
TOTAL	∑ 4.851,18			∑ 4.851,18

Comentario:

Cuentas por cobrar clientes no relacionados no fueron objeto de ajustes ni de reclasificaciones debido a que los saldos presentados en los Estados Financieros a los obtenidos mediante análisis, por lo que se considera que los saldos son razonables.

∑ = Sumatoria

// = Saldo certificado

Ω = Saldo Auditado

Elaborado: W.P.S.S.

Revisado: Y.R.P.V.

Fecha: 17/12/2022

Loja, 20 de diciembre del 2022

Ing.

Dayana Katherine Román Urbano

CONTADORA DE “GLOBALIMPIO CÍA. LTDA.”

Ciudad. –

De mis consideraciones:

Con el objeto de continuar con el Examen Especial efectuado al rubro Activo Corriente de la empresa “Globalimpio Cía. Ltda.” le solicito a usted se digne emitir una copia de la evidencia del control de las cuentas por cobrar.

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

Atentamente:

.....

Wilson Patricio Seraquive Seraquive

"GLOBALIMPIO CIA. LTDA."



R.U.C: 1191760898001

Dirección: 18 de Noviembre 209 -52 y Mercadillo

FINANCIERO / CUENTAS POR COBRAR / NUEVO COBRO:

076004013001 – CENTRO DE SALUD C MATERNO INFANTIL Y EMERGENCIAS ZARUMA

Cuentas por Cobrar 1

Concepto	Vence	Monto	Saldo	Mora	Deuda
Factura de venta 001-003- 000010669	16/12/2021	5.394,32	5.394,32		5.394,32
Factura de venta 001-003- 000010745	30/12/2021	5.394,32	5.394,32		5.394,32
Saldo Total					\$10.788,64



Π = Tomado de la empresa

✓ = Verificado con Facturas de Crédito

"GLOBALIMPIO CIA. LTDA."



R.U.C: 1191760898001

Dirección: 18 de Noviembre 209 -52 y Mercadillo

FINANCIERO / CUENTAS POR COBRAR / NUEVO COBRO:**1191732568001 - IOMOTORS IOMOTORS****Cuentas por Cobrar 2**

Concepto	Vence	Monto	Saldo	Mora	Deuda
Factura de venta 001-003- 000010683	18/12/2021	48,50	48,50		48,50
				Saldo Total	\$48,50



Π = Tomado de la empresa

✓ = Verificado con Facturas de Crédito

"GLOBALIMPIO CIA. LTDA."



R.U.C: 1191760898001

Dirección: 18 de Noviembre 209 -52 y Mercadillo

FINANCIERO / CUENTAS POR COBRAR / NUEVO COBRO:

0990006792001 - BIMBO ECUADOR SA.

Cuentas por Cobrar 3

Concepto	Vence	Monto	Saldo	Mora	Deuda
Factura de venta 001-003- 000010687	05/12/2021	36,40	36,40		36,40
				Saldo Total	\$36,40



Π = Tomado de la empresa

✓ = Verificado con Facturas de Crédito

"GLOBALIMPIO CIA. LTDA."



R.U.C: 1191760898001

Dirección: 18 de Noviembre 209 -52 y Mercadillo

FINANCIERO / CUENTAS POR COBRAR / NUEVO COBRO:**1191726231001 - SOCIEDAD DE HECHO CORPORACION MEDICA .****Cuentas por Cobrar 4**

Concepto	Vence	Monto	Saldo	Mora	Deuda
Factura de venta 001-003- 000010698	21/12/2021	162,00	162,00		162,00
				Saldo Total	\$162,00



Π = Tomado de la empresa

✓ = Verificado con Facturas de Crédito

"GLOBALIMPIO CIA. LTDA."



R.U.C: 1191760898001

Dirección: 18 de Noviembre 209 -52 y Mercadillo

FINANCIERO / CUENTAS POR COBRAR / NUEVO COBRO:

1060027700001 - CENTRO DE SALUD B TABACUNDO

Cuentas por Cobrar 5

Concepto	Vence	Monto	Saldo	Mora	Deuda
Factura de venta 001-003- 000010709	22/12/2021	1.178,80	1.178,80		1.178,80
				Saldo Total	\$1.178,80



II = Tomado de la empresa

✓ = Verificado con Facturas de Crédito

"GLOBALIMPIO CIA. LTDA."



R.U.C: 1191760898001

Dirección: 18 de Noviembre 209 -52 y Mercadillo

FINANCIERO / CUENTAS POR COBRAR / NUEVO COBRO:

1104583941001 – SALINAS SANTIN KERLY CECILIA

Cuentas por Cobrar 6

Concepto	Vence	Monto	Saldo	Mora	Deuda
Factura de venta 001-003- 000010741	14/01/2022	145,00	145,00		145,00
Saldo Total					\$145,00



Π = Tomado de la empresa

✓ = Verificado con Facturas de Crédito

"GLOBALIMPIO CIA. LTDA."



R.U.C: 1191760898001

Dirección: 18 de Noviembre 209 -52 y Mercadillo

FINANCIERO / CUENTAS POR COBRAR / NUEVO COBRO:

0102402518001 – LAUTARO MARCELO SANDOVAL GONZALEZ

Cuentas por Cobrar 7

Concepto	Vence	Monto	Saldo	Mora	Deuda
Factura de venta 001-003- 000010776	05/01/2022	76,00	76,00		76,00
Saldo Total					\$76,00

} ✓



Π = Tomado de la empresa

✓ = Verificado con Facturas de Crédito

"GLOBALIMPIO CIA. LTDA."



R.U.C: 1191760898001

Dirección: 18 de Noviembre 209 -52 y Mercadillo

FINANCIERO / CUENTAS POR COBRAR / NUEVO COBRO:**1391871309001 – ASOSERALLCLEAN****Cuentas por Cobrar 8**

Concepto	Vence	Monto	Saldo	Mora	Deuda
Factura de venta 001-003- 000010829	07/01/2022	94,70	94,70		94,70
				Saldo Total	\$94,70



Π = Tomado de la empresa

✓ = Verificado con Facturas de Crédito

EMPRESA “GLOBALIMPIO CIA. LTDA.”
EXAMEN ESPECIAL AL ACTIVO CORRIENTE
PERIODO ENERO A DICIEMBRE 2021
CÉDULA NARRATIVA

CN-A9

10-10

Componente: Activo Corriente

Falta de políticas para la Recuperación de cartera

Comentario:

Luego de analizar los auxiliares de cuentas por cobrar se pudo constatar que hay varios clientes que se encuentran en mora; incumpliendo una de las políticas del COSO; Actividades de Control, que en su parte pertinente menciona 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 que la contadora no hace un seguimiento de cuentas y documentos por cobrar para mantener de esta manera al día la documentación correspondiente por cobrar de los clientes que aún se encuentran sin saldar su valor; esto se debe que no existen políticas establecidas por el Gerente Propietario; lo que ha provocado que la empresa mantenga un valor alto en este rubro; por ende el porcentaje de previsión que es destinado para estos hechos no pueda cubrir en su totalidad este valor, por lo cual se ha ocasionado que no haya suficiente líquido para cubrir los gastos que se ocasionan por las actividades de la empresa.

Conclusión:

No hay una forma correcta de la recuperación de cartera para el beneficio óptimo de la empresa.

Recomendación:

Al Gerente Propietario, contratar personal capacitado que se encargue únicamente del área de los créditos, con la finalidad de que exista un mayor control y manejo adecuado de dicho rubro, lo que permitirá a la empresa tener una recuperación de cartera efectiva.

Elaborado: W.P.S.S.

Revisado: Y.R.P.V.

Fecha: 20/12/2022

EMPRESA "GLOBALIMPIO CIA. LTDA."
EXAMEN ESPECIAL AL ACTIVO CORRIENTE
PERIODO ENERO A DICIEMBRE 2021
CÉDULA ANALÍTICA

CA-A11

1-3

Componente: Activo Corriente

Cuenta: Inventarios

MES	Debe	Haber	Saldo
Enero	26.860,39	5.274,96	21.585,43
Febrero	3.680,75	5.234,50	20.031,68
Marzo	6.195,88	6.005,04	20.222,52
Abril	7.757,85	5.606,66	22.373,71
Mayo	2.264,56	12.114,02	12.524,25
Junio	22.882,53	22.218,20	13.188,58
Julio	2.807,69	5.403,21	10.593,06
Agosto	6.267,30	4.768,74	12.091,62
Septiembre	3.020,54	3.312,51	11.799,65
Octubre	10.034,22	7.703,19	14.130,68
Noviembre	578,03	2.402,45	12.306,26
Diciembre	4.020,24	2.997,79	13.328,71
TOTAL	∑96.369,98	∑83.041,27	//13.328,71

Comentario:

La empresa auditada, en lo que respecta al rubro Activo Corriente a la cuenta Inventarios guarda coherencia y exactitud tanto en los mayores como en los Estados financieros, por esto se puede afirmar que sus saldos son razonables.

Ω = Saldo Auditado

Π = Tomado de mayores

Σ = Sumatoria

// = Saldo certificado

Elaborado: W.P.S.S.

Revisado: Y.R.P.V.

Fecha: 03/01/2023

GLOBALIMPIO CIA. LTDA. 11917608988001 Libro Mayor Correspondiente al: 2021/01/01 hasta 2021/12/31 Código del Asiento Contable: 1010306 - Inventarios de Prod. Term. y Mercad. en Almacen- Comprado a Terceros									
2021-12-29	30952	1010306	Inventarios de Prod. Term. y Mercad. en Almacen- Comprado a Terceros	COMPRA, A CREDITO, CXP PROVEEDOR	CHEMLOK DEL ECUADOR.	1873	60,35	0,00	13.410,15
2021-12-29	30880	1010306	Inventarios de Prod. Term. y Mercad. en Almacen- Comprado a Terceros	COSTO VENTA, SALE INVENTARIO	BLANCA LUZ COBOS BOLAÑOS	11279	0,00	9,52	13.400,63
2021-12-29	30895	1010306	Inventarios de Prod. Term. y Mercad. en Almacen- Comprado a Terceros	COSTO VENTA, SALE INVENTARIO	CONSUMIDOR FINAL	11284	0,00	5,09	13.395,54
2021-12-29	30952	1010306	Inventarios de Prod. Term. y Mercad. en Almacen- Comprado a Terceros	COMPRA, A CREDITO, CXP PROVEEDOR	CHEMLOK DEL ECUADOR	1873	14,00	0,00	13.409,54
2021-12-29	30952	1010306	Inventarios de Prod. Term. y Mercad. en Almacen- Comprado a Terceros	COMPRA, A CREDITO, CXP PROVEEDOR	CHEMLOK DEL ECUADOR.	1873	11,90	0,00	13.421,44
2021-12-29	30872	1010306	Inventarios de Prod. Term. y Mercad. en Almacen- Comprado a Terceros	COSTO VENTA, SALE INVENTARIO	CONSUMIDOR FINAL	11276	0,00	1,34	13.420,10
2021-12-30	30902	1010306	Inventarios de Prod. Term. y Mercad. en Almacen- Comprado a Terceros	Ajuste Salida, cuenta de ajuste de salida al haber		1444	0,00	28,79	13.391,31
2021-12-30	30928	1010306	Inventarios de Prod. Term. y Mercad. en Almacen- Comprado a Terceros	COSTO VENTA, SALE INVENTARIO	JUAN PABLO PALADINES RAMIREZ	11293	0,00	5,84	13.385,47
2021-12-30	30915	1010306	Inventarios de Prod. Term. y Mercad. en Almacen- Comprado a Terceros	COSTO VENTA, SALE INVENTARIO	CONSUMIDOR FINAL	11291	0,00	3,34	13.382,13
2021-12-30	30908	1010306	Inventarios de Prod. Term. y Mercad. en Almacen- Comprado a Terceros	COSTO VENTA, SALE INVENTARIO	SILMOGAS CIA LTDA	11289	0,00	4,99	13.377,14
2021-12-30	30949	1010306	Inventarios de Prod. Term. y Mercad. en Almacen- Comprado a Terceros	COMPRA, A CREDITO, CXP PROVEEDOR	COMERCIAL KYWI S.A.	1872	13,61	0,00	13.390,75
2021-12-30	30904	1010306	Inventarios de Prod. Term. y Mercad. en Almacen- Comprado a Terceros	COSTO VENTA, SALE INVENTARIO	ASOSERALLCLEAN	11287	0,00	55,07	13.335,68
2021-12-30	30933	1010306	Inventarios de Prod. Term. y Mercad. en Almacen- Comprado a Terceros	COSTO VENTA, SALE INVENTARIO	CONSUMIDOR FINAL	11294	0,00	17,58	13.318,10
2021-12-30	30926	1010306	Inventarios de Prod. Term. y Mercad. en Almacen- Comprado a Terceros	COSTO VENTA, SALE INVENTARIO	ISRAEL SALAZAR ORTEGA	11292	0,00	9,68	13.308,42
2021-12-30	30910	1010306	Inventarios de Prod. Term. y Mercad. en Almacen- Comprado a Terceros	COSTO VENTA, SALE INVENTARIO	CONSUMIDOR FINAL	11290	0,00	1,08	13.307,34
2021-12-30	30949	1010306	Inventarios de Prod. Term. y Mercad. en Almacen- Comprado a Terceros	COMPRA, A CREDITO, CXP PROVEEDOR	COMERCIAL KYWI S.A.	1872	14,43	0,00	13.321,77
2021-12-30	30906	1010306	Inventarios de Prod. Term. y Mercad. en Almacen- Comprado a Terceros	COSTO VENTA, SALE INVENTARIO	IDENTIGEN	11288	0,00	5,39	13.316,38
2021-12-30	30949	1010306	Inventarios de Prod. Term. y Mercad. en Almacen- Comprado a Terceros	COMPRA, A CREDITO, CXP PROVEEDOR	COMERCIA KYWI S.A.	1872	12,33	0,00	13.328,71
TOTALES							\$ 96.369,98	\$ 83.041,27	\$ 13.328,71

✓ =Verificado con Estados Financieros de la empresa

EMPRESA “GLOBALIMPIO CIA. LTDA.”
EXAMEN ESPECIAL AL ACTIVO CORRIENTE
PERIODO ENERO A DICIEMBRE 2021
CÉDULA SUMARIA

CS-A11

3-3

Cuentas	Saldo al 31-12-2021	Ajustes y Reclasificación		Saldo de Auditoría
		Debe	Haber	
Inventarios	13.328,71	}	✓	13.328,71
TOTAL	Σ 13.328,71			Σ 13.328,71

Comentario:

La cuenta Inventarios que conforma al Activo Corriente no fueron objeto de ajustes ni de reclasificaciones debido a que los saldos presentados en los Estados Financieros son similares a los obtenidos mediante análisis, por lo que se considera que los saldos son razonables.

Σ = Sumatoria

✓ = Verificado con estados financieros

Ω = Saldo Auditado

Elaborado: W.P.S.S.

Revisado: Y.R.P.V.

Fecha: 03/01/2023

EMPRESA "GLOBALIMPIO CIA. LTDA."
EXAMEN ESPECIAL AL ACTIVO CORRIENTE
PERIODO ENERO A DICIEMBRE 2021
CÉDULA ANALÍTICA

CA-A12

1-5

Componente: Activo Corriente

Cuenta: Retención Impuesto a la Renta en Ventas

MES	Debe	Haber	Saldo
Enero	2.052,53	0,00	2.052,53
Febrero	173,38	0,00	2.225,91
Marzo	452,32	0,00	2.678,23
Abril	233,77	0,00	2.912,00
Mayo	192,50	0,00	3.104,50
Junio	338,86	1.691,00	1.752,36
Julio	303,15	0,00	2.055,51
Agosto	628,43	0,00	2.683,94
Septiembre	173,54	0,00	2.857,48
Octubre	169,81	0,00	3.027,29
Noviembre	151,20	0,00	3.178,49
Diciembre	272,19	1.897,61	1.553,07
TOTAL	Σ5.141,68	Σ3.588,61	//1.553,07

Comentario:

La empresa auditada, en lo que respecta al rubro Activo Corriente a la cuenta Retención Impuesto a la renta en Ventas guarda coherencia y exactitud tanto en los mayores como en los Estados financieros, por esto se puede afirmar que sus saldos son razonables.

Ω = Saldo Auditado

Π = Tomado de mayores

Σ = Sumatoria

// = Saldo certificado

Elaborado: W.P.S.S.

Revisado: Y.R.P.V.

Fecha: 07/01/2023

GLOBALIMPIO CIA. LTDA. 11917608988001 Libro Mayor Correspondiente al: 2021/01/01 hasta 2021/12/31 Código del Asiento Contable: 1010505 - Retención Impuesto a la Renta en Ventas										
16/11/2021	30259	1010505	Retención Impuesto a la Renta en Ventas	VENTA, CON RETENCION	CENTRO DE SALUD B TABACUNDO	16/12/2021	1241	18,42		3.178,27
24/11/2021	30427	1010505	Retención Impuesto a la Renta en Ventas	VENTA, CON RETENCION	SERVEMOR CIA. LTDA.	24/12/2021	7610	0,11		3.178,38
26/11/2021	30431	1010505	Retención Impuesto a la Renta en Ventas	VENTA, CON RETENCION	SISCONET CIA. LTDA	26/12/2021	4280	0,11		3.178,49
5/12/2021	23355	1010505	Retención Impuesto a la Renta en Ventas	VENTA, CON RETENCION	SERVEMOR CIA. LTDA.	5/12/2021	5402	0,57		3.179,06
6/12/2021	30511	1010505	Retención Impuesto a la Renta en Ventas	VENTA, CON RETENCION	ROVINSON JOSE IDROVO FERNANDEZ	6/12/2021	456	3,58		3.182,64
6/12/2021	30533	1010505	Retención Impuesto a la Renta en Ventas	VENTA, CON RETENCION	UNIDAD EDUCATIVA FISCOMISIONAL LA INMACULADA	6/12/2021	2753	0,52		3.183,16
6/12/2021	30437	1010505	Retención Impuesto a la Renta en Ventas	VENTA, CON RETENCION	COOPERATIVA LOJA	1/12/2021	4552	0,31		3.183,47
6/12/2021	30433	1010505	Retención Impuesto a la Renta en Ventas	VENTA, CON RETENCION	IOMOTORS IOMOTORS	30/11/2021	13964	0,11		3.183,58
6/12/2021	30636	1010505	Retención Impuesto a la Renta en Ventas	VENTA, CON RETENCION	. CENTRO DE SALUD C MATERNO INFANTIL Y EMERGENCIAS ZARUMA	6/12/2021	2245	132,45		3.316,03
6/12/2021	30429	1010505	Retención Impuesto a la Renta en Ventas	VENTA, CON RETENCION	NECUSOFT CIA. LTDA.	26/12/2021	11386	0,12		3.316,15
11/12/2021	30596	1010505	Retención Impuesto a la Renta en Ventas	VENTA, CON RETENCION	IOMOTORS IOMOTORS	7/12/2021	14001	0,76		3.316,91
11/12/2021	30595	1010505	Retención Impuesto a la Renta en Ventas	VENTA, CON RETENCION	IOMOTORS IOMOTORS	7/12/2021	14002	0,14		3.317,05
18/12/2021	30849	1010505	Retención Impuesto a la Renta en Ventas	VENTA, CON RETENCION	BIMBO ECUADOR SA.	18/12/2021	3182	0,89		3.317,94
20/12/2021	30848	1010505	Retención Impuesto a la Renta en Ventas	VENTA, CON RETENCION	. CENTRO DE SALUD C MATERNO INFANTIL Y EMERGENCIAS ZARUMA	20/12/2021	2261	132,45		3.450,39
29/12/2021	31479	1010505	Retención Impuesto a la Renta en Ventas	VENTA, CON RETENCION	IDENTIGEN	29/12/2021	592	0,04		3.450,43
30/12/2021	31481	1010505	Retención Impuesto a la Renta en Ventas	VENTA, CON RETENCION	IDENTIGEN	30/12/2021	599	0,14		3.450,57
30/12/2021	31483	1010505	Retención Impuesto a la Renta en Ventas	VENTA, CON RETENCION	SILMOGAS CIA LTDA	30/12/2021	1134	0,11		3.450,68
31/12/2021	33334	1010505	Retención Impuesto a la Renta en Ventas	Retención Impuesto a la Renta en Ventas- REGIMEN MICROEMPRESAS	GLOBALIMPIO CIA. LTDA.		3074		1.897,61	1.553,07
							TOTAL	\$ 5.141,68	\$ 3.588,61	\$ 1.553,07

✓ =Verificado con Estados Financieros de la empresa

EMPRESA "GLOBALIMPIO CIA. LTDA."
EXAMEN ESPECIAL AL ACTIVO CORRIENTE
PERIODO ENERO A DICIEMBRE 2021
CÉDULA ANALÍTICA

CA-A12

3-5

Componente: Activo Corriente

Cuenta: Retención IVA en Ventas

MES	Debe	Haber	Saldo
Enero	208,35	0,00	208,35
Febrero	691,49	1.175,36	-275,52
Marzo	1.346,88	0,00	1.071,36
Abril	776,77	0,00	1.848,13
Mayo	621,83	0,00	2.469,96
Junio	870,52	0,00	3.340,48
Julio	983,67	0,00	4.324,15
Agosto	1.680,87	6.005,02	0,00
Septiembre	1.483,45	0,00	1.483,45
Octubre	1.245,20	2.728,65	0,00
Noviembre	524,16	2.130,88	-1.606,72
Diciembre	3.667,83	0,00	2.061,11
TOTAL	Σ14.101,02	Σ12.039,91	//2.061,11

Comentario:

La empresa auditada, en lo que respecta al rubro Activo Corriente a la cuenta Retención IVA en Ventas guarda coherencia y exactitud tanto en los mayores como en los Estados financieros, por esto se puede afirmar que sus saldos son razonables.

Ω = Saldo Auditado

Π = Tomado de mayores

Σ = Sumatoria

// = Saldo certificado

Elaborado: W.P.S.S.

Revisado: Y.R.P.V.

Fecha: 07/12/2022

GLOBALIMPIO CIA. LTDA. 11917608988001 Libro Mayor Correspondiente al: 2021/01/01 hasta 2021/12/31 Código del Asiento Contable: 1010506 - Retención IVA en Ventas										
17/12/2021	30859	1010506	Retención IVA en Ventas	VENTA, CON RETENCION	OPTICAS OPTIAUSTRO	17/12/2021	3595	0,58		-1.059,79
17/12/2021	30862	1010506	Retención IVA en Ventas	VENTA, CON RETENCION	OPTICAS OPTIAUSTRO.	17/12/2021	3596	0,31		-1.059,48
17/12/2021	30859	1010506	Retención IVA en Ventas	VENTA, CON RETENCION	OPTICAS OPTIAUSTRO.	17/12/2021	3595	0,28		-1.059,20
17/12/2021	30862	1010506	Retención IVA en Ventas	VENTA, CON RETENCION	OPTICAS OPTIAUSTRO.	17/12/2021	3596	0,64		-1.058,56
18/12/2021	30849	1010506	Retención IVA en Ventas	VENTA, CON RETENCION	BIMBO ECUADOR SA.	18/12/2021	3182	2,73		-1.055,83
20/12/2021	30717	1010506	Retención IVA en Ventas	VENTA, CON RETENCION	GUIDO HONORIO LUZURIAGA ESPINOZA	14/12/2021	33045	0,27		-1.055,56
20/12/2021	30717	1010506	Retención IVA en Ventas	VENTA, CON RETENCION	GUIDO HONORIO LUZURIAGA ESPINOZA	14/12/2021	33045	0,13		-1.055,43
20/12/2021	30848	1010506	Retención IVA en Ventas	VENTA, CON RETENCION	. CENTRO DE SALUD C MATERNO INFANTIL Y EMERGENCIAS ZARUMA	20/12/2021	2261	404,57		-650,86
21/12/2021	30847	1010506	Retención IVA en Ventas	VENTA, CON RETENCION	SERVMOR CIA. LTDA.	21/12/2021	7821	0,10		-650,76
21/12/2021	30845	1010506	Retención IVA en Ventas	VENTA, CON RETENCION	LAUTARO MARCELO SANDOVAL GONZALEZ	21/12/2021	6762	2,44		-648,32
21/12/2021	30847	1010506	Retención IVA en Ventas	VENTA, CON RETENCION	SERVMOR CIA. LTDA.	21/12/2021	7821	0,05		-648,27
21/12/2021	30845	1010506	Retención IVA en Ventas	VENTA, CON RETENCION	LAUTARO MARCELO SANDOVAL GONZALEZ	21/12/2021	6762	1,19		-647,08
29/12/2021	30659	1010506	Retención IVA en Ventas	VENTA, CON RETENCION	UNIDAD EDUCATIVA PARTICULAR JOSE ANTONIO EGUIGUREN LA SALLE.	2/12/2021	1132	0,39		-646,69
29/12/2021	30844	1010506	Retención IVA en Ventas	VENTA, CON RETENCION	LAUTARO MARCELO SANDOVAL GONZALEZ	23/12/2021	6790	0,13		-646,56
29/12/2021	30663	1010506	Retención IVA en Ventas	VENTA, CON RETENCION	OPTICAS OPTIAUSTRO.	8/12/2021	3558	0,20		-646,36
29/12/2021	30659	1010506	Retención IVA en Ventas	VENTA, CON RETENCION	UNIDAD EDUCATIVA PARTICULAR JOSE ANTONIO EGUIGUREN LA SALLE.	2/12/2021	1132	0,80		-645,56
29/12/2021	30663	1010506	Retención IVA en Ventas	VENTA, CON RETENCION	OPTICAS OPTIAUSTRO.	8/12/2021	3558	0,40		-645,16
29/12/2021	31479	1010506	Retención IVA en Ventas	VENTA, CON RETENCION	IDENTIGEN.	29/12/2021	592	0,09		-645,07
29/12/2021	30844	1010506	Retención IVA en Ventas	VENTA, CON RETENCION	LAUTARO MARCELO SANDOVAL GONZALEZ	23/12/2021	6790	0,27		-644,80
30/12/2021	31481	1010506	Retención IVA en Ventas	VENTA, CON RETENCION	IDENTIGEN.	30/12/2021	599	0,28		-644,52
30/12/2021	31483	1010506	Retención IVA en Ventas	VENTA, CON RETENCION	SILMOGAS CIA LTDA.	30/12/2021	1134	0,22		-644,30
31/12/2021	33298	1010506	Retención IVA en Ventas	retención IVA en Ventas	GLOBALIMPIO CIA. LTDA.	traspaso para cierre de cuentas IVA	3063	2.705,41		2.061,11
TOTALES								\$ 14.101,02	\$ 12.039,91	\$ 2.061,11

✓ =Verificado con Estados Financieros de la empresa

EMPRESA “GLOBALIMPIO CIA. LTDA.”
EXAMEN ESPECIAL AL ACTIVO CORRIENTE
PERIODO ENERO A DICIEMBRE 2021
CÉDULA SUMARIA

CS-A12

5-5

Cuentas	Saldo al 31-12-2021	Ajustes y Reclasificación		Saldo de Auditoría
		Debe	Haber	
Retención Impuesto a la Renta en Ventas	1.553,07	} ✓		1.553,07
Retención IVA en Ventas	2.061,11		2.061,11	
TOTAL	Σ 3.614,18			Σ 3.614,18

Ω

Comentario:

Las cuentas Retención Impuesto a la Renta en Ventas y Retención IVA en Ventas no fueron objeto de ajustes ni de reclasificaciones en comparación con los obtenidos, no tuvieron diferencias, por lo que se considera que los saldos presentados en los Estados Financieros mediante análisis, son razonables.

Σ = Sumatoria

✓ = Verificado con estados financieros

Ω = Saldo Auditado

Elaborado: W.P.S.S.

Revisado: Y.R.P.V.

Fecha: 07/12/2022

FASE III

COMUNICACIÓN

DE RESULTADOS

EMPRESA COMERCIAL Y DE SERVICIOS
“GLOBALIMPIO CÍA. LTDA.”

INFORME DE EXAMEN ESPECIAL



**Examen Especial al Activo Corriente en la
Empresa “Globalimpio Cía. Ltda.” de la ciudad de
Loja. Periodo 2021.**

LOJA-ECUADOR

2023

Siglas y abreviaturas

Sr.	Señor
Sra.	Señora
Lic.	Licenciada
N°	Número
COSO	Committe of Sponsoring Organizations of the Treadway
NAGAS	Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas

Índice del informe

Contenidos

- ✓ Carátula
- ✓ Siglas utilizadas
- ✓ Índice
- ✓ Carta de presentación

Capítulo I

- ✓ Información introductoria

Capítulo II

- ✓ Evaluación del sistema de control interno

Capítulo III

- ✓ Rubros examinados

Carta de Presentación del Informe

Loja, 13 de enero del 2023

Sr. Joffre Guillermo González Román

Gerente-Propietario de la empresa comercial y de servicios "Globalimpio Cía Ltda."

Ciudad. -

Una vez efectuado el Examen Especial al Activo Corriente en la Empresa "GloboLimpio Cía. Ltda." de la ciudad de Loja. Periodo 2021, destacando que es responsabilidad de la administración de la empresa la elaboración y presentación de tales Estados Financieros, junto con la información financiera suplementaria, siendo nuestra responsabilidad, el presentar un informe sobre los rubros antes mencionados, fundamentando en el Examen Especial.

El Trabajo de Examen Especial fue llevado a cabo en base a las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas (NAGAS), dichas normas requieren que planifiquemos y realicemos el Examen Especial a fin de tener certeza razonable sobre el hecho de que los Estados Financieros estén libres de errores importantes en su contenido, un Examen Especial influye un estudio, sobre bases de prueba de datos que respalden las cifras y revelaciones en los estados financieros. Creemos que el examen realizado proporciona una base razonable en el presente informe. El análisis y evaluación de los procedimientos tanto contables como de control interno han arrojado ciertos aspectos que consideremos de importancia mencionar, para que la administración aplique medidas correctivas pertinentes se han definido conclusiones y recomendaciones con el objetivo de proporcionar información para que se puedan corregir las irregularidades y que todo el proceso contable se presente de acuerdo a la normativa vigente.

Atentamente

Wilson Patricio Seraquive Seraquive

Jefe de Equipo

Lic. Yomar Rocío Pardo Villalta Mg. Sc.

Supervisora

Capítulo I

Información Introductoria

Motivos del examen

Examen Especial al Activo Corriente de “GlobaLimpio Cía. Ltda.” de Loja, se desarrolla en cumplimiento de un requisito previo a optar el grado de Licenciado en Contabilidad y Auditoría, en la Universidad Nacional de Loja de conformidad con la Carta de Compromiso entregada de fecha 01 de diciembre de 2022.

Objetivos del examen especial

Los objetivos del Examen Especial, están dirigidos a:

- Evaluar el control interno implementado para el rubro Activo Corriente de la empresa “GLOBALIMPIO CIA. LTDA.” con el fin de determinar su cumplimiento y la razonabilidad de los estados financieros.
- Determinar la razonabilidad de los saldos en el rubro Activo corriente de la empresa “GLOBALIMPIO CIA. LTDA.” para dar veracidad a las operaciones sujetas a examen.
- Elaborar un informe de Examen Especial que sirva para la toma acertada de las decisiones de la empresa “GLOBALIMPIO CIA. LTDA.”.

Alcance del examen especial

El Examen Especial al Activo Corriente de “GlobaLimpio Cía. Ltda.” domiciliada en el Cantón Loja de la Provincia de Loja, se efectuará del 1 de enero al 31 de diciembre del 2021. El mismo que comprenderá la Evaluación del Sistema de Control Interno, estudio, análisis y revisión del uso y funcionamiento del rubro Activo Corriente que se realizará de conformidad con las normas, políticas, procedimientos y demás disposiciones legales vigentes.

Conocimiento de la entidad

Nombre de la Empresa: GLOBALIMPIO CIA. LTDA.

Representante legal: Joffre Guillermo González Román.

Número de RUC: 1191760898001

Dirección: Loja, 18 de noviembre entre Mercadillo y Lourdes

Teléfono: 072565213 – 0981261895

Antecedentes

Globalimpio Cía. Ltda. nace en el 29 de febrero del 2016 con el objetivo de satisfacer las crecientes necesidades empresariales en materia de comercio de productos de limpieza y mantenimiento integral. A partir de ese momento comienza una etapa de crecimiento continuado, básicamente en el sector de la limpieza en la ciudad de Loja.

Con el paso de los años, y ante las necesidades de numerosos clientes en otros campos además del comercio de productos de limpieza, surge en el año 2020 nuestra rama de prestación de servicios de desinfección y fumigación, que en la actualidad representa un importante volumen en el negocio, convirtiéndonos así en una de las empresas preferidas por los clientes.

Objeto Social

La compañía “Globalimpio Cía. Ltda.”, se dedica a la venta al por mayor de productos y la prestación de servicios de limpieza enfocada en actividades de limpieza exterior de edificios de todo tipo, como oficinas, hospitales, fábricas, establecimientos comerciales, instituciones y otros locales comerciales, profesionales y edificios con múltiples unidades residenciales.

Capital social

El capital social de la compañía Globalimpio Cía. Ltda., es de \$ 10.000,00 (diez mil) dólares de los Estados Unidos de América, el cual se encuentra dividido en 51% de acciones a nombre de Janeth Uchubanda y 49% a nombre de Joffre González, correspondientemente.

Políticas

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

Base legal

- Constitución de la República del Ecuador 2008.
- Código del Comercio.
- Ley de Régimen Tributario Interno.
- Código del Trabajo.
- Ley de Compañías.
- Código Civil.

- Reglamento para la aplicación Ley de Régimen Tributario Interno.
- Normas Internacionales de Contabilidad.
- Normas Internacionales de Información Financiera.
- Reglamento de Juntas Generales de Socios y Accionistas de Compañías.

Estructura Orgánica

La Compañía Limitada “Globalimpio Cía. Ltda.” será encaminada por la Junta General de Accionistas y administrada por el Gerente General. El cargo de Gerente General se mantendrá por la misma persona por tiempo indefinido.

Principales Administradores

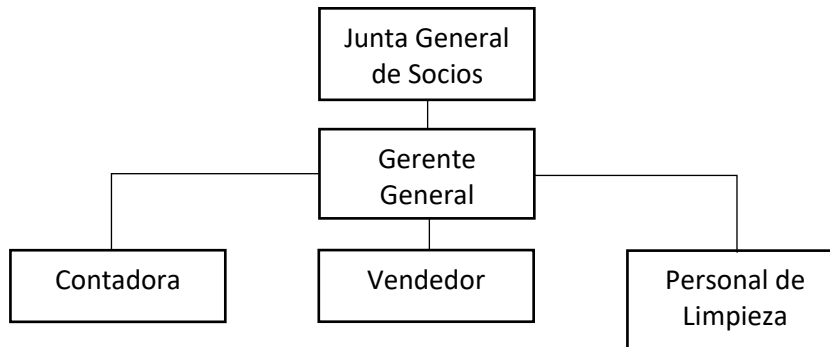
Nombres y Apellidos	Cargo	Período	
		Desde	Hasta
Joffre Guillermo Gonzáles Román	Gerente General/ Accionista	29/02/2016	Continua
Ulbia Janeth Uchubanda Verdesoto	Accionista	29/02/2016	Continua
Dayana Katherine Román Urbano	Contadora	01/08/2020	Continua

Financiamiento

En dólares de los Estados Unidos de América.

Activo Corriente	22.675,25
Caja	63,58
Bancos	764,8
Documentos y Cuentas por Cobrar Clientes no Relacionados	4851,18
Inventarios	13328,71
Servicios y otros pagos Anticipados	52,8
Activos por Impuestos Corrientes	3614,18
Total	22.675,25

Organigrama



Capítulo II

Evaluación del Sistema de Control Interno

No se han establecido políticas para salvaguardar las recaudaciones

Comentario:

Luego de evaluar el Cuestionario de Control Interno aplicado al Activo Corriente en la empresa “GloboLimpio Cía. Ltda.”, se evidenció que no existen políticas para salvaguardar el efectivo recaudado por la actividad de la empresa, esto se debe inobservancia del componente del COSO Comunicación, Principio 14. Comunica Internamente, donde se manifiesta que *“La alta dirección comunica claramente los objetivos de la entidad a través de la organización para que la administración, personal, y contratistas, entiendan sus roles y responsabilidades en la organización. Estas comunicaciones incluyen: Políticas y Procedimientos que apoyan al personal en el desarrollo de sus responsabilidades de control interno”*; situación presentada debido a que el Gerente no ha establecido medidas de protección como la seguridad física en las instalaciones o la asignación de personal de seguridad; lo que ha provocado que exista un alto nivel de robos.

Conclusión:

La empresa no cuenta con un manual de procedimientos encaminados a salvaguardar los fondos colectados en recaudaciones.

Recomendación:

Al Gerente Propietario de la empresa “GloboLimpio Cía. Ltda.”, instaurar políticas a fin de lograr la eficiencia en el manejo de recaudaciones, así como la protección y cuidado del mismo.

Falta de políticas de crédito en la venta del servicio o material.**Comentario:**

Luego de aplicar el cuestionario y evaluar el control interno al rubro Activo Corriente en la empresa “GloboLimpio Cía. Ltda.”, se evidenció que no existe un reglamento propio para créditos donde se detallen las políticas de crédito, cobro y morosidad, el percance del mismo se debe inobservancia del componente del COSO Tipos de Actividades de Control, Principio 12. se implementa a través de Políticas y Procedimientos, donde se manifiesta que: *“La organización despliega actividades de control a través de políticas que establecen lo que se espera y los procedimientos que ponen las políticas en acción. Las políticas reflejan las afirmaciones de la administración sobre lo que debe hacerse para llevar a cabo los controles.”*; en este caso es el riesgo de no recuperar la mayoría de los saldos pendientes de cobro, afectando la parte líquida de la empresa; situación que se presenta debido a que el Gerente no ha solicitado la elaboración de un reglamento interno de créditos; lo que ha ocasionado que no exista una recuperación eficiente de los saldos acumulados de las Cuentas por Cobrar generando falta de liquidez en el negocio.

Conclusión:

No cuenta con un manual de procedimientos que permitan regular el cobro y la recuperación de las cuentas por cobrar de manera oportuna en beneficio de la empresa.

Recomendación:

Al Gerente Propietario de la empresa “GloboLimpio Cía. Ltda.”, se recomienda contratar personal una persona especializada para que realice el manual de procedimientos o reglamento interno de las cuentas por cobrar donde se destaque y quede constancia de las políticas de crédito, cobro y morosidad, con la finalidad de optimizar la recuperación de las mismas.

No se ha seleccionado personal para el manejo adecuado de bodega

Comentario:

Una vez analizados los resultados del cuestionario aplicado al Activo Corriente en la empresa “GloboLimpio Cía. Ltda.”, se evidenció que no cuenta con una persona que se encargue de la exclusivamente de la custodia de bodega, la situación se debe por inobservancia del componente del COSO Actividades de Control, Principio 10: Selecciona y Desarrolla Actividades de control, que en su parte pertinente dice: Segregación de funciones *“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.”*, esta situación se produce debido a que el Gerente Propietario no ha solicitado o contratado una persona especializada para la custodia de bodega; ocasionando desabastecimiento y pérdida de productos guardados en bodega y afectando de forma negativa a la rentabilidad de la empresa.

Conclusión:

No cuenta con una persona especializada en el cuidado y protección de la bodega lo cual podría ocasionar robo o pérdida de los productos adquiridos.

Recomendación:

Al Gerente Propietario de la empresa “GloboLimpio Cía. Ltda.”, se recomienda contratar personal que maneje todo lo relacionado con la custodia de bodega, mejorando de esta manera el correcto movimiento de esta área.

El dinero recaudado no es depositado dentro de las 24 horas

Comentario:

Una vez evaluado el control interno se evidencia que la empresa “GloboLimpio Cía. Ltda.” realiza actas de arqueo diarios con el Gerente-Propietario de la empresa, sin embargo los depósitos del efectivo recaudados no se realizan dentro de las 24 horas, como practica sana de control se determina que: *“Los ingresos obtenidos a través de las cajas recaudadoras, en efectivo, cheque certificado, cheque cruzado o transferencias interbancarias u otro medio, a*

nombre de la entidad serán revisados, depositados en forma completa e intacta y registrados en las cuentas rotativas de ingresos autorizadas durante el curso del día de recaudación o máximo el día hábil siguiente, lo que deberá ser verificado por el Tesorero de la entidad.”; esta situación se genera debido a que la cajera no realiza los depósitos del dinero en efectivo de las recaudaciones realizadas; provocando que no se pueda realizar pagos por medio del banco ya que no cuenta con los fondos suficientes en la cuenta corriente.

Conclusión:

No se deposita el efectivo recaudado dentro de las 24 horas correspondientes.

Recomendación:

A la Cajera de la empresa Globalimpio Cía. Ltda., realizar los depósitos del dinero recaudado diariamente, desde el momento en que se hace cierre de caja hasta realizar el depósito correspondiente al mismo valor en efectivo, con la finalidad de llevar un registro adecuado y oportuno, y con ello disponer de fondos para realizar pagos, giros o transferencias.

Falta de políticas para la Recuperación de cartera

Comentario:

Luego de analizar los auxiliares de cuentas por cobrar se pudo constatar que hay varios clientes que se encuentran en mora; incumpliendo una de las políticas del COSO; Actividades de Control, que en su parte pertinente menciona 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 que la contadora no hace un seguimiento de cuentas y documentos por cobrar para mantener de esta manera al día la documentación correspondiente por cobrar de los clientes que aún se encuentran sin saldar su valor; esto se debe que no existen políticas establecidas por el Gerente Propietario; lo que ha provocado que la empresa mantenga un valor alto en este rubro; por ende el porcentaje de previsión que es destinado para estos hechos no pueda cubrir en su totalidad este valor, por lo cual se ha ocasionado que no haya suficiente líquido para cubrir los gastos que se ocasionan por las actividades de la empresa.

Conclusión:

No hay una forma correcta de la recuperación de cartera para el beneficio óptimo de la empresa.

Recomendación:

Al Gerente Propietario, contratar personal capacitado que se encargue únicamente del área de los créditos, con la finalidad de que exista un mayor control y manejo adecuado de dicho rubro, lo que permitirá a la empresa tener una recuperación de cartera efectiva.

Capítulo III**Rubros Examinados**

Los rubros que se detallan a continuación han sido examinados

CUENTA	SALDO
Efectivo y Equivalente del Efectivo	828,38
Documentos y cuentas por cobrar clientes no relacionados	4.851,18
Inventarios	13.328,71
Activos por impuesto corrientes	3.614,18

Cuentas: Caja-Bancos

Cuentas	Saldo al 31-12-2021	Ajustes y Reclasificación		Saldo de Auditoría
		Debe	Haber	
Caja	63,58			63,58
Bancos	764,80			764,80
TOTAL	828,38			828,38

Comentario:

Las cuentas Caja y Bancos no fue objeto de ajustes ni de reclasificaciones debido a que los saldos presentados en los Estados Financieros a los obtenidos mediante análisis, por lo que se considera que los saldos son razonables.

Cuenta: Cuentas por cobrar clientes no relacionados

Cuentas	Saldo al 31-12-2021	Ajustes y Reclasificación		Saldo de Auditoría
		Debe	Haber	
Cuentas por cobrar clientes no relacionados	4.851,18			4.851,18
TOTAL	4.851,18			4.851,18

Comentario:

Cuentas por cobrar clientes no relacionados no fue objeto de ajustes ni de reclasificaciones debido a que los saldos presentados en los Estados Financieros a los obtenidos mediante análisis, por lo que se considera que los saldos son razonables.

Cuenta: Inventarios

Cuentas	Saldo al 31-12-2021	Ajustes y Reclasificación		Saldo de Auditoría
		Debe	Haber	
Inventarios	13.328,71			13.328,71
TOTAL	13.328,71			13.328,71

Comentario:

La cuenta Inventarios que conforma al Activo Corriente no fue objeto de ajustes ni de reclasificaciones debido a que los saldos presentados en los Estados Financieros son similares a los obtenidos mediante análisis, por lo que se considera que los saldos son razonables.

Cuentas: Retención Impuesto a la Renta en Ventas y Retención IVA en Ventas.

Cuentas	Saldo al 31-12-2021	Ajustes y Reclasificación		Saldo de Auditoría
		Debe	Haber	
Retención Impuesto a la Renta en Ventas	1.553,07			1.553,07
Retención IVA en Ventas	2.061,11			2.061,11
TOTAL	3.614,18			3.614,18

Comentario:

Las cuentas Retención Impuesto a la Renta en Ventas y Retención IVA en Ventas no fueron objeto de ajustes ni de reclasificaciones debido a que los saldos presentados en los Estados Financieros a los obtenidos mediante análisis, por lo que se considera que los saldos son razonables.

7. Discusión

En la compañía “GlobaLimpio Cía. Ltda.”, de la ciudad de Loja, en sus periodos anteriores no se han efectuado auditorias financieras ni exámenes especiales que permitan determinar la razonabilidad de los saldos presentados en los Estados Financieros, con la implementación de normas y procedimientos referidos al control de todos los rubros principalmente al Activo Corriente, para el mejoramiento de la administración, y una mejor toma de decisiones que vaya en beneficio de la compañía. Además de que, la compañía no guardaba la documentación soporte de algunas operaciones contables registradas en el periodo analizado.

Para el cumplimiento del presente trabajo y haciendo uso de la técnica de observación se conoció información general de la empresa, como la normativa que se debe aplicar en todo el proceso contable; se aplicaron y evaluaron los procedimientos de control, en donde se verifico la problemática existente del rubro Activo Corriente, donde se encontró que la empresa no se han establecido políticas para salvaguardar las recaudaciones, falta de políticas de crédito en la venta del servicio o material., no se ha seleccionado personal para el manejo adecuado de bodega, el dinero recaudado no es depositado dentro de las 24 horas, falta de políticas para la recuperación de cartera, ocasionando un problemas en la cuenta caja-bancos, ya que al no contar con dichas políticas no se establece la entrada respectiva de los cobros por créditos a los clientes.

En base a lo expuesto se evaluó el Sistema de Control Interno, mediante la aplicación del respectivo cuestionario lo que dio lugar a la elaboración de las cédulas narrativas, analíticas y sumarias donde queda expresado mediante los respectivos atributos, los puntos débiles de esta empresa comercial y de servicios, así como también verificar la consistencia del registro del rubro examinado Activo Corriente, a través de la cuenta de Efectivo y Equivalente del Efectivo, Documentos y Cuentas por cobrar clientes no relacionados, Inventarios y Activos por impuesto corrientes, 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 emitió un informe en el que se da a conocer los resultados obtenidos, el mismo que contiene conclusiones y recomendaciones que permitirá cumplir con los objetivos de la empresa y que sirva de aporte y soporte para que sus propietarios tomen medidas correctivas para mejorar el control de los recurso económicos y financieros.

8. Conclusiones

- ❖ El examen Especial permitió la evaluación de los procedimientos de control interno aplicado dentro de la empresa Globalimpio Cía. Ltda., empleando técnicas de; observación, análisis y comprobación, mediante la aplicación del cuestionario, lo que permitió establecer un nivel de confianza alto y un nivel de riesgo bajo en el rubro del Activo Corriente, pese a ello se pudo evidenciar varios factores de riesgo generado por falta de la aplicación eficaz de las Normas de Control Interno y que deben ser solventados por la empresa.
- ❖ Mediante la ejecución de los procedimientos establecidos en el programa de auditoría, se analizó, verifico y se diseñó cada uno de los papeles de trabajo, basándose en los principios que permitieron determinar la razonabilidad de los saldos del rubro Activo Corriente presentados en el Estados Financieros, en donde se determinó que no cuenta con políticas para salvaguardar el efectivo, falta de políticas de crédito en la venta del servicio o material., no cuenta con personal responsable en la bodega, el dinero recaudado no es depositado dentro de las 24 horas, no hay políticas para la recuperación de cartera, determinándose que los saldos presentados en los Estados Financieros son razonables, aunque existen deficiencias menores a corregir.
- ❖ El Informe del Examen Especial realizado a la empresa Globalimpio Cía. Ltda. refleja los hallazgos encontrados durante la ejecución de la auditoría con sus respectivos comentarios, conclusiones y recomendaciones, con el objetivo de tomar decisiones encaminadas a proteger sus recursos y crear las condiciones necesarias para garantizar un crecimiento en el ámbito empresarial, mejorar el rendimiento de la empresa, que si bien no constituyen irregularidades si son observaciones a ciertos procedimientos administrativos y financieros.
- ❖ Los objetivos planteados para el presente trabajo de investigación se cumplieron conforme se demuestra en los resultados obtenidos, los cuales se plasman en el informe del examen especial que contiene conclusiones y recomendaciones por cada operación observada,

generando las propuestas correctivas dirigidas a los propietarios de la empresa, que contribuirá en el mejoramiento de la calidad de control.

9. Recomendaciones

- ❖ Se recomienda al Gerente de la empresa Globalimpio Cía. Ltda., en implementar un adecuado Sistema de Control Interno, que permita un manejo y control de los recursos económicos financieros de la empresa, para contrarrestar las debilidades evidenciadas en el rubro del Activo Corriente en el proceso del Examen Especial.
- ❖ Promover futuras auditorías para determinar o establecer la razonabilidad y validez de los saldos, y agilizar los procesos contables, administrativos y de control interno, mediante la implementación de controles interno y reglas para el manejo del rubro Activo Corriente.
- ❖ Dar cumplimiento a las recomendaciones que constan en el Informe del Examen Especial con la finalidad de contrarrestar y eliminar las debilidades expuestas para que de esta manera se pueda evitar el cometimiento de irregularidades que pongan en riesgo los recursos de la empresa.
- ❖ Considerar el informe final de examen especial como guía para realizar mejoras en los procesos y prácticas contables implementadas en Globalimpio Cía. Ltda. para alcanzar las metas y objetivos de 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. <http://repositorio.espe.edu.ec/handle/21000/10204>
- Alatrística, M. (2019). *Técnicas y Procedimientos de Auditoría. Lo que todo auditor debe conocer*. <https://n9.cl/imxwu>
- Alvarado L. W. (2015). *Auditoría de Examen Especial*. <https://es.scribd.com/document/253831360/Auditoria-de-Examen-Especial>
- Blanco Luna, Y. (2012). *Auditoría integral normas y procedimientos* (Segunda ed.). Bogotá, Colombia: ECOE EDICIONES. <https://www.ecoediciones.mx/wp-content/uploads/2015/09/Auditoria-integral-normas-y-procedimientos.pdf>
- Bravo, J. (2017). *Planificación Específica de La Auditoría*. <https://n9.cl/t60hl>
- Caurin, J. (2017). *El informe de auditoría*. <https://www.emprendepyme.net/el-informe-de-auditoria.html>
- Cajiao, M., García, M., y Jimbo, M. (2016). *Auditoría Administrativa y de Gestión*. Quito.
- Contraloría General del Estado. (2020). *Auditoría Gubernamental*. <https://n9.cl/qx5gg>
- Cuellar, A. (2012). *Teoría universal de la auditoría y revisión fiscal*. Colombia: Universal.
- Cubero, T. (2019). *Manual de Auditoría de Gestión Enfoque Empresarial y de riesgos*. Universidad del Azuay. Casa Editorial. <https://publicaciones.uazuay.edu.ec/flip/books/libro/uazuay-libro-82.pdf>
- Chang, F., Betancourt, V., y Vásquez, A. (2018). *Auditoría de estados financieros preparados bajo NIIF*. Machala, Ecuador: Editorial UTMACH. <http://repositorio.utmachala.edu.ec/bitstream/48000/12482/1/AuditoriaDeEstadosFinancierosPreparadosBajoNIIF.pdf>
- Elizalde, L. (2018). Auditoría Financiera como proceso para la toma de decisiones Gerenciales. *Revista Observatorio de la Economía Latinoamericana*, 1-14.
- Enciclopedia Contable. (2022). Sociedad de responsabilidad limitada. <https://enciclopediacontable.com/sociedad-de-responsabilidad-limitada/>.

- Espinosa, M. (2011). *Auditoría de Gestión*. Quito: Luz de America.
- Espejo, L., y Lopez, G. (2018). *Contabilidad General* (Primera ed.). Loja, Ecuador: EdiLoja Cía Ltda.
- Estupiñán, R. (2015). *Control interno y fraudes Análisis de Informe COSO I, II y III con base en los ciclos transaccionales*. (Tercera ed.). Bogotá, Colombia: Ecoe Ediciones Ltda.
<https://books.google.com.ec/books?id=qcO4DQAAQBAJ&printsec=frontcover&hl=es#v=onepage&q&f=false>
- Farfán, J. (09 de Julio del 2018). NIA 700: *El Dictamen del Auditor Independiente*.
<https://www.auditool.org/blog/auditoria-externa/6057-nia-700-el-dictamen-del-auditor-independiente-lo-que-todo-auditor-debe-saber>
- Franklin, F. (2013). *Auditoria administrativa*. Evaluacion y diagnostico empresarial 3ra edic. Mexico: Pearson Educación.
- Galán, J. S. (02 de enero de 2022). Economipedia.
<https://economipedia.com/definiciones/normas-de-auditoria-generalmente-aceptadas-nagas.html#:~:text=Las%20Normas%20de%20Auditor%C3%ADa%20Generalmente,comportamiento%20de%20todo%20profesional%20auditor>
- Gonzalez, Z. (2014). *Tipos de dictamen en auditoria*.
<https://contadorcontado.com/2014/10/28/tipos-de-dictamen/>
- 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. *Dominios de las Ciencias*, VI (1), 127-166. <file:///C:/Users/ADMIN/Downloads/Dialnet-ElExamenEspecialYSuIncidenciaEnLaGestionDeLaCarter-7344294.pdf>
- Granda, C. (2020). Examen Especial a los componentes Activo Corriente e Ingresos de la Empresa Comercial “Autoshopping” de la ciudad de Loja, periodo 2018 [Examen Especial a los componentes Activo Corriente e Ingresos de la Empresa Comercial “Autoshopping” de la ciudad de Loja, periodo 2018].
<https://dspace.unl.edu.ec/jspui/handle/123456789/23609>
- Grudemi. (2021). *Enciclopedia Económica*. <https://enciclopediaeconomica.com/empresa/>
- Jara, S. (2010). *Curso de Auditoría Gubernamental*.

- Ley de Compañías (2017). https://portal.compraspublicas.gob.ec/sercop/wp-content/uploads/2018/02/ley_de_companias.pdf
- Lugo, B. (2021). *Informes Corto y Largo*. <https://es.scribd.com/document/496309532/Informes-corto-y-largo>
- Lupinia, J. (2020). *Evaluación De Procesos De Control Interno*. <https://n9.cl/qb9ya>
- Manrique, J. (2019). *Introducción a la Auditoría* (Primera ed.). Tumbes, Perú: Ediciones Carolina (Trujillo). <https://repositorio.uladech.edu.pe/handle/20.500.13032/14790>
- Manso, M. (2015). *Planificación de la Auditoría*. España. https://books.google.com.ec/books?id=AQDsBgAAQBAJ&printsec=frontcover&hl=es&source=gbs_ge_summary_r&cad=0#v=onepage&q&f=false.
- Mendívil, V. (2016). *Elementos de auditoría* (Séptima ed.). Mexico. Cengage Learning Editores SA de CV.
- Monroy, M. (2012). *Introducción al derecho*. <https://n9.cl/b3e7x>
- Paolini, N., y Odriozola, J. (2019). *Diferentes tipos de organizaciones ¿por qué no todas son iguales?* (Primera ed.). Buenos Aires, Argentina: Editorial de la Universidad de la Plata.
- Paredes, J. (2014). *Auditoría I*. Perú: Editorial Imprenta Unión. <https://docer.com.ar/doc/5x5ce1>
- Peralta, A. (2015). Examen Especial al cumplimiento de las recomendaciones emitidas en el informe del "Examen Especial a los Ingresos de Gestión y Gastos de Gestión, por el período comprendido, de la Junta Parroquial Jima". <https://n9.cl/3ev1w>
- Pucha, R., Narváez Zurita, C., Erazo, J., y Torres, M. (2019). Examen especial a las operaciones administrativas y financieras de la cuenta transitoria viáticos, movilización y subsistencia del personal de la coordinación Provincial de pensiones del IESS- Loja en el periodo 01 de enero al 31 de diciembre de 2017. *Visionario Digital*,3(2.1), 60-85.
- Ramón, N y Serrano, J. (2018). *Matriz de riesgos. ¿En qué consiste, cómo se construye, cómo se gestiona?*. *Revista de Contabilidad y Dirección*, 28. 57-68. <https://accid.org/wp-content/uploads/2020/03/4-1.pdf>

- Reyes, S. (2017). *Auditoría Elementos Esenciales*. <https://www.dominiodelasciencias.com/pdf>
- Rodriguez, I. (2018). Alcance o Criterio de Auditoría. <https://www.auditool.org/blog/auditoria-externa/6225-alcance-o-criterio-de-auditoria>
- Salgado, R. (2010). *Nuevo Manual de Derecho Societario*. https://books.google.com.ec/books/about/Manual_de_derecho_societario.html?id=dp0QAAAAYAAJ
- Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros. (2022). *SUPERCIAS*. <https://n9.cl/1xvwj>
- Terreros, D. (2021). *Control interno empresarial: sus elementos, objetivos e importancia*. <https://blog.hubspot.es/marketing/control-interno>
- Uriarte, J. (2021). *¿Qué es una auditoría?*. <https://n9.cl/6qb6s>
- Vargas, M., Jara, B., y Verdezoto, M. (2016). *Auditoría Financiera: Enfoque de Control*. Machala: Universidad Técnica de Machala.

11. Anexos

Anexo 1. Estados de Situación Financiera

GLOBALIMPIO CIA. LTDA
1191760898001
18 Noviembre 209 -52 y Mercadillo
26063174
Estado de Situación Financiera (Acumulado)

Periodo: 2021-01-01 - 2021-12-31

CÓDIGO	CUENTA	DETALLE	TOTAL	SALDO
1	ACTIVO		50267.96	
101	ACTIVO CORRIENTE		22675.25	
10101	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO		828.38	
1010101	CAJA		63.58	
101010101	Caja General	63.58		
1010102	BANCOS		764.8	
101010202	Banco de Loja cts cte	764.8		
10102	ACTIVOS FINANCIEROS		4851.18	
1010205	DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS		4851.18	
101020501	Cuentas por Cobrar Clientes No Relacionados	4851.18		
10103	INVENTARIOS (ACTIVOS REALIZABLES)		13328.71	
1010301	Inventarios de Materia Prima	5601.44		
1010306	Inventarios de Prod. Term. y Mercad. en Almacen- Comprado a Terceros	13328.71		
1010307	Mercaderías en Transito (Inactiva)	-5601.44		
10104	SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS		52.8	
1010403	Anticipos a Proveedores	52.8		
10105	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES		3614.18	
1010505	Retencion Impuesto a la Renta en Ventas	1553.07		
1010506	Retencion IVA en Ventas	2061.11		
102	ACTIVO NO CORRIENTE		27592.71	
10201	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		142.86	
1020105	Maquinaria y Equipo	1717.71		
1020106	Equipo de Computacion	535.71		
1020107	Vehiculos	27321.43		
102011206	(-) Dep. Acum. Vehiculos	-2125		
	TOTAL ACTIVO			50267.96
2	PASIVO		-43667.99	
201	PASIVO CORRIENTE		-43667.99	
20103	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR		-5877.49	
2010301	LOCALES		-5877.49	
201030101	Cuentas por Pagar Proveedores Locales	-5877.49		
20104	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS		-20958.55	
2010401	LOCALES		-20958.55	
201040104	Banco de Loja por Pagar	-20958.55		
20107	OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES		-1295.08	
2010701	CON LA ADMINISTRACION TRIBUTARIA		-245.37	
201070101	Ret Fte por Pagar	-107.09		
201070102	Ret IVA por Pagar	-138.28		
2010703	CON EL IESS		-444.69	
201070302	Aporte Individual IESS por Pagar	-444.69		
2010704	POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS		-605.02	
201070405	Participacion Trabajadores por Pagar del Ejercicio	-33.28		
201070408	Provision Aporte Patronal por Pagar	-571.74		
20108	CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS RELACIONADAS		-15366.93	
2010802	Cuentas por Pagar socios	-15366.93		

CÓDIGO	CUENTA	DETALLE	TOTAL	SALDO
20110	ANTICIPOS DE CLIENTES		-169.94	
2011001	Anticipo de Clientes	-169.94		
	TOTAL PASIVO			-43667.99
3	PATRIMONIO NETO		-6378.11	
301	CAPITAL		-10000	
30101	CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO		-10000	
3010101	Janeth Uchubanda	-5100		
3010103	Joffre Gonzalez	-4900		
306	RESULTADOS ACUMULADOS		3588.61	
30602	(-) PERDIDAS ACUMULADAS		3588.61	
3060201	(-) Perdidas Acumuladas	3588.61		
307	RESULTADOS DEL EJERCICIO		33.28	
30701	GANANCIA NETA DEL PERIODO		33.28	
3070101	Utilidad o Perdida del Ejercicio Actual	33.28		
3070101	Utilidad o Perdida del Ejercicio Actual			-221.859999999999
	TOTAL PATRIMONIO			-6599.97
	TOTAL PASIVO + PATRIMONIO (-43667.99 + -6599.97)			-50267.96


 Gerente
 JOFFRE GUILLERMO GONZALEZ ROMAN




 Contador/a

Anexo 2. Registro Único de Contribuyentes



Certificado
Registro Único de Contribuyentes

Razón Social
GLOBALIMPIO CIA. LTDA.

Número RUC
1191760898001

Representante legal

• GONZALEZ ROMAN JOFFRE GUILLERMO

Estado
ACTIVO

Régimen
REGIMEN GENERAL

Fecha de registro
14/03/2016

Fecha de actualización
21/04/2022

Inicio de actividades
29/02/2016

Fecha de constitución
29/02/2016

Reinicio de actividades
No registra

Cese de actividades
No registra

Jurisdicción
ZONA 7 / LOJA / LOJA

Obligado a llevar contabilidad
SI

Tipo
SOCIEDADES

Agente de retención
SI

Contribuyente especial
NO

Domicilio tributario

Ubicación geográfica

Provincia: LOJA **Cantón:** LOJA **Parroquia:** SAN SEBASTIAN

Dirección

Calle: 18 DE NOVIEMBRE **Número:** 209-52 **Intersección:** MERCADILLO **Código postal:** 110108 **Número de piso:** 0 **Referencia:** FRENTE A MUEBLERIA

Medios de contacto

Email: globalimpio@gmail.com **Teléfono domicilio:** 072565213 **Celular:** 0981261895

Actividades económicas

- A01610201 - ACTIVIDADES DE FUMIGACIÓN DE CULTIVOS, INCLUIDA LA FUMIGACIÓN AÉREA; TRATAMIENTO DE CULTIVOS, CONTROL DE PLAGAS (INCLUIDOS LOS CONEJOS); EN RELACIÓN CON LA AGRICULTURA.
- G46499602 - VENTA AL POR MAYOR DE PRODUCTOS DE LIMPIEZA.
- N81291101 - ACTIVIDADES DE LIMPIEZA EXTERIOR DE EDIFICIOS DE TODO TIPO, COMO OFICINAS, FÁBRICAS, ESTABLECIMIENTOS COMERCIALES, INSTITUCIONES Y OTROS LOCALES COMERCIALES, PROFESIONALES Y EDIFICIOS CON MÚLTIPLES UNIDADES RESIDENCIALES (MULTIFAMILIARES).
- N81210001 - LIMPIEZA GENERAL (NO ESPECIALIZADA) DE TODO TIPO DE EDIFICIOS, ESTUDIOS PROFESIONALES, LOCALES COMERCIALES, PROFESIONALES Y EDIFICIOS CON MÚLTIPLES UNIDADES RESIDENCIALES COMO: OFICINAS, CASAS Y DEPARTAMENTOS, FÁBRICAS, ESTABLECIMIENTOS COMERCIALES E INSTITUCIONES. ESTAS ACTIVIDADES CONSISTEN SOBRE TODO EN LA LIMPIEZA DE INTERIORES, AUNQUE PUEDEN ABARCAR LA LIMPIEZA DE ZONAS EXTERIORES CONEXAS, COMO VENTANAS Y PASADIZOS.

Establecimientos

Abiertos

1

Cerrados

0

1/2

www.sri.gob.ec

Razón Social
GLOBALIMPIO CIA. LTDA.

Número RUC
1191760898001

Obligaciones tributarias

- 2011 DECLARACION DE IVA
- 1031 - DECLARACIÓN DE RETENCIONES EN LA FUENTE
- 1021 - DECLARACIÓN DE IMPUESTO A LA RENTA SOCIEDADES
- ANEXO RELACIÓN DEPENDENCIA
- ANEXO TRANSACCIONAL SIMPLIFICADO
- ANEXO ACCIONISTAS, PARTICIPES, SOCIOS, MIEMBROS DEL DIRECTORIO Y ADMINISTRADORES – ANUAL
- ANEXO DE DIVIDENDOS, UTILIDADES O BENEFICIOS - ADI

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: CATRCR2022001157382
Fecha y hora de emisión: 18 de mayo de 2022 14:51
Dirección IP: 186.68.10.4

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



UNL

Universidad
Nacional
de Loja

SECRETARIA GENERAL
FACULTAD JURIDICA SOCIAL Y ADMINISTRATIVA

Presentada el día de hoy diecisiete de agosto del 2022, a las 12h00 pm, certifica Secretaria Abogada de la Facultad Jurídica Social y Administrativa de la UNL.

ENAREGINA PELAEZ SORIA
Firmado digitalmente por ENAREGINA PELAEZ SORIA
Fecha: 2022.08.18 16:17:02 -05'00'

Dra. Ena Regina Peláez Soria Mg. Sc
SECRETARIA ABOGADA DE LA
FACULTAD JURÍDICA, SOCIAL Y ADMINISTRATIVA

Loja, diecisiete de agosto del 2022, a las 12h00 horas pm. Atendiendo la petición que antecede, se designa a la Doctora. **Dunia Maritza Yaguache Maza** Mgs. Sc. Docente de la Carrera de la carrera de Contabilidad y Auditoría de la Facultad Jurídica Social y Administrativa, para que emita el informe de **Estructura, Coherencia y Pertinencia** del proyecto titulado: **EXAMEN ESPECIAL AL ACTIVO CORRIENTE EN LA EMPRESA GLOBALIMPIO CIA. LTDA., DE LA CIUDAD DE LOJA. PERIODO 2021.** De autoría del Sr: **Wilson Patricio Seraquive Seraquive** estudiante del Ciclo **VII**, paralelo **"A"**, designación efectuada conforme lo establecido en el Art. 225 del Reglamento de Régimen Académico de la Universidad Nacional de Loja vigente, que textualmente en su parte pertinente dice: "Presentación del proyecto de investigación.- La *Directora de carrera o programa, quien designará un docente con conocimiento y/o experiencia sobre el tema, para que emita el informe de estructura, coherencia y pertinencia del proyecto. El informe será remitido al Director de carrera o programa dentro de los ocho días laborables, contados a partir de la recepción del proyecto...*"; NOTIFÍQUESE para que surta efecto legal.



Dra. Dunia Maritza Yaguache Maza Mg. Sc.
DIRECTORA DE LA CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA

Loja, dieciocho de agosto del 2022, a las 11 horas Notifiqué con el decreto que antecede a la **Doctora. Dunia Maritza Yaguache Maza** Mgs. Sc. para constancia suscriben.

DUNIA MARITZA YAGUACHE MAZA
Firmado digitalmente por DUNIA MARITZA YAGUACHE MAZA
Fecha: 2022.08.22 17:10:39 -05'00'

Dra. Dunia Maritza Yaguache Maza Mgs. Sc
ASESOR DEL PROYECTO



FREDDY PATRICIO OCHOA RUILOVA

Elaborado por: Freddy Patricio Ochoa R.

C.C. Archivo Sr/ Wilson Patricio Seraquive Seraquive

ENAREGINA PELAEZ SORIA
Firmado digitalmente por ENAREGINA PELAEZ SORIA
Fecha: 2022.08.18 16:17:12 -05'00'

Dra. Ena Regina Peláez Soria
SECRETARIA ABOGADA

Anexo 4. Pertinencia del proyecto



**UNIVERSIDAD
NACIONAL DE LOJA**

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA
Facultad Jurídica, Social y Administrativa

Loja, 31 de agosto de 2022

Dra. Dunia Yaguache

DIRECTORA DE LA CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA

En su despacho:

En mi calidad de docente de la Carrera de Contabilidad y Auditoría, he sido designada para evaluar la pertinencia del proyecto de Tesis del Señor estudiante Wilson Patricio Seraquive Seraquive, por lo que una vez realizada la revisión y efectuada las correcciones indicadas previamente, en cumplimiento a lo dispuesto en el Reglamento de Régimen Académico de la Universidad Nacional de Loja, declarar la pertinencias del Proyecto de Tesis Titulado: "EXAMEN ESPECIAL AL ACTIVO CORRIENTE EN LA EMPRESA "GLOBALIMPIO CIA. LTDA." DE LA CIUDAD DE LOJA. PERIODO 2021"

El proyecto cumple los requisitos para ser desarrollado, tanto en su estructura como en su pertinencia.

Y su desarrollo es pertinente tanto a nivel académico como metodológico, por lo que se justifica su ejecución. Se declara la pertinencia del mismo.

Es todo cuanto puedo informar para fines pertinentes

Atentamente,

DUNIA MARITZA YAGUACHE MAZA
Firmado digitalmente por
DUNIA MARITZA
YAGUACHE MAZA
Fecha: 2022.08.31
16:02:12 -05'00'

Dra. Dunia Yaguache M. Mgtr.
DOCENTE

Anexo 5. Oficio de asignación de director del trabajo de integración curricular



UNL

Universidad
Nacional
de Loja

Carrera de Contabilidad y Auditoría
FACULTAD JURÍDICA 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
10:44:53 -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 Dunia Maritza Yaguache Maza Mg. Sc. Se designa a la Licenciada Yomar Roció Pardo Villalta Mg. Sc. Docente de la Carrera de Contabilidad y Auditoría de la Facultad Jurídica Social y Administrativa, como **DIRECTORA** del proyecto trabajo de titulación con el tema **"EXAMEN ESPECIAL AL ACTIVO CORRIENTE EN LA EMPRESA "GLOBALIMPIO CIA. LTDA." DE LA CIUDAD DE LOJA. PERIODO 2021"**. De autoría del Sr. Wilson Patricio Seraquive Seraquive. 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". **NOTIFÍQUESE 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 Licenciada Yomar Roció Pardo Villalta Mg. Sc. para que en unidad de acto den constancia de lo actuado.



Firmado digitalmente por:
YOMAR ROCIO
PARDO
VILLALTA

Lic. Yomar Roció Pardo Villalta Mg. Sc.

DIRECTORA DEL PROYECTO



Firmado digitalmente por:
FREDDY PATRICIO
OCHOA RUILOVA

C.c. Freddy P. Ochoa R.

C.c- Wilson Patricio Seraquive Seraquive

ENA REGINA
PELAEZ
SORIA

Firmado digitalmente
por ENA REGINA
PELAEZ SORIA
Fecha: 2022.11.10
10:45:05 -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

CERTIFICACIÓN DE APROBACIÓN DE TRABAJO DE INTEGRACIÓN CURRICULAR O DE TITULACIÓN

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

Que, el señor estudiante **WILSON PATRICIO SERAQUIVE SERAQUIVE** con C.C. N° **1105202954** ha culminado a satisfacción el trabajo de titulación denominado **EXAMEN ESPECIAL AL ACTIVO CORRIENTE EN LA EMPRESA "GLOBALIMPIO CÍA. LTDA." DE LA CIUDAD DE LOJA. PERIODO 2021**. Por lo manifestado dejo sentada razón de que en dicho trabajo ha sido revisado detenidamente y que el estudiante ha realizado las correcciones sugeridas de manera oportuna, por lo que me permito certificar que el estudiante ha culminado satisfactoriamente el desarrollo del presente Trabajo de Titulación al 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



YOMAR ROCÍO PARDO
VILLALTA

F) _____

Lic. Yomar Rocío Pardo Villalta Mg. Sc.
DIRECTORA DEL TRABAJO DE INTEGRACIÓN CURRICULAR

C.C. Sr/Srta Wilson Patricio Seraquive Seraquive
Expediente De Estudiante
Archivo

TLF. 072545114

Ciudad Universitaria "Guillermo Falconi Espinosa",
Casilla letra "S", Sector La Argelia - Loja - Ecuador

Anexo 7. Certificación de Traducción de Abstract

CERTIFICADO DE TRADUCCIÓN

Yo, Eduardo Alexander Vargas Romero, con número de cédula 1104605454 y con título de Licenciado en Ciencias de la Educación, Mención Inglés, registrado en el SENESCYT con número 1031-15-1437415

CERTIFICO:

Que he realizado la traducción de español al idioma Inglés del resumen del presente trabajo de integración curricular o de titulación denominado **EXAMEN ESPECIAL AL ACTIVO CORRIENTE EN LA EMPRESA “GLOBALIMPIO CÍA. LTDA.” DE LA CIUDAD DE LOJA. PERIODO 2021** de autoría de **Wilson Patricio Seraquive Seraquive**, portador de la cédula de identidad, número **1105202954**, estudiante de la carrera de Contabilidad y Auditoría de la Facultad Jurídica Social y Administrativa de la Universidad Nacional de Loja, siendo el mismo verdadero y correcto a mi mejor saber y entender.

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



Lic. Eduardo Alexander Vargas Romero, Mgs.

C.I. 1104605454

Registro del SENESCYT: 1031-15-1437415